

VU medisch centrum

Jaarrekening 2014



Naam verslagleggende rechtspersoon: Stichting VU-VUmc¹
Adres: De Boelelaan 1117
Postcode: 1081 HV Amsterdam
Telefoonnummer: (020) 4444444
Nummer Kamer van Koophandel: 53815211
E-mailadres: communicatie@VUmc.nl
Internetpagina: www.VUmc.nl

Datum:

28-05-2015

INHOUDSOPGAVE

	Pagina
1 Jaarrekening 2014	3
1.1 Balans per 31 december 2014	4
1.2 Resultatenrekening over 2014	5
1.3 Kasstroomoverzicht over 2014	6
1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
1.5 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2014	14
1.6 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2014	28
2 Overige gegevens	59
2.1 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	60
2.2 Controleverklaring	61
3 Bijlagen	63
3.1 Kengetallen	64
3.2 Grafieken	65
4 Toegiften	67
4.1 Rijksbijdrage werkplaatsfunctie	68
4.2 Rijksbijdrage geneeskunde	70

JAARREKENING

**1.1 Balans per 31 december 2014
(na resultaatbestemming)**

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-14</u> €	<u>31-dec-13</u> €
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	0	0
Materiële vaste activa	2	462.291	448.188
Financiële vaste activa	3	<u>25.759</u>	<u>22.961</u>
Totaal Vaste activa		488.050	471.149
Vlottende activa			
Voorraden	4	6.196	6.210
Onderhanden werk uit hoofde van DBC-zorgproducten	5	6.938	0
Vorderingen uit hoofde van bekostiging	6	15.182	55.038
Vorderingen en overlopende activa	7	160.259	173.174
Effecten	8	0	0
Liquide middelen	9	<u>7.315</u>	<u>18.930</u>
Totaal Vlottende activa		195.891	253.351
Totaal activa		<u><u>683.941</u></u>	<u><u>724.500</u></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-14</u> €	<u>31-dec-13</u> €
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Collectief gefinancierd gebonden vermogen	10	89.789	102.566
Niet-collectief gefinancierd vrij vermogen		<u>56.565</u>	<u>47.321</u>
Totaal Eigen vermogen		146.354	149.887
Voorzieningen			
Voorziening uit hoofde van macrobeheersinstrument	11	0	0
Overige voorzieningen		46.820	46.582
Langlopende schulden			
	12	279.215	281.997
Kortlopende schulden			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC-zorgproducten	5	0	4.270
Schulden uit hoofde van bekostiging	6	14.837	9.033
Kortlopende schulden en overlopende passiva	13	196.716	232.730
Totaal passiva		<u><u>683.941</u></u>	<u><u>724.500</u></u>

1.2 Resultatenrekening over 2014

	<u>Ref.</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties	16	75.252	78.632
Niet-gebudgetteerde zorgprestaties (exclusief DBC-zorgproducten A- en B-segment inclusief Wmo-huishoudelijke hulp)	17	5.496	5.778
Omzet DBC-zorgproducten B-segment	18	82.726	44.727
Omzet DBC-zorgproducten A-segment	19	255.478	270.566
Opbrengsten uit hoofde van transitieregelingen en honorariumplafonds	20	203	35.831
Subsidies	21	168.961	173.081
Overige bedrijfsopbrengsten	22	111.124	106.011
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>699.239</u>	<u>714.627</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	23	462.498	457.286
Honorariumkosten vrijgevestigd medisch specialisten die aan de instelling voor medisch specialistische zorg declareren	24	0	0
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	25	34.884	33.052
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	26	0	0
Overige bedrijfskosten	27	198.535	211.589
Som der bedrijfslasten		<u>695.917</u>	<u>701.927</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		3.322	12.699
Financiële baten en lasten	28	-6.871	-9.439
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING		<u>-3.548</u>	<u>3.260</u>
Buitengewone baten		0	0
Buitengewone lasten		0	0
Buitengewone baten en lasten	29	0	0
RESULTAAT BOEKJAAR		<u>-3.548</u>	<u>3.260</u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		<u>2014</u>	<u>2013</u>
		€	€
Reserve aanvaardbare kosten		-12.724	421
Brand- en bedrijfsschade		-613	-613
Bestemmingsreserve Imaging Centre		560	0
Algemene reserve		3.925	1.040
Specifieke reserves onderwijs en onderzoek		5.304	2.412
		<u><u>-3.548</u></u>	<u><u>3.260</u></u>

1.3 Kasstroomoverzicht over 2014

	Ref.	2014		2013	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			3.322		12.699
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen	25	41.209		38.511	
- mutaties voorzieningen	11	237		-5.945	
- mutaties investeringsbijdragen derden	13	<u>-2.857</u>		<u>-9</u>	
			38.589		32.557
Veranderingen in vlottende middelen:					
- voorraden	4	13		-1.983	
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC-zorgproducten	5	-11.209		-13.553	
- vorderingen	7	12.915		2.680	
- vorderingen/schulden uit hoofde van bekostiging	6	45.660		-38.434	
- kortlopende schulden (excl schulden aan kredietinstellingen)	13	<u>1.142</u>		<u>28.359</u>	
			48.521		-22.930
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			90.433		22.326
Ontvangen interest	28	211		138	
Betaalde interest	28	-11.007		-10.617	
Resultaat deelneming	28	<u>3.925</u>		<u>1.040</u>	
			-6.871		-9.439
Totaal Kasstroom uit operationele activiteiten			83.562		12.887
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings MVA	2	-55.312		-63.243	
Desinvestering materiële vaste activa	2	0		0	
Investerings in immateriële vaste activa	1	0		0	
Desinvestering in immateriële vaste activa	1	0		0	
Investerings in deelnemingen	3	-3.939		-1.456	
Mutatie leningen u/g	3	1.051		-170	
Overige mutaties in financiële vaste activa	3	<u>91</u>		<u>-59</u>	
Totaal Kasstroom uit investeringsactiviteiten			-58.110		-64.927
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	12	8.500		10.750	
Aflossingen langlopende schulden	12	-3.930		-9.025	
Vermogensonttrekkingen	10	0		0	
Vermogensstortingen	10	<u>15</u>		<u>416</u>	
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			4.585		2.141
Mutatie geldmiddelen			<u>30.037</u>		<u>-49.899</u>
Toelichting op de mutatie geldmiddelen					
Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode					
Liquide middelen per ultimo verslagjaar	9		7.315		18.930
Schulden aan kredietinstellingen op korte termijn	13		<u>42.801</u>		<u>84.453</u>
Saldo per einde verslagjaar			-35.486		-65.522
Saldo per begin verslagjaar			<u>-65.522</u>		<u>-15.623</u>
			<u>30.037</u>		<u>-49.899</u>

1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Algemeen

Alle bedragen zijn in duizenden euro's vermeld, tenzij anders is aangegeven.
De jaarrekening is opgemaakt over het boekjaar 2014 en wordt vastgesteld in de Raad van Bestuur van het VUmc op 21 april 2015 en op 26 mei 2015 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 2014 hebben zich geen stelselwijzigingen voorgedaan.

Schattingswijzigingen

In 2014 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

Met de structuurwijziging van vereniging naar stichting op 1 januari 2012, en daarmee de aanpassing 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.

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.

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.

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

Materiële vaste activa van het VUmc 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 Discounted Cash Flow 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 2014 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 2015-2026 van VUmc dient als uitgangspunt voor de berekeningen. De financiële consequenties van alle geplande investeringen in bouwprojecten conform het actuele Lange Termijn Huisvesting 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 € 10 mln in 2015 tot cumulatief € 30 mln in 2017.
- De berekening van de bedrijfswaarde richt zich op de activiteiten van alle kerntaken van VUmc (patiëntenzorg, onderzoek, onderwijs en opleiden).
- 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 heeft in 2014 een aanpassing doorgevoerd in de afschrijvingstermijnen. Voor nieuwbouw m.i.v. 2014 wordt 40 jaar gehanteerd.

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

- Terreinen geen afschrijving
- Gebouwen 50 jaar
- Gebouwen m.i.v. 2014 40 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 waarderinggrondslagen 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 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 kostprijs-hedge-accounting*.

De afdekkingen worden volgens kostprijs-hedge-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 kostprijs-hedge 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 2014.

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 geamortiseerde 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 1,49% en is gebaseerd op de per 31-12-2014 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 wachtgeld 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, en 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

De handreiking omzetverantwoording 2013 is voor het grootste deel onverkort van toepassing op 2014. De handreiking 2014 is opgesteld door NVZ en NFU in nauwe samenwerking met NBA, ZN, NZa en het ministerie van VWS. Met uitzondering van de stappen nodig voor het transitiebedrag zijn alle punt uit 2013 van toepassing.

In de handreiking wordt specifiek ingegaan op het doortrekken van de rechtmatigheidscontroles in 2014 en verder. Waarbij het Controleplan Correct Declareren van de NVZ, NFU en ZN over de jaren 2012 en 2013 als uitgangspunt geldt. De Handreiking rechtmatigheidscontroles MSZ 2014 is definitief geworden op 31 maart 2015. De deadline van oplevering en vaststelling door verzekeraars ligt voorbij de datum waarop de jaarrekening wordt vastgesteld. De voorlopige uitkomsten van de rechtmatigheidscontrole en de ingeschatte DCM controles over 2014 zijn in de opstelling van de omzet DBC zorgproducten meegenomen. 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. Omdat de formele juridische bevoegdheid voor de afwikkeling ontbreekt bij de NZa zullen NVZ, NFU en ZN hiervoor een convenant opstellen. Dit convenant richt zich op zekerheid over te verrekenen bedragen. Waarbij een tweezijdige indiening een van de randvoorwaarden is.

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. Vanaf 2015 moeten pensioenfonds bij beleidsbeslissingen gebruikmaken van de zogenaamde beleidsdekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. De 'oude' dekkingsgraad (die tot en met 2014 werd gerapporteerd) was een momentopname van de financiële positie aan het einde van de maand. De beleidsdekkingsgraad is stabielere dan de oude dekkingsgraad. In de oude situatie had een verandering in de bezittingen of de verplichtingen direct effect op de dekkingsgraad. Hierdoor kon de dekkingsgraad in korte tijd sterk schommelen door fluctuaties op de financiële markten. In de nieuwe situatie zullen de schommelingen door de middeling over 12 maanden kleiner zijn. Iedere maand wordt een actuele dekkingsgraad bepaald, volgens de nieuwe regels zoals die vanaf 1 januari 2015 gelden.

Vervolgens kan dan de nieuwe beleidsdekkingsgraad worden vastgesteld. In februari 2015 is de eerste beleidsdekkingsgraad van 2015 gecommuniceerd. De dekkingsgraad op 28 februari 2015 is 103,4%. Deze is berekend als gemiddelde over de dekkingsgraden van februari 2014 tot en met januari 2015. Omdat de financiële situatie onvoldoende blijft, moet ABP voor 1 juli 2015 een nieuw herstelplan indienen bij de toezichthouder, De Nederlandsche Bank (DNB). Het oude herstelplan vervalt namelijk door de nieuwe regels die vanaf 2015 gelden. Wat dit voor de premiebetaling van het VUmc betekent, blijkt pas wanneer het herstelplan is goedgekeurd door DNB.

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.

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op VUmc van toepassing zijnde regelgeving: het WNT-maximum voor de zorg, totaalscore 9 en klasse J.

Het bezoldigingsmaximum in 2014 voor VUmc is € 229.043 (in euro's). Het weergegeven toepasselijke WNT-maximum per persoon of functie is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte. Uitzondering hierop is het WNT-maximum voor de leden van Raad van Toezicht; dit bedraagt voor de voorzitter 7,5% en voor de overige leden 5% van het bezoldigingsmaximum.

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.

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.

1.5 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2014

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-14</u>	<u>31-dec-13</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 2013 en 2014 geen immateriële vaste activa.

2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-14</u>	<u>31-dec-13</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	316.787	315.616
Machines en installaties	2.508	2.277
Andere vaste bedrijfsmid., techn. en adm. uitrusting	122.134	109.065
Mat.vaste activa in uitvoering en vooruitbetalingen	20.862	21.230
	<u>462.291</u>	<u>448.188</u>
Totaal Materiële vaste activa	<u>462.291</u>	<u>448.188</u>

Het verloop van de materiële vaste activa is als volgt:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Aanschafwaarde	917.514	854.482
Cumulatieve afschrijving	-469.327	-431.027
Boekwaarde per 1 januari:	448.188	423.456
Investerings:	55.677	63.322
Desinvesteringen aanschafwaarde:	-625	-290
Afschrijvingen:	-41.209	-38.511
Desinvesteringen afschrijving:	260	211
Mutaties boekwaarde	14.103	24.732
Aanschafwaarde	972.566	917.514
Cumulatieve afschrijving	-510.276	-469.327
Boekwaarde per 31 december:	<u>462.291</u>	<u>448.188</u>

Toelichting:

In 2014 zijn er investeringen gedaan in gebouwen voor € 40,8 mln, in automatisering voor € 4,8 mln en in inventaris voor € 28,4 mln. De investeringsbedragen m.b.t. verbouwingen en renovaties bedragen € 20,5 mln en m.b.t. overige onderhanden projecten € 22,4 mln. Het saldo van de in 2014 gereedgekomen en geactiveerde projecten bedraagt € 22,7 mln. Hiervan heeft € 18,6 mln betrekking op verbouwingen en renovaties. De afschrijvingen op activa bedragen € 41,2 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-dec-14</u>	<u>31-12-13</u>
	€	€
Deelnemingen	21.798	17.858
Vorderingen op gelieerde rechtspersonen	531	622
Leningen u/g	3.429	4.480
Totaal Financiële vaste activa	<u>25.759</u>	<u>22.961</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>2014</u>
	€
Boekwaarde per 1 januari:	22.961
Bij: kapitaalstorting	15
Bij: verstrekte leningen	485
Af: mutatie boekjaar naar kortlopende vorderingen	91
Af: ontvangen aflossing leningen	1.536
Bij: resultaat deelneming	<u>3.925</u>
Boekwaarde per 31 december:	<u>25.759</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.

Inzake Cyclotron geldt al enkele jaren onzekerheid over de kosten die samenhangen met de ontmanteling. Aangezien in Nederland geen ervaring is met een dergelijke ontmanteling is een betrouwbare inschatting van de noodzakelijke voorziening niet adequaat te maken en kan deze van invloed zijn op de netto vermogenswaarde.

Leningen u/g: Het saldo eind 2014 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 2014 bedraagt € 0,35 mln.

(3) Het saldi van de overige preseedleningen bedraagt € 0,68 mln. In 2014 zijn er voor een bedrag van € 0,5 mln aan nieuwe leningen verstrekt en op de bestaande leningen is er voor bedrag van € 1,5 mln afgelost.

Resultaat deelneming: Betreft het resultaat over 2014 van de Boelevaar Holding BV voor € 2 mln, de Boelevaar Zorg BV voor € 1,3 mln en BV Cyclotron € 0,6 mln.

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

<u>Naam en rechtstvorm</u> <u>rechtspersoon</u>	<u>Kernactiviteit</u>	<u>Verschaft</u> <u>kapitaal</u>	<u>Kapitaalbe-</u> <u>lang (in %)</u>	<u>Eigen</u> <u>vermogen</u>	<u>Resultaat</u>
		€		€	€
Rechtstreekse kapitaalbelangen >=20%					
Boelevaar Holding BV	Beheer van vennootschappen in het belang van VU Medisch Centrum	3.623	100%	4.548	2.000
Boelevaar Zorg BV	Holding voor private zorg initiatieven	18	100%	1.039	1.327
BV Cyclotron VU	Productie van radionucliden	17.045	100%	16.211	598

Belangen samen met dochtermaatschappijen:**0****Volledig aansprakelijk vennoot van VoF of CV:****nvt****Toelichting:**

Eigen vermogen en resultaat zijn opgenomen volgens de jaarrekeningen 2014 van de verschillende entiteiten.

4. Voorraden

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-14</u>	<u>31-dec-13</u>
	€	€
Medische middelen	4.720	4.726
Hulpmiddelen	991	962
<i>Overige voorraden:</i>		
Voorraad sterilisatie magazijn	187	158
Voorraad centraal magazijn	298	364
Totaal Voorraden	<u>6.196</u>	<u>6.209</u>

Toelichting:

De lichte stijging van de post hulpmiddelen is toe te rekenen aan de uitbreiding van het aantal artikelen in de voorraad met de bijbehorende prijzen. De stijging in de voorraad sterilisatie magazijn en de daling in de voorraad van centraal magazijn is grotendeels veroorzaakt door de verschuiving van artikelen tussen de twee magazijnen. Er is geen voorziening getroffen i.v.m. incurantheid.

5. Onderhanden werk uit hoofde van DBC-zorgproducten

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-14</u>	<u>31-dec-13</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC-zorgproducten A-segment	51.312	59.844
Onderhanden werk DBC-zorgproducten B-segment	0	0
Af: ontvangen voorschotten	-44.374	-64.114
Af: voorziening onderhanden werk	0	0
Totaal Onderhanden werk uit hoofde van DBC-zorgproducten	<u>6.938</u>	<u>-4.270</u>

Toelichting:

Waardering onderhanden werk: Voor onderhanden werk DBC-zorgproducten waarvoor nog geen opbrengstwaarde kan worden afgeleid uit de registratie is als uitgangspunt genomen de opbrengstwaarde voorgaande jaren minus een percentage van de verwachte daling van de tarieven 2014 t.o.v. de tarieven 2013. Dit wordt aangemerkt als beste schatting voor de berekening van de opbrengstwaarde van het onderhanden werk. Het onderhanden werk bedraagt voor € 51,3 mln.

Voorschotten: Er is voor € 19 mln aan voorschotten terugbetaald/verrekend met de zorgverzekeraar Achmea. Hierdoor is het saldo gedaald van € 64,1 mln naar € 44,3 mln. Er zijn geen nieuwe voorschotten ontvangen. 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-14</u>	<u>31-dec-13</u>
	€	€
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	0	0
Vorderingen uit hoofde van transitierегeling	15.182	55.038
Totaal Vorderingen uit hoofde van bekostiging	<u>15.182</u>	<u>55.038</u>

Schulden uit hoofde van bekostiging:

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-14</u>	<u>31-dec-13</u>
	€	€
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	14.837	9.033
Schulden uit hoofde van transitierегeling	0	0
Totaal Schulden uit hoofde van bekostiging	<u>14.837</u>	<u>9.033</u>

Schulden uit hoofde van financieringsoverschot:

	<u>t/m 2011</u> €	<u>2012</u> €	<u>2013</u> €	<u>2014</u> €
Saldo per 1 januari	80.024	5.647	-11.635	-9.033
Financieringsverschil boekjaar	14.413	0	0	0
Correcties voorgaande jaren	9.120	6.195	2.603	-1.163
Betalingen / ontvangsten	<u>-97.910</u>	<u>-23.477</u>	<u>0</u>	<u>-4.641</u>
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>-74.377</u>	<u>-17.282</u>	<u>2.603</u>	<u>-5.804</u>
Saldo per 31 december	5.647	-11.635	-9.033	-14.837
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>2014</u> €	<u>2013</u> €
Wettelijk budget aanvaardbare kosten	0	4.775
Opbrengsten DBC A-segment inclusief toeslagen	0	0
Honoraria-opbrengsten voor specialisten in loondienst	0	0
Motatie onderhanden werk honoraria voor specialisten in loondienst	0	0
Kapitaallasten 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	<u>-1.163</u>	<u>-2.172</u>
Totaal Financieringsverschil	<u>-1.163</u>	<u>2.603</u>

Toelichting:

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

Na de afrekening van 2011 ontstaat er eind 2014 een schuld van € 14,8 mln. De specificatie van dit bedrag is als volgt:

- (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.
- (3) In het saldo zijn de correcties uit voorgaande jaren ook opgenomen. In 2014 is de nacalculatie 2011 uit 2013 afgerekend met de zorgverzekeraars via facturatie (€ 4,6 mln). Het resterende bedrag van € 3,3 mln bestaat uit inkomsten DBC A die is gefactureerd in 2013 en 2014.

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

De specificatie is als volgt:

	<u>2014</u> €	<u>2013</u> €
Schaduwbudget (op basis van afspraken met verzekeraars)	281.823	280.963
Af: A omzet (inclusief overloop)	61.155	61.155
Af: B nieuw (binnen transitie-model = B-2012) honorariumomzet loondienst met vergoeding in schaduwbudget in B nieuw	187.189	186.452
Totaal Transitiebedrag	<u>33.479</u>	<u>33.356</u>

Transitiebedrag

	<u>31-dec-14</u>	<u>31-dec-13</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- Vorderingen uit hoofde van transitieregeling	15.182	55.038
- Schulden uit hoofde van transitieregeling	0	0
	<u>15.182</u>	<u>55.038</u>

Het transitiebedrag wordt verwerkt:

			<u>Jaarrekening</u>	<u>Jaarrekening</u>
			<u>2014</u>	<u>2013</u>
2012	95%	€ 31.805	117	31.688
2013	70%	<u>€ 23.435</u>	<u>86</u>	<u>23.350</u>
Totale vordering		€ 55.240	203	55.038

Toelichting:

In het schaduwbudget is de beschikbaarheidsbijdrage niet opgenomen. Dit bedrag heeft geen invloed op het resultaat van het transitiebedrag. De beschikbaarheidsbijdrage wordt gepresenteerd onder de opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties.

In 2014 heeft de NZA de Transitiebedragen voor 2012 en 2013 definitief vastgesteld. Het definitieve bedrag is € 0,2 mln hoger, dan eind 2013 was vastgesteld. Op deze vordering is reeds € 40 mln uitbetaald door de NZA als voorschot aan het VUmc.

7. Vorderingen en overlopende activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-14</u>	<u>31-dec-13</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	59.242	83.851
Nog te factureren omzet DBC-zorgproducten en overige zorgproducten	87.559	73.936
<i>Overige vorderingen:</i>		
Vorderingen u.h.v. subsidies	3.592	9.818
Overige kortlopende vorderingen	2.138	0
Transitoria debiteuren	7.708	5.569
<i>Vooruitbetaalde bedragen:</i>		
Te ontvangen rente	21	0
Totaal Vorderingen en overlopende activa	<u>160.260</u>	<u>173.174</u>

De specificatie van de vordering op debiteuren is als volgt:

	<u>31-dec-14</u>	<u>31-dec-13</u>
	€	€
Debiteuren algemeen incl. dubieuze debiteuren	8.370	9.663
Debiteuren intercompany	10.232	19.655
Debiteuren patiëntgebonden	40.202	53.046
Rekeningen-courant	439	1.486
Totaal Vordering op debiteuren	<u>59.243</u>	<u>83.850</u>

Toelichting:

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

M.i.v. 2014 is de reservering i.v.m. mogelijk overschrijding van afspraken met verzekeraars is gereclassificeerd van Vorderingen op debiteuren naar Nog te factureren omzet DBC-zorgproducten en overige zorgproducten. De reservering bedraagt voor 2014 € 41,8 mln (2013: € 59,1 mln). Daarnaast de onderlinge rekening-courantpositie met AMC van -/- € 2,2 mln (2013: -/- € 0,9 mln) m.i.v. 2014 onder de kortlopende schulden is opgenomen. Hierdoor stijgt het debiteurensaldo.

De voorziening debiteuren, die in aftrek op de Vorderingen op debiteuren is gebracht, bedraagt € 3,5 mln (€ 2,9 mln patiëntgebonden debiteuren en € 0,6 mln voor de overige debiteuren). De algemene rekenregel voor het bepalen van de voorziening is als volgt: de vorderingen per 31 december 2014 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.

In 2014 is een bedrag van € 371 mln gefactureerd. Dit is een stijging van 5,6 % (€ 19,6 mln) t.o.v. 2013 (€ 351 mln). De facturatie van DBC's in 2014 zijn gestegen met 7,7 % (€ 20,2 mln) t.o.v. 2013. Er is een verdere toename van facturatie van DBC's B-segment te zien. Deze bedragen worden meegenomen in de berekening voor de voorziening van genoemde posten.

Het saldo van de NPG debiteuren is afgenomen van € 34,9 mln op 31 december 2013 naar € 23,7 mln op 31 december 2014. M.i.v. 2014 is er ook een bedrag van € 0,3 mln voor eventuele oninbaarheid op leningen u/g in de voorziening debiteuren opgenomen.

In de post Nog te factureren omzet DBC-zorgproducten en overige zorgproducten is er een bedrag van € 10,3 mln in mindering gebracht i.v.m. mogelijke correcties door rechtmatigheidscontroles voor de jaren 2012 t/m 2014. Deze post heeft een relatie met de plafondoverschrijding op contractafspraken met verzekeraars. Deze correctie en de reclassificatie verklaren grotendeels de daling van het saldo. Daarnaast is er een bedrag € 2,6 mln (negatief) gecorrigeerd op de omzet van 2014 i.v.m. omzet die is toe te rekenen aan 2012.

De daling van het saldo Vorderingen u.h.v. subsidies komt grotendeels door een verrekening van dubbele financiering in voorgaande jaren (€ 5,3 mln).

8. Effecten

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-14</u>	<u>31-dec-13</u>
	€	€
Effecten	0	0
Totaal Effecten	<u>0</u>	<u>0</u>

Toelichting:

VUmc heeft in 2014 en 2013 geen effecten.

9. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-14</u>	<u>31-dec-13</u>
	€	€
Kassen	23	32
ABN AMRO	8	10
Deutsche Bank Nederland N.V.	28	28
BNG	7.257	18.860
Totaal Liquide middelen	<u>7.315</u>	<u>18.930</u>

Toelichting:

Een toelichting op de mutatie in de liquide middelen is gepresenteerd in het 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-14</u>	<u>31-dec-13</u>
	€	€
Collectief gefinancierd gebonden vermogen	89.789	102.566
Niet-collectief gefinancierd vrij vermogen	<u>56.565</u>	<u>47.321</u>
Totaal Eigen vermogen	<u><u>146.354</u></u>	<u><u>149.887</u></u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt aan te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2014</u>	<u>Resultaat</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2014</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 aan te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2014</u>	<u>Resultaat</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2014</u>
	€	€	€	€
<i>Reserve aanvaardbare kosten:</i>				
Reserve aanvaardbare kosten	96.489	-12.724	0	83.766
<i>Bestemmingsreserves:</i>				
Brand-bedrijfsschade	4.351	-613	0	3.737
Bestemmingsreserve Imaging Centre	1.726	560	0	2.286
Totaal Collectief gefinancierd gebonden vermogen	<u>102.566</u>	<u>-12.777</u>	<u>0</u>	<u>89.789</u>

Niet Collectief gefinancierd gebonden vermogen

Het verloop is als volgt aan te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2014</u>	<u>Resultaat</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2014</u>
	€	€	€	€
<i>Algemene reserves:</i>				
Algemene reserve	-2.830	3.925	15	1.110
Aglio reserve	20.607	0	0	20.607
<i>Bestemmingsreserves:</i>				
Specifieke reserves onderwijs en onderzoek	29.543	5.304	0	34.847
Totaal Niet-collectief gefinancierd vrij vermogen	<u>47.321</u>	<u>9.229</u>	<u>15</u>	<u>56.565</u>

Toelichting:

Het resultaat van VUmc is toegevoegd aan het eigen vermogen. De verdeling is conform voorgaande jaren. Het negatieve resultaat van 2014 van patiëntenzorg en onderwijs en onderzoek is toegevoegd aan de reserve aanvaardbare kosten. Aan de reserve t.b.v. brand en bedrijfsschade is € 0,6 mln onttrokken t.g.v. de reserve aanvaardbare kosten. In 2014 is er een bedrag van € 0,6 mln gedoteerd aan de bestemmingsreserve Imaging Centre als gevolg van een schenking. De Boelevaar Tussenholding heeft een positief resultaat van € 3,9 mln in 2014, dit bedrag is toegevoegd aan het algemene reserve. Het bedrag in de kolom overige mutaties bij de algemene reserve is het gevolg van een correctie in het resultaat van de UPA in 2013 welke is doorgevoerd nadat de jaarrekening al is opgemaakt. Het bedrag is via de financiële vaste activa in het eigen vermogen verwerkt. De reserve specifiek voor onderwijs en onderzoek is toegenomen met € 5,3 mln. De bestemmingsreserve Brand-bedrijfsschade is gevormd voor toekomstige afschrijvingen voor aangeschafte inventaris na de brand in de IC 's in 2007. De bestemmingsreserve Imaging Centre is bedoeld ter financiering voor de bouw van dit centrum waarvan de voorbereidingen gestart zijn in 2014. De bestemmingsreserve onderwijs en onderzoek is gevormd ter dekking van toekomstige verplichtingen voor het wetenschappelijk onderzoek binnen VUmc.

11. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 01-01-2014	Dotatie	Onttrekking	Saldo per 31-12-2014
	€	€	€	€
Voorziening uit hoofde van macrobeheersinstrument	0	0	0	0
<i>Overige voorzieningen:</i>				
Voorziening groot onderhoud	27.863	4.647	-9.742	22.768
Voorziening reorganisatie	1.814	3.020	-720	4.114
Voorziening ziekerisico projecten	1.900	2.126	-1.406	2.620
Voorziening eigen risico WW	5.925	1.226	0	7.151
Voorziening jubileumuitkering	3.057	174	0	3.231
Voorziening seniorenregeling	850	0	-468	382
Voorziening persoonsgebonden budget	5.174	5.117	-3.736	6.554
Totaal Voorzieningen	46.582	16.310	-16.072	46.820

Toelichting in welke mate (het totaal van) de voorzieningen als langlopend moeten worden beschouwd: 31-dec-2014
€

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	26.742
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar)	20.078
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	0

Toelichting:

Groot onderhoud: In 2014 is € 4,3 mln regulier gedoteerd aan voorziening onderhoud (MJOP) en € 0,3 mln aan voorziening brandmelding installatie.

Er is voor € 9,7 mln onttrokken in verband met bestedingen. Hiervan is € 3,6 mln voor onderhoudsprojecten van het facilitair bedrijf, € 3,0 mln voor Brand_New, € 1,3 mln bekabeling kruipruimte, € 1,1 mln voor asbestverwijdering en € 0,6 mln voor overige PBH projecten.

Reorganisatiekosten: De voorziening voor reorganisatie en afvloeiingskosten is berekend volgens de nominale waarderingsmethode en bedraagt € 4,1 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 2015.

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

De **voorziening eigen risico WW** (inclusief WGA) van € 7,2 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 2015.

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 jaar uren, 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:

	<u>31-dec-14</u>	<u>31-dec-13</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	210.874	210.800
<i>Investeringsbijdragen derden voor bouw, installaties en apparatuur:</i>		
Apparatuurbijdragen derden	11.636	13.484
A fonds perdu bijdragen	39.568	41.548
Bouwbijdragen door derden	17.136	16.165
Totaal Langlopende schulden	<u>279.215</u>	<u>281.997</u>

Het verloop van de schulden aan kredietinstellingen is als volgt:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Stand per 1 januari	214.730	213.005
Bij: nieuwe leningen	8.500	10.750
Af: aflossingen	3.930	9.025
Stand per 31 december	<u>219.300</u>	<u>214.730</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	8.425	3.930
Stand Langlopende schulden per 31 december	<u>210.874</u>	<u>210.800</u>

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

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jaar), aflossingsverplichtingen	8.425	3.930
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jaar)	210.874	210.800
Hiervan Langlopend (> 5 jaar)	179.193	179.572

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Saldo per</u>
	<u>01-01-2014</u>			<u>31-12-2014</u>
	€	€	€	€
Apparatuurbijdragen derden	13.484	673	2.521	11.636
A fonds perdu bijdragen	41.548	0	1.980	39.568
Bouwbijdragen door derden	16.165	2.795	1.824	17.136
Totaal Egalisatierekening afschrijvingen	<u>71.197</u>	<u>3.468</u>	<u>6.325</u>	<u>68.341</u>

Toelichting:

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 2014 € 23,1 mln (2013: € 53,2 mln) van faciliteit A gebruikt en € 12,4 mln (2013: € 12,4 mln) van faciliteit B. In 2014 is vanuit faciliteit C een lange lening van € 8,5 mln (2013: € 10,8 mln) opgenomen. Ultimo 2014 is in totaal € 149,9 mln (2013: € 141,4 mln) aan leningen uit de beschikbare faciliteit getrokken en daarmee resteert nog een beschikbare faciliteit van € 96,2 mln (2013: € 104,6 mln).

Langlopende leningen: VUmc heeft 25 langlopende leningen per ultimo 2014 voor de financiering van de materiële vaste activa (bouw en apparatuur). De totale restschuld van deze leningen per balansdatum 31 december 2014 bedraagt € 219,3 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 4,87%. De volgende mutaties hebben zicht gedurende 2014 voorgedaan:

- Leningnr 07129.36 – BNG, schuldrest ultimo 2013 van € 0,5 mln: de lening is volgens planning op 1 april 2014 afgelost.

Eind december is volgens planning een lange lening afgesloten van € 8,5 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-14</u>	<u>31-dec-13</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	42.801	84.453
Schulden gelieerde rechtspersonen	0	0
Crediteuren	24.971	25.633
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	8.425	3.930
Belastingen en sociale premies	25.549	23.507
Schulden ter zake pensioenen	4.761	5.421
Te betalen salarissen	3.445	2.239
Te betalen vakantiegeld	12.846	12.489
Vakantiedagen verplichting	10.624	8.271
<i>Overige schulden:</i>		
Onderhanden werk overige geldstroom projecten	22.552	23.016
Nog te betalen kosten	37.384	44.394
Vooruitontvangen opbrengsten	3.356	-623
Totaal Overige kortlopende schulden	<u>196.716</u>	<u>232.730</u>

De specificatie van de onderhanden projecten en de gedeclareerde termijnen is als volgt:

	<u>31-dec-14</u>	<u>31-dec-13</u>
	€	€
Gerealiseerde projectopbrengsten -/- verwerkte verliezen en gedeclareerde termijnen > 0	47.317	50.521
Gerealiseerde projectopbrengsten -/- verwerkte verliezen en gedeclareerde termijnen < 0	26.596	29.150
Per saldo	<u>20.721</u>	<u>21.371</u>

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

Schulden aan kredietinstellingen: Voor de kortlopende financieringsbehoefte maakt VUmc gebruik van rekening-courant en kasgeldleningen. Ultimo 2014 is de rekening-courant € 5,4 mln en heeft VUmc vier kasgeldleningen van in totaal € 37,4 mln in de boeken staan. Twee kasgeldleningen betreffen voorfinancieringen van in totaal € 12,4 mln en twee werkkapitaal kasgeldleningen € 25 mln.

Crediteuren: het saldo van crediteuren eind is in de lijn van voorgaande jaren. In dit bedrag zijn facturen opgenomen die betrekking hebben op 2014, maar pas begin 2015 zijn ontvangen. De vergelijkende cijfers van 2013 zijn aangepast door reclassificatie van een aantal rekeningen van Crediteuren naar Nog te betalen kosten.

Te betalen salarissen: onder deze post is er een reservering van € 1,25 mln opgenomen ter dekking van de verwachte kosten voor de transitievergoedingen in het kader van de nieuwe wet 'Werk en inkomen' vanaf 1 juli 2015.

Onderhanden werk overige geldstroom projecten: In de berekening van het onderhand werk voor overige geldstroom projecten per balansdatum wordt het saldo van de cumulatieve netto-omzet van € 314 mln (2013: € 354,1 mln) verminderd met het saldo van de cumulatieve kosten van € 293,3 mln (2013: € 332,7 mln) meegenomen. Het totaal aan ontvangen voorschotten voor nog uit te voeren projecten bedraagt € 4,2 mln (2013: € 5,2 mln) en is opgenomen in het saldo van het onderhanden werk. Op gedeclareerde termijnen is € 0 (2013: € 0) ingehouden door opdrachtgevers. Het saldo van deze post per balansdatum bevat ook een reservering van € 1,8 mln (2013: € 1,6 mln) voor verwachte (negatieve) projectresultaten.

Nog te betalen kosten: m.i.v. 2014 zijn de posten Transitoria crediteuren en Overig onder deze post gereclassificeerd. Het saldo van Nog te betalen WBSO gelden is in 2014 verrekend met de projectresultaten en dit leidt tot een daling van € 0,5 mln. De rentelasten zijn in 2014 met € 0,8 mln gedaald. De transitorische post van crediteuren is in 2014 afgenomen met € 3,7 mln en transitoria affiliaties met € 0,7 mln. De reservering m.b.t. correcties op ontvangen ziektegeden voor een bedrag van € 1,1 mln is komen te vervallen en t.g.v. het resultaat geboekt. Dit verklaart grotendeels de daling van € 7 mln van de Nog te betalen kosten.

14. Financiële instrumenten

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 2014 bedraagt € 149,9 mln (2013: € 149,9 mln). 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 marktwaaarde van renteswap. Noch zijn er eenzijdige break clauses opgenomen. In 2014 zijn geen renteswapscontracten aangeschaft of verkocht. In 2014 is een forward renteswap gestart per 31 december 2014 van € 8,5 mln. De modaliteit (rente en aflossingsstructuur) van deze renteswap is gelijk aan de langlopende lening van € 8,5 mln die per 31 december 2014 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 marktwaaarde 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 marktwaaarde 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 marktwaaarde van de VUmc renteswapportefeuille ultimo 2014 is in € 38,3 mln negatief (2013: € 21,4 mln negatief). De reden voor deze negatieve marktwaaarde is een lagere IRS (Interest Rate Swap) marktrente ten opzichte van de overeengekomen vaste swaprente. De marktwaaarde van de swapportefeuille 2014 is meer negatief dan 2013 doordat IRS marktrente eind 2014 is gedaald in vergelijking met de IRS marktrente eind 2013.

Voor de verslaggeving 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 marktwaaarde (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*De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-14</u>	<u>31-dec-13</u>
	€	€
Nog niet-bestede investeringsruimte per 1 januari	42.535	39.515
Bij: indexering niet-bestede investeringsruimte	995	920
Bij: investeringsruimte verslagjaar	42.800	26.400
Af: investeringen verslagjaar	20.280	24.300
	<u>66.050</u>	<u>42.535</u>
Beschikbare investeringsruimte per 31 december		

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 2014 bestond uit 138 unieke patentaanvragen, waarvan 97 VUmc (2013: 134, 95 VUmc). In 2014 zijn 9 (waarvan 5 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 beheersmodel 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 de jaren 2012 en 2013 heeft de minister aan de NZa op 31 maart 2015 middels een brief laten weten dat de geconstateerde overschrijding voor 2012 € 512 mln. en voor 2013 € 592 mln. bedraagt. Besloten is deze overschrijding te corrigeren met de verrekenbedragen uit het transitie model die in totaal € 442 mln. voor 2012 en € 350 mln. voor 2013 bedragen.

Voor 2012 resteert hierdoor een te redresseren bedrag van € 70 mln. De minister heeft besloten dit eenmalig in mindering te brengen op het makro kader 2016. Dat betekent dat voor de overschrijding 2012 de handhaving van het MBI-omzetplafond niet wordt ingezet.

Voor 2013 resteert een te redresseren bedrag van maximaal € 242 mln. Een beslissing over de wijze waarop deze redressering plaats vindt is niet te verwachten voor het voorjaar van 2016. Uiterlijk 1 mei 2016 zal de NZa de zorgverleners hierover berichten. Voor 2014 is het MBI-omzetplafond door de NZa vastgesteld op EUR 18.269 mln. (prijsniveau 2013). Bij het opstellen van de jaarrekening 2014 is niet bekend of sprake is van een overschrijding van het MBI-omzetplafond over 2014

Bij het opstellen van de jaarrekening voor 2014 is door VUmc geen betrouwbare inschatting te maken van een uit het MBI voortkomende verplichting over de jaren 2013 en 2014 en deze te kwantificeren.

Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december

Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Medio december 2014 heeft VUmc bezoek gekregen van de Fiscale Inlichtingen- en Opsporingsdienst (FIOD), die informatie wilde verzamelen over de administratie van de afdeling kindergeneeskunde. VUmc heeft hier uiteraard volledig aan meegewerkt.

Achtergrond

In december 2012 startte de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) een onderzoek naar de administratie van de afdeling kindergeneeskunde over de jaren 2008 tot en met 2011. De NZa vermoedde onregelmatigheden in de registratie en declaratie van medische behandelingen bij deze afdeling.

In december 2012 startte VUmc tevens (op voorstel van de NZa) een eigen onderzoek, uitgevoerd door externe deskundigen. De NZa stelde dit destijds voor met het doel te komen tot een bestuursrechtelijke afwikkeling van de eventueel aan te treffen onregelmatigheden. VUmc heeft de resultaten van het eigen onderzoek op 16 oktober 2014 overgedragen aan de NZa.

Zelfonderzoek

In 2014 hebben nagenoeg alle ziekenhuizen, waaronder VUmc, deelgenomen aan een landelijk zelfonderzoek naar de registratie en declaratie van medische behandelingen uitgevoerd in 2012 en 2013. Dit zelfonderzoek toont aan dat zeer veel ziekenhuizen kampen met het juist registreren en declareren van medische behandelingen. Dit komt vooral omdat de regelgeving hiervoor onduidelijk is. Experts van Zorgverzekeraars Nederland, die het onderzoek hebben beoordeeld, hebben VUmc geïnformeerd dat zij dit onderzoek valide vinden.

De vaststelling van het te verrekenen bedrag over de jaren 2010 en 2011 zijn onderwerp van gesprek met de verzekeraars die in het voorjaar 2015 dienen te zijn afgerond. Tevens zal de uitkomst van het zelfonderzoek 2012 en 2013 hierin worden meegenomen.

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. In deze post is ook een eerste schatting verwerkt van de uitkomst van de rechtmatigheidscontrole 2014.

Niet in de balans opgenomen rechten

Kapitaallasten

VUmc heeft op basis van de beleidsregel Garantieregeling kapitaallasten 2013-2016 (BR/CU-2139) en de door de NZa beschikbaar gestelde formulieren enkele indicatieve berekeningen uitgevoerd. In essentie zijn twee berekeningswijzen mogelijk, waarbij diverse interpretaties inzake relevante omzet en toerekenbare kapitaallasten moeten worden gedaan. Hieruit blijkt dat er nog aanzienlijke onzekerheden zijn die waardering van de vordering niet volledig maken. VUmc vindt de onzekerheden van een zodanige aard dat waardering van de vordering niet kan plaatsvinden.

Met de eventuele suppletievergoedingen over 2013 en 2014 is derhalve nog geen rekening gehouden in de jaarrekening 2014.

BTW suppletie aangifte

VUmc heeft gelijktijdig met de suppletie aangifte BTW verzocht om vaststelling van het pro rata percentage over 2012. Met de Belastingdienst Amsterdam wordt een dezer weken een afspraak gepland om de methode van berekenen van het pro rata percentage vast te stellen. Hierna kan de suppletie over 2012 worden afgerond en de suppletie over 2013 en 2014 worden ingediend. Op moment van opmaken van de jaarrekening 2014 is het bedrag waar het om gaat niet bekend.

1.6 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2014

Gesegmenteerde enkelvoudige resultatenrekening over 2014

Segment 1 Patiëntenzorg

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties	75.252	78.632
Niet-gebudgetteerde zorgprestaties (exclusief DBC-zorgproducten A- en B-segment inclusief Wmo-huishoudelijke hulp)	5.496	5.778
Omzet DBC-zorgproducten B-segment	82.726	44.727
Omzet DBC-zorgproducten A-segment	255.478	270.566
Opbrengsten uit hoofde van transitiereregelingen en honorariumplafonds	203	35.831
Subsidies	168.961	173.081
Overige bedrijfsopbrengsten	-25.316	-39.442
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>562.799</u>	<u>569.173</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	355.934	347.557
Honorariumkosten vrijgevestigd medisch specialisten die aan de instelling voor medisch specialistische zorg declareren	0	0
Afschrijvingen	30.300	28.468
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	0	0
Overige bedrijfskosten	174.451	183.697
Som der bedrijfslasten	<u>560.685</u>	<u>559.722</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	2.114	9.451
Financiële baten en lasten	-10.795	-10.540
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING	<u>-8.681</u>	<u>-1.088</u>
Buitengewone baten	0	0
Buitengewone lasten	0	0
Buitengewone baten en lasten	0	0
RESULTAAT BOEKJAAR VOOR BELASTINGEN	<u>-8.681</u>	<u>-1.088</u>
Vennootschapsbelasting	0	0
BOEKJAAR NA BELASTING	<u>-8.681</u>	<u>-1.088</u>
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	-8.629	-475
Brand- en bedrijfsschade	-613	-613
Bestemmingsreserve Imaging Centre	560	0
	<u>-8.681</u>	<u>-1.088</u>

Gesegmenteerde enkelvoudige resultatenrekening over 2014

Segment 2 Onderwijs en onderzoek 1e geldstroom

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
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 A-segment	0	0
Opbrengsten uit hoofde van transitiereregelingen en honorariumplafonds	0	0
Subsidies	0	0
Overige bedrijfsopbrengsten	50.796	55.458
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>50.796</u>	<u>55.458</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	44.641	44.221
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	5.666	5.757
Som der bedrijfslasten	<u>54.891</u>	<u>54.562</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	-4.095	896
Financiële baten en lasten	0	0
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING	<u>-4.095</u>	<u>896</u>
Buitengewone baten	0	0
Buitengewone lasten	0	0
Buitengewone baten en lasten	0	0
RESULTAAT BOEKJAAR VOOR BELASTINGEN	<u>-4.095</u>	<u>896</u>
Vennootschapsbelasting	0	0
BOEKJAAR NA BELASTING	<u>-4.095</u>	<u>896</u>
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	-4.095	896
	<u>-4.095</u>	<u>896</u>

Gesegmenteerde enkelvoudige resultatenrekening over 2014

Segment 3 Onderzoek overige geldstromen

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
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	0	0
Omzet DBC-zorgproducten A-segment	0	0
Opbrengsten uit hoofde van transitieregelingen en honorariumplafonds	0	0
Subsidies	0	0
Overige bedrijfsopbrengsten	85.644	89.995
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>85.644</u>	<u>89.995</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	61.923	65.509
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	18.417	22.135
Som der bedrijfslasten	<u>80.341</u>	<u>87.643</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	5.303	2.352
Financiële baten en lasten	0	61
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING	<u>5.303</u>	<u>2.412</u>
Buitengewone baten	0	0
Buitengewone lasten	0	0
Buitengewone baten en lasten	0	0
RESULTAAT BOEKJAAR VOOR BELASTINGEN	<u>5.303</u>	<u>2.412</u>
Vennootschapsbelasting	0	0
BOEKJAAR NA BELASTING	<u>5.303</u>	<u>2.412</u>
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Specifieke reserves onderwijs en onderzoek	5.304	2.412
	<u>5.304</u>	<u>2.412</u>

Gesegmenteerde enkelvoudige resultatenrekening over 2014

Segment 4 Enkelvoudig Boelebaar Tussenholding B.V.

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
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	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
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>0</u>	<u>0</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
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
Som der bedrijfslasten	<u>0</u>	<u>0</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	0	0
Financiële baten en lasten	3.925	1.040
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING	<u>3.925</u>	<u>1.040</u>
Buitengewone baten	0	0
Buitengewone lasten	0	0
Buitengewone baten en lasten	0	0
RESULTAAT BOEKJAAR VOOR BELASTINGEN	<u>3.925</u>	<u>1.040</u>
Vennootschapsbelasting	0	0
BOEKJAAR NA BELASTING	<u>3.925</u>	<u>1.040</u>
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Algemene reserve	3.925	1.040
	<u>3.925</u>	<u>1.040</u>

Aansluiting totaal Resultaat met resultaat segmenten

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Resultaat volgens gesegmenteerde resultatenrekeningen:		
Segment 1 Patiëntenzorg	-8.681	-1.088
Segment 2 Onderwijs en onderzoek 1e geldstroom	-4.095	896
Segment 3 Onderzoek overige geldstromen	5.303	2.412
Segment 4 Enkelvoudig Boelevaar Tussenholding B.V.	3.925	1.040
	<hr/>	<hr/>
	-3.548	3.260
	<hr/>	<hr/>
Totaal volgens de enkelvoudige resultatenrekening	<u><u>-3.548</u></u>	<u><u>3.260</u></u>

Toelichting op de resultatenrekening

BATEN

16. Opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties

De specificatie is als volgt :

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Zvw-zorg	0	4.775
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten AWBZ (exclusief subsidies)	0	0
Beschikbaarheidsbijdrage (trauma en OTO)	11.134	9.731
Academische Zorg	64.118	64.126
Totaal Opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties	<u>75.252</u>	<u>78.632</u>

Toelichting:

In verband met de overgang van DBC naar DOT-systematiek wordt een deel van de kosten vergoed via een vast bedrag. Deze vaste vergoedingen worden onder de Opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties verantwoord. De beschikbaarheidsbijdrage bestaat uit Academische Zorg, en bijdragen voor Trauma, OTO-gelden, SEH, helikopter/MMT en kapitaallasten. De stijging van € 1,4 mln komt door een hogere vergoeding voor de helikopter/MMT. Van dit bedrag moet € 0,8 mln (afrekening 2013) als een eenmalige bate worden beschouwd.

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

De specificatie is als volgt :

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Zorgprestaties tussen instellingen	5.487	5.765
Eigen bijdragen en betalingen cliënten voor niet-verzekerde zorg en opbrengsten uit aanvullende zorgverzekering	9	13
Overige niet-gebudgetteerde zorgprestaties	0	0
Totaal Niet-gebudgetteerde zorgprestaties	<u>5.496</u>	<u>5.778</u>

Toelichting:

De totale inkomsten zijn in 2014 met € 0,3 mln gedaald. De grootste daling (€ 0,2 mln) is bij Kinder-IC en IC neonatologie.

18. Omzet DBC-zorgproducten B-segment

De specificatie is als volgt :

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Gefactureerde omzet DBC's / DBC-zorgproducten B-segment	82.726	55.515
Mutatie onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten B-segment	0	-10.787
Totaal Omzet DBC's / DBC-zorgproducten B-segment	<u>82.726</u>	<u>44.727</u>

Toelichting:

De stijging van de gefactureerde omzet met € 27 mln komt vooral van Radiotherapie (een stijging met € 11 mln) die in 2013 slechts voor een deel van het jaar inkomsten had. Verder is de stijging toe te schrijven voor € 5 mln aan hogere vergoedingen in 2014 bij Urologie en Oncologie en voor € 3 mln aan meer gedeclareerde verrichtingen bij Hematologie.

19. Omzet DBC-zorgproducten A-segment

De specificatie is als volgt :

	2014	2013
	€	€
Gefactureerde omzet DBC's/ DBC-zorgproducten A-segment	264.009	253.741
Mutatie onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten A-segment	-8.531	16.826
Totaal Omzet DBC's / DBC-zorgproducten A-segment	255.478	270.566

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.

De omzet 2014 inclusief verrekeningen contractnuancering, plafondcorrectie en self-assesment is € 12,2 mln gestegen t.o.v. 2013. Het bedrag van het onderhanden werk 2014: € 51,3 mln is lager dan in 2013: € 59,8 mln. Deze daling van € 8,5 mln komt door de lagere tarieven van de zorgverzekeraars in 2014.

20. Opbrengsten uit hoofde van transitiereregelingen en honorariumplafonds

De specificatie is als volgt :

	2014	2013
	€	€
Opbrengst uit hoofde van te verrekenen transitiebedrag	203	35.831
Honorariumopbrengsten vrijgevestigd medisch specialist	0	0
Totaal Opbrengsten uit hoofde van transitiereregelingen en honorariumplafonds	203	35.831

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 jaarrekening van het VUmc.

Sectorontwikkelingen omzetverantwoording medisch specialistische zorg 2012-2015

Inleiding

De landelijke onzekerheden waarmee instellingen voor medisch specialistische zorg (ziekenhuizen, UMC's en ZBC's) tot en met 2013 geconfronteerd werden in de omzetverantwoording zijn in 2014 aanzienlijk afgenomen met de vaststelling van:

- de uitkomst van het aanvullend omzetonderzoek 2012-2013 van VUmc door de expertcommissie van zorgverzekeraars; en
- de transitiebedragen 2012 en 2013 door de NZa.

De resterende onzekerheid in de omzetverantwoording 2014 van VUmc betreft voornamelijk schattingsposten met betrekking tot:

- in 2014 gesloten DBC's, geopend in 2013 die buiten de scope van het aanvullend omzetonderzoek 2012-2013 vielen;
- in 2014 geopende DBC-zorgproducten;
- de afwikkeling van het FB-systeem in de loop van 2015

De schattingsposten hebben betrekking op de bepaling van financiële impact van de onrechtmatigheden over 2014, de impact op de omzetverantwoording en de toerekening aan boekjaren. Daarnaast is rondom een aantal onderwerpen nog sprake van interpretatieruimte in de registratievoorschriften.

Bij de omzetsbepaling van de DBC zorgproducten en overige zorgproducten, alsmede de opbrengsten uit hoofde van transitiereregelingen heeft VUmc de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gehanteerd zoals opgenomen op pagina 9 en 11 van deze jaarrekening. Hierbij is de "Handreiking Omzetverantwoording MSZ 2014" gevolgd, die door het Bestuurlijk Overleg onder voorzitterschap van het Ministerie van VWS is vastgesteld.

Oorzaken onzekerheden omzetverantwoording

De onzekerheden zijn in 2012 ontstaan door gelijktijdige invoering van prestatiebekostiging in combinatie met een transitie-model, wijzigingen in de DOT-productstructuur en nieuwe wijzen van contracteren met zorgverzekeraars. Diverse van de in 2012 en 2013 signaleerde problemen inzake de omzetverantwoording golden in 2014 nog steeds en werken door in de verantwoording en in de interne controle over 2014. Open registratie- en declaratienormen zijn na afloop van het boekjaar 2013 nader gedefinieerd door de regelgever (laatstelijk in augustus 2014). Daarnaast zijn formele en materiële controles door de zorgverzekeraars geïntensiveerd.

Achtergrond landelijk herstelplan en stand van zaken herstelplan

Voor genoemde problematiek heeft geleid tot een landelijk herstelplan medio 2014 voor de ziekenhuizen zoals vastgesteld door de Minister van VWS. Kern van het herstelplan was:

- Verduidelijking van normen door de NZa (medio 2014);
- Een landelijk aanvullend omzetonderzoek over de jaren 2012 en 2013 en vaststelling door een expertgroep van zorgverzekeraars (ultimo 2014);
- Het definitief afwikkelen van materiële controles tot en met 2011 in 2014 door zorgverzekeraars;
- Definitieve vaststelling van het eerder onzekere transitiebedrag door de NZa (ultimo 2014);
- Duidelijkheid over de garantieregeling kapitaallasten door de NZa;
- Uitstel van de publicatiermijn van de jaarrekening 2013 tot 15 december 2014.

Door vaststelling van de uitkomsten van het herstelplan heeft VUmc duidelijkheid verkregen over de rechtmatigheidsaspecten en (resterende) onzekerheden hierin over de DBC-zorgproducten zoals die zijn afgesloten en gefactureerd in de jaren tot en met 2013. Met de vaststelling van het definitieve transitiebedrag 2012 en 2013 door de NZa in 2014 heeft VUmc zekerheid gekregen over desbetreffende balanspost. Verschillen ten opzichte van eerdere inschattingen van het transitiebedrag zijn met de definitief vastgestelde transitiebedragen als nagekomen baten en lasten en verwerkt in deze jaarrekening. De uitkomsten van het zelfonderzoek 2012-2013 zijn opgenomen onder de post kortlopende schulden, de definitieve afhandeling met de verzekeraars van het vastgestelde bedrag vindt dit voorjaar plaats.

VUmc heeft geen gebruik gemaakt van de uitsteltermijn van publicatie van de jaarrekening 2013.

De onzekerheden die in de jaarrekening 2014 resteren zijn door het afsluiten van de oude jaren dan ook kleiner dan de onzekerheden in voorgaande jaren en betreffen:

1. Definitieve afwikkeling zelfonderzoek 2012/2013 met de zorgverzekeraars;
 2. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2014;
 3. Toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadejaar aan het boekjaar;
 4. Afwikkeling FB tot en met 2011;
 5. Macrobeheersinstrument;
 6. Overgangsregeling kapitaallasten;
 7. Overige (lokale) onzekerheden;
- Deze issues zijn (inclusief de afwikkeling hiervan) hierna toegelicht voor VUmc.

1. Definitieve afwikkeling zelfonderzoek 2012/2013 met de zorgverzekeraars

Het rapportageformulier zelfonderzoek correct declareren 2012-2013 is goedgekeurd door de expertgroep d.d. 21 november 2014. De onderhandelingen met de zorgverzekeraars over de finale verrekening zijn nog onderhanden. De verwachte uitkomsten van deze onderhandelingen verwerkt in de jaarrekening 2014. VUmc kent het maximale risico, zijnde de door de expertgroep vastgestelde uitkomst van het zelfonderzoek. Op grond van de brief van de Minister van VWS van 22 mei 2014 concludeert VUmc dat de uitkomst van het zelfonderzoek, behoudens vermoedens van fraude, die VUmc niet heeft, een goede basis is voor een betrouwbare schatting van de uiteindelijke uitkomst van de onderhandelingen met de zorgverzekeraars.

2. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2014

De NFU, NVZ en ZN hebben eind maart 2015 een Handreiking rechtmatigheidscontroles MSZ 2014 gepubliceerd. De NZa heeft bevestigd dat deze handreiking in overeenstemming is met publiekrechtelijke regelgeving. Naar analogie van het onderzoek over 2012/2013 kunnen instellingen zelf rechtmatigheidscontroles uitvoeren op in 2014 gesloten DBC's en overige zorgproducten. Deze rechtmatigheidscontroles worden beoordeeld door de representerende zorgverzekeraars. Op basis van dit oordeel zal zullen alle verzekeraars gezamenlijk over de rechtmatigheid van de facturatie 2014 concluderen. VUmc heeft op basis van deze handreiking een onderzoek inzake 2014 uitgevoerd. De voorlopige uitkomsten zijn betrokken bij het opstellen van deze jaarrekening en het inschatten van de risico's die voortvloeien uit geconstateerde onjuiste registraties en/of declaraties, rekening houdende met de contractafspraken met zorgverzekeraars. Naar verwachting zal VUmc de definitieve rapportage vóór 30 juni 2015 aan de representerende zorgverzekeraars aanleveren en volgt voor eind oktober 2015 uitsluitel over dit onderzoek. Dit kan naar verwachting van de raad van bestuur van VUmc leiden tot niet-materiële, nagekomen baten of lasten. Waar nodig heeft VUmc nuanceringen geboekt.

Naast de rechtmatigheidscontroles MSZ 2014 zoals opgenomen in de handreiking heeft de instelling op basis van een risicoanalyse onderzoek verricht naar de risico's die voor VUmc materieel zijn. In deze risicoanalyse zijn de uitkomsten van het aanvullend omzetonderzoek 2012/2013, de uitgevoerde steekproef en beschikbare overige in- en externe controles betrokken. Ook is een inschatting gemaakt van de DCM-controles over 2014 op basis van inleende tooling.

Doelmatigheidscontroles over 2014 zullen door de zorgverzekeraars nog uitgevoerd worden, maar hoeven geen financieel effect met terugwerkende kracht te hebben op grond van publiekrechtelijke regelgeving. Ook privaatrechtelijk heeft VUmc geen afspraken te zake gemaakt, anders dan verwerking van de aandachtspunten zoals opgenomen in het landelijke omzetonderzoek.

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

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

VUmc heeft met de zorgverzekeraars voor 2014 schadelastafspraken gemaakt. Met één verzekeraar op basis van aanneemsom en met de overige op basis van plafonddafspraken gemaakt. Toerekening van de schadelastafspraken aan het boekjaar 2014 heeft plaatsgevonden op basis van een beste schatting van het voortgangpercentage ultimo 2014 in lijn met de Handreiking omzetverantwoording en rekening houdend met

de verwachte effecten van het zelfonderzoek. Deze correcties zijn conform de Handreiking omzetverantwoording op de omzet 2014 in mindering gebracht en verwerkt in de voorziening op het onderhanden werk ultimo 2014. De uiteindelijke uitkomsten zullen later blijken uit de afrekeningen met zorgverzekeraars. In deze jaarrekening is de beste inschatting van het financieel effect op de omzet en daarmee samenhangende posten verwerkt.

4. Afwikkeling FB tot en met 2011

De NZa heeft met circulaire d.d. 4 juli 2014 de uitgangspunten voor finale afwikkeling FB kenbaar gemaakt zoals deze in overleg met de veldpartijen tot stand zijn gekomen. Tot op heden heeft nog geen verdere informatieverstrekking plaatsgevonden, anders dan dat over verdere procedures in de sector een convenant is gesloten tussen de koepels ZN, NVZ en NFU.

VUmc heeft de jaren tot en met 2011 afgerekend, exclusief de effecten van materiële controles, welke in 2014 zijn afgerond. De onzekerheid over de uitkomsten van de afwikkelingsprocedure blijft bestaan, zolang er geen sprake is van overeenstemming over de positie tussen zorgaanbieders en zorgverzekeraars en waar dus historische verschillen onopgelost zijn. Daarmee is sprake van onzekerheden over de juistheid en volledigheid van de opgenomen positie ultimo 2014 zoals opgenomen in de positie nog in tarieven te verrekenen bedragen in de balans. Bij VUmc is het merendeel van deze post gebaseerd op een eerdere vaststelling van de nacalculatie door de NZa over het jaar 2008 (€ 11,5 mln) en een bedrag (nagekomen facturatie € 3,3 mln) dat nog afgewikkeld moet worden over de jaren voor 2012/ 2013.

5. Macrobeheersinstrument

Uit de berekeningen van het ministerie van VWS blijkt een overschrijding van EUR 242 miljoen voor 2013 en voor 2014 is de overschrijding nog niet bekend. De minister neemt uiterlijk 1 mei 2016 een besluit of de handhaving van het MBI-omzetplafond 2013 wordt ingezet of dat er alternatieven zijn om de overschrijding 2013 te redresseren. Bij opmaak van de jaarrekening is daarom niet betrouwbaar te schatten wat het effect gaat zijn van het macrobeheersinstrument voor 2013 en 2014 in latere jaren. Voor verdere toelichting rondom dit risico wordt verwezen naar de paragraaf niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen (pag. 25).

6. Overgangsregeling kapitaallasten

VUmc heeft op basis van de beleidsregel Garantieregeling kapitaallasten 2013-2016 (BR/CU-2139) en de door de NZa beschikbaar gestelde formulieren enkele indicatieve berekeningen uitgevoerd. Gegeven onzekerheden in de berekeningen m.b.t. suppletievergoedingen over 2013 en 2014 is de vordering in de jaarrekening van 2014 niet gewaardeerd, maar opgenomen onder de niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen (pagina 26).

7. Overige (lokale) onzekerheden

Medio december 2014 heeft VUmc bezoek gekregen van de Fiscale Inlichtingen- en Opsporingsdienst (FIOD), die informatie wilde verzamelen over de administratie van de afdeling kindergeneeskunde. VUmc heeft hier uiteraard volledig aan meegewerkt.

In december 2012 startte de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) een onderzoek naar de administratie van de afdeling kindergeneeskunde over de jaren 2008 tot en met 2011. De NZa vermoedde onregelmatigheden in de registratie en declaratie van medische behandelingen bij deze afdeling.

In december 2012 startte VUmc tevens (op voorstel van de NZa) een eigen onderzoek, uitgevoerd door externe deskundigen. De NZa stelde dit destijds voor met het doel te komen tot een bestuursrechtelijke afwikkeling van de eventueel aan te treffen onregelmatigheden. VUmc heeft de resultaten van het eigen onderzoek op 16 oktober 2014 overgedragen aan de NZa.

De vaststelling van het te verrekenen bedrag over de jaren 2010 en 2011 zijn onderwerp van gesprek met de verzekeraars die in het voorjaar 2015 dienen te zijn afgerond. Tevens zal de uitkomst van het zelfonderzoek 2012 en 2013 hierin worden meegenomen.

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. In deze post is ook een eerste schatting verwerkt van de uitkomst van de rechtmatigheidscontrole 2014.

Conclusie Raad van Bestuur

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

21. Subsidies

De specificatie is als volgt :

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van OCW (werkplaatsfunctie)	67.385	67.658
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van OCW (medische faculteit UMC)	48.290	54.008
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van Justitie	0	0
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS (opleidingsfonds)	42.117	42.691
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	11.170	8.724
	<u>168.961</u>	<u>173.081</u>
Totaal Subsidies	<u>168.961</u>	<u>173.081</u>

Toelichting:

De daling bij de Rijksbijdrage geneeskunde komt door een eenmalige verrekening van dubbele financiering uit voorgaande jaren. Dit verlies wordt deels gecompenseerd door hogere inkomsten aan overige subsidies/bijdragen in 2014. Met ingang van 2014 draagt het AMC € 0,7 mln per jaar bij aan IXA (voorheen TTO).

22. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt :

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
<i>Overige dienstverlening :</i>		
Algemene en administratieve diensten	196	192
Exploitatie projecten laboratoria	3.230	3.083
Maaltijdvergoedingen	1.876	1.852
Vergoedingen projecten	85.004	85.584
Vergoeding materieel onderwijs en onderzoek	0	-11
Vergoeding opleiding ten behoeve van derden	5.666	6.483
Universitaire huisartsenpraktijk	753	722
Onderwijs dienstverlening	2.803	2.212
<i>Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed) :</i>		
Doorberekende huren	5.701	3.175
Personele activiteiten ten behoeve van derden	587	2.643
Andere baten en lasten	839	1.952
Baten en lasten voorgaande boekjaren	2.081	-3.302
Overig	2.387	1.426
	<u>111.124</u>	<u>106.011</u>
Totaal Overige bedrijfsopbrengsten	<u>111.124</u>	<u>106.011</u>

Toelichting:

Het saldo van de posten onder Overige dienstverlening is in de lijn met vorig jaar. De stijging van het totaalsaldo is grotendeels toe te schrijven aan de posten onder de Overige opbrengsten. De huuropbrengsten zijn met € 2,6 mln gestegen in 2014 door de huurinkomsten van de Westflank voor geheel 2014 en de afrekening over 2013. Daarnaast is er een stijging van € 5,4 mln in het saldo van Baten en lasten voorgaande jaren in 2014 t.o.v. 2013 door het vrijvallen van reserveringen cq. een aantal correcties. De stijging in het saldo van post Overig met € 0,9 mln komt grotendeels door de stijging in opbrengsten PET-MRI voor € 0,2 mln, Radiologie (nuclaire geneeskunde) voor € 0,3 mln en sponsorgelden voor € 0,3 mln. Deze posten matigen de daling in het saldo van de posten Personele activiteiten t.b.v. derden en Andere baten en lasten.

Toelichting op de resultatenrekening

LASTEN

23. Personeelskosten

De specificatie is als volgt :

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Lonen en salarissen	338.532	332.478
Sociale lasten	35.427	31.003
Pensioenpremies	53.149	54.021
Overige personeelskosten	<u>15.436</u>	<u>15.355</u>
	442.543	432.856
Personeel niet in loondienst	19.955	24.430
Totaal Personeelskosten	<u><u>462.498</u></u>	<u><u>457.286</u></u>

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

De specificatie is als volgt:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
SEGMENT 1 Patiëntenzorg (inclusief werkplaatsfunctie)	4.541	4.459
SEGMENT 2 Onderwijs en onderzoek 1e geldstroom	571	570
SEGMENT 3 Onderzoek overige geldstromen	850	862
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u><u>5.962</u></u>	<u><u>5.891</u></u>

Toelichting:

De lonen en salarissen van personeel in loondienst zijn in 2014 met € 5,8 mln gestegen t.o.v. 2013. Hierdoor is er een stijging in de sociale lasten te zien. De reservering van € 1,25 mln voor transitievergoedingen in het kader van de nieuwe wet 'Werk en inkomen' vanaf 1 juli 2015 verhoogt ook de sociale lasten in 2014. Het aantal fte's is gestegen gedurende het hele jaar. De kosten per fte zijn afgelopen jaar licht gestegen. Er zijn geen fte's in het buitenland werkzaam. De stijging van de salariskosten per medewerker wordt veroorzaakt door de verhoging van de salarisschalen per 1 augustus 2014 met 1% en de werking van het jaarlijkse anciënniteiteffect. De daling van de pensioenpremie met € 0,9 mln wordt verklaard door een daling van het pensioenpercentage.

Personeel niet in loondienst is gedaald met € 4,4 mln, dit wordt voornamelijk veroorzaakt doordat er minder gebruik wordt gemaakt van het inhuren van externen en een aantal projecten uit 2013, die zijn afgelopen.

24. Honorariumkosten vrijgevestigd medisch specialisten die aan de instelling voor medisch specialistische zorg declareren

De specificatie is als volgt :

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Honorariumkosten vrijgevestigd medisch specialist	0	0
Totaal Honorarium vrijgevestigd medisch specialisten	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>

Toelichting:

Alle medisch specialisten werken in loondienst bij het VUmc.

25. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	41.209	38.511
- dotatie/vrijval egalisatierekening afschrijvingen instandhouding	-6.325	-5.459
Totaal Afschrijvingen vaste activa	<u>34.884</u>	<u>33.052</u>

Toelichting:

De vrijval egalisatierekening afschrijvingen instandhouding van € 6,3 mln bestaat uit de onttrekking de à fonds perdu bijdragen € 2 mln en apparatuurbijdragen derden € 2,5 mln en bouwbijdragen derden € 1,8 mln.

26. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2014</u>	<u>2013</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>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	15.128	15.681
Algemene kosten	38.502	52.313
Patiëntgebonden kosten	105.213	102.290
<i>Onderhoud energiekosten:</i>		
Onderhoud	6.107	5.738
Energie stroom	8.443	7.790
Energie transport en overig	0	1
Subtotaal	<u>14.550</u>	<u>13.529</u>
Huur en leasing	4.060	3.444
Kosten voor onderwijs en onderzoek	7.682	11.139
Dotaties en vrijval voorzieningen	13.401	13.194
Totaal Overige bedrijfskosten	<u>198.535</u>	<u>211.589</u>

Toelichting:

In 2014 is de post Saldi projecten gereclassificeerd naar Overige bedrijfsopbrengsten – Vergoeding projecten.

Overige bedrijfskosten: In 2014 zijn de kosten € 13 mln lager dan in 2013. Dit komt deels door de reclassificatie. Daarnaast is in de rubriek Algemene kosten was in 2013 een post voor ingeschatte verrekening over de jaren 2010 en 2011 m.b.t. omzet patiëntenzorg opgenomen, die in 2014 niet meer terugkomt.

De stijging van de Patiëntgebonden kosten wordt veroorzaakt door hogere laboratoriumkosten (€ 1,6 mln) en de stijging in de kosten van verbruiksmaterialen (€ 1,0 mln).

De stijging van de kosten Onderhoud wordt veroorzaakt door de overname boekwaarde vaste activa Stichting Gastenverblijf € 0,2 mln en TOPwerk € 0,1 mln.

De stijging van kosten Huur en leasing met € 0,7 mln wordt veroorzaakt door ingebruikname van de panden A.J. Ernststraat (EVA), Zuiderhof (ICT) en Huisartsenopleiding.

Onderdeel van de kosten voor Onderwijs en onderzoek zijn de dotaties aan de egalisatiereserve voor investeringen, gefinancierd door derden. In 2013 werd € 2,5 mln aan deze reserve gedoteerd voor PET-MRI en € 0,5 mln voor overige investeringen. In 2014 is de egalisatieboeking voor PET-MRI uit 2013 met -/- € 0,8 mln gecorrigeerd en werd € 0,6 mln gedoteerd voor overige investeringen. Per saldo leidt dit in 2014 op dit onderdeel tot een daling met € 3,2 mln ten opzichte van 2013.

Dotaties: De stijging van de dotaties ten opzichte van 2013 is € 0,2 mln. De dotatie aan de voorziening debiteuren is in 2014 € 2,1 mln hoger dan in 2013. De dotatie aan de voorziening onderhoud van € 4,6 mln is de reguliere jaarlijkse dotatie. In 2013 was de dotatie € 4 mln hoger vanwege specifieke projecten die te maken hebben met asbestproblematiek. De dotatie aan de voorzieningen ziekerisico, sociale regelingen en reorganisatie is in 2014 € 2,2 mln hoger dan in 2013.

28. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Rentebaten	211	138
Resultaat deelnemingen	<u>3.925</u>	<u>1.040</u>
Subtotaal financiële baten	4.136	1.178
Rente lasten	<u>11.007</u>	<u>10.617</u>
Subtotaal financiële lasten	11.007	10.617
Totaal Financiële baten en lasten	<u><u>-6.870</u></u>	<u><u>-9.439</u></u>

Toelichting:

Resultaat deelnemingen: in de Boelevaar Tussenholding BV is over 2014 een winst van € 3,9 mln gerealiseerd. Dit bedrag te specificeren als volgt: de Boelevaar Holding BV € 2 mln, de Boelevaar Zorg BV € 1,3 mln en de BV Cyclotron € 0,6 mln.

29. Buitengewone baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2014</u>	<u>2013</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.

30. Bezoldiging bestuurders en toezichhouders

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 2014 is als volgt: (in hele euro's)

Naam	prof.dr. W.A.B. Stalman	drs. W. Bos	prof.dr. C. Polman
1 Vanaf welke datum is de persoon als bestuurder werkzaam in uw organisatie?	1-2-2001	19-8-2013	1-7-2013
2 Maakt de persoon op dit moment nog steeds deel uit van het bestuur?	nee*	ja	ja
3 Zo nee: tot welke datum was de persoon als bestuurder werkzaam in uw organisatie?	28-feb-15		
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 eigennaam te worden vermeld onderaan de WNT-tabel onder 26.)?	ja	ja	ja
5 Wat is de aard van de (arbeids)overeenkomst?	1	2	1
6 Welke salarisregeling is toegepast?	6	6	6
7 Wat is de deeltijdfactor? (percentage)	100%	100%	100%
8 Beloning (incl. salaris, vakantiegeld, eindejaarsuitkering en andere vaste toelagen)	206.992	187.381	191.173
a. Waarvan: verkoop verlofuren	0	0	0
b. Waarvan: nabetalings voorgaande jaren	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.)?	13.500	9.127	0
10 Belastbare vaste en variabele onkostenvergoedingen	0	0	0
11 Werkgeversbijdrage sociale verzekeringspremies	7.218	7.218	7.218
12 Voorzieningen ten behoeve van beloning betaalbaar op termijn (o.a. werkgeversbijdrage pensioen, VUT, FPU, sabbatical, aanvulling sociale uitkering, arbeidsongeschiktheidsuitkering, etc.)	36.403	32.902	33.615
13 Winstdelingen en bonusbetalingen	0	0	0
14 Uitkeringen in verband met beëindiging van het dienstverband	217.213	0	0
15 Totaal bezoldiging (8 t/m 14, excl. 8a en b)	481.326	236.628	232.007

* De Raad van Toezicht heeft in overleg met Wim Stalman besloten de termijn van Wim Stalman als decaan VUmc per 1 maart 2015 te beëindigen, na twee periodes van vier jaar als bestuurder. Per die datum is Wim Stalman met emeritaat gegaan. Conform de voorwaarden in zijn arbeidsovereenkomst uit 2007 is hem een schadeloosstelling verstrekt ter grootte van een jaarsalaris, ad € 217.213. Dit bedrag is opgenomen in het overzicht Bezoldiging topfunctionarissen – leidinggevende topfunctionarissen in hoofdstuk 31. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).
 Per 1 januari 2015 is Hans Brug aangetreden als lid RvB, per 1 maart 2015 als decaan. Zijn bezoldiging valt binnen de WNT1.

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).

Bezoldiging toezichthouders (in euro's) t.b.v. jaarrekening

Naam	Periode	Toezicht- houder sinds	Periodiek betaalde beloningen / gratificaties	Bonus betalingen / gratificaties	Pensioen- bijdrage
Drs. W.J. Kuijken	01 01 - 31 12	01 01 14	12.500	0	0
H.H.J. Dijkhuizen RA	01 01 - 31 12	01 03 13	10.215	0	0
Prof. dr. E.C. Klasen	01 01 - 31 12	01 09 13	8.250	0	0
Mr. Drs. J.L. Burggraaf	01 01 - 31 12	01 09 13	9.000	0	0
Drs. W. Geerlings	01 01 - 31 12	01 09 13	9.000	0	0
Prof. mr. A.T. Ottow	01 01 - 31 12	01 09 13	9.000	0	0
Drs. J.P. Rijdsdijk	01 01 - 31 12	01 01 12	10.215	0	0
Totaal toezichthouders			<u>68.180</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

* Dhr. Klasen heeft tot 1 februari 2014 afgezien van remuneratie

Toelichting:

De Raad van Toezicht Stichting VU-VUmc houdt toezicht op de instellingen Vrije Universiteit en het VU medisch centrum. 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 btw op de remuneratie wordt door de instellingen bekostigd en is niet in dit overzicht opgenomen.

Per 1 juli is de remuneratie van enkele leden van de Raad van Toezicht aangepast. Dit betreft de voorzitter en de twee leden die deel uitmaken van twee commissies. De reden hiervoor is de grote tijdsbelasting van met name de voorzitter vanwege het aantal complexe dossiers en het toezicht op twee instellingen, en de ingestelde Remuneratiecommissie. Het verschil met de tijdsbelasting van de andere vier leden is dusdanig groot geworden dat dit in de remuneratie tot uitdrukking is gebracht.

Over het voorstel tot aanpassing is afstemming geweest met de Benoemingsadviescommissie van de Ledenraad VU Vereniging.

De nieuwe remuneratie past binnen de huidige WNT1. Na de splitsing VU-VUmc zal de remuneratie van beide stichtingen opnieuw worden bezien.

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

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op VUmc van toepassing zijnde regelgeving: het WNT-maximum voor de zorg, totaalscore 9 en Klasse J.

Het bezoldigingsmaximum in 2014 voor VUmc is € 229.043 (in euro's). Het weergegeven toepasselijke WNT-maximum per persoon of functie is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte. Uitzondering hierop is het WNT-maximum voor de leden van Raad van Toezicht; dit bedraagt voor de voorzitter 7,5% en voor de overige leden 5% van het bezoldigingsmaximum.

1. Bezoldiging topfunctionarissen - leidinggevende topfunctionarissen

Naam	Functie	Duur dienstverband 2014 v.a.	Duur dienstverband 2014 tot	Omvang dienstverband 2014	Beloning 2014	Onk.verg. belast 2014	Beloning op termijn 2014	Totaal bezoldiging 2014	WNT norm 2014	Motivering van overschrijding	Uitkering in 2014 wegens beëindiging dienstverband
Prof.dr. W.A.B. Stalman	decaan / lid Raad van Bestuur	1-jan-14	31-dec-14	1,0	220.492	0	36.403	256.895	229.043	Valt nog onder de overgangsregeling	217.213
drs. W.J. Bos	voorzitter Raad van Bestuur	1-jan-14	31-dec-14	1,0	196.142	0	32.902	229.043	229.043	In 2014 heeft een onverschuldigde betaling plaatsgevonden van 363 euro. Deze is in april 2015 teruggevoerd op het salaris.	0
Prof.dr. C.H. Polman	vice voorzitter Raad van Bestuur	1-jan-14	31-dec-14	1,0	191.173	0	33.615	224.788	229.043		0

De bezoldiging van 2013 van genoemde leidinggevende topfunctionarissen is als volgt:

Naam	Functie	Duur dienstverband 2014 v.a.	Duur dienstverband 2014 tot	Omvang dienstverband 2013	Beloning 2013	Onk.verg. belast 2013	Beloning op termijn 2013	Totaal bezoldiging 2013	WNT norm 2013	Uitkering in 2013 wegens beëindiging dienstverband
Prof.dr. W.A.B. Stalman	decaan / lid Raad van Bestuur	1-1-2013	31-12-2013	1	216.767	0	37.756	254.523	228.599	0
drs. W.J. Bos	voorzitter Raad van Bestuur	19-8-2013	31-12-2013	1	71.660	0	12.557	84.217	84.189	0
Prof.dr. C.H. Polman	vice voorzitter Raad van Bestuur	1-1-2013	31-12-2013	1	188.485	0	34.840	223.325	228.599	0
Prof.dr. F. Corstens	lid Raad van Bestuur	1-1-2013	30-6-2013	1	111.102	0	0	111.102	114.300	0
drs. F. Plukker	voorzitter Raad van Bestuur	1-1-2013	31-7-2013	1	155.500	0	0	155.500	142.796	0

2. Bezoldiging topfunctionarissen - toezichthoudende topfunctionarissen (op VUmc drukkende kosten)

Naam	Functie	Duur dienstverband 2014 v.a.	Duur dienstverband 2014 tot	Omvang dienstverband 2014	Beloning 2014	Onk.verg. belast 2014	Beloning op termijn 2014	Totaal bezoldiging 2014	WNT norm 2014	Motivering van overschrijding
Drs. W.J. Kuijken	Voorzitter Raad van Toezicht	1-jan-14	31-dec-14	nvt	12.500	0	0	12.500	17.178	
H.H.J. Dijkhuizen	Lid Raad van Toezicht	1-jan-14	31-dec-14	nvt	10.215	0	0	10.215	11.452	
Prof. dr. E.C. Klasen	Lid Raad van Toezicht	1-jan-14	31-dec-14	nvt	8.250	0	0	8.250	11.452	
M r. drs. J.L. Burggraaf	Lid Raad van Toezicht	1-jan-14	31-dec-14	nvt	9.051	0	0	9.051	11.452	
Drs. W. Geerlings	Lid Raad van Toezicht	1-jan-14	31-dec-14	nvt	9.000	0	0	9.000	11.452	
Prof. mr. A.T. Ottow	Lid Raad van Toezicht	1-jan-14	31-dec-14	nvt	9.000	0	0	9.000	11.452	
Drs. J.P. Rijsdijk	Lid Raad van Toezicht	1-jan-14	31-dec-14	nvt	10.215	0	0	10.215	11.452	

De bezoldiging van 2013 van genoemde toezichthoudende topfunctionarissen is als volgt:

Naam	Functie	Duur dienstverband 2014 v.a.	Duur dienstverband 2014 tot	Omvang dienstverband 2013	Beloning 2013	Onk.verg. belast 2013	Beloning op termijn 2013	Totaal bezoldiging 2013	WNT norm 2013
Drs. W.J. Kuijken	Voorzitter Raad van Toezicht	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt
H.H.J. Dijkhuizen	Lid Raad van Toezicht	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt
Prof. dr. E.C. Klasen	Lid Raad van Toezicht	1-9-2013	31-12-2013	nvt	0	0	0	0	3.820
M r. drs. J.L. Burggraaf	Lid Raad van Toezicht	6-9-2013	31-12-2013	nvt	3.000	0	0	0	3.664
Drs. W. Geerlings	Lid Raad van Toezicht	1-3-2013	31-12-2013	nvt	7.500	0	0	0	9.582
Prof. mr. A.T. Ottow	Lid Raad van Toezicht	1-9-2013	31-12-2013	nvt	3.000	0	0	0	3.820
Drs. J.P. Rijsdijk	Lid Raad van Toezicht	1-1-2013	31-12-2013	nvt	9.000	0	0	0	11.430
Prof.dr.C.P. Veerman	Lid / voorzitter Raad van Toezicht	1-1-2013	31-12-2013	nvt	10.000	0	0	0	17.145

3. Bezoldiging of ontslagvergoeding niet-topfunctionarissen

Functie	Datum Indienst 2014	Datum Uitdienst 2014	Omvang dienst- verband 2014	Beloning 2014	Onk.verg. belast 2014	Beloning op termijn 2014	Totaal bezol- diging 2014	WNT norm 2014	Motivering van overschrij- ding	Uitkering in 2014 wegens beëindiging dienst- verband	Datum Indienst 2013	Datum Uitdienst 2013	Omvang dienst- verband 2013	Beloning 2013	Onk.verg. belast 2013	Beloning op termijn 2013	Totaal bezol- diging 2013	WNT norm 2013	Uitkering in 2013 wegens beëindiging dienst- verband
universitair med.specialist	1-1-2014	31-12-2014	0,9	178.731	0	30.120	208.851	207.427	Beloning is marktconform	0	1-1-2013	31-12-2013	0,9	173.997	0	35.246	209.242	205.739	0
universitair med.specialist	1-1-2014	31-12-2014	1,0	220.055	0	38.774	258.829	230.474	Beloning is marktconform	0	1-1-2013	31-12-2013	1,0	215.804	578	45.376	261.757	228.599	0
universitair med.specialist	1-1-2014	31-12-2014	1,0	212.483	0	37.690	250.173	226.633	Beloning is marktconform	0	1-1-2013	31-12-2013	1,0	225.647	0	45.172	270.820	228.599	0
hoogleraar/medisch specialist	1-1-2014	31-12-2014	1,0	224.006	0	39.488	263.494	230.474	Beloning is marktconform	0	1-1-2013	31-12-2013	1,0	210.633	0	46.220	256.853	228.599	0
universitair med.specialist	1-1-2014	31-12-2014	0,9	178.985	73	31.108	210.166	207.427	Beloning is marktconform	0	14-7-2013	31-12-2013	0,9	175.142	227	36.719	212.088	205.739	0
hoogleraar/medisch specialist	1-1-2014	31-12-2014	1,0	196.917	0	34.577	231.494	230.474	Beloning is marktconform	0	1-8-2013	31-12-2013	1,0	193.532	0	40.402	233.935	228.599	0
hoogleraar/afdelingshoofd	1-1-2014	31-12-2014	1,0	244.111	2.342	47.800	294.253	230.474	Beloning is marktconform	0	1-10-2013	31-12-2013	1,0	244.758	0	56.068	300.826	228.599	0
hoogleraar/medisch specialist	1-1-2014	31-12-2014	1,0	197.367	41	35.000	232.408	230.474	Beloning is marktconform	0	1-12-2013	31-12-2013	1,0	200.230	0	41.658	241.888	228.599	0
universitair med.specialist	1-1-2014	30-4-2014	1,0	61903	0	9.594	71.496	75.772	Beloning is marktconform	283.951	1-4-2013	31-12-2013	1,0	168.540	0	33.785	202.325	228.599	0
hoogleraar/afdelingshoofd	1-1-2014	31-12-2014	1,0	265.750	0	47.145	312.896	230.474	Beloning is marktconform	0	19-8-2013	31-12-2013	1,0	261.575	0	55.203	316.777	228.599	0
universitair med.specialist	1-1-2014	31-12-2014	1,0	225.917	0	39.806	265.723	230.474	Beloning is marktconform	0	1-1-2013	31-12-2013	1,0	225.706	0	46.593	272.299	228.599	0
universitair med.specialist	1-1-2014	31-12-2014	1,0	201.310	0	35.300	236.610	230.474	Beloning is marktconform	0	1-1-2013	31-12-2013	1,0	197.354	0	41.310	238.663	228.599	0
hoogleraar/medisch specialist	1-1-2014	31-12-2014	1,0	199.048	86	34.900	234.034	230.474	Beloning is marktconform	0	1-1-2013	31-12-2013	1,0	195.147	571	40.837	236.555	228.599	0
hoogleraar/afdelingshoofd	1-1-2014	31-12-2014	1,0	264.072	127	45.471	309.670	230.474	Beloning is marktconform	0	1-1-2013	31-12-2013	1,0	251.651	247	50.378	302.275	228.599	0
hoogleraar/afdelingshoofd	1-1-2014	31-12-2014	1,0	198.781	553	34.544	233.878	230.474	Beloning is marktconform	0	1-1-2013	31-12-2013	1,0	194.675	982	40.498	236.155	228.599	0
universitair med.specialist	1-1-2014	31-12-2014	0,9	184.568	0	28.745	213.312	201.665	Beloning is marktconform	0	1-10-2013	31-12-2013	0,9	161.404	0	33.633	195.037	200.024	0
universitair med.specialist	1-1-2014	31-12-2014	1,0	196.661	254	34.046	230.961	230.474	Beloning is marktconform	0	1-12-2013	31-12-2013	1,0	194.519	0	39.839	234.358	228.599	0
hoogleraar/medisch specialist	1-1-2014	31-12-2014	1,0	250.958	0	43.638	294.596	230.474	Beloning is marktconform	0	1-11-2013	31-12-2013	1,0	251.161	0	51.090	302.251	228.599	0
hoogleraar/afdelingshoofd	1-1-2014	31-12-2014	1,0	248.239	0	42.289	290.528	230.474	Beloning is marktconform	0	1-1-2013	31-12-2013	1,0	240.956	0	49.832	290.788	228.599	0
hoogleraar/afdelingshoofd	1-1-2014	31-12-2014	1,0	220.159	14	38.791	258.964	230.474	Beloning is marktconform	0	1-1-2013	31-12-2013	1,0	215.912	0	45.406	261.318	228.599	0
hoogleraar/afdelingshoofd	1-1-2014	31-12-2014	1,0	201.062	1319	43.324	245.705	230.474	Beloning is marktconform	0	1-1-2013	31-12-2013	1,0	215.565	4.799	60.245	280.609	228.599	0
universitair med.specialist	1-1-2014	31-12-2014	1,0	204.498	241	35.434	240.173	230.474	Beloning is marktconform	0	1-1-2013	31-12-2013	1,0	201.195	99	41.459	242.753	228.599	0
hoogleraar/afdelingshoofd	1-1-2014	31-12-2014	0,6	154.056	34	26.705	180.795	138.284	Beloning is marktconform	0	1-1-2013	31-12-2013	0,6	150.626	0	31.313	181.939	137.159	0
hoogleraar/afdelingshoofd	1-1-2014	31-12-2014	1,0	230.391	43	37.736	268.171	230.474	Beloning is marktconform	0	1-1-2013	31-12-2013	1,0	224.103	79	46.914	271.096	228.599	0
universitair med.specialist	1-1-2014	31-12-2014	1,0	201.310	154	35.300	236.764	230.474	Beloning is marktconform	0	1-1-2013	31-12-2013	1,0	197.354	875	41.310	239.538	228.599	0

Functie	Datum Indienst 2014	Datum Uitdienst 2014	Omvang dienst- verband 2014	Beloning 2014	Onk.verg. belast 2014	Beloning op termijn 2014	Totaal bezol- diging 2014	WNT norm 2014	Motivering van overschrij- ding	Uitkering in 2014 wegens beëindiging dienst- verband	Datum Indienst 2013	Datum Uitdienst 2013	Omvang dienst- verband 2013	Beloning 2013	Onk.verg. belast 2013	Beloning op termijn 2013	Totaal bezol- diging 2013	WNT norm 2013	Uitkering in 2013 wegens beëindiging dienst- verband
universitair med.specialist	1-1-2014	31-12-2014	0,9	179.133	0	30.586	209.720	199.744	Beloning is marktconform	12.100	1-1-2013	31-12-2013	1,0	197.309	0	41.300	238.609	228.599	0
hoogleraar/af delingshoofd	1-1-2014	31-12-2014	0,8	162.943	0	28.590	191.532	184.379	Beloning is marktconform	0	1-1-2013	31-12-2013	0,8	159.753	0	33.460	193.213	182.879	0
hoogleraar/af d.hoofd niet ms	1-1-2014	31-12-2014	1,0	197.888	206	32.989	231.084	230.474	Beloning is marktconform	0	1-1-2013	31-12-2013	1,0	194.630	453	38.485	233.567	228.599	0
hoogleraar/af delingshoofd	1-1-2014	31-12-2014	1,0	201.093	160	35.196	236.449	230.474	Beloning is marktconform	0	1-1-2013	31-12-2013	1,0	205.076	0	41.191	246.267	228.599	0
hoogleraar/medisch specialist	1-1-2014	31-12-2014	0,8	185.999	0	31.793	217.792	184.379	Beloning is marktconform	0	1-1-2013	31-12-2013	0,8	192.065	0	37.063	229.127	186.689	0
hoogleraar/af delingshoofd	1-1-2014	31-12-2014	1,0	229.068	0	39.580	268.648	230.474	Beloning is marktconform	0	1-1-2013	31-12-2013	1,0	221.764	0	45.331	267.095	228.599	0
hoogleraar/medisch specialist	1-1-2014	31-12-2014	1,0	209.313	0	37.181	246.493	230.474	Beloning is marktconform	0	1-1-2013	31-12-2013	1,0	208.730	0	43.816	252.547	228.599	0
hoogleraar/af delingshoofd	1-1-2014	31-12-2014	1,0	241.113	0	43.872	284.986	230.474	Beloning is marktconform	0	1-1-2013	31-12-2013	1,0	245.382	0	51.413	296.796	228.599	0
hoogleraar/af delingshoofd	1-1-2014	31-12-2014	1,0	232.255	291	41.013	273.559	230.474	Beloning is marktconform	0	1-1-2013	31-12-2013	1,0	229.013	0	48.076	277.088	228.599	0
universitair med.specialist	1-1-2014	31-10-2014	0,2	47.009	0	7.889	54.898	46.095	Beloning is marktconform	0	1-1-2013	31-12-2013	0,2	52.515	0	11.085	63.600	45.720	0
universitair med.specialist	1-1-2014	31-12-2014	1,0	205.623	0	34.561	240.184	230.474	Beloning is marktconform	0	1-1-2013	31-12-2013	1,0	199.671	0	39.539	239.210	228.599	0
universitair med.specialist	1-1-2014	31-12-2014	1,0	213.998	17	35.593	249.608	230.474	Beloning is marktconform	0	1-1-2013	31-12-2013	1,0	203.300	0	38.179	241.479	228.599	0
hoogleraar/af delingshoofd	1-1-2014	31-12-2014	1,0	242.872	30	42.631	285.533	230.474	Beloning is marktconform	0	1-1-2013	31-12-2013	1,0	242.492	0	49.958	292.450	228.599	0
hoogleraar/af delingshoofd	1-1-2014	31-12-2014	1,0	203.298	0	32.877	236.174	230.474	Beloning is marktconform	0	1-1-2013	31-12-2013	1,0	198.399	0	37.470	235.869	228.599	0
hoogleraar/af delingshoofd	1-1-2014	31-12-2014	1,0	248.994	383	47.612	296.990	230.474	Beloning is marktconform	0	1-1-2013	31-12-2013	1,0	264.537	0	55.828	320.365	228.599	0
universitair med.specialist	1-1-2014	31-12-2014	0,1	27.039	0	4.805	31.844	23.047	Beloning is marktconform	0	1-1-2013	31-12-2013	0,1	26.518	0	5.625	32.144	22.860	0
hoogleraar/af delingshoofd	1-1-2014	31-12-2014	0,6	122.284	0	20.838	143.122	138.284	Beloning is marktconform	0	1-1-2013	31-12-2013	0,6	119.387	98	23.786	143.271	137.159	0
hoogleraar/medisch specialist	1-1-2014	31-12-2014	1,0	199.098	0	36.227	235.325	230.474	Beloning is marktconform	0	1-1-2013	31-12-2013	1,0	195.152	0	40.825	235.977	228.599	0
hoogleraar/medisch specialist	1-1-2014	31-12-2014	1,0	208.402	0	36.916	245.318	230.474	Beloning is marktconform	0	1-1-2013	31-12-2013	1,0	195.718	519	40.288	236.525	228.599	0
hoogleraar/medisch specialist	1-1-2014	31-12-2014	0,3	61.670	22	10.826	72.518	69.142	Beloning is marktconform	0	1-1-2013	31-12-2013	0,3	61.365	0	12.685	74.049	68.580	0
universitair med.specialist	1-1-2014	31-12-2014	1,0	243.050	0	43.010	286.061	230.474	Beloning is marktconform	0	1-1-2013	31-12-2013	1,0	238.609	0	44.246	282.855	228.599	0
universitair med.specialist	1-1-2014	31-12-2014	0,3	49.964	1.739	8.642	60.345	57.619	Beloning is marktconform	0	1-4-2013	31-12-2013	0,2	41.207	1.347	9.102	51.656	51.435	0
hoogleraar/af delingshoofd	1-1-2014	31-12-2014	0,9	189.927	11.904	32.294	234.126	207.427	Beloning is marktconform	0	1-8-2013	31-12-2013	0,4	73.656	0	14.540	88.196	85.725	0
hoogleraar/medisch specialist	1-1-2014	31-12-2014	0,2	49.352	0	0	49.352	46.095	Beloning is marktconform	0	1-1-2013	31-12-2013	0,7	104.904	0	15.673	120.578	152.399	0
hoogleraar/af delingshoofd	1-1-2014	31-12-2014	1,0	197.789	0	35.439	233.228	230.474	Beloning is marktconform	0	1-1-2013	31-12-2013	1,0	200.953	0	33.100	234.054	228.599	0

32. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2014 is als volgt:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
1 Controle van de jaarrekening	639	338
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	41	28
3 Fiscale advisering	184	116
4 Niet-controlediensten	80	0
Totaal Honoraria accountant	<u>944</u>	<u>482</u>

Toelichting

De stijging van de accountantskosten is mede te verklaren doordat de meerwerkfactuur van 2013 in het saldo van 2014 is opgenomen. Dit komt doordat de factuur is na het opmaken van de jaarrekening is ontstaan.

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
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2014										
- 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 1 januari 2014	0	1.058	0	113.798	0	6.208	0	0	121.064	448.188
Mutaties in het boekjaar										
- aanpassing categorieën aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- investeringen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	78.415
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	0	0	0	5.997	0	630	0	0	6.627	41.209
- gereed gekomen projecten	0	0	0	0	0	0	0	0	0	22.739
<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	625
<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	260
per saldo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	79
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	0	0	0	-5.997	0	-630	0	0	-6.627	14.102
Stand per 31 december 2014										
- aanschafwaarde	0	1.058	0	274.251	0	41.562	0	0	316.871	972.566
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	166.450	0	35.984	0	0	202.434	510.276
Boekwaarde per 31 december 2014	0	1.058	0	107.801	0	5.578	0	0	114.437	462.290
<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
	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2014							
- 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 1 januari 2014	0	0	0	10.455	0	10.455	10.455
Mutaties in het boekjaar							
- 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	1.430	0	1.430	1.430
<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	-1.430	0	-1.430	-1.430
Stand per 31 december 2014							
- 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	24.038	0	24.038	24.038
Boekwaarde per 31 december 2014	0	0	0	9.025	0	9.025	9.025
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0,0%	0,0%		5%10%	0,0%		

WMG-gefinancierde vaste activa

	Gebouwen	Inventaris	Vervoer- middelen	Automati- sering	Subtotaal WMG
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2014					
- 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 1 januari 2014	14.625	84.439	0	14.154	113.218
Mutaties in het boekjaar					
- aanpassing categorieën aanschafwaarde	0	0	0	0	0
- investeringen	4.335	28.313	0	4.811	37.459
- herwaarderingen	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	1.825	14.499	0	3.860	20.183
<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	625	0	0	625
<i>aanpassing categorieën cumulatieve afschrijvingen</i>					
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	260	0	0	260
per saldo	0	364	0	0	364
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	2.510	13.450	0	951	16.911
Stand per 31 december 2014					
- aanschafwaarde	21.277	245.577	0	70.734	337.588
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	4.142	147.688	0	55.629	207.459
Boekwaarde per 31 december 2014	17.135	97.889	0	15.105	130.129
<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
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2014						
- 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 1 januari 2014	29.220	0	152.985	0	21.226	203.431
Mutaties in het boekjaar						
- aanpassing categorieën aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
- investeringen	-2.051	0	20.516	0	22.371	40.836
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	979	0	11.966	0	0	12.946
- gereed gekomen projecten	0	0	0	0	22.739	22.739
- <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
<i>aanpassing categorieën cumulatieve afschrijvingen</i>						
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-3.030	0	8.550	0	-368	5.151
Stand per 31 december 2014						
- aanschafwaarde	34.397	0	229.604	0	20.858	284.859
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	8.207	0	68.069	0	0	76.277
Boekwaarde per 31 december 2014	26.190	0	161.535	0	20.858	208.582
<i>Afschrijvingspercentage</i>	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
	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2014							
- 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 1 januari 2014	0	0	0	20	0	0	20
Mutaties in het boekjaar							
- aanpassing categorieën aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	0
- investeringen	0	0	0	120	0	0	120
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	0	0	0	22	0	0	22
<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
aanpassing categorieën cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	0	0	0	98	0	0	98
Stand per 31 december 2014							
- aanschafwaarde	0	0	0	185	0	0	185
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	67	0	0	67
Boekwaarde per 31 december 2014	0	0	0	118	0	0	118
<i>Afschrijvingspercentage</i>	10%	10%	10%- 20%	33%	20%	20%	

SPECIFICATIE ULTIMO BOEKJAAR ONDERHANDEN PROJECTEN (ENKELVOUDIG)

Projectgegevens					Investerings				Goedkeuringen			Jaar van oplevering
Nummer	Briefnummer	Datum	Omschrijving	WTZi-type	t/m 2013	2014	t/m 2014		Nominiaal bedrag WTZi	Indexering WTZi	Aangepaste goedkeuring	
							gereed	onderhanden				
					€	€	€	€	€	€	€	
(leeg)			(leeg)	Diversen	314	228-	-	85				
1002961			FB-342 Hoofdhal polikliniek	Niet WTZi/WM G	0	23	23	0				
1003353			FB-350 Vervangen app. Angioka	Niet WTZi/WM G	312	125	437	-				
1000726			FB-949 Realisatie IC's	Niet WTZi/WM G	0-	291	291	0-				
1002432			FB-993 Uitbreiding 3 OK's	Niet WTZi/WM G	834	314	-	1.148				
1002433			FB-994 Verkoeverruimte	Niet WTZi/WM G	5.327	1.636	6.963	-				
1003728			PBH-007 Verhuizing Longziekten	Niet WTZi/WM G	-	-	-	-				
1003822			PBH-008 Herinr OK complex-face	Niet WTZi/WM G	-	3	3	-				
1003877			PBH-012 HAP/UHP	Niet WTZi/WM G	168	2.162	2.331	-				
1003927			PBH-014 Huisvestingsaanvragen	Niet WTZi/WM G	2	39	50	9-				
1003955			PBH-018 Asbestsan. kruipruimte	Niet WTZi/WM G	-	-	-	-				
2001025			PBH-018b Kabels en Leidingen	Niet WTZi/WM G	627	627-	-	0				
1004062			PBH-022 Gekoeld waterinstall.	Niet WTZi/WM G	-	39	39	-				
1004130			PBH-026 Borging beeldkwaliteit	Niet WTZi/WM G	10	2	13	-				
1004155			PBH-030 Westflank	Niet WTZi/WM G	234	228-	-	6				
2001065			PBH-030 Westflank (activering)	Niet WTZi/WM G	-	350	350	-				
2001785			PBH-030 Westflank (GGZ activa)	Niet WTZi/WM G	-	394	394	-				
2001068			PBH-030 Westflank (hoogbouw)	Niet WTZi/WM G	200	200-	-	-				
1004476			PBH-035 CCA vervanging huidig	Niet WTZi/WM G	61	-	-	61				
1004477			PBH-036 Aanpassingen poli KNO	Niet WTZi/WM G	1.170	423	1.593	-				
1004560			PBH-040 Aanpas revalidatie poli	Niet WTZi/WM G	-	35	37	2-				
1004562			PBH-041B rightsite Radiotherap	Niet WTZi/WM G	0	141	141	-				
1004637			PBH-042 PET-MRI polikliniek	Niet WTZi/WM G	0-	135	135	-				
1004668			PBH-044 Aanpassingen 2D	Niet WTZi/WM G	0-	4	4	0-				
1004742			PBH-046 Verv. Apparatuur CSA	Niet WTZi/WM G	109	9	118	-				
1004961			PBH-052 Aanpassingen ivm GiG	Niet WTZi/WM G	2	-	-	2				
1005285			PBH-054 Huisv Poli Derma Rec M	Niet WTZi/WM G	-	3	3	-				
2001095			PBH-055B Verbo uw Nierdialyse	Niet WTZi/WM G	-	25	-	25				
1005287			PBH-056 Huisvesting Psychiatri	Niet WTZi/WM G	26	-	-	26				
1005288			PBH-057 Renovatie Brug	Niet WTZi/WM G	304	425	-	729				
1005334			PBH-060 Vervang. Panoramalift	Niet WTZi/WM G	109	8	117	-				
1005337			PBH-063 Ren. Beddencentrale	Niet WTZi/WM G	-	-	-	-				
1005339			PBH-065 Verv. PET-CT in 5A 50	Niet WTZi/WM G	0	1	1	0				
1005376			PBH-067 Aanpassing PI	Niet WTZi/WM G	-	-	-	-				
1005384			PBH-068 Diagnostisch Centrum A	Niet WTZi/WM G	2.758	245	-	3.003				
1005630			PBH-069 Instandhouding Gebo uw	Niet WTZi/WM G	-	-	-	-				
1005380			PBH-070 Brand New fase 3 algem	Niet WTZi/WM G	-	0-	-	0-				
1005381			PBH-071 Brand New Cluster 1	Niet WTZi/WM G	-	733	-	733				
1005382			PBH-072 Brand New Cluster 2	Niet WTZi/WM G	-	3.605	-	3.605				
1005383			PBH-073 Brand New Cluster 3	Niet WTZi/WM G	0-	0	-	0-				
1005622			PBH-074 Plaatsing Toshiba MRI	Niet WTZi/WM G	358	19	-	378				
1005836			PBH-077 Aanpassen/Uitbr. MER	Niet WTZi/WM G	646	54	700	-				
1006232			PBH-079 Cryovaten	Niet WTZi/WM G	8	39	-	47				
1006707			PBH-084 Verhuizing derma brug	Niet WTZi/WM G	2	-	2	-				
1006708			PBH-085 Ren. Cardiologie CCU	Niet WTZi/WM G	22	188	-	210				
1006752			PBH-086 Radioth videoconf 1.11	Niet WTZi/WM G	135	-	-	135				

SPECIFICATIE ULTIMO BOEKJAAR ONDERHANDEN PROJECTEN (ENKELVOUDIG)

Projectgegevens					Investerings				Goedkeuringen			
Num- mer	Brief- nummer	Datum	Omschrijving	WTZi-type	t/m 2013	2014	t/m 2014		Nominiaal bedrag WTZi	Indexering WTZi	Aangepaste goedkeuring	Jaar van ople- vering
							gereed	onder- handen				
1006772			PBH-087 Upgrad PZI installatie	Niet WTZi/WM G	€ 32	€ 89	-	120	€	€	€	
1006843			PBH-089 Verp tankbord/afvaldep	Niet WTZi/WM G	155	1641	1796	-				
2000250			PBH-090 IC Neonatologie	Niet WTZi/WM G	9	1.145	1.154	-				
2000252			PBH-092 Huisvesting Genderpoli	Niet WTZi/WM G	-	2-	2-	-				
2000355			PBH-093 Alliantie AMC-VUMC	Niet WTZi/WM G	44	44-	-	0-				
2000415			PBH-094 Uitbreiding MER1	Niet WTZi/WM G	1018	1.156	2.174	-				
2001601			PBH-094B MER1B Brandveiligheid	Niet WTZi/WM G	-	3	-	3				
2000629			PBH-095 Plaatsing 5e MRIPK	Niet WTZi/WM G	15	15-	-	0				
2000416			PBH-096 Aanpassingen Hoogbouw	Niet WTZi/WM G	26	-	26	-				
2000473			PBH-097 Renovatie Ketelhuis	Niet WTZi/WM G	81	69	-	150				
2000549			PBH-098 DiCo en HNW	Niet WTZi/WM G	200	3	203	-				
2000550			PBH-099 Biobanking -80 AVB	Niet WTZi/WM G	3	5	-	8				
2000700			PBH-102 HNW VUMC breed (staf)	Niet WTZi/WM G	43	43-	-	0-				
2001203			PBH-102B Topwerk	Niet WTZi/WM G	-	429	-	429				
2000702			PBH-104 Gevels panoramaliften	Niet WTZi/WM G	8	219	-	227				
2000704			PBH-105 Bouwk. aanpassing IVF	Niet WTZi/WM G	2	2-	-	0-				
2000705			PBH-106 Opslag SMH binnen CM	Niet WTZi/WM G	1	409	410	0				
2000746			PBH-107 Renovatie LBK 125	Niet WTZi/WM G	1	531	532	-				
2000747			PBH-108 Instandh. Cen. Keuken	Niet WTZi/WM G	64	327	391	-				
2000748			PBH-109 Upgrade GBS	Niet WTZi/WM G	34	56	-	90				
2001085			PBH-110 Renovatie verg.zalen	Niet WTZi/WM G	-	190	-	190				
2001086			PBH-111 Verschuiving staf	Niet WTZi/WM G	-	120	120	-				
2001087			PBH-112 Onderz. plaatsing PET	Niet WTZi/WM G	-	6	-	6				
2001088			PBH-113 Vervang. Glasv. verbind	Niet WTZi/WM G	-	22	-	22				
2001096			PBH-114 Plaafond entree Poli	Niet WTZi/WM G	-	18	-	18				
2001098			PBH-116 Verbouw MDL	Niet WTZi/WM G	-	18	-	18				
2001127			PBH-117 Asbestsanering Ketelh	Niet WTZi/WM G	-	-	-	-				
2001256			PBH-119 Opknappen V&G	Niet WTZi/WM G	-	121	121	-				
2001263			PBH-120 Ketenpark Vumc (A606)	Niet WTZi/WM G	-	341	-	341				
2001264			PBH-121 Omlieg kabels&leidingen	Niet WTZi/WM G	-	194	-	194				
2001265			PBH-122 Aanpas Bibliotheek	Niet WTZi/WM G	-	7	-	7				
2001266			PBH-123 Atrium (A605)	Niet WTZi/WM G	-	15	-	15				
2001287			PBH-124 Plaats. Röntgenstatief	Niet WTZi/WM G	-	145	-	145				
2001325			PBH-125 Upgrade CSA	Niet WTZi/WM G	-	240	-	240				
2001548			PBH-126 Deltaplan Polikliniek	Niet WTZi/WM G	-	10	-	10				
2001597			PBH-127 Huisv KOV & Alzh Centr	Niet WTZi/WM G	-	54	-	54				
2001598			PBH-128 Verbo uwing tbv Hematol	Niet WTZi/WM G	-	23	-	23				
2001602			PBH-129 MER2B Brandveiligheid	Niet WTZi/WM G	-	2	-	2				
2001650			PBH-131 Renov inst 127,128,139	Niet WTZi/WM G	-	21	-	21				
1003357			PN-533 Imaging centre	Niet WTZi/WM G	5.141	2.241	-	7.382				
2000716			VB-A001 Westflank algemeen	Niet WTZi/WM G	65	49	114	-				
1006047			VB-A097 Cie HvA	Niet WTZi/WM G	44	174	214	5				
1005263			VB-B076 Verv. branddeuren	Niet WTZi/WM G	-	0	0	-				
1005262			VB-B077 aanp. gebruiksverg.	Niet WTZi/WM G	-	5	5	-				
1006037			VB-B086 Groto ndh. Wanden	Niet WTZi/WM G	62	24	86	-				
1006038			VB-B087 Muta., vloerafwerking	Niet WTZi/WM G	192	42	234	-				
1006039			VB-B088 M utat. plaofndafwerking	Niet WTZi/WM G	130	37	167	1				

SPECIFICATIE ULTIMO BOEKJAAR ONDERHANDEN PROJECTEN (ENKELVOUDIG)

Projectgegevens					Investerings				Goedkeuringen			
Num- mer	Brief- nummer	Datum	Omschrijving	WTZi-type	t/m 2013	2014	t/m 2014		Nominiaal bedrag WTZi	Indexering WTZi	Aangepaste goedkeuring	Jaar van ople- vering
							gereed	onder- handen				
					€	€	€	€	€	€	€	
1006042			VB-B091Deklst.no odtrappenhzn	Niet WTZi/WM G	17	-	17	-	€	€	€	
2000760			VB-B302 Gr.OH. Tuin PetMRI	Niet WTZi/WM G	-	22	22	-				
2001052			VB-B304 VV Klapbedden	Niet WTZi/WM G	-	48	48	-				
2001053			VB-B305 P uien+kozijnen	Niet WTZi/WM G	-	13	-	13				
2001054			VB-B306 VV vloerafwerk.A+B	Niet WTZi/WM G	-	4	-	4				
2001414			VB-B307 P uien, kozijnen rest.	Niet WTZi/WM G	-	41	-	41				
1003634			VB-E011 verdeelinrichtingen	Niet WTZi/WM G	0-	102	102	-				
1004340			VB-E053 Verv.deuraandr.9/8/7/6	Niet WTZi/WM G	0-	6	6	0-				
1004346			VB-E061 Inricht. Liften VUmc	Niet WTZi/WM G	31	10	41	-				
2000160			VB-E301 VV verdeelinrich.pk	Niet WTZi/WM G	-	34	34	-				
2000167			VB-E302 Verlichting	Niet WTZi/WM G	12	-	12	-				
2000169			VB-E304 VV Tracers VRS/PZI	Niet WTZi/WM G	20	102	122	-				
2000811			VB-E306 Optimalisatie BRAMI	Niet WTZi/WM G	20	33	53	-				
2001056			VB-E308 Ren.Liftbestu. 63-65	Niet WTZi/WM G	-	96	-	96				
2001057			VB-E309 VV do rpels+ko oideur	Niet WTZi/WM G	-	18	18	-				
1002863			VB-W007 Rio lering PK	Niet WTZi/WM G	-	681	647	34				
2000157			VB-W302 Rio lering Bouwdeel D	Niet WTZi/WM G	6	6-	-	-				
2000164			VB-W302 Rio lering Bouwdeel D	Niet WTZi/WM G	9	14	23	-				
2000166			VB-W303 Rio lering Bouwdeel 1A	Niet WTZi/WM G	1	45	46	-				
2001326			VB-W304 Renov. Techn. Kliniek	Niet WTZi/WM G	-	291	-	291				
2001327			VB-W305-Boilers poli dec.	Niet WTZi/WM G	-	170	-	170				
2001328			VB-W306-Expansie aut/vaten poli	Niet WTZi/WM G	-	107	58	48				
2001329			VB-W307 Renovatie techn poli	Niet WTZi/WM G	-	195	-	195				
2001330			VB-W308-Verb infrastructuur	Niet WTZi/WM G	-	23	-	23				
2001434			VB-W309 additionele koeling	Niet WTZi/WM G	-	34	-	34				
2001564			VB-W310 naverwarmers AVB	Niet WTZi/WM G	-	11	-	11				
Totaal					21.228	22.372	22.739	20.862	0	0	0	0

SPECIFICATIE IN HET BOEKJAAR GEREEDGEMAKTE 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			23	23		
1003353			FB-350 Vervangen app. Angioka	Niet WTZi/WMG	VERBOUWINGEN			437	437		
1000726			FB-949 Realisatie IC's	Niet WTZi/WMG	VERBOUWINGEN			291	291		
1002433			FB-994 Verkoeverruimte	Niet WTZi/WMG	VERBOUWINGEN			6.963	6.963		
1003822			PBH-008 Herinr OK complex-face	Niet WTZi/WMG	VERBOUWINGEN			3	3		
1003877			PBH-012 HAP/UHP	Niet WTZi/WMG	RENOVATIES			2.331	2.331		
1003927			PBH-014 Huisvestingsaanvragen	Niet WTZi/WMG	KLEINE WERKEN			50	50		
1004062			PBH-022 Gekoeld waterinstall.	Niet WTZi/WMG	RENOVATIES			39	39		
1004130			PBH-026 Borging beeldkwaliteit	Niet WTZi/WMG	KLEINE WERKEN			13	13		
2001065			PBH-030 Westflank (activering)	Niet WTZi/WMG	NIEUWBOUW			175	175		
2001065			PBH-030 Westflank (activering)	Niet WTZi/WMG	VERBOUWINGEN			175	175		
2001785			PBH-030 Westflank (GGZ activa)	Niet WTZi/WMG	NIET WTG BOUW DERDEN 20JR.SPONSORING			394	394		
1004477			PBH-036 Aanpassingen poli KNO	Niet WTZi/WMG	RENOVATIES			1.593	1.593		
1004560			PBH-040 Aanpas revalidatie poli	Niet WTZi/WMG	VERBOUWINGEN			37	37		
1004562			PBH-041B rightsite Radio therap	Niet WTZi/WMG	VERBOUWINGEN			141	141		
1004637			PBH-042 PET-MRI polikliniek	Niet WTZi/WMG	KLEINE WERKEN			135	135		
1004668			PBH-044 Aanpassingen 2D	Niet WTZi/WMG	VERBOUWINGEN			4	4		
1004742			PBH-046 Verv. Apparatuur CSA	Niet WTZi/WMG	VERBOUWINGEN			118	118		
1005285			PBH-054 Huisv Poli Derma Rec M	Niet WTZi/WMG	RENOVATIES			3	3		
1005334			PBH-060 Vervang. Pano ramalift	Niet WTZi/WMG	RENOVATIES			117	117		
1005339			PBH-065 Verv. PET-CT in 5A 50	Niet WTZi/WMG	VERBOUWINGEN			1	1		
1005836			PBH-077 Aanpassen/Uitbr. MER	Niet WTZi/WMG	VERBOUWINGEN			700	700		
1006707			PBH-084 Verhuizing derma brug	Niet WTZi/WMG	KLEINE WERKEN			2	2		
1006843			PBH-089 Verp tankbord/afvaldep	Niet WTZi/WMG	VERBOUWINGEN			1.796	1.796		
2000250			PBH-090 IC Neonatologie	Niet WTZi/WMG	RENOVATIES			1.154	1.154		
2000252			PBH-092 Huisvesting Genderpoli	Niet WTZi/WMG	KLEINE WERKEN			2-	2-		
2000415			PBH-094 Uitbreiding MER1	Niet WTZi/WMG	RENOVATIES			2.174	2.174		
2000416			PBH-096 Aanpassingen Hoogbouw	Niet WTZi/WMG	KLEINE WERKEN			26	26		
2000549			PBH-098 DiCo en HNW	Niet WTZi/WMG	KLEINE WERKEN			203	203		
2000705			PBH-106 Opslag SMH binnen CM	Niet WTZi/WMG	KLEINE WERKEN			410	410		
2000746			PBH-107 Renovatie L BK 125	Niet WTZi/WMG	RENOVATIES			532	532		
2000747			PBH-108 Instandh. Cen. Keuken	Niet WTZi/WMG	KLEINE WERKEN			391	391		
2001086			PBH-111 Verschuiving staf	Niet WTZi/WMG	KLEINE WERKEN			120	120		
2001256			PBH-119 Opknappen V&G	Niet WTZi/WMG	KLEINE WERKEN			121	121		
2000716			VB-A 001 Westflank algemeen	Niet WTZi/WMG	LANGE TERM IJN ONDERHOUD			114	114		
1006047			VB-A 097 Cie HvA	Niet WTZi/WMG	LANGE TERM IJN ONDERHOUD			214	214		
1005263			VB-B 076 Verv. branddeuren	Niet WTZi/WMG	LANGE TERM IJN ONDERHOUD			0	0		
1005262			VB-B 077 aanp. gebruiksverg.	Niet WTZi/WMG	LANGE TERM IJN ONDERHOUD			5	5		
1006037			VB-B 086 Grooto ndh. Wanden	Niet WTZi/WMG	LANGE TERM IJN ONDERHOUD			86	86		
1006038			VB-B 087 M uta., vloerafwerking	Niet WTZi/WMG	LANGE TERM IJN ONDERHOUD			234	234		
1006039			VB-B 088 M utat. plafondafwerking	Niet WTZi/WMG	LANGE TERM IJN ONDERHOUD			167	167		
1006042			VB-B 091 Deklsto odtrappenhzn	Niet WTZi/WMG	LANGE TERM IJN ONDERHOUD			17	17		
2000760			VB-B 302 Gr.OH. Tuin PetMRI	Niet WTZi/WMG	LANGE TERM IJN ONDERHOUD			22	22		
2001052			VB-B 304 VV Klapbedden	Niet WTZi/WMG	LANGE TERM IJN ONDERHOUD			48	48		
1003634			VB-E011 verdeelinrichtingen	Niet WTZi/WMG	LANGE TERM IJN ONDERHOUD			102	102		
1004340			VB-E053 Verv.deuraandr.9/8/7/6	Niet WTZi/WMG	LANGE TERM IJN ONDERHOUD			6	6		
1004346			VB-E061 Inricht. Liften VUmc	Niet WTZi/WMG	LANGE TERM IJN ONDERHOUD			41	41		

SPECIFICATIE IN HET BOEKJAAR GEREEDGEKOMEN PROJECTEN (ENKELVOUDIG)

Projectgegevens						Investerings				Toekomstige	
Num- mer	Brief- numme r	Datum	Omschrijving	WTZi-type	Activapost	WTZi	WM G	Overige	Totaal	Afschrij- ving WTZi	Rente kosten
						€	€	€	€	€	€
2000160			VB-E301VV verdeelinrich.pk	Niet WTZi/WM G	LANGE TERM IJN ONDERHOUD			34	34		
2000167			VB-E302 Verlichting	Niet WTZi/WM G	LANGE TERM IJN ONDERHOUD			12	12		
2000169			VB-E304 VV Tracers VRS/PZI	Niet WTZi/WM G	LANGE TERM IJN ONDERHOUD			122	122		
2000811			VB-E306 Optimalisatie BRAMI	Niet WTZi/WM G	LANGE TERM IJN ONDERHOUD			53	53		
2001057			VB-E309 VV dorpels+kooideur	Niet WTZi/WM G	LANGE TERM IJN ONDERHOUD			18	18		
1002863			VB-W007 Riolering PK	Niet WTZi/WM G	LANGE TERM IJN ONDERHOUD			647	647		
2000164			VB-W302 Riolering Bouwdeel D	Niet WTZi/WM G	LANGE TERM IJN ONDERHOUD			23	23		
2000166			VB-W303 Riolering Bouwdeel 1A	Niet WTZi/WM G	LANGE TERM IJN ONDERHOUD			46	46		
2001328			VB-W306-Expansie aut/vaten pol	Niet WTZi/WM G	LANGE TERM IJN ONDERHOUD			58	58		
Totaal						0	0	22.739	22.739	0	0

Overzicht langlopende schulden ultimo 2014 (enkelvoudig)

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Rente	Restschuld 31-12-13	Nieuwe leningen in 2014	Aflossing in 2014	Restschuld 31-12-14	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2014	Aflossingswijze	Aflossing 2015	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
BNG	16-04-10	3.505	25	Vast lineair lossend	1,84%	2.995		136	2.859	2.178	21	kwartaal	136	geen
Deutsche Bank	26-09-96	2.269	40	Vast lineair lossend	4,05%	1.305		57	1.248	964	22	kwartaal	57	geen
BNG	16-04-10	1.503	26	Vast lineair lossend	4,05%	1.305		57	1.248	964	22	kwartaal	57	geen
Deutsche Bank	16-06-97	1.361	40	Vast lineair lossend	5,00%	808		34	774	604	23	kwartaal	34	geen
BNG	16-04-10	927	27	Vast lineair lossend	5,00%	808		34	774	604	23	kwartaal	35	geen
Deutsche Bank	1-01-98	2.269	40	Vast lineair lossend	4,42%	1.390		57	1.333	1.049	24	kwartaal	57	geen
BNG	16-04-10	1.588	28	Vast lineair lossend	4,42%	1.390		57	1.333	1.049	24	kwartaal	57	geen
Deutsche Bank	1-04-98	1.815	20	Vast lineair lossend	4,59%	408		90	318	0	4	kwartaal	91	geen
BNG	16-04-10	726	8	Vast lineair lossend	4,59%	408		90	318	0	4	kwartaal	91	geen
BNG	16-04-10	4.000	4	Vast lineair lossend	2,45%	500		500	0	0	0	kwartaal	0	geen
BNG	16-04-10	8.050	14	Vast lineair lossend	3,21%	6.038		575	5.463	2.588	10	kwartaal	575	geen
BNG	16-04-10	1.563	6	Vast lineair lossend	4,06%	625		250	375	0	2	kwartaal	250	geen
BNG	16-04-10	15.859	36	Vast lineair lossend	4,22%	14.219		438	13.781	11.594	32	kwartaal	438	geen
Deutsche Bank	1-01-06	2.500	10	Vast lineair lossend	4,06%	625		250	375	0	2	kwartaal	250	geen
Deutsche Bank	1-01-06	17.500	40	Vast lineair lossend	4,22%	14.218		437	13.781	11.594	32	kwartaal	438	geen
BNG	16-04-10	6.193	34	Vast lineair lossend	3,18%	5.510		182	5.328	4.417	30	kwartaal	182	geen
Deutsche Bank	1-04-09	12.000	35	Vast lineair lossend	5,09%	10.457		343	10.114	8.400	30	kwartaal	343	geen
BNG	16-04-10	11.657	34	Vast lineair lossend	5,09%	10.371		343	10.028	8.314	30	kwartaal	343	geen
Rabo Agency	17-12-10	40.000	24	Variabel lineair lossend	5,20%	40.000		0	40.000	33.333	20	kwartaal	1.333	geen
Rabo Agency	8-04-11	20.000	23	Variabel lineair lossend	5,12%	20.000		0	20.000	16.667	20	kwartaal	667	geen
Rabo Agency	29-07-11	20.000	23	Variabel lineair lossend	4,80%	20.000		0	20.000	16.667	20	kwartaal	667	geen
Rabo Agency	21-10-11	11.500	23	Variabel lineair lossend	4,24%	11.500		0	11.500	9.583	20	kwartaal	383	geen
Rabo Agency	21-10-11	11.500	23	Variabel lineair lossend	5,30%	11.500		0	11.500	9.583	20	kwartaal	383	geen
Rabo Agency	27-07-12	27.600	22	Variabel lineair lossend	5,53%	27.600		0	27.600	23.000	20	kwartaal	920	geen
Rabo Agency	19-12-13	10.750	21	Variabel lineair lossend	5,40%	10.750		0	10.750	8.958	20	kwartaal	358	geen
Rabo Agency	10-12-14	8.500	20	Variabel lineair lossend	4,05%	0	8.500	0	8.500	7.083	20	kwartaal	283	geen
Totaal		245.135				214.730	8.500	3.930	219.300	179.193			8.425	

OVERIGE GEGEVENS

OVERIGE GEGEVENS

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting VU – VUmc heeft de jaarrekening 2014 vastgesteld in de vergadering van 21 april 2015.

De raad van toezicht van de Stichting VU – VUmc heeft de jaarrekening 2014 goedgekeurd in de vergadering van 26 mei 2015.

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 ne vermogen.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Raad van bestuur

Drs. W. Bos - voorzitter	
Prof. dr. C.H. Polman - vicevoorzitter	
Prof. dr. ir. J. Brug - lid / decaan	

Raad van toezicht

Drs. W.J. Kijken - 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. Rijsdijk	

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de in dit rapport opgenomen jaarrekening 2014 van VU Medisch Centrum gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2014 en de geconsolideerde en enkelvoudige resultatenrekening over 2014 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 entiteit is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met de in Nederland geldende Regeling verslaggeving WTZi en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT), alsmede voor het opstellen van het jaarverslag overeenkomstig Richtlijn voor de Jaarverslaggeving 655 'Zorginstellingen'. De raad van bestuur van de entiteit is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als de raad van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

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

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

Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit.

Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van de door de raad van bestuur van 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 te bieden.

Oordeel

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van VU Medisch Centrum per 31 december 2014 en van het resultaat over 2014 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi en de bepalingen van en krachtens de WNT.

Benadrukking van een onzekerheid in de jaarrekening Benadrukking van onzekerheden als gevolg van sectorontwikkelingen 2012-2015

Wij vestigen de aandacht op de paragraaf 'Sectorontwikkelingen omzetverantwoording medisch specialistische zorg 2012-2015' zoals opgenomen in de toelichting op de jaarrekening op pagina 34, waarin de raad van bestuur een nadere toelichting heeft opgenomen op de onzekerheden in de omzet en de hiermee rechtstreeks samenhangende posten in de balans als gevolg van sectorontwikkelingen in de jaren 2012-2015 en de afwikkeling hiervan en verwerking in de jaarrekening 2014. Deze situatie doet geen afbreuk aan ons oordeel.

Geen controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van klassenindeling bezoldigingsmaximum

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT en de brief van VWS d.d. 20 februari 2015 hebben wij het bezoldigingsmaximum WNT zoals bepaald en verantwoord door VU Medisch Centrum als uitgangspunt gehanteerd voor onze controle en hebben wij geen werkzaamheden verricht op de totstandkoming van dit bezoldigingsmaximum.

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, 27 mei 2015
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	norm banken	2014	2013	2012	2011
Solvabiliteitsratio incl. a fonds perdu ¹	(eigen vermogen + a fonds perdu) / totaal vermogen	> 10%	27,1%	26,4%	28,8%	26,7%
Solvabiliteitsratio excl. a fonds perdu	eigen vermogen / totaal vermogen	nvt	21,3%	20,7%	22,2%	19,8%
Debt Service Coverage Ratio ²	EBITDA / (rente en aflossing)	> 1,2	2,6	2,3	2,0	2,7
Rentabiliteit omzet	netto resultaat / omzet	nvt	-0,5%	0,5%	2,2%	2,3%
Rentabiliteit eigen vermogen	netto resultaat / eigen vermogen	nvt	-2,4%	2,2%	10,2%	11,7%
Loan to Value ³	opgenomen financiering / materiele vaste activa	< 80%	35,1%	34,3%	33,8%	35,8%
Maximum investeringen ⁴	werkelijke investeringen / begrote investeringen	< 110%	73,3%	75,3%	89,2%	69,4%

1) Solvabiliteit is inclusief a fonds perdu bijdragen en 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

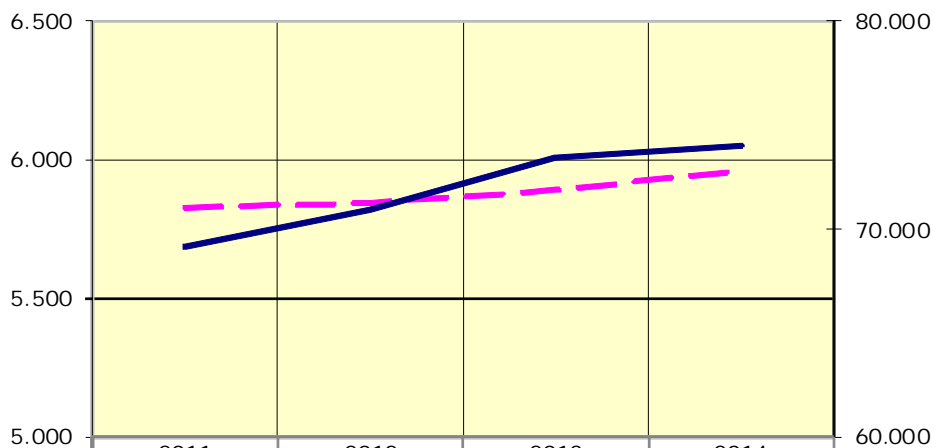
3) De financiële ratio Loan to value bestaat uit de totaal opgenomen financiering van de kredietfaciliteiten B en C gedeeld door de ultimo boekwaarde van de materiele vaste activa.

4) Maximum investeringen betreft de verhouding werkelijke investeringen ten opzichte van de begrote investeringen

Financiële gegevens (in € 1.000.000)	2014	2013	2012	2011
Personele lasten	462,5	457,3	434,6	426,4
Materiele lasten	233,4	244,6	206,9	205,4
waarvan rente en afschrijvingen	34,9	33,1	30,2	31,3
Omzet patiëntenzorg	419,2	435,5	396,0	389,7
Rijksbijdrage werkplaatsfunctie	67,4	67,7	64,4	63,8
Rijksbijdrage faculteit geneeskunde	48,3	54,0	53,7	51,8
Investeringen in apparatuur (WMG)	37,5	27,6	27,9	30,8
Investeringen in bouw (DHAZ) incl. projecten in uitvoering	40,8	102,5	54,9	65,8

Gemiddelde personeelsbezetting en gemiddelde personele last

— gem. personeelsbezetting (in fte) — gem. personele last per fte (in € 1)

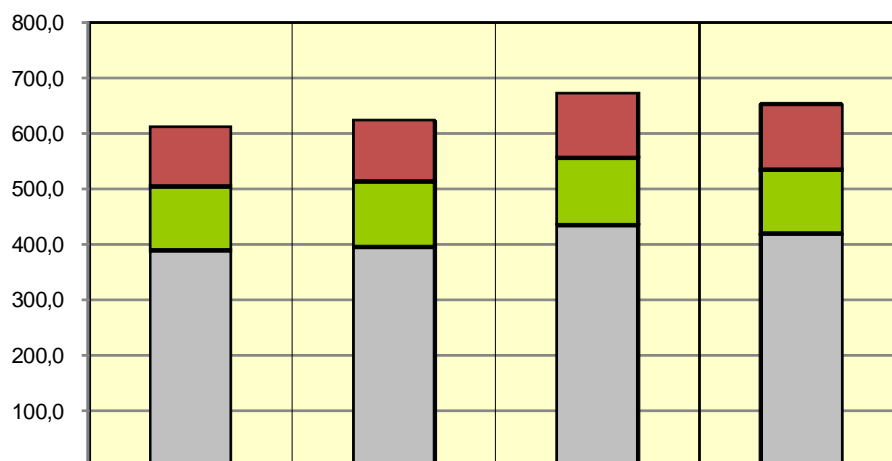


	2011	2012	2013	2014
— gem. personeelsbezetting (in fte)	5.828	5.844	5.891	5.962
— gem. personele last per fte (in € 1)	69.159	70.964	73.478	74.018

Op basis van de enkelvoudige resultatenrekening

Extern kader

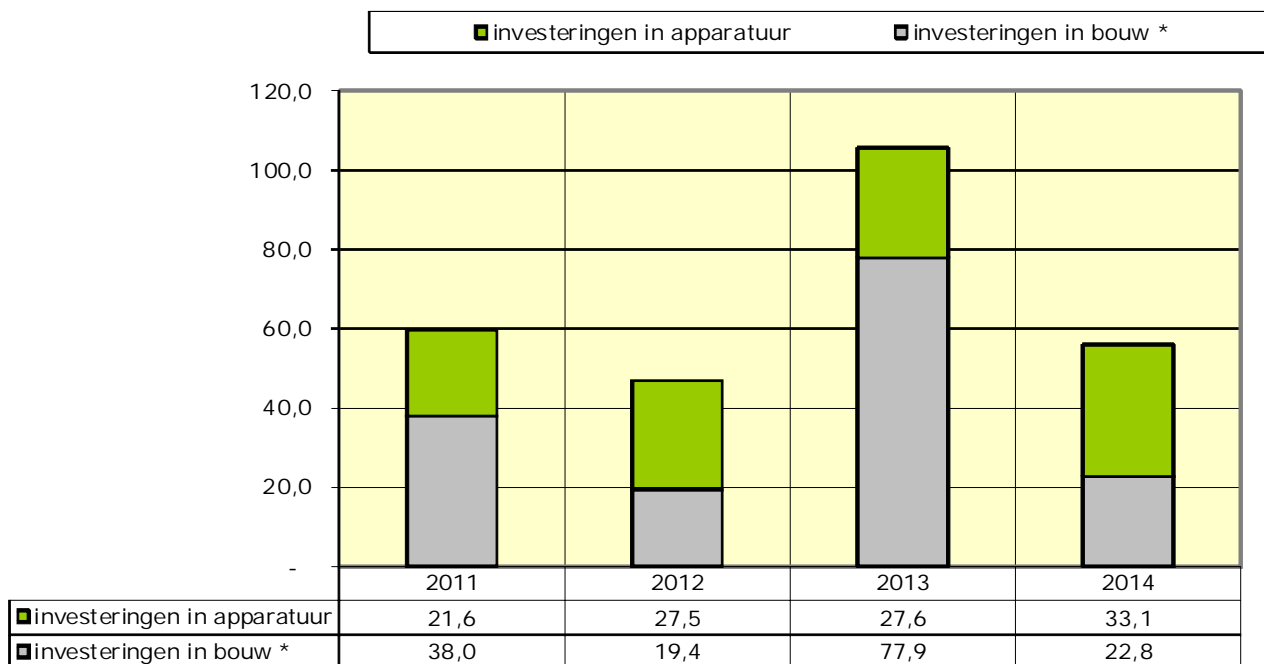
■ rijkssubsidies academische component, opleidingsfonds en overig ■ rijkssubsidies geneeskunde en werkplaatsfunctie ■ patiëntenzorg



	2011	2012	2013	2014
■ rijkssubsidies academische component, opleidingsfonds en overig	106,7	109,6	115,5	117,4
■ rijkssubsidies geneeskunde en werkplaatsfunctie	115,6	118,1	121,7	115,7
■ patiëntenzorg	389,7	396,0	435,5	419,2

Bedragen in € 1.000.000 op basis van de enkelvoudige resultatenrekening

Investeringen



Bedragen in €1.000.000

* exclusief bouwprojecten in uitvoering

TOEGIFTEN

RIJKSBIJDRAGE WERKPLAATSFUNCTIE

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Aantal graden (gemiddeld)	277	360
Aantal inschrijvingen (gemiddeld)	1.666	1.639

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 eerstejaarsstudenten en graden in de peilperiode.

Besteding van de rijksbijdrage werkplaatsfunctie (in € 1.000.000)

De Rijksbijdrage werkplaatsfunctie bedraagt in 2014 € 67,4 mln (2013: € 67,7 mln). De afname van de Rijksbijdrage als gevolg van een kleiner aandeel van het VUmc t.o.v. andere UMC's wordt niet goedge maakt door het hogere macrokader en de loon- en prijsbijstellingen. De indicatieve besteding van de Rijksbijdrage werkplaatsfunctie wordt als volgt verantwoord:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Gebouw- en apparatuurgebonden kosten		
- rente en afschrijving bouw	7,5	6,8
- gebouwgebonden kosten	3,2	3,3
- rente en afschrijving apparatuur	2,2	2,2
- kosten onderhoud apparatuur	2,4	2,4
Ter beschikking gestelde capaciteit		
- kosten bijdrage ziekenhuis O&O-formatie	5,0	5,3
- kosten ondersteuning WP bij O&O-taak	11,5	11,4
Vertragskosten		
- meerkosten patiëntgebonden functies	24,9	24,8
Overig		
- compensatie salaris WP	0,0	0,0
- overheadkosten	14,6	13,8
- wachtgelden	0,2	0,4
Totaal	<u><u>71,5</u></u>	<u><u>70,4</u></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 ontvangsten 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 kapitaallasten 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 € 46.032 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 165 fte (versus 2013: 161 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 242 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 en 2014.

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

	2014 werkelijk	2014 subsidie model	2013 subsidie model
Promoties	144	103	103
Inschrijvingen	-	1.735	1.707
Studenten	2.373	2.385	2.425
Eerstejaars-studenten bachelor	334	-	-
Eerstejaars-studenten master	311	-	-
Einddiploma's bachelor	301	288	290
Einddiploma's master	351	310	398
Einddiploma's doctoraal	-	-	332

In de kolommen subsidiemodel 2014 en 2013 zijn de aantallen per parameter opgenomen die de VU gebruikt voor het intern subsidiemodel VU-VUmc (met teldatum t-2, dus voor bekostiging 2014 worden aantallen uit collegejaar 2011-2012 gehanteerd). In de kolom '2014 werkelijk' zijn de werkelijke aantallen opgenomen (collegejaar 2013-2014).

Besteding van de rijksbijdrage geneeskunde

De Rijksbijdrage geneeskunde bedraagt in 2014 € 50,8 mln (2013: € 55,5 mln). Dit bedrag is inclusief € 0,5 mln inzake het radionuclidencentrum, € 0,6 mln projectgelden, € 1,4 mln interfacultaire onderzoeksinstituten (NCA en EMGO) en € 2,5 mln bijdrage onderwijsdienstverlening aan andere faculteiten.

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

Indicatieve besteding (in € 1.000.000)

	geneeskunde incl. RNC		onderwijs dienstverlening		totaal	
	€	€	€	€	€	€
Personele lasten						
WP-staf onderwijs en onderzoek	27,4		2,5		29,9	
Ondersteunend NWP	11,7				11,7	
Promovendi	1,7				1,7	
Andere personele kosten	1,1				1,1	
Wachtgeld	1,4				1,4	
Langdurig zieken	0,0				0,0	
Dekking uit 3e geldstroom	-1,2				-1,2	
		42,1		2,5		44,6
Materiële lasten						
Materiële lasten preklinische afdelingen	1,5				1,5	
Onderwijsbureau	5,7				5,7	
Onderzoeksinstituten	0,0				0,0	
Laboratoriumkosten ziekenhuis	0,5				0,5	
Faculteit algemeen	1,5				1,5	
Toewijzing naar klinische afdelingen	1,0				1,0	
Dekking uit 3e geldstroom	-4,6				-4,6	
		5,6		0,0		5,6
Overig						
Radionuclidencentrum	0,5				0,5	
Projecten USF / KNAW / vernieuwingsimpuls	0,6				0,6	
Interfacultaire onderzoeksinstituten	1,4				1,4	
Valeriuskliniek AM-deel	1,1				1,1	
(medische staf patiëntenzorg psychiatrie)						
Valeriuskliniek AZ-deel	1,0				1,0	
(kosten werkplaatsfunctie)						
		4,6		0,0		4,6
Totaal		52,3		2,5		54,8

Toelichting besteding van de rijksbijdrage geneeskunde

Algemeen

Op basis van de indicatieve besteding is sprake van een overbesteding van de gelden uit de Rijksbijdrage Geneeskunde. In voorgaande jaren was er nog sprake van een 'dubbele financiering' door de overgang naar de BAMA-structuur waardoor we zowel bekostigd werden voor de Curriculum'91 diploma's als voor de bachelordiploma's. Het jaar 2014 is het eerste jaar waarin hiervan geen sprake meer is, waardoor de rijksbijdrage € 4,7 mln lager uitvalt dan in 2013.

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.