

Stichting Medisch Spectrum Twente

Jaarrekening 2016

INHOUD

5.1 JAARREKENING

5.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2016	1
5.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2016	2
5.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT 2016	3
5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING	4
5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2016	9
5.1.7 GECONSOLIDEERD MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA	17
5.1.9 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2016	18
5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2016	19
5.1.11 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2016	35
5.1.12 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2016	36
5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2016 EN RESULTATENREKENING OVER 2016	37
5.1.16 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA	45

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 VASTSTELLING EN GOEDKEURING JAARREKENING	47
5.2.2 STATUTAIRE REGELING RESULTAATBESTEMMING	48
5.2.3 GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM	49
5.2.4 CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT	50

JAARREKENING

5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

5.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2016 (x € 1.000)
(na resultaatbestemming)

	<u>31 december 2016</u>		<u>31 december 2015</u>	
	€	€	€	€
ACTIVA				
<u>Vaste activa</u>				
Materiële vaste activa	(1)	410.911	424.114	
Financiële vaste activa	(2)	<u>4.308</u>	<u>4.127</u>	
		415.219		428.241
<u>Vlottende activa</u>				
Vorraden	(3)	9.132	10.036	
Vorderingen uit hoofde van bekostiging	(4)	552	4.108	
Debiteuren en overige vorderingen	(5)	99.424	136.004	
Liquide middelen	(6)	<u>11.132</u>	<u>54.700</u>	
		<u>120.240</u>		<u>204.848</u>
		<u>535.459</u>		<u>633.089</u>
 PASSIVA				
<u>Eigen vermogen</u>				
Kapitaal	(7)	4.441	4.441	
Bestemmingsfondsen	(8)	58.261	75.396	
Algemene en overige reserves	(9)	<u>897</u>	<u>897</u>	
		63.599		80.734
<u>Voorzieningen</u>	(10)		31.044	34.021
<u>Langlopende schulden</u>	(11)		332.337	353.051
<u>Kortlopende schulden en overlopende passiva</u>				
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	(12)	279	3.072	
Overige kortlopende schulden	(13)	<u>108.200</u>	<u>162.211</u>	
		<u>108.479</u>		<u>165.211</u>
		<u>535.459</u>		<u>633.089</u>

5.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2016 (x € 1.000)

	2016		2015	
	€	€	€	€
Bedrijfsopbrengsten				
Opbrengsten zorgprestaties	(14)	386.370		386.038
Subsidies	(15)	18.930		19.304
Overige bedrijfsopbrengsten	(16)	<u>13.347</u>		<u>28.188</u>
Som der bedrijfsopbrengsten		418.646		433.530
Bedrijfslasten				
Personeelskosten	(17)	208.023		208.361
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	(18)	36.192		37.770
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	(19)	32.583		20.574
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	(20)	73		1.043
Overige bedrijfskosten	(21)	<u>144.319</u>		<u>152.147</u>
Som der bedrijfslasten		421.190		419.895
Bedrijfsresultaat		-2.544		13.635
Financiële baten en lasten	(22)	-14.625		-10.509
Resultaat deelnemingen	(23)	<u>38</u>		<u>193</u>
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening		-17.131		3.319
Bijzondere baten en lasten		1		0
Vennootschapsbelasting		<u>-5</u>		<u>-9</u>
Resultaat		<u>-17.135</u>		<u>3.310</u>
Resultaatbestemming				
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>				
		<u>2016</u>		<u>2015</u>
		€		€
Toevoeging:				
Reserve aanvaardbare kosten		0		0
Bestemmingsfonds kapitaallasten		-17.135		3.310
Bestemmingsfonds traumacentrum		0		0
Bestemmingsfonds egalisatie afschrijvingen		0		0
Onttrekking:				
Bestemmingsfonds egalisatie afschrijvingen		0		0
Bestemmingsfonds traumacentrum		0		0
Algemene reserve		<u>0</u>		<u>0</u>
Totaal		<u>-17.135</u>		<u>3.310</u>

5.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT 2016 (x € 1.000)

De mutatie van de geldmiddelen is als volgt te analyseren:

	2016	2015
	€	€
Bedrijfsresultaat	-2.544	13.635
Afschrijvingen	32.656	21.617
Mutatie voorzieningen	-2.977	12.383
Mutatie financiële vaste activa	-181	-178
Boekresultaten afstoting vaste activa	2.731	0
Afschrijvingen / mutatie voorzieningen & financiële vaste activa	32.229	33.822
Mutatie voorraden	904	-1.970
Mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's	-2.793	1.334
Mutatie vorderingen uit hoofde van bekostiging	3.556	-1.105
Mutatie vorderingen en overlopende activa	36.580	29.873
Mutatie schulden uit hoofde van bekostiging	0	-4.460
Mutatie overige kortlopende schulden	-54.011	-12.392
Mutatie werkkapitaal	-15.764	11.280
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	13.921	58.737
Ontvangen rente	5	317
Ontvangsten uit deelnemingen	38	193
Betaalde rente	-14.630	-10.036
Overige operationele activiteiten	-14.587	-9.526
Kasstroom uit operationele activiteiten	-666	49.211
Investerings in materiële vaste activa	-25.144	-113.710
Desinvesteringen in materiële vaste activa	2.960	18.637
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	-22.184	-95.073
Opgenomen leningen	146.602	71.602
Aflossingen leningen	-167.316	-21.706
Mutatie schulden aan kredietinstellingen	0	-10.000
Overige mutaties in het eigen vermogen	-4	0
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	-20.718	39.896
Mutatie geldmiddelen	-43.568	-5.966
Toelichting mutatie beschikbare middelen:		
Geldmiddelen		
Liquide middelen per 1 januari	54.700	60.666
Liquide middelen per 31 december	11.132	54.700
Mutatie van de beschikbare geldmiddelen	-43.568	-5.966

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

De jaarrekening 2016 is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi, boek 2 BW Titel 9 en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, uitgegeven door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

Continuïteitsveronderstelling

Resultaat 2016

Stichting Medisch Spectrum Twente haalde in 2016 een resultaat van € 17,1 miljoen negatief. Het resultaat is daarmee slechter dan de begrote € 14 miljoen. Ook ten opzichte van 2015 is het resultaat aanzienlijk slechter als gevolg van de gestegen kapitaallasten door de in gebruikname van de nieuwbouw aan het Koningsplein. Reeds in 2016 is door de RvB een pakket aan maatregelen getroffen om de gestegen kapitaallasten structureel op te kunnen vangen binnen de exploitatie van het MST. Ook in de jaren 2017-2019 zal dit rendementsprogramma doorlopen.

Doelstelling is dat er over de jaren 2017-2019 een rendementsverbetering wordt behaald van € 30 miljoen. Niet alleen kunnen daarmee de gestegen kapitaallasten opgevangen worden, ook wordt enerzijds ruimte gemaakt voor de versterking van de solvabiliteit van het MST. Anderzijds dient een deel van het te behalen rendement ter dekking van de kosten van een nieuw in te voeren EPD. Zowel de RvT, banken als verzekeraars zijn in deze ontwikkelingen meegenomen.

Resultaatontwikkeling 2017 en 2018

Het begrote resultaat 2017 bedraagt € 4 miljoen negatief. Hierin is een ombuiging van circa € 10 miljoen verwerkt als eerste tranche van het rendementsprogramma 2017-2019. Doelstelling daarbij is een personeelsreductie van 300 FTE alsmede een reductie in de materiële lasten. Voor de kostenbesparing op personeel is in de jaarrekening een reorganisatievoorziening getroffen.

Het rendementsprogramma is nadrukkelijk meerjarig vormgegeven. Alle rendementsprojecten hebben een langjarig karakter dat gericht is op een duurzame kostenvermindering. Daarbij zijn per project targets geïdentificeerd welke zijn onderverdeeld naar de jaren 2017, 2018 en 2019 en verder.

Banken en liquiditeit

Op 31 maart 2016 is de consolidatie van kortlopende bankfinanciering (kasgeldleningen) naar langlopende leningen uitgevoerd. Op dat moment zijn ook de tariefopslagen vastgesteld. Van de werkkapitaalfaciliteit (€ 45 miljoen) is € 20 miljoen opgeschort. Doordat de facturatie in 2016 tijdig gestart is, was de faciliteit voldoende. Gedurende het hele jaar is er een positief banksaldo geweest. MST zal ultimo 2016 niet aan de in de convenanten vereiste ratio's kunnen voldoen.

In 2017 is de facturatie nog weer eerder opgestart dan in 2016. Met de grootste zorgverzekeraars is al overeenstemming over de prijzen. Voor 2017 worden geen liquiditeitsproblemen verwacht omdat er naast het project verbouw Haaksbergerstraat geen grote investeringen zijn. En het project Haaksbergerstraat is door externe financiering adequaat afgedekt. Er zal wel gebruikt gemaakt gaan worden van de werkkapitaalfaciliteit afhankelijk van het moment van restitutie van overproductie/-financiering oude jaren.

De belangrijkste onzekerheden in het kader van de continuïteit zijn het tijdig realiseren van de geplande besparingen, en het na 31-12-2017 opnieuw verkrijgen van een waiver omdat eind 2017 naar huidige inzichten de vereiste bankconvenanten niet gehaald worden. De bank is hiervan op de hoogte en heeft in mei 2017 een waiver afgegeven voor het niet voldoen aan de convenanten eind 2016. Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van going concern veronderstellingen.

Specifieke aandachtspunten jaarrekening 2016 medisch specialistische zorg

Inleiding

De landelijke onzekerheden voor instellingen voor medisch specialistische zorg (ziekenhuizen, UMC's en ZBC's) zijn de afgelopen jaren verder verminderd. De resterende in de jaarrekening 2016 van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten voor stichting Medisch Spectrum Twente hebben betrekking op:

1. Afwikkeling rechtmatigheidscontroles MSZ 2014;
2. Afwikkeling rechtmatigheidscontroles MSZ 2015;
3. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2016;
4. Toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadejaar aan het boekjaar;
5. Onderhanden werk DBC zorgproducten;
6. Macrobeheersinstrument (MBI) over de jaren 2014 tot en met 2016;
7. Garantieregeling kapitaallasten;
8. GGZ (inclusief zelfonderzoek)

Bij de omzetsbepaling van de DBC zorgproducten en overige zorgproducten heeft stichting Medisch Spectrum Twente de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gehanteerd zoals opgenomen in paragraaf 5.1.5 van deze jaarrekening. Hierbij zijn de uitkomsten van het aanvullend omzetonderzoek 2015 meegenomen en is de "Handreiking Rechtmatigheidsonderzoek 2016 Medisch Specialistische Zorg" gevolgd.

Toelichting (landelijke) onzekerheden jaarrekening 2016

De van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten in de jaarrekening 2016 zijn (inclusief de status hiervan) hierna toegelicht:

1. Afwikkeling rechtmatigheidscontroles MSZ 2014

In 2016 is het Zelfonderzoek 2014 formeel afgewikkeld. De zorgverzekeraars hebben bevestigd dat de afgesproken correcties op microniveau zijn doorgevoerd. De afgesproken correctie op macro niveau is voor 2014 bepaald op € 1.382.670.

2. Afwikkeling rechtmatigheidscontroles MSZ 2015

De afwikkeling van het zelfonderzoek 2015 bevindt zich in een afrondende fase, de representerende zorgverzekeraar Menzis zal in 2017 de aansluiting van de controle massa van twee controlepunten controleren, waarna het zelfonderzoek 2015 kan worden afgerond.

3. *Rechtmatigheidscontroles MSZ 2016*

MST heeft de productie 2016 niet getoetst op rechtmatigheidsaspecten die zijn vermeld in de Handreiking rechtmatigheidscontroles MSZ 2016. De inschatting van de effecten van het Zelfonderzoek 2016 zijn gebaseerd op de geconstateerde fouten in het Zelfonderzoek 2015 (€ 3.575.992). Op basis van de schadelastafspraken en de verwachte vulling van de schadelast is deze fout toegerekend aan de verschillende zorgverzekeraars. MST is bezig met de implementatie van de Performance tool Notiz waarmee het MST het zelfonderzoek over 2016 kan uitvoeren. Momenteel is het MST in het stadium om de controleregels en de uitkomst van Notiz te valideren.

MST heeft op basis van de uitkomsten van de aanvullende omzetonderzoeken 2012/2013, 2014, 2015 en 2016 geconcludeerd dat sprake is van risico's, maar dat deze risico's voor 2015 en ook naar verwachting voor 2016 (grotendeels) zijn afgedekt door de gemaakte afspraken met zorgverzekeraars. Deze risico's bedragen circa 0,3% (2015: 0,5%) van de totale opbrengsten en vallen binnen de overdekking van de contractafspraken met zorgverzekeraars. MST heeft daarom ultimo 2016 een voorziening getroffen van € 1,2 miljoen (2015 € 2,0 miljoen inzake het niet-gedekte deel vanuit de overproductie respectievelijk onderproductie 2013-2016).

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

MST heeft ten behoeve van de toerekening van de afspraken over het schadejaar 2016 aan het boekjaar 2016 gebruik gemaakt van een prognosemodel, welke is gebaseerd op de kubussen van de tool DOT Intelligence van Performance. Op basis van de prognoses van de opbrengsten over het schadejaar, voortvloeiende uit het prognosemodel, heeft MST het voortgangpercentage bepaald op 94,07% (2015 94,7%) en gehanteerd voor de toerekening. Door middel van datavalidatie, waarschijnlijkheids-analyses en een update van de prognose met inbegrip van de werkelijke afloop van het onderhanden werk ultimo 2016 tot en met 31 maart 2017 is de betrouwbaarheid van dit percentage in voldoende mate vastgesteld.

5. *Onderhanden werk DBC zorgproducten;*

MST heeft haar onderhanden werk, net als vorig jaar, gewaardeerd op basis van het afgeleid zorgproduct. Hiervoor is gebruik gemaakt van de landelijke OHW-Grouper. Uitval DBC zorgproducten worden niet gewaardeerd, de uitval met betrekking tot de add-ons geneesmiddelen en IC worden gewaardeerd tegen de overeengekomen tarieven en bij de nog te factureren omzet opgeteld. De overschrijding contractafspraken, alsmede de verkregen voorschotten zijn op het onderhanden werk in mindering gebracht.

6. *Macrobeheersinstrument (MBI) over de jaren 2014 tot en met 2016;*

Over 2015 tot en met 2016 kan het MBI mogelijk worden ingezet. Over deze jaren is nog niet bekend of sprake is van een overschrijding. Op grond van het voorgaande is geen sprake van een verplichting ultimo 2016 en heeft MST het MBI toegelicht onder de niet in de balans opgenomen regelingen. Het MBI is een aanzienlijk risico voor de komende jaren.

7. *Garantieregeling kapitaallasten;*

De garantieregeling kapitaallasten 2013-2016 kan leiden tot aanvullende vergoedingen voor de kapitaallasten. Instellingen kunnen tot 31 december 2017 een beroep doen op deze garantieregeling. Aandachtspunten zijn onder meer de omzetverhouding, resterend saldo trekkingsrechten en verwerking overschrijding honorariumomzet. MST heeft de formulieren voor berekening van de kapitaallasten ingevuld, hieruit volgen geen significante voordelen voor MST. Derhalve heeft MST afgezien van het indienen van een verantwoording voor deze garantieregeling.

8. *GGZ (inclusief zelfonderzoek);*

MST heeft met een zestal zorgverzekeraars plafondatafspraken gemaakt voor het schadejaar 2016 voor een totaal bedrag van € 4,6 miljoen. MST beschikt niet over een prognosetool om de opbrengsten voor het schadejaar te kunnen schatten. Dit leidt tot beperkingen in de omzetbepaling voor wat betreft de toerekening van de schadejaarlast aan het boekjaar en het bepalen van de overdekking per zorgverzekeraar. De omzetbepaling is daarom gebaseerd op historische ontwikkelingen, gecorrigeerd voor ontwikkelingen in de tijd. Dit leidt er toe dat voor een vijftal zorgverzekeraars een overschrijding van de schadejaar afspraak wordt verwacht van € 0,4 miljoen. Voorzichtigheidshalve zijn de opbrengsten voorlopig met dit bedrag verlaagd.

In de GGZ sector is sprake van onzekerheden inzake controles ten aanzien van de rechtmatigheid van declaraties. MST heeft deelgenomen aan het landelijke GGZ Rechtmatigheidsonderzoek 2013. De voorlopige uitkomsten van dit onderzoek en de verwachte uitkomsten van de materiële controles door zorgverzekeraars zijn verwerkt in de nuanceringen op de omzet. Naar verwachting zal MST binnen enkele maanden de definitieve financiële effecten kennen en deze verrekenen met de zorgverzekeraars.

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 stichting Medisch Spectrum Twente op basis van de ons nu bekende feiten en omstandigheden.

Consolidatiegrondslagen

De activiteiten van stichting Medisch Spectrum Twente bestaan uit het verlenen van medisch specialistische zorg aan klinische en poliklinische patiënten. In de geconsolideerde jaarrekening worden, overeenkomstig uniforme grondslagen volgens de integrale methode, de cijfers van de rechtspersoon en de groepsmaatschappijen opgenomen. Transacties tussen groepsmaatschappijen worden in de consolidatie geëlimineerd. Het belang van derden in groepsmaatschappijen wordt, overeenkomstig hun aandeel in het eigen vermogen van deze maatschappijen, afzonderlijk verantwoord en berekend volgens de grondslagen van de groep.

In de consolidatie ultimo 2016 zijn de volgende rechtspersonen opgenomen:

- MST Cleancare BV, gevestigd te Enschede
- Stichting Vrienden van Medisch Spectrum Twente, gevestigd te Enschede.

Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen. De verkrijgingsprijs van verworven groepsmaatschappijen wordt opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voor zover betaling in geldmiddelen heeft plaatsgevonden. Hierbij worden geldmiddelen aanwezig in deze groepsmaatschappijen afgetrokken van de aankooprijzen.

Grondslagen voor waardering van activa en passiva

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien bij het betreffende balanshoofd geen specifieke waarderinggrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen verkrijgingsprijs. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening zijn in de jaarrekening genummerd.

MATERIËLE VASTE ACTIVA

In lijn hetgeen is opgenomen in de Handleiding Zorginstellingen 2016, is door stichting Medisch Spectrum Twente op grond hiervan voor de jaarrekening 2016 op basis van risicoanalyse een globale uitwerking van de realiseerbare waarde opgesteld. Dit teneinde de noodzaak van een eventuele aanpassing van de boekwaarde van het vastgoed te bezien. De realiseerbare waarde is naar mening van de Raad van Bestuur van stichting Medisch Spectrum Twente op basis van tentatieve berekeningen ruim hoger dan de boekwaarde. De Raad van Bestuur van stichting Medisch Spectrum Twente heeft gekozen voor waardering op basis van verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Bij de realiseerbare waarde zijn de opbrengsten en de vermogenspositie ten behoeve van de nieuwbouw door middel van de businesscase doorgerekend.

Er is landelijk sprake van aanzienlijke onzekerheden over de toekomstige opbrengsten, bijvoorbeeld in de kapitaallasten door de invoering van diverse systeemwijzigingen. Ook ontbreekt een uniform kader van ervaringsnormen voor een bedrijfswaardeberekening door de zorgsector. De bedrijfswaardeberekening is sterk afhankelijk van veronderstellingen over toekomstige bekostigingssystemen, groei van de productie en disconteringsvoeten die mede afhankelijk zijn van de toekomstige financiering en bekostiging.

De veronderstellingen zijn identiek aan die gehanteerd in de meerjarenbegroting van stichting Medisch Spectrum Twente. De belangrijkste veronderstelling is dat de omzet de komende jaren zal toenemen met 1,5% per jaar. Door het voorgaande is er sprake van substantiële onzekerheden omtrent de waardering van de materiële vaste activa van stichting Medisch Spectrum Twente en in het bijzonder het vastgoed, daar de werkelijke waarde niet geheel eenduidig te bepalen is en van de boekwaarde af kan wijken. Dit kan substantiële impact hebben op de vermogenspositie van stichting Medisch Spectrum Twente, zowel voor het beeld van resultaat en vermogen in de onderhavige jaarrekening als in de toekomstige jaren.

FINANCIËLE VASTE ACTIVA

De onder de financiële vaste activa opgenomen deelnemingen met invloed op zakelijk beleid, met uitzondering van de Centrum Apotheek Enschede II BV (geen invloed op zakelijk beleid) Medirisk en BV IZIT.NL, worden gewaardeerd tegen netto-vermogenswaarde. De Centrum Apotheek Enschede II BV is gewaardeerd tegen actuele waarde. Medirisk wordt gewaardeerd tegen de cumulatieve agiostortingen van de leden. Dit geldt niet voor de agiostortingen in Medirisk in het kader van Solvency II. De agiostortingen in BV IZIT.NL dienen ter dekking van de exploitatie. Deze deelneming is voorzichtigheidshalve gewaardeerd op nihil. De in 2015 opgerichte deelneming Nocepta wordt gewaardeerd tegen inbrengwaarde. De overige vorderingen en effecten zijn respectievelijk opgenomen voor de nominale waarde en de beurswaarde ultimo boekjaar.

EFFECTEN

Effecten opgenomen onder vlottende activa worden gewaardeerd tegen de marktwaarde. Deze effecten worden aangemerkt als zijnde aangehouden voor handelsdoeleinden. Waardeveranderingen van deze effecten worden verwerkt in de resultatenrekening.

VOORRADEN

De huishoudelijke, medische middelen en verzorgingsmiddelen, voedingsmiddelen en overige voorraden zijn ultimo het boekjaar gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van een voorziening voor incurantheid. De werkvoorraden op de verpleegafdelingen zijn niet gewaardeerd.

VORDERINGEN EN SCHULDEN

De vorderingen en schulden worden opgenomen tegen nominale waarde. Met mogelijke oninbaarheid van vorderingen is door middel van individuele beoordeling rekening gehouden.

ONDERHANDEN WERK UIT HOOFDE VAN DBC'S /DBC ZORGPRODUCTEN

De waarde van het onderhanden werk is bepaald op basis van de directe opbrengstwaarde. De onderhanden DBC's /DBC-zorgproducten zijn via aanlevering aan de landelijke onderhanden werk grouper vertaald in declaratiecodes, die op basis van verkoopprijzen getarifeerd zijn.

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. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

BESTEMMINGSFONDSEN

Het bestemmingsfonds kapitaallasten is gevormd met als doel om toekomstig afschrijven van activa mogelijk te maken. Hierbij is rekening gehouden met de instandhouding van het weerstandsvermogen. Het bestemmingsfonds traumacentrum wordt jaarlijks gemuteerd voor het verschil tussen de externe beschikbaarheidsbijdrage en exploitatiekosten van het desbetreffende jaar.

VOORZIENINGEN

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen.

Reorganisatievoorziening:

Wachtgeld en afkoopsummen uitbetaald in het boekjaar zijn ten laste gebracht van de reorganisatievoorziening. De voorziening bestaat uit een component voor aanvullingen wachtgeld tot het einde van de looptijd en een component specifiek voor afdelingen en/of functionarissen die grotendeels in 2016 en 2017 geëffectueerd zullen worden. In 2015 is een reorganisatievoorziening gevormd van € 11,5 mln die onderdeel vormt van het rendementsprogramma 2016-2017 van stichting Medisch Spectrum Twente. In 2016 is de reorganisatievoorziening herijkt.

Voorziening uitgestelde personeelsbeloningen:

De voorziening wordt gevormd voor toekomstige jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De voorziening is gewaardeerd tegen contante waarde, waarbij een rekenrente gehanteerd is van 4,5%. De rekenrente is gebaseerd op de WACC (Weighted Average Cost of Capital).

Voorziening langdurig zieken:

De voorziening voor langdurig zieken betreft een reservering voor de aanvulling loonkosten voor de eerste twee jaar van langdurig zieken.

Voorziening persoonlijk levensfasebudget:

Het betreft een voorziening uit hoofde van een CAO verplichting. Het persoonlijk levensfasebudget kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten.

Voorziening ort verlof 2012-2014:

Het betreft een voorziening uit hoofde van een CAO verplichting. Het ziekenhuispersoneel, werkzaam in onregelmatige diensten in de periode 2012-2014, krijgt een financiële tegemoetkoming van 8,3% over de mogelijk ten onrechte niet uitgekeerde ORT over de jaren 2012, 2013 en 2014.

PENSIOENEN

De aan de pensioenuitvoerder te betalen premie wordt als last in de resultatenrekening verantwoord. Te betalen premie dan wel de vooruitbetaalde premie per jaareinde wordt als overlopend passief respectievelijk overlopend actief verantwoord. Voor verplichtingen naast de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie wordt ook een voorziening opgenomen, indien per balansdatum sprake is van een in rechte afdwingbare of feitelijke verplichting aan de pensioenuitvoerder en/of werknemer, het waarschijnlijk is dat voor de afwikkeling van die verplichting een uitstroom van middelen noodzakelijk is, en er een betrouwbare schatting kan worden gemaakt van de omvang van de verplichting. De voorziening voor additionele verplichtingen aan de pensioenuitvoerder en/of werknemer, wordt gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorziening wordt gewaardeerd tegen de contante waarde als het effect van de tijdswaarde van geld materieel is (waarbij de disconteringsvoet voor belastingen de actuele markttrente weergeeft). Een pensioenvordering uit hoofde van aanwezige overschotten bij de pensioenuitvoerder wordt opgenomen als de groep beschikingsmacht heeft over het overschot, het waarschijnlijk is dat het tot toekomstige economische voordelen voor de groep leidt en het betrouwbaar kan worden vastgesteld. Een pensioenoverschot wordt op dezelfde wijze gewaardeerd als een voorziening.

Medewerkers in dienst van Medisch Spectrum Twente zijn verplicht verzekerd bij Pensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW) met betrekking tot hun ouderdoms- en arbeidsongeschiktheidspensioen. PFZW hanteert de middelloonregeling. Het PFZW is verplicht de beleidsdekkingsgraad te publiceren. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste 12 dekkingsgraden (de actuele dekkingsgraden). Door een gemiddelde te gebruiken, schommelt de dekkingsgraad minder sterk. De beleidsdekkingsgraad wordt door PFZW gebruikt om beleidsbeslissingen te toetsen zoals al dan niet indexeren van de pensioenen. Ultimo 4e kwartaal 2016 is de beleidsdekkingsgraad gedaald van 90,8% naar 90,1%. De actuele dekkingsgraad (per 31-12-2016) is gestegen van 89,2% naar 95,3%.

Grondslagen m.b.t. financiële derivaten

DERIVATEN EN HEDGE ACCOUNTING

Stichting Medisch Spectrum Twente maakt gebruik van afgeleide financiële instrumenten renteswaps ter afdekking van de gelopen risico's betreffende de renteschommelingen. Stichting Medisch Spectrum Twente past hedge accounting toe op basis van generieke documentatie.

Stichting Medisch Spectrum Twente heeft het volgende gedocumenteerd:

documentatie van de algemene hedgestrategie, hoe de hedgerelaties passen in de doelstellingen van risicobeheer en de verwachting aangaande de effectiviteit van deze hedgerelaties; documentatie van de in het soort hedgerelatie betrokken hedge-instrumenten en afgedekte posities.

De afdekkingen die aan deze strikte voorwaarden voor hedge accounting voldoen, worden als volgt verantwoord. De waardering van het derivaat is afhankelijk van de afgedekte post en is als volgt:

Indien de afgedekte post tegen kostprijs in de balans wordt verwerkt, dan wordt ook het derivaat tegen kostprijs gewaardeerd.

Zolang de afgedekte post in de kostprijs-hedge nog niet in de balans is verwerkt, wordt ook het hedge instrument niet geherwaardeerd

De resultaatbepaling is als volgt:

Op elke balansdatum wordt bepaald of sprake is of is geweest van ineffectiviteit.

Indien de kritische kenmerken van het hedge-instrument en van de afgedekte positie niet aan elkaar gelijk zijn of zijn geweest, is dit een indicatie dat de kostprijs-hedge een ineffectief deel bevat. Indien en voor zover de ineffectiviteit per balansdatum op cumulatieve basis in een verlies resulteert, wordt de ineffectiviteit verwerkt in de winst-en-verliesrekening.

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. Indien wordt verwacht dat een (deel van een) verlies dat nog niet in de winst-en-verliesrekening is verwerkt, in de toekomst niet met een tegengestelde winst uit de afgedekte positie wordt gecompenseerd, dan wordt dit verlies direct in de winst-en-verliesrekening opgenomen.

Indien de afgedekte positie van een verwachte toekomstige transactie leidt tot de opname van een niet-financieel actief of een niet-financiële verplichting of indien een verwachte toekomstige transactie betreffende een niet-financieel actief of een niet-financiële verplichting een bindende overeenkomst wordt waarvoor kostprijs-hedge-accounting wordt toegepast, worden de hiermee samenhangende nog niet in het resultaat verwerkte winsten en verliezen verantwoord in de winst-en-verliesrekening in dezelfde periode(n) als waarin het verworven actief of de aangegane verplichting het resultaat beïnvloedt. Tot het moment van verantwoording in de winst-en-verliesrekening worden eventueel gerealiseerde winsten of verliezen van hedge-instrumenten als overlopende posten op de balans opgenomen.

Kostprijs-hedge-accounting wordt beëindigd indien:

- Het hedge-instrument afloopt, wordt verkocht, beëindigd of uitgeoefend. Het cumulatieve gerealiseerde resultaat op het hedge-instrument dat nog niet in de winst-en-verliesrekening was verwerkt toen er sprake was van een effectieve hedge, wordt afzonderlijk in de overlopende posten in de balans verwerkt tot de afgedekte transactie plaatsvindt.
- De hedgerelatie niet meer voldoet aan de criteria voor hedge accounting. Indien de afgedekte positie een in de toekomst verwachte transactie betreft, vindt de verwerking van de hedgeresultaten als volgt plaats:

Indien de verwachte transactie naar verwachting nog plaatsvindt, wordt hedge accounting vanaf dat moment stopgezet. Het hiermee samenhangende cumulatieve resultaat op het hedge-instrument dat in de periode waarin de hedge effectief was buiten de winst-en-verliesrekening of off-balance was gehouden, blijft afhankelijk van de situatie off-balance of op de balans.

Indien de verwachte transactie naar verwachting niet meer plaatsvindt wordt het hiermee samenhangende cumulatieve resultaat op het hedge-instrument dat in de periode waarin de hedge effectief was buiten de winst-en-verliesrekening of off-balance was gehouden, naar de winst-en-verliesrekening overgebracht.

Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en de kosten en andere lasten van het verslagjaar. Met inachtneming van de hiervoor vermelde waarderingsgrondslagen. Winsten zijn verantwoord in het jaar waarin de goederen zijn geleverd c.q. de diensten zijn verricht. Verliezen welke hun oorsprong vinden in het verslagjaar zijn in aanmerking genomen zodra deze voorzienbaar zijn.

OPBRENGSTEN

De opbrengsten uit dienstverlening worden verantwoord naar rato van de verrichte prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum en in verhouding tot in totaal te verrichten diensten (onder de voorwaarde dat het resultaat betrouwbaar kan worden geschat, dit indien aan de volgende voorwaarden is voldaan: a) het bedrag kan op betrouwbare wijze worden bepaald; b) waarschijnlijke economische voordelen; c) de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht kan op betrouwbare wijze worden bepaald; d) gemaakte kosten en kosten die nog moeten worden gemaakt kunnen betrouwbaar worden bepaald; indien dit niet mogelijk is worden opbrengsten slechts verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening). De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

SUBSIDIES

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de groep gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in de 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.

KOSTEN

De kosten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben. Winsten worden verantwoord in het jaar waarin de goederen zijn geleverd c.q. diensten zijn verricht. Verliezen worden genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn.

De afschrijvingen zijn berekend door middel van vaste percentages van de aanschafwaarde, op basis van de verwachte economische levensduur. Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van de vaste activa zijn als overige baten en/of lasten verantwoord.

RENTEBATEN / -LASTEN

De rente baten en -lasten betreffen de op de verslagperiode betrekking hebbende renteopbrengsten en -lasten van uitgegeven en ontvangen leningen.

Waarderingsgrondslagen WNT

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2016 (x € 1.000)

ACTIVA

(1) Materiële vaste activa

	31-12-2016	31-12-2015
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	235.653	97.986
Machines en installaties	90.167	3.369
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	76.462	37.962
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	7.347	283.685
Bouwwente en leningskosten	1.283	1.112
Totaal materiële vaste activa	410.911	424.114

Het verloop van de materiële vaste activa is als volgt weer te geven:

	31-12-2016	31-12-2015
Boekwaarde 1 januari	424.114	350.658
Bij: investeringen	326.937	113.710
Af: afschrijvingen	32.583	20.574
Af: bijzondere waardeverminderingen	73	1.043
Af: desinvesteringen	307.484	18.637
Boekwaarde 31 december	410.911	424.114

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.7. De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende schulden in bijlage 5.1.9.

(2) Financiële vaste activa

	31-12-2016	31-12-2015
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Deelnemingen	4.308	4.105
Overige effecten	0	22
Totaal financiële vaste activa	4.308	4.127

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

Deelnemingen:

	2016	2015
<i>Vermaat-MST Services BV</i>		
Stand 1 januari	1.127	991
Bij: resultaat boekjaar	111	136
Stand 31 december	1.238	1.127

Toelichting:

Bovengenoemde deelneming betreft een 50% deelneming in Vermaat-MST Services BV te IJsselstein. De activiteiten van Vermaat-MST Services BV betreffen het exploiteren van restaurantbedrijven en detailzaken op het gebied van bloemen, delicatessen en aanverwante artikelen, exploitatie van kapsalons en verhuur van audioapparatuur en andere zaken ten behoeve van patiënten.

	2016	2015
<i>Medirisk, onderlinge waarborgmaatschappij</i>		
Stand 1 januari	1.183	1.183
Bij: resultaat boekjaar	0	0
Stand 31 december	<u>1.183</u>	<u>1.183</u>

Toelichting:

Het betreft een 0,87% deelneming in Medirisk, gevestigd te Utrecht. Medirisk verzekert ziekenhuizen en andere zorgorganisaties voor het risico van medische aansprakelijkheid.

	2016	2015
<i>Centrum Apotheek Enschede II BV</i>		
Stand 1 januari	318	347
Af: dividenduitkering	51	29
Bij: resultaat boekjaar	0	0
Stand 31 december	<u>266</u>	<u>318</u>

Toelichting:

Het betreft een 8% deelneming in Centrum Apotheek Enschede II BV. Medisch Spectrum Twente heeft geen invloed op het zakelijke beleid.

	2016	2015
<i>Medlon BV</i>		
Stand 1 januari	1.462	1.406
Bij: resultaat boekjaar	-73	56
Stand 31 december	<u>1.389</u>	<u>1.462</u>

Toelichting:

Medlon BV is opgericht per 1 juli 2011 en komt voort uit een fusie van de laboratoria van Ziekenhuisgroep Twente en Medisch Spectrum Twente. Het betreft een 50% deelneming. De kernactiviteiten richten zich o.m. op medische laboratorium diagnostiek, het bewaren en uitgeven van bloedproducten, het bewerken en bewaren van stamcellen ten bate van autologe transplantatie, het opwerken van semen voor intra-uterine inseminaties, het exploiteren van een trombosedienst en het geven van advies en consulten.

	2016	2015
<i>Nocepta</i>		
Stand 1 januari	15	0
Af: overige waardemutaties	217	15
Stand 31 december	<u>232</u>	<u>15</u>

Toelichting:

Het betreft een 25% deelneming in Nocepta. Nocepta is een door stichting Medisch Spectrum Twente en Ziekenhuisgroep Twente opgericht expertisecentrum voor specialistische pijnzorg.

Overige effecten:	2016	2015
Stand 1 januari	22	23
Af: Desinvesteringen	22	0
Overige waardemutaties	0	-1
Stand 31 december	<u>0</u>	<u>22</u>

Toelichting:

De post overige effecten heeft betrekking op een VMC fonds dat stichting Medisch Spectrum Twente aanhoudt bij de ABN AMRO Bank N.V. In 2016 zijn de effecten verkocht.

(3) Voorraden

	31-12-2016	31-12-2015
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Medische middelen en verzorgingsmiddelen	8.426	9.758
Voedingsmiddelen	0	27
Huishoudelijke voorraden	0	45
Overige voorraden	706	206
Totaal voorraden	<u>9.132</u>	<u>10.036</u>

(4) Vorderingen uit hoofde van bekostiging

	t/m 2013	2014	2015	2016	Totaal
Stichting Medisch Spectrum Twente (exclusief PAAZ)					
Saldo per 1 januari	4.316	0	0	0	4.316
Financieringsverschil boekjaar	0	0	0	0	0
Correcties voorgaande jaren	0	0	0	0	0
Betalingen/ontvangsten	3.729	0	0	0	3.729
Subtotaal mutatie boekjaar	3.729	0	0	0	3.729
Verliesvoorziening voorgaande jaren	0	0	0	0	0
Saldo per 31 december	<u>587</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>587</u>
Stichting Medisch Spectrum Twente PAAZ					
Saldo per 1 januari	-208	0	0	0	-208
Financieringsverschil boekjaar	0	0	0	0	0
Correcties voorgaande jaren	173	0	0	0	173
Saldo per 31 december	<u>-35</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-35</u>
Totaal saldo per 31 december	<u>552</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>552</u>

	31-12-2016	31-12-2015
<i>Waarvan gepresenteerd als:</i>		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	552	4.108
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	0
Saldo per 31 december	<u>552</u>	<u>4.108</u>

(5) Debiteuren en overige vorderingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2016</u>	<u>31-12-2015</u>
<i>Vorderingen:</i>		
Debiteuren	83.480	207.104
Af: Ontvangen voorschotten uit hoofde van DBC-zorgproducten	0	113.836
Af: voorziening voor dubieuze debiteuren	<u>1.387</u>	<u>3.805</u>
	82.094	89.463
<i>Overlopende activa:</i>		
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	1.902	2.114
Vorderingen op medische maatschappen	3	3
<i>Vooruitbetaalde bedragen:</i>		
Nog te factureren omzet DBC's / DBC zorgproducten	6.742	29.392
Automatiseringskosten	1.848	3.111
Servicecontracten	102	513
<i>Nog te ontvangen bedragen:</i>		
Nog te factureren omzet CBT	1.094	627
Bonussen	361	442
Vervoersplan	246	326
Te vorderen overige belastingen	265	0
Diverse vooruitbetaalde en nog te vorderen posten	<u>4.767</u>	<u>10.013</u>
Totaal vorderingen en overlopende activa	<u><u>99.424</u></u>	<u><u>136.004</u></u>

Toelichting:

De post debiteuren ultimo 2016 heeft met name betrekking op de omzet 2016. Begin 2017 is een groot deel van deze omzet door Stichting Medisch Spectrum Twente ontvangen.

(6) Liquide middelen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Kas	9	9
Bankrekeningen	<u>11.123</u>	<u>54.691</u>
Totaal liquide middelen	<u><u>11.132</u></u>	<u><u>54.700</u></u>

Passiva**Eigen vermogen**

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	2016	2015
Kapitaal	4.441	4.441
Bestemmingsfondsen	58.261	75.396
Algemene en overige reserves	897	897
Totaal eigen vermogen	63.599	80.734

(7) Kapitaal

Het verloop is als volgt:

	1-1-2016	Resultaat bestemming	Overige mutaties	31-12-2016
Kapitaal	4.441	0	0	4.441
Totaal kapitaal	4.441	0	0	4.441

(8) Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	1-1-2016	Resultaat bestemming	Overige mutaties	31-12-2016
Reserve aanvaardbare kosten	28.539	0	0	28.539
Kapitaallasten	46.601	-17.135	0	29.466
Traumacentrum	256	0	0	256
Totaal bestemmingsfondsen	75.396	-17.135	0	58.261

(9) Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	1-1-2016	Resultaat bestemming	Overige mutaties	31-12-2016
Algemene reserve	897	0	0	897
Totaal algemene en overige reserves	897	0	0	897



(10) Voorzieningen

	Stand per 1-1-2016	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Stand per 31-12-2016
	€	€	€	€	€
Voorziening reorganisatie	13.746	0	3.114	0	10.632
Voorziening uitgestelde personeelsbeloningen	2.236	0	594	0	1.642
Voorziening langdurig zieken	813	0	293	0	520
Voorziening persoonlijk levensfasebudget	15.272	276	0	0	15.548
Voorziening financieringsrisico's	1.954	0	754	104	1.096
Voorziening ort verlof 2012-2014	0	1.606	0	0	1.606
Totaal voorzieningen	34.021	1.882	4.755	104	31.044

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

	31-12-2016
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	24.572
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar)	6.576
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	970

(11) Langlopende schulden

	31-12-2016	31-12-2015
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Schulden aan kredietinstellingen	332.337	353.051
Totaal langlopende schulden	335.337	353.051

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

<i>Schulden aan kredietinstellingen</i>	2016	2015
Oorspronkelijke hoofdsom	455.505	398.848
Cumulatieve aflossingen	-81.124	-81.646
Stand per 1 januari	374.382	317.202
Toename hoofdsom	0	71.602
Af: aflossingen	21.331	14.422
Kortlopend deel	353.051	374.382
Stand per 31 december	332.337	353.051

Toelichting:

De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden. Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden en de onderverdeling langlopend / kortlopend wordt verwezen naar bijlage 5.1.9 overzicht langlopende schulden ultimo 2016.

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jaar), aflossingsverplichtingen	20.714	21.331
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jaar)	332.337	353.051
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	245.650	266.812

Toelichting:

Er is een recht van hypotheek gevestigd op de registergoederen tot een maximumbedrag van € 810 miljoen en een recht van pand op de roerende zaken en rechten tot zekerheid voor de nakoming van de gesecureerde verbintenissen. De hypotheeknemers zijn hierbij de Bank Nederlandse Gemeenten, het Waarborgfonds voor de Zorgsector en de Staat der Nederlanden. De Bank Nederlandse Gemeenten handelt in haar hoedanigheid van zekerhedenagent voor de andere financieringspartijen (Rabobank en ING) en ten behoeve van de zichzelf (Bank Nederlandse Gemeenten).

Verder is er een pandrecht op toekomstige zekerheidsobjecten en een pandrecht op inventaris. Het pandrecht op de inventaris in de hypotheekakte is gevestigd jegens BNG en WFZ.

Daarnaast is een akte van stille verpanding van vorderingen en een akte van vuistloze verpanding roerende zaken opgenomen met de Bank Nederlandse Gemeenten in haar hoedanigheid van zekerhedenagent in verband met de parallelle schuld. (parallelle schuld is de betalingsverplichting die het Medisch Spectrum Twente verschuldigd is in verband met haar corresponderende verbintenissen)

(13) Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC zorgproducten

	<u>31-12-2016</u>	<u>31-12-2015</u>
Onderhanden werk DBC's / DBC zorgproducten	<u>279</u>	<u>3.072</u>
	<u>279</u>	<u>3.072</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2016</u>	<u>31-12-2015</u>
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	33.915	33.663
Onderhanden werk PAAZ	<u>2.808</u>	<u>2.668</u>
	36.723	36.331
Nuancering onderschrijding (+) / overschrijding (-) schadelastafspraken	0	286
Ontvangen voorschotten	<u>-37.002</u>	<u>-39.689</u>
Totaal onderhanden werk DBC's	<u>279</u>	<u>3.072</u>

(13) Kortlopende schulden en overlopende passiva

De specificatie is als volgt:

	31-12-2016	31-12-2015
Crediteuren	24.287	36.551
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	20.714	21.331
Omzetbelasting	130	23.923
Loonheffing	10.381	9.928
Vakantiegeld	6.013	5.993
Vakantiedagen verplichting	2.558	2.955
Schulden ter zake pensioenen	2.292	2.125
Nog te betalen salarissen	235	215
<i>Nog te betalen kosten:</i>		
Te betalen rente	1.112	1.084
<i>Overige schulden:</i>		
Schulden inzake overschrijding schadelast voorgaande jaren	31.494	47.079
Voorschot specialisten	3.244	4.902
Schulden aan medische maatschappen	993	290
Schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	0	1
OTO opleidingsgeld training bij crisis en rampen	578	285
Uit te betalen affiliaties	244	186
Diverse vooruitontvangen en nog te betalen posten	3.925	5.363
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	108.200	162.211

Toelichting:**Algemeen**

Stichting Medisch Spectrum Twente maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen en off balance derivaten.

Stichting Medisch Spectrum Twente gebruikt financiële derivaten louter als afdekking van het renterisico. Door dit gebruik wordt per saldo over de onderliggende lening voor het gedeelte dat afgedekt is, een vaste rente betaald.

Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktw aarde van de desbetreffende instrumenten.

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktw aarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd.

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 financiële derivaten worden gewaardeerd tegen kostprijs. De verplichting voor de onderliggende waarde van de renteswap is opgenomen onder de post 'Langlopende schulden' onder de schulden voor € 169,3 miljoen. Voor een toelichting van deze verplichting wordt verwezen naar de toelichting op paragraaf 5.1.9 "Overzicht langlopende schulden ultimo 2016". De reële waarde van de SWAPS is -€ 29 miljoen.

Overige niet uit de balans blijvende verplichtingen

Deelnemers van het Waarborgfonds Zorg (WfZ) met geborgde leningen zijn via het obligo mederisicodragers. Als het WfZ ondanks alle ingebouwde zekerheden op zijn garantieverplichtingen wordt aangesproken en in het extreme geval dat het WfZ-vermogen onvoldoende is om aan de garantie verplichting van geldgevers te kunnen voldoen, kan het WfZ via de obligo verplichting een beroep doen op financiële hulp van de deelnemers. Deze hulp wordt in dat geval geboden in de vorm van renteloze leningen aan het WfZ. Het obligo bedraagt maximaal 3% van de restantschuld van de geborgde lening(en) van de deelnemer. In het geval van stichting Medisch Spectrum Twente betekent bovenstaande ultimo 2016 een obligo van maximaal 3% x € 106.922.466 = € 3.207.674.

MST heeft voor het jaar 2017 in totaal € 1.224.973 aan huur- en leaseverplichtingen waarvan terughuur Ariënsplein te Enschede € 629.160 bedraagt.



5.1.7 GECONSOLIDEERD MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA (X € 1.000)

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Anderere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Bouwrente en leningskosten	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2016						
- aanschafwaarde	229.315	18.894	145.105	283.685	1.208	678.207
- cumulatieve afschrijvingen	131.328	15.525	107.143	0	96	254.093
Boekw aarde per 1 januari 2016	97.986	3.369	37.962	283.685	1.112	424.114
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen*	153.121	91.508	53.808	28.276	224	326.937
- afschrijvingen	12.614	4.637	15.279	0	53	32.583
- bijzondere waardeverminderingen**	73	0	0	0	0	73
- terugname geheel afgeschreven activa						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- desinvesteringen						
aanschafwaarde***	36.308	7.607	66	304.615	0	348.595
cumulatieve afschrijvingen	33.541	7.534	36	0	0	41.111
per saldo	2.767	72	30	304.615	0	307.484
Mutaties in boekw aarde (per saldo)	137.666	86.798	38.500	-276.339	171	-13.203
Stand per 31 december 2016						
- aanschafwaarde	346.127	102.795	198.848	7.347	1.432	656.549
- cumulatieve afschrijvingen	110.475	12.628	122.386	0	149	245.638
Boekw aarde per 31 december 2016	235.653	90.167	76.462	7.347	1.283	410.911
Afschrijvingspercentage	0,0 - 10,0%	5,0 - 20,0%	10,0 - 50,0%	0,0%	3,3%	

* De investeringen zijn verminderd met de bijdrage van de gemeente Enschede aan de aansluiting van de parkeergarage met het ziekenhuis en de vergoeding vanuit de Vermaat MST BV. Daarnaast is de aanschafwaarde nieuwbouw verminderd met de terugontvangsten btw uit de jaren 2012 t/m 2015 (€ 4,5 mln).

** De bijzondere waardeverminderingen bestaan uit de laatste tranche versnelde afschrijving Ariënsplein.

*** Onder de desinvesteringen is de activering van de nieuwbouw voor een bedrag van € 272 mln verantwoord.

5.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2016

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd in jaren	Soort lening	Rente	Restschuld		Nieuwe leningen in 2016	Aflossing in 2016	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2016	Aflossings wijze	Aflossing 2017	Gesteelde zekerheid ¹⁾	
						31-12-2015	31-12-2016								
						€		€		€		€		€	
						%		%		%		%		%	
Bank Nederlandse Gemeenten	01-09-2008	4.537.802	10	onderhands	1,33%	1.361.340	907.560	-	453.780	-	2	Lineair	453.780	3	
Bank Nederlandse Gemeenten	01-09-2008	4.537.802	10	onderhands	1,33%	1.361.341	907.561	-	453.780	-	2	Lineair	453.780	3	
Bank Nederlandse Gemeenten	08-12-2010	4.254.187	15	omderhands	3,20%	1.890.748	1.701.673	-	189.075	756.299	9	Lineair	189.075	3	
Nederlandse Waterschapsbank NV	30-03-2001	8.168.044	20	onderhands	3,91%	3.153.773	2.836.127	-	317.646	-	5	Lineair	113.445	3	
Bank Nederlandse Gemeenten	30-03-2001	5.763.009	15	onderhands	2,95%	384.200	0-	-	384.201	-	0	Lineair	-	3	
Bank Nederlandse Gemeenten	01-10-2003	4.537.802	16	onderhands	1,45%	1.134.451	850.838	-	283.613	-	3	Lineair	283.613	3	
Bank Nederlandse Gemeenten	31-10-2003	1.638.147	19	onderhands	2,10%	569.492	483.274	-	86.218	52.182	6	Lineair	86.218	3	
Bank Nederlandse Gemeenten	31-10-2003	1.791.266	14	onderhands	1,25%	231.266	101.266	-	130.000	-	1	Lineair	101.266	3	
Bank Nederlandse Gemeenten	18-11-2003	3.403.352	15	onderhands	4,49%	623.352	398.352	-	225.000	-	2	Lineair	225.000	2	
Bank Nederlandse Gemeenten	14-01-2004	5.948.169	20	onderhands	1,66%	2.002.100	1.643.370	-	358.730	340.280	8	Lineair	358.730	2	
Bank Nederlandse Gemeenten	21-01-2004	10.181.835	17	onderhands	1,45%	3.434.869	2.821.508	-	613.361	-	5	Lineair	613.361	2	
Bank Nederlandse Gemeenten	28-01-2004	2.694.320	19	onderhands	1,81%	1.134.450	992.644	-	141.806	283.612	7	Lineair	141.806	2	
Nederlandse Waterschapsbank NV	22-06-2004	13.100.000	15	onderhands	4,69%	9.800.000	9.500.000	-	300.000	-	3	Lineair	300.000	3	
Bank Nederlandse Gemeenten	30-06-2004	10.675.000	15	onderhands	4,39%	2.490.833	1.779.166	-	711.667	-	3	Lineair	711.667	3	
Bank Nederlandse Gemeenten	02-08-2004	4.367.635	20	onderhands	1,55%	1.965.436	1.747.054	-	218.382	655.145	9	Lineair	218.382	2	
Bank Nederlandse Gemeenten	23-08-2005	9.750.000	25	onderhands	4,05%	5.850.000	5.460.000	-	390.000	3.510.000	14	Lineair	390.000	1*	
Nederlandse Waterschapsbank NV	12-10-2007	12.300.000	10	onderhands	4,52%	2.460.000	1.230.000	-	1.230.000	-	1	Lineair	1.230.000	3	
Achtereestelling Gem Enschede	20-12-2011	6.000.000	24	onderhands	6,65%	6.000.000	6.000.000	-	-	6.000.000	11	Bullet	-	nvt	
Lening nieuw bouw Fac.B **)	04-01-2012	96.000.000	25	onderhands	4,73%	80.640.000	76.800.000	-	3.840.000	57.600.000	10	Lineair	3.840.000	4	
Lening Gemeente Enschede	03-08-2012	11.500.000	24	onderhands	4,00%	11.500.000	11.500.000	-	-	9.078.947	20	Lineair	-	1	
Nederlandse Waterschapsbank NV	01-08-2013	30.000.000	30	onderhands	2,99%	27.750.000	26.750.000	-	1.000.000	21.750.000	26	Lineair	1.000.000	3	
Nederlandse Waterschapsbank NV	03-03-2014	30.000.000	30	onderhands	3,22%	28.250.000	27.250.000	-	1.000.000	22.250.000	27	Lineair	1.000.000	3	
Nederlandse Waterschapsbank NV	01-08-2014	20.000.000	30	onderhands	3,30%	19.166.667	18.500.000	-	666.667	15.166.667	27	Lineair	666.667	3	
Nederlandse Waterschapsbank NV	01-04-2015	15.000.000	30	onderhands	3,44%	14.625.000	14.125.000	-	500.000	11.625.000	28	Lineair	500.000	3	
Lening nieuw bouw Fac.C **)	31-03-2016	38.602.045	15	onderhands	5,76%			38.602.045	1.286.735	30.881.636	9	Lineair	1.286.735	4	
Lening nieuw bouw Fac.D **)	31-03-2016	85.000.000	15	onderhands	5,76%			85.000.000	4.250.000	59.500.000	9	Lineair	4.250.000	4	
Lening nieuw bouw Fac.E **)	31-03-2016	18.000.000	10	onderhands	5,46%			18.000.000	1.800.000	7.200.000	4	Lineair	1.800.000	4	
Lening nieuw bouw Fac.F **)	31-03-2016	5.000.000	10	onderhands	var			5.000.000	500.000	2.000.000	4	Lineair	500.000	4	
Kasgeldlening						146.602.045			146.602.045						
Totaal						374.381.362	353.060.701		167.932.706	248.649.771			20.713.524		

1) Zekerheden:

1 Stichting Medisch Spectrum Twente heeft zich verbonden het recht van opstal en de parkeergarage niet te vervreemden of te bezw aren. De parkeergarage dient hierbij binnen de stichting als hypotheecair onderpand.

2 Rijksgarantie

3 Waarborgfonds voor de zorgsector

4 Hypotheek / Pandrecht

**)

Het rentepercentage is gebaseerd op het gedeelte van de lening (75%) waarvan de rente is vastgezet door middel van sw aps.

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2016 (x € 1.000)

Bedrijfsopbrengsten**(14) Opbrengsten zorgprestaties***De specificatie is als volgt:*

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Opbrengsten zorgverzekeringswet	378.036	376.720
Beschikbaarheidsbijdragen Zorg	1.526	2.009
Overige zorgprestaties	<u>6.808</u>	<u>7.309</u>
Totaal	<u><u>386.370</u></u>	<u><u>386.038</u></u>

(15) Subsidies*De specificatie is als volgt:*

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Beschikbaarheidsbijdrage Opleidingen	18.532	19.114
Overige subsidies	<u>398</u>	<u>191</u>
Totaal	<u><u>18.930</u></u>	<u><u>19.305</u></u>

(16) Overige bedrijfsopbrengsten*De specificatie is als volgt:*

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Overige dienstverlening	8.436	10.462
Overige opbrengsten	<u>4.911</u>	<u>17.726</u>
Totaal overige bedrijfsopbrengsten	<u><u>13.347</u></u>	<u><u>28.188</u></u>



Bedrijfslasten

(17) Personeelskosten

	2016	2015
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Lonen en salarissen	159.495	160.084
Werkgeverslasten	21.478	20.303
Pensioenpremies	13.731	13.065
Andere personeelskosten	5.124	6.672
	199.828	200.124
Personeel niet in loondienst	8.195	8.237
Totaal personeelskosten	208.023	208.361

Het gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden stichting Medisch Spectrum Twente en meegeconsolideerde groepsmaatschappijen bedraagt: 3.010 3.211

Toelichting:
 De personeelskosten zijn € 0,3 mln lager dan in 2015. Deze daling wordt voornamelijk veroorzaakt door:

- een hogere gemiddelde personele bezetting (+ € 0,5 mln)
- lagere dotatie voorziening verlofuren (-/- € 3,7 mln)
- toename uitkering onregelmatigheidsdiensten (+ € 0,4 mln)
- éénmalige uitkering (+ € 0,6 mln)
- correctie verloning medisch specialisten niet in loondienst (+ € 0,3 mln)
- dotatie voorziening ort 2012 tm 2014 (+ € 1,6 mln)

(18) Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten

	2016	2015
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	36.192	37.770
Totaal honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	36.192	37.770

Toelichting:
 Per 1 januari 2015 is het omzetplafond voor honoraria vrijgevestigd medisch specialisten komen te vervallen en declareert stichting Medisch Spectrum Twente haar omzet op basis van integrale tarieven. Honorariumafspraken tussen stichting Medisch Spectrum Twente en de Vereniging Medische Staf Medisch Spectrum Twente zijn vastgelegd in het convenant "Verdien- en Verdeelmodel Honoraria Medisch Specialisten 2016." De honorariumkosten vrijgevestigd medisch specialisten 2016 zijn hier w eergegeven.

(19) Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

	2016	2015
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa:		
- Materiële vaste activa	32.583	20.574
Totaal	32.583	20.574

(20) Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- materiële vaste activa	73	1.043
Totaal	<u>73</u>	<u>1.043</u>

Toelichting:

In 2016 heeft er een bijzondere waardevermindering plaatsgevonden van de locatie van het Medisch Spectrum Twente aan het Ariënsplein ten bedrage van € 73.025. Per 18 november 2016 is de locatie Ariënsplein afgestoten.

(21) Overige bedrijfskosten

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Patiëntgebonden kosten	106.973	104.694
Algemene kosten	21.193	19.992
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	6.174	5.051
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	3.886	3.554
- Energiekosten gas	2.529	2.628
- Energiekosten stroom	1.091	694
- Energie transport en overig	178	186
Subtotaal	<u>7.684</u>	<u>7.062</u>
Dotaties voorzieningen	0	12.489
Huur en leasing	909	1.041
Diverse lasten	<u>1.386</u>	<u>1.818</u>
Totaal overige bedrijfskosten	<u>144.319</u>	<u>152.147</u>

Toelichting:

De overige bedrijfskosten over 2015 bedragen genormaliseerd € 139,7 mln. In 2016 zijn de overige bedrijfskosten hiermee € 4,6 mln hoger dan in 2015. De stijging wordt onder meer veroorzaakt door een stijging van de patiëntgebonden kosten voor € 2,3 mln, algemene kosten voor € 1,2 mln en voedingsmiddelen en hotelmatige kosten voor € 1,1 mln.

(22) Financiële baten en lasten

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Rentebaten	5	253
Rentelasten	<u>14.630</u>	<u>10.762</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-14.625</u>	<u>-10.509</u>

(23) Resultaat deelnemingen

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Vermaat-MST Services BV	111	137
Medlon BV	<u>-73</u>	<u>56</u>
Totaal resultaat deelnemingen	<u>38</u>	<u>193</u>

Honoraria accountant

De honoraria (inclusief BTW) van de accountant zijn als volgt:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Controle jaarrekening	126	218
Overige controlewerkzaamheden	83	15
Niet controle diensten	<u>0</u>	<u>59</u>
Totaal honoraria accountant	<u><u>209</u></u>	<u><u>292</u></u>

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 Stichting Medisch Spectrum Twente van toepassing zijnde regelgeving:

Het bezoldigingsmaximum in 2016 voor Stichting Medisch Spectrum Twente is vastgesteld op basis van een totaal score van 14 punten.

Hieruit volgt een indeling in klasse V van de Zorgregeling 2016 wat neerkomt op een maximale bezoldigingsnorm van € 179.000.

Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2016 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

Leden RvB 2016 (in loondienst)	2016	2016	2016
bedragen x € 1	dr. C.B. Leerink	drs. J. den Boon	E. Lindeman QC
1. Functiegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur
2. Aanvang en einde functievervulling in 2016	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12
3. Omvang dienstverband (in fte)	1,0	1,0	1,0
4. Gewezen topfunctionaris	Nee	Nee	Nee
5. (Fictieve) dienstbetrekking	Ja	Ja	Ja
6. Individueel WNT-maximum	179.000	179.000	179.000
7. Beloning	228.000	196.782	196.783
8. Belastbare onkostenvergoedingen	-	146	4.171
9. Beloningen betaalbaar op termijn	10.973	10.910	10.910
<i>Subtotaal</i>	238.973	207.838	211.864
10. -/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-	-
Totaal bezoldiging	238.973	207.838	211.864

Verplichte motivering indien overschrijding	Overgangsrecht WNT*	Overgangsrecht WNT**	Overgangsrecht WNT**
---	---------------------	----------------------	----------------------

* De bezoldiging van de heer Leerink vloeit voort uit schriftelijk overeengekomen afspraken voor in werking treding van de WNT d.d. 1 januari 2013. Het overgangsrecht is ingegaan op 1 januari 2013.

** De bezoldiging van de heer Den Boon en mevrouw Lindeman vloeit voort uit schriftelijk overeengekomen afspraken voor in werking treding van de sectorale regeling Zorg en Jeugdhulp (WNT II). Het overgangsrecht is ingegaan op 1 januari 2016.

Gegevens 2015

Aanvang en einde functievervulling in 2015	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband 2015 (in fte)	1,0	1,0	1,0
Beloning	228.000	196.783	196.783
Belastbare onkostenvergoedingen	0	910	13.240
Beloningen betaalbaar op termijn	10.828	10.783	10.766
Totaal bezoldiging 2015	238.828	208.476	220.789

Leden RvB 2016 (niet in loondienst)	2016
bedragen x € 1	drs. M. van Riel
1. Functiegegevens	Lid Raad van Bestuur
2. Aanvang en einde functievervulling (uiterlijk maand 12)	01/11/2016 - 01/11/2017
3. Aantal kalendermaanden waarin functievervulling	2
4. Aantal uren functievervulling in 2016	419
5. Individueel WNT-maximum	48.000
6. Maximum uurtarief	175
7. Uitgekeerde bezoldiging in 2016 (t/m maand 12)	48.000
8. Bezoldiging per uur	115
9. -/- Onverschuldigd betaald bedrag	0
10. Totaal bezoldiging	48.000
11. Verplichte motivering indien overschrijding	Nvt

Toezichthoudende topfunctionarissen 2016



bedragen x € 1	prof. dr. F. A. van Vught		mr. E (Egbert) ten Gate		mr. M.C. van der Laan		ir. G.J. Edelijn		prof. dr. J.M. Bensing		prof. dr. ir. A. van den Berg		dr. F.H. Bosch	
	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functie	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/03-31/12	01/03-31/12	01/03-31/12	01/03-31/12
Individueel WNT-maximum	26.850	17.900	17.900	17.900	17.900	17.900	17.900	17.900	17.900	17.900	14.966	14.966	14.966	14.966
Beloning	26.850	17.900	17.900	17.900	17.900	17.900	17.900	17.900	17.900	17.900	14.916	14.916	14.916	14.916
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Subtotaal	26.850	17.900	17.900	17.900	17.900	17.900	17.900	17.900	17.900	17.900	14.916	14.916	14.916	14.916
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal bezoldiging	26.850	17.900	17.900	17.900	17.900	17.900	17.900	17.900	17.900	17.900	14.916	14.916	14.916	14.916
Verplichte motivering indien overschrijding	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2015														
Aanvang en einde functie	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	nvt	nvt	nvt	nvt
Beloning	17.178	11.452	11.452	11.452	11.452	11.452	11.429	11.429	11.452	11.452	nvt	nvt	nvt	nvt
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal bezoldiging 2015	17.178	11.452	11.452	11.452	11.452	11.452	11.429	11.429	11.452	11.452	nvt	nvt	nvt	nvt

Bezoldiging en/of ontslaguitkering niet-topfunctionarissen 2016

De bezoldiging van de niet-topfunctionarissen die over 2016 in het kader van de WNT verantw oord worden, is als volgt:

	2016	2016	2016	2016	2016	2016
1. bedragen x € 1						
2. Aanvang en einde functievervulling in 2016	Medisch Specialist 1	Medisch Specialist 2	Medisch Specialist 3	Medisch Specialist 4	Medisch Specialist 5	Medisch Specialist 6
3. Omvang dienstverband (in fte)	01/01-31/12 0,80	01/01-31/12 1,00	01/01-31/12 0,90	01/01-31/12 0,94	01/01-31/12 0,80	01/01-31/12 1,00
4. WNT-drempelbedrag bezoldiging	143.200	179.000	161.100	168.558	143.200	179.000
5. Beloning	223.252	248.907	216.922	252.753	211.636	229.498
6. Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-	-	-	-
7. Beloningen betaalbaar op termijn	8.643	10.829	8.643	10.830	10.276	10.841
8. Totaal bezoldiging	231.895	259.736	225.565	263.583	221.912	240.339
9. Verplichte motivering	beloning cf CAO ziekenhuizen	beloning cf CAO ziekenhuizen	beloning cf CAO ziekenhuizen	beloning cf CAO ziekenhuizen	beloning cf CAO ziekenhuizen	beloning cf CAO ziekenhuizen
10. WNT-drempelbedrag ontslaguitkering	-	-	-	-	-	-
11. Totaal overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	-	-	-	-	-	-
12. Waarvan betaald in 2016	-	-	-	-	-	-
13. Verplichte motivering	-	-	-	-	-	-
14. Voorgaande functie	-	-	-	-	-	-
Funcie(s) in 2015	medisch specialist	medisch specialist	medisch specialist	medisch specialist	medisch specialist	medisch specialist
Aanvang en einde functievervulling in 2015	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12
Omvang dienstverband 2015 (in fte)	0,80	1,00	0,90	1,00	0,80	1,00
Beloning	221.293	202.340	231.161	187.593	167.474	167.565
Belastbare onkostenvergoedingen	0	0	0	0	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	8.523	10.817	8.523	10.697	8.678	10.690
Totaal bezoldiging 2015	229.817	213.157	239.685	198.289	176.152	178.254
						198.837
						0
						8.538
						207.375

Bezoldiging en/of ontslaguitkering niet-topfunctionarissen 2016

De bezoldiging van de niet-topfunctionarissen die over 2016 in het kader van de WNT verantwoord worden, is als volgt:

	2016	2016	2016	2016	2016	2016	2016	2016	2016
	Medisch Specialist 8	Medisch Specialist 9	Medisch Specialist 10	Medisch Specialist 11	Medisch Specialist 12	Medisch Specialist 13	Medisch Specialist 14		
1. bedragen x € 1									
2. Aanvang en einde functievervulling in 2016	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12
3. Omvang dienstverband (in fte)	1,00	0,80	0,80	1,00	1,00	1,00	0,80	0,90	
4. WNT-drempelbedrag bezoldiging	179.000	143.200	143.200	179.000	179.000	143.200	161.100		
5. Beloning	202.849	227.771	221.322	278.259	214.622	184.751	260.649		
6. Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-	-	-	-	-		
7. Beloningen betaalbaar op termijn	10.797	9.185	9.059	10.812	10.824	10.024	10.270		
8. Totaal bezoldiging	213.646	236.956	230.382	289.072	225.446	194.775	270.919		
9. Verplichte motivering	beloning cf CAO ziekenhuizen	beloning cf CAO ziekenhuizen	beloning cf CAO ziekenhuizen	beloning cf CAO ziekenhuizen	beloning cf CAO ziekenhuizen	beloning cf CAO ziekenhuizen	beloning cf CAO ziekenhuizen		
10. WNT-drempelbedrag ontslaguitkering	-	-	-	-	-	-	-		
11. Totaal overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	-	-	-	-	-	-	-		
12. Waarvan betaald in 2016	-	-	-	-	-	-	-		
13. Verplichte motivering	-	-	-	-	-	-	-		
14. Voorgaande functie	-	-	-	-	-	-	-		
Funcctie(s) in 2015	medisch specialist	medisch specialist	medisch specialist	medisch specialist	medisch specialist	medisch specialist	medisch specialist		
Aanvang en einde functievervulling in 2015	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12	
Omvang dienstverband 2015 (in fte)	1,00	0,80	0,80	1,00	1,00	0,80	0,90		
Beloning	188.162	190.931	193.267	271.902	160.927	165.320	222.819		
Belastbare onkostenvergoedingen	0	0	0	0	0	0	0		
Beloningen betaalbaar op termijn	10.626	8.324	9.786	10.662	10.588	8.572	9.607		
Totaal bezoldiging 2015	198.789	199.254	203.054	282.565	171.515	173.891	232.426		

Bezoldiging en/of ontslaguitkering niet-topfunctionarissen 2016

De bezoldiging van de niet-topfunctionarissen die over 2016 in het kader van de WNT verantwoord worden, is als volgt:

	2016	2016	2016	2016	2016	2016	2016	2016
	Medisch Specialist 15	Medisch Specialist 16	Medisch Specialist 17	Medisch Specialist 18	Medisch Specialist 19	Medisch Specialist 20	Medisch Specialist 21	
1. bedragen x € 1								
2. Aanvang en einde functievervulling in 2016	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12
3. Omvang dienstverband (in fte)	0,80	0,67	1,00	1,00	0,90	0,90	1,00	1,00
4. WNT-drempelbedrag bezoldiging	143.200	119.930	179.000	179.000	161.100	161.100	179.000	179.000
5. Beloning	211.140	184.344	225.575	257.577	239.608	226.368	169.711	169.711
6. Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	233	-	0	-	-	-
7. Beloningen betaalbaar op termijn	10.276	7.233	9.134	10.861	10.818	9.690	10.813	10.813
8. Totaal bezoldiging	221.416	191.577	234.942	268.439	250.426	236.058	180.523	180.523
9. Verplichte motivering	beloning cf CAO ziekenhuizen	beloning cf CAO ziekenhuizen	beloning cf CAO ziekenhuizen	beloning cf CAO ziekenhuizen	beloning cf CAO ziekenhuizen	beloning cf CAO ziekenhuizen	beloning cf CAO ziekenhuizen	beloning cf CAO ziekenhuizen
10. WNT-drempelbedrag ontslaguitkering	-	-	-	-	-	-	-	-
11. Totaal overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	-	-	-	-	-	-	-	-
12. Waarvan betaald in 2016	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Verplichte motivering	-	-	-	-	-	-	-	-
14. Voorgaande functie	-	-	-	-	-	-	-	-
Functie(s) in 2015	medisch specialist	medisch specialist	medisch specialist	medisch specialist	medisch specialist	medisch specialist	medisch specialist	medisch specialist
Aanvang en einde functievervulling in 2015	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12
Omvang dienstverband 2015 (in fte)	0,80	0,67	1,00	1,00	0,90	0,90	1,00	1,00
Beloning	166.964	113.139	162.703	201.987	170.346	120.429	138.847	138.847
Belastbare onkostenvergoedingen	0	0	0	0	0	0	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	8.678	7.133	9.636	10.820	9.627	9.537	10.634	10.634
Totaal bezoldiging 2015	175.642	120.272	172.339	212.807	179.973	129.966	149.480	149.480

Bezoldiging en/of ontslaguitkering niet-topfunctionarissen 2016

De bezoldiging van de niet-topfunctionarissen die over 2016 in het kader van de WNT verantwoord worden, is als volgt:

	2016		2016		2016		2016		2016	
	Medisch Specialist 22	Medisch Specialist 23	Medisch Specialist 24	Medisch Specialist 25	Medisch Specialist 26	Medisch Specialist 27	Medisch Specialist 28			
1. bedragen x € 1										
2. Aanvang en einde functievervulling in 2016	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12
3. Omvang dienstverband (in fte)	0,90	1,00	0,90	1,00	0,90	0,90	0,90	0,90	0,90	0,90
4. WNT-drempelbedrag bezoldiging	161.100	179.000	161.100	179.000	161.100	161.100	161.100	161.100	161.100	161.100
5. Beloning	191.524	112.370	223.710	223.200	239.608	240.113	206.769			
6. Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Beloningen betaalbaar op termijn	10.862	6.069	10.818	10.788	10.818	10.818	10.776			
8. Totaal bezoldiging	202.386	118.439	234.528	233.988	250.426	250.931	217.545			
9. Verplichte motivering	beloning cf CAO ziekenhuizen	beloning cf CAO ziekenhuizen	beloning cf CAO ziekenhuizen	beloning cf CAO ziekenhuizen	beloning cf CAO ziekenhuizen	beloning cf CAO ziekenhuizen	beloning cf CAO ziekenhuizen	beloning cf CAO ziekenhuizen	beloning cf CAO ziekenhuizen	beloning cf CAO ziekenhuizen
10. WNT-drempelbedrag ontslaguitkering	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11. Totaal overeengekomen uitkeringen wgens beëindiging dienstverband	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12. Waarvan betaald in 2016	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Verplichte motivering	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14. Voorgaande functie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Functie(s) in 2015	medisch specialist	medisch specialist	medisch specialist	medisch specialist	medisch specialist	medisch specialist	medisch specialist	medisch specialist	medisch specialist	medisch specialist
Aanvang en einde functievervulling in 2015	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12
Omvang dienstverband 2015 (in fte)	0,85	1,00	0,90	1,00	0,90	0,90	0,90	0,90	0,90	0,90
Beloning	225.354	175.221	154.638	168.804	170.346	170.346	76.797			
Belastbare onkostenvergoedingen	0	0	0	0	0	0	0			
Beloningen betaalbaar op termijn	9.124	10.506	9.092	10.692	9.627	9.627	5.218			
Totaal bezoldiging 2015	234.478	185.727	163.730	179.496	179.973	179.973	82.015			

Bezoldiging en/of ontslaguitkering niet-topfunctionarissen 2016

De bezoldiging van de niet-topfunctionarissen die over 2016 in het kader van de WNT verantw oord w orden, is als volgt:

	2016	2016	2016	2016	2016	2016	2016
	Medisch Specialist 29	Medisch Specialist 30	Medisch Specialist 31	Medisch Specialist 32	Medisch Specialist 33	Medisch Specialist 34	Medisch Specialist 35
1. bedragen x € 1							
2. Aanvang en einde functievervulling in 2016	01/06-31/12	01/08-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12
3. Omvang dienstverband (in fte)	0,80	1,00	0,98	0,67	0,80	1,00	1,00
4. WNT-drempelbedrag bezoldiging	83.729	74.828	174.525	119.930	143.200	179.000	179.000
5. Beloning	126.022	79.514	259.332	187.217	215.309	221.319	288.846
6. Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-	-	-	-	-
7. Beloningen betaalbaar op termijn	5.498	4.526	10.841	7.233	9.733	10.841	10.827
8. Totaal bezoldiging	131.520	84.040	270.173	194.450	225.042	232.160	299.673
9. Verplichte motivering	beloning cf CAO ziekenhuizen	beloning cf CAO ziekenhuizen	beloning cf CAO ziekenhuizen	beloning cf CAO ziekenhuizen	beloning cf CAO ziekenhuizen	beloning cf CAO ziekenhuizen	beloning cf CAO ziekenhuizen
10. WNT-drempelbedrag ontslaguitkering	-	-	-	-	-	-	-
11. Totaal overeengekomen uitkeringen wegens	-	-	-	-	-	-	-
12. Waarvan betaald in 2016	-	-	-	-	-	-	-
13. Verplichte motivering	-	-	-	-	-	-	-
14. Voorgaande functie	-	-	-	-	-	-	-
Funcie(s) in 2015	medisch specialist	medisch specialist	medisch specialist	medisch specialist	medisch specialist	medisch specialist	medisch specialist
Aanvang en einde functievervulling in 2015	n.v.t.	n.v.t.	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12
Omvang dienstverband 2015 (in fte)	-	-	1,00	0,67	0,80	1,00	1,00
Beloning	-	-	187.012	142.426	153.667	168.311	246.994
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-	-	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	10.697	10.596	8.558	10.690	10.677
Totaal bezoldiging 2015	-	-	197.708	153.022	162.224	179.001	257.671

Bezoldiging en/of ontslaguitkering niet-topfunctionarissen 2016

De bezoldiging van de niet-topfunctionarissen die over 2016 in het kader van de WNT verantwoord w orden, is als volgt:

	2016	2016	2016	2016	2016	2016	2016	2016
1. bedragen x € 1								
2. Aanvang en einde functievervulling in 2016	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12
3. Omvang dienstverband (in fte)	1,00	1,00	0,85	1,00	1,00	1,00	1,00	0,93
4. WNT-drempelbedrag bezoldiging	179.000	179.000	152.150	179.000	179.000	179.000	179.000	165.575
5. Beloning	257.262	175.907	224.532	214.472	263.908	263.908	263.908	273.978
6. Belasbare onkostenvergoedingen	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Beloningen betaalbaar op termijn	10.861	10.847	10.818	10.824	10.847	10.847	10.847	10.595
8. Totaal bezoldiging	268.124	186.754	235.350	225.296	274.755	274.755	274.755	284.574
9. Verplichte motivering	beloning cf CAO ziekenhuizen	beloning cf CAO ziekenhuizen	beloning cf CAO ziekenhuizen	beloning cf CAO ziekenhuizen	beloning cf CAO ziekenhuizen	beloning cf CAO ziekenhuizen	beloning cf CAO ziekenhuizen	beloning cf CAO ziekenhuizen
10. WNT-drempelbedrag ontslaguitkering	-	-	-	-	-	-	-	-
11. Totaal overeengekomen uitkeringen wegens besindiging dienstverband	-	-	-	-	-	-	-	-
12. Waarvan betaald in 2016	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Verplichte motivering	-	-	-	-	-	-	-	-
14. Voorgaande functie	-	-	-	-	-	-	-	-
Funcie(s) in 2015	medisch specialist	medisch specialist	medisch specialist	medisch specialist	medisch specialist	medisch specialist	medisch specialist	medisch specialist
Aanvang en einde functievervulling in 2015	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12
Omvang dienstverband 2015 (in fte)	1,00	1,00	0,85	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
Beloning	200.986	167.550	178.165	166.852	187.012	187.012	187.012	244.330
Belasbare onkostenvergoedingen	-	-	-	-	-	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	10.713	10.691	9.373	10.674	10.697	10.697	10.697	10.677
Totaal bezoldiging 2015	211.700	178.241	187.538	177.526	197.708	197.708	197.708	255.007

Bezoldiging en/of ontslaguitkering niet-topfunctionarissen 2016

De bezoldiging van de niet-topfunctionarissen die over 2016 in het kader van de WNT verantwoord worden, is als volgt:

	2016	2016	2016	2016	2016	2016	2016
1. bedragen x € 1							
2. Aanvang en einde functievervulling in 2016	Medisch Specialist 43	Medisch Specialist 44	Medisch Specialist 45	Medisch Specialist 46	Medisch Specialist 47	Medisch Specialist 48	Medisch Specialist 49
3. Omvang dienstverband (in fte)	01/01-31/12 1,00	01/01-31/12 0,60	01/01-31/12 0,90	01/01-31/12 0,90	01/01-31/12 0,90	01/01-31/12 0,76	01/01-31/12 0,90
4. WNT-drempelbedrag bezoldiging	179.000	107.400	161.100	161.100	120.605	136.040	161.846
5. Beloning	213.552	178.623	289.451	251.735	235.837	207.884	193.453
6. Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-	-	-	-	-
7. Beloningen betaalbaar op termijn	10.888	7.016	10.827	9.728	12.652	8.209	9.733
8. Totaal bezoldiging	224.440	185.639	300.277	261.463	248.489	216.093	203.187
9. Verplichte motivering	beloning of CAO ziekenhuizen	beloning of CAO ziekenhuizen	beloning of CAO ziekenhuizen	beloning of CAO ziekenhuizen	beloning of CAO ziekenhuizen	beloning of CAO ziekenhuizen	beloning of CAO ziekenhuizen
10. WNT-drempelbedrag ontslaguitkering	-	-	-	-	-	-	-
11. Totaal overeengekomen uitkeringen w egens beëindiging dienstverband	-	-	-	-	-	-	-
12. Waarvan betaald in 2016	-	-	-	-	-	-	-
13. Verplichte motivering	-	-	-	-	-	-	-
14. Voorgaande functie	-	-	-	-	-	-	-
Funcie(s) in 2015	medisch specialist	medisch specialist	medisch specialist	medisch specialist	medisch specialist	medisch specialist	medisch specialist
Aanvang en einde functievervulling in 2015	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12
Omvang dienstverband 2015 (in fte)	1,00	0,60	1,00	0,90	0,90	0,76	0,95
Beloning	246.884	162.900	247.431	248.725	219.625	169.545	221.504
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-	1.236	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	10.728	6.398	10.677	9.593	16.207	8.096	10.133
Totaal bezoldiging 2015	257.612	169.299	258.108	259.554	235.832	177.641	231.637

Bezoldiging en/of ontslaguitkering niet-topfunctionarissen 2016

De bezoldiging van de niet-topfunctionarissen die over 2016 in het kader van de WNT verantwoord worden, is als volgt:

1. bedragen x € 1	2016		2016		2016		2016		2016	
	Medisch Specialist 50	Medisch Specialist 51	Medisch Specialist 52	Medisch Specialist 53	Medisch Specialist 54	Medisch Specialist 55	Medisch Specialist 56			
2. Aanvang en einde functievervulling in 2016	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12			
3. Omvang dienstverband (in fte)	0,90	1,00	1,00	0,93	0,90	1,00	0,95			
4. WNT-drempelbedrag bezoldiging	161.100	179.000	179.000	165.575	161.100	179.000	170.050			
5. Beloning	233.413	263.908	232.956	249.350	195.292	264.099	253.369			
6. Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-	-	-	-	-			
7. Beloningen betaalbaar op termijn	10.833	10.847	10.847	10.827	9.739	10.847	10.833			
8. Totaal bezoldiging	244.245	274.755	243.803	260.177	205.031	274.946	264.202			
9. Verplichte motivering	beloning cf CAO ziekenhuizen	beloning cf CAO ziekenhuizen	beloning cf CAO ziekenhuizen	beloning cf CAO ziekenhuizen	beloning cf CAO ziekenhuizen	beloning cf CAO ziekenhuizen	beloning cf CAO ziekenhuizen			
10. WNT-drempelbedrag ontslaguitkering	-	-	-	-	-	-	-			
11. Totaal overeengekomen uitkeringen w egens beëindiging dienstverband	-	-	-	-	-	-	-			
12. Waarvan betaald in 2016	-	-	-	-	-	-	-			
13. Verplichte motivering	-	-	-	-	-	-	-			
14. Voorgaande functie	-	-	-	-	-	-	-			
Funcie(s) in 2015	medisch specialist	medisch specialist	medisch specialist	medisch specialist	medisch specialist	medisch specialist	medisch specialist			
Aanvang en einde functievervulling in 2015	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12			
Omvang dienstverband 2015 (in fte)	0,90	1,00	1,00	1,00	0,90	1,00	1,00			
Beloning	182.234	187.012	48.340	187.012	162.150	187.012	186.960			
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-	-	-	-	-			
Beloningen betaalbaar op termijn	9.640	10.697	10.697	10.697	10.353	10.697	10.697			
Totaal bezoldiging 2015	191.874	197.708	59.036	197.708	172.503	197.708	197.657			

Bezoldiging en/of ontslaguitkering niet-topfunctionarissen en 2016

De bezoldiging van de niet-topfunctionarissen die over 2016 in het kader van de WNT verantwoord worden, is als volgt:

	2016	2016	2016	2016	2016	2016	2016
1. bedragen x € 1							
2. Aanvang en einde functievervulling in 2016	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12
3. Omvang dienstverband (in fte)	1,00	1,00	0,97	1,00	0,95	0,80	1,00
4. WNT-drempelbedrag bezoldiging	179.000	179.000	173.033	179.000	127.305	143.200	179.000
5. Beloning	263.908	263.908	260.176	257.262	583.462	211.636	195.998
6. Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-	-	-	-	-
7. Beloningen betaalbaar op termijn	10.847	10.847	10.838	10.861	7.239	10.276	10.847
8. Totaal bezoldiging	274.755	274.755	271.014	268.124	590.701	221.912	206.845
9. Verplichte motivering	beloning cf CAO ziekenhuizen	beloning cf CAO ziekenhuizen	beloning cf CAO ziekenhuizen	beloning cf CAO ziekenhuizen	beloning cf CAO ziekenhuizen	beloning cf CAO ziekenhuizen	beloning cf CAO ziekenhuizen
10. WNT-drempelbedrag ontslaguitkering	-	-	-	-	175.695	-	-
11. Totaal overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	-	-	-	-	443.928	-	-
12. Waarvan betaald in 2016	-	-	-	-	443.928	-	-
13. Verplichte motivering	-	-	-	-	afkoopsom bij ontslag medisch specialist	-	-
14. Voorgaande functie	-	-	-	-	medisch specialist	medisch specialist	medisch specialist
Functie(s) in 2015	medisch specialist	medisch specialist	medisch specialist	medisch specialist	medisch specialist	medisch specialist	medisch specialist
Aanvang en einde functievervulling in 2015	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12
Omvang dienstverband 2015 (in fte)	1,00	1,00	1,00	1,00	0,95	0,80	1,00
Beloning	187.012	187.012	187.012	201.651	237.528	167.651	187.152
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-	-	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	10.697	10.697	10.697	10.817	10.188	8.678	10.691
Totaal bezoldiging 2015	197.708	197.708	197.708	212.468	247.716	176.329	197.842

Bezoldiging en/of ontslaguitkering niet-topfunctionarissen 2016

De bezoldiging van de niet-topfunctionarissen die over 2016 in het kader van de WNT verantwoord worden, is als volgt:

	2016		2016		2016		2016		2016		2016	
	Medisch Specialist 64	Medisch Specialist 65	Medisch Specialist 66	Medisch Specialist 67	Medisch Specialist 68	Project Medewerker 1	Project Directeur 1	Inkoper 1				
	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-30/06	01/01-31/12	01/01-31/03	01/01-31/07	01/01-31/01				
1. bedragen x € 1	179.000	179.000	143.200	80.110	161.100	44.505	104.172	15.161				
2. Aanvang en einde functievervulling in 2016	1,00	1,00	0,80	0,90	0,90	1,00	1,00	1,00				
3. Omvang dienstverband (in fte)	179.000	179.000	143.200	80.110	161.100	44.505	104.172	15.161				
4. WNT-drempelbedrag bezoldiging	288.846	255.678	190.776	175.355	239.608	66.109	160.995	21.220				
5. Beloning	-	-	-	-	-	819	-	-				
6. Belastbare onkostenvergoedingen	10.827	10.861	8.649	4.864	10.818	-	6.303	481				
7. Beloningen betaalbaar op termijn	299.673	266.539	199.425	180.219	250.426	66.928	167.299	21.701				
8. Totaal bezoldiging	beloning cf CAO ziekenhuizen	beloning cf CAO ziekenhuizen	beloning cf CAO ziekenhuizen	beloning cf CAO ziekenhuizen	beloning cf CAO ziekenhuizen	uitbetalen verlofrechten bij ontslag	nabetalen salaris en uitbetalen verlofrechten bij ontslag	uitbetalen verlofrechten bij ontslag				
9. Verplichte motivering												
10. WNT-drempelbedrag ontslaguitkering	-	-	-	-	-	-	-	-				
11. Totaal overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	-	-	-	-	-	-	-	-				
12. Waarvan betaald in 2016	-	-	-	-	-	-	-	-				
13. Verplichte motivering	-	-	-	-	-	-	-	-				
14. Voorgaande functie	-	-	-	-	-	-	-	-				
Funcie(s) in 2015	medisch specialist	medisch specialist	medisch specialist	medisch specialist	medisch specialist	project medewerker	project directeur	inkoper				
Aanvang en einde functievervulling in 2015	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12				
Omvang dienstverband 2015 (in fte)	1,00	1,00	0,80	0,90	0,90	1,00	1,00	1,00				
Beloning	243.791	201.652	206.557	259.620	170.346	59.956	145.442	57.686				
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-	-	-	538	4.192	-				
Beloningen betaalbaar op termijn	10.677	10.817	8.529	9.593	9.627	-	10.656	5.703				
Totaal bezoldiging 2015	254.467	212.469	215.086	269.213	179.973	60.494	160.290	63.388				

5.1.11 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2016 (x € 1.000)
 (na resultaatbestemming)

	31 december 2016		31 december 2015	
	€	€	€	€
ACTIVA				
<u>Vaste activa</u>				
Materiële vaste activa	(25)	410.911	416.893	
Financiële vaste activa	(26)	<u>8.665</u>	<u>16.172</u>	
		419.576		433.065
 <u>Vlottende activa</u>				
Vorraden	(27)	9.132	10.027	
Vorderingen uit hoofde van bekostiging		552	4.108	
Debiteuren en overige vorderingen	(28)	99.306	135.884	
Liquide middelen	(29)	<u>9.722</u>	<u>52.601</u>	
		<u>118.712</u>		<u>202.620</u>
		<u>538.288</u>		<u>635.685</u>
 PASSIVA				
<u>Eigen vermogen</u>				
Kapitaal	(30)	4.441	4.441	
Bestemmingsfondsen	(31)	58.261	75.396	
Algemene en overige reserves	(32)	<u>897</u>	<u>897</u>	
		63.599		80.734
<u>Voorzieningen</u>	(33)	31.028		34.002
<u>Langlopende schulden</u>	(34)	335.337		356.051
<u>Kortlopende schulden en overlopende passiva</u>				
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC zorgproducten		279	3.072	
Overige kortlopende schulden	(35)	<u>108.045</u>	<u>161.826</u>	
		<u>108.324</u>		<u>164.898</u>
		<u>538.288</u>		<u>635.685</u>

5.1.12 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2016 (x € 1.000)

	2016		2015	
	€	€	€	€
Bedrijfsopbrengsten				
Opbrengsten zorgprestaties		386.370		386.038
Subsidies		18.930		19.304
Overige bedrijfsopbrengsten	(36)	<u>13.347</u>		<u>27.294</u>
Som der bedrijfsopbrengsten		418.646		432.636
Bedrijfslasten				
Personeelskosten	(37)	203.497		204.292
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten		36.192		37.770
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	(38)	32.583		20.331
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	(39)	73		1.043
Overige bedrijfskosten	(40)	<u>148.540</u>		<u>156.094</u>
Som der bedrijfslasten		420.885		419.530
Bedrijfsresultaat		-2.239		13.106
Financiële baten en lasten	(41)	-14.779		-10.423
Resultaat deelnemingen	(42)	<u>-117</u>		<u>627</u>
Resultaat		<u>-17.135</u>		<u>3.310</u>
Resultaatbestemming				
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2016</u>		<u>2015</u>
		€		€
Toevoeging:				
Reserve aanvaardbare kosten		0		0
Bestemmingsfonds kapitaalslasten		-17.135		3.310
Bestemmingsfonds traumacentrum		0		0
Bestemmingsfonds egalisatie afschrijvingen		0		0
Onttrekking:				
Bestemmingsfonds egalisatie afschrijvingen		0		0
Bestemmingsfonds traumacentrum		0		0
Algemene reserve		<u>0</u>		<u>0</u>
Totaal		<u>-17.135</u>		<u>3.310</u>

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2016 EN RESULTATENREKENING OVER 2016 (x €1.000)

Algemeen

De grondslagen van waardering en resultaatbepaling voor de enkelvoudige jaarrekening zijn gelijk aan de grondslagen die worden vermeld in de toelichting op de geconsolideerde jaarrekening. Er wordt alleen een toelichting gegeven op posten die afwijken van de geconsolideerde jaarrekening. Voor de overige posten wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde jaarrekening en bijlagen bij de geconsolideerde jaarrekening van stichting Medisch Spectrum Twente.

BALANS

Activa

(25) Materiële vaste activa

	<u>31-12-2016</u>	<u>31-12-2015</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	235.653	90.776
Machines en installaties	90.167	3.357
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	76.462	37.962
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	7.347	283.685
Bouwrente en leningskosten	1.283	1.112
Totaal materiële vaste activa	<u>410.911</u>	<u>416.893</u>

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

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Boekwaarde per 1 januari	416.893	343.194
Bij: investeringen	326.937	113.710
Bij: investeringen gelieerde entiteiten	7.221	0
Af: afschrijvingen	32.583	20.331
Af: bijzondere waardeverminderingen	73	1.043
Af: desinvesteringen	307.484	18.637
Boekwaarde per 31 december	<u>410.911</u>	<u>416.893</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.16.

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 5.1.9.

(26) Financiële vaste activa

	<u>31-12-2016</u>	<u>31-12-2015</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Deelnemingen	8.665	16.150
Overige effecten	0	22
Totaal financiële vaste activa	<u>8.665</u>	<u>16.172</u>

De specificatie van de post deelnemingen is als volgt:

Deelnemingen en groepsmaatschappijen:

	2016	2015
Spectrage CV	0	7.534
Stichting Vrienden van Medisch Spectrum Twente	4.226	4.399
Medlon BV	1.389	1.462
Medirisk, onderlinge waarborgmaatschappij	1.183	1.183
Vermaat-MST Services BV	1.238	1.127
Centrum Apotheek Enschede II BV	266	318
MST Cleancare BV	130	112
Nocepta	232	15
Stand per 31 december	<u>8.665</u>	<u>16.150</u>

Toelichting:

Spectrage CV

De kernactiviteiten van de vennootschap bestaan uit het construeren, oprichten en exploiteren van alsmede het investeren en beleggen in onroerende zaken, in het bijzonder ten behoeve van een parkeergarage aan de Geffertweg te Enschede. Spectrage CV is begin 2016 gestaakt. De activiteiten van deze deelneming zijn ingebracht in stichting Medisch Spectrum Twente.

Stichting Bijex MST

De kernactiviteiten van de stichting richten zich voornamelijk op het zorg dragen voor het zo adequaat mogelijk inrichten en beheren van de parkeermogelijkheden, zowel voor de patiënt, bezoekers als voor de eigen medewerkers, waarbij minimaal een dekking van de kosten wordt nagestreefd. Er is geen kapitaal verstrekt en het eigen vermogen bedraagt nihil. Stichting Bijex MST is begin 2016 gestaakt. De activiteiten van deze deelneming zijn ingebracht in stichting Medisch Spectrum Twente.

Stichting Vrienden van Medisch Spectrum Twente

De deelneming is per 31 maart 1958 opgericht. De stichting heeft ten doel het aan Medisch Spectrum Twente ter versteviging van haar kapitaalspositie en ten behoeve van haar ziekenhuizen ter beschikking stellen van gelden, eventueel onder door de stichting te stellen voorwaarden en voor door de stichting aan te wijzen doeleinden, een en ander in de ruimste zin. Het resultaat over 2016 bedroeg € 172.875 negatief. Het negatieve resultaat wordt veroorzaakt door bijdrage in de bouwkosten van het Stiltecentrum. Het eigen vermogen van Stichting Vrienden van Medisch Spectrum Twente bedroeg ultimo 2016 € 4.226.366.

MST Cleancare BV

De deelneming is per 16 september 2011 opgericht. De activiteiten van MST Cleancare BV bestaan voornamelijk uit het verlenen van facilitaire- en schoonmaakdiensten en het leveren van sanitaire voorzieningen aan Medisch Spectrum Twente.

(27) Voorraden

De specificatie is als volgt:

	31-12-2016	31-12-2015
Medische middelen en verzorgingsmiddelen	8.803	9.758
Voedingsmiddelen	0	27
Huishoudelijke voorraden	37	45
Overige voorraden	292	197
Totaal voorraden	<u>9.132</u>	<u>10.027</u>

(27) Debiteuren en overige vorderingen

	31-12-2016	31-12-2015
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
<i>Vorderingen:</i>		
Debiteuren	83.480	207.104
Af: Ontvangen voorschotten uit hoofde van DBC-zorgproducten	0	113.836
Af: voorziening voor dubieuze debiteuren	1.387	3.805
	<u>82.093</u>	<u>89.463</u>
<i>Overlopende activa:</i>		
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	1.902	2.114
Vorderingen op groepsmaatschappijen	20	12
Vorderingen op medische maatschappen	3	3
<i>Vooruitbetaalde bedragen:</i>		
Nog te factureren omzet DBC's / DBC zorgproducten	6.742	29.392
Automatiseringskosten	1.848	3.111
Servicecontracten	102	513
<i>Nog te ontvangen bedragen:</i>		
Nog te factureren omzet CBT	1.094	627
Bonussen	361	442
Vervoersplan	246	326
Te vorderen overige belastingen	265	0
Diverse vooruitbetaalde en nog te vorderen posten	4.630	9.881
Totaal vorderingen en overlopende activa	<u>99.306</u>	<u>135.884</u>

Toelichting:

De post debiteuren ultimo 2016 heeft met name betrekking op de omzet 2016. Begin 2017 is een groot deel van deze omzet door Stichting Medisch Spectrum Twente ontvangen.

(29) Liquide middelen

	2016	2015
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Kas	9	9
Bankrekeningen	9.713	52.592
Totaal liquide middelen	<u>9.722</u>	<u>52.601</u>

Passiva**Eigen vermogen**

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	2016	2015
Kapitaal	4.441	4.441
Bestemmingsreserves	58.261	75.396
Algemene en overige reserves	897	897
Totaal eigen vermogen	63.599	80.734

(29) Kapitaal

Het verloop is als volgt:

	1-1-2016	Resultaat bestemming	Overige mutaties	31-12-2016
Kapitaal	4.441	0	0	4.441
Totaal kapitaal	4.441	0	0	4.441

(30) Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	1-1-2016	Resultaat bestemming	Overige mutaties	31-12-2016
Reserve aanvaardbare kosten	28.539	0	0	28.539
Kapitaallasten	46.601	-17.135	0	29.466
Traumacentrum	256	0	0	256
Totaal bestemmingsfondsen	75.396	-17.135	0	58.261

(31) Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	1-1-2016	Resultaat bestemming	Overige mutaties	31-12-2016
Algemene reserve	897	0	0	897
Totaal algemene en overige reserves	897	0	0	897

(32) Voorzieningen

	Stand per 1-1-2016	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Stand per 31-12-2016
	€	€	€	€	€
Voorziening reorganisatie	13.746	0	3.114	0	10.632
Voorziening uitgestelde personeelsbeloningen	2.228	0	593	0	1.635
Voorziening langdurig zieken	802	0	291	0	511
Voorziening persoonlijk levensfasebudget	15.272	276	0	0	15.548
Voorziening financieringsrisico's	1.954	0	754	104	1.096
Voorziening ort verlof 2012-2014	0	1.606	0	0	1.606
Totaal voorzieningen	34.002	1.882	4.752	104	31.028

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

	31-12-2016
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	24.572
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar)	6.560
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	970

(33) Langlopende schulden

	31-12-2016	31-12-2015
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Schulden aan kredietinstellingen	332.337	353.051
Schulden aan groepsmaatschappijen	3.000	3.000
Totaal langlopende schulden	335.337	356.591

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

	2016	2015
Schulden aan kredietinstellingen		
Oorspronkelijke hoofdsom	455.505	398.848
Cumulatieve aflossingen	-81.124	-81.646
Stand per 1 januari	374.382	317.202
Bij: toename hoofdsom	0	71.602
Af: aflossingen	21.331	14.422
Stand per 31 december	353.051	374.382
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	20.714	21.331
Stand per 31 december	332.337	353.051

Toelichting:

De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden. Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden en de onderverdeling langlopend / kortlopend wordt verwezen naar bijlage 5.1.9 overzicht langlopende schulden ultimo 2016.

<i>Schulden aan groepsmaatschappijen</i>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Stand per 1 januari	3.000	3.000
Af: overige waardemutaties	<u>0</u>	<u>0</u>
Stand per 31 december	<u>3.000</u>	<u>3.000</u>
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jaar), aflossingsverplichtingen	20.714	21.331
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jaar)	332.337	353.051
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	245.650	266.812

(34) Overige kortlopende schulden

	<u>31-12-2016</u>	<u>31-12-2015</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Crediteuren	24.256	36.466
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	20.714	21.331
Omzetbelasting	130	23.917
Loonheffing	10.218	9.772
Vakantiegeld	5.767	5.765
Vakantiedagen verplichting	2.558	2.955
Schulden ter zake pensioenen	2.292	2.125
<i>Nog te betalen kosten:</i>		
Te betalen rente	1.112	1.084
<i>Overige schulden:</i>		
Schulden inzake overschrijding schadelast voorgaande jaren	31.494	47.079
Voorschot specialisten	3.244	4.902
Schulden aan groepsmaatschappijen	914	468
Schulden aan medische maatschappen	993	290
Schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	0	1
OTO opleidingsgeld training bij crisis en rampen	578	285
Uit te betalen affiliaties	244	186
Diverse vooruitontvangen en nog te betalen posten	<u>3.533</u>	<u>5.200</u>
Totaal overige kortlopende schulden	<u>108.045</u>	<u>161.826</u>

(36) Overige bedrijfsopbrengsten

	2016	2015
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Overige dienstverlening	8.436	9.409
Overige opbrengsten	4.911	17.885
Totaal overige bedrijfsopbrengsten	13.347	27.294

(37) Personeelskosten

	2016	2015
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Lonen en salarissen	155.691	156.669
Werkgeverslasten	20.944	19.817
Pensioenpremies	13.591	12.928
Andere personeelskosten	5.124	6.672
Personeel niet in loondienst	195.350	196.086
	8.147	8.206
Totaal personeelskosten	203.497	204.292

Het gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden stichting Medisch Spectrum Twente 2.945 2.996

Toelichting:

De personeelskosten zijn € 0,8 mln lager dan in 2015. Deze daling wordt voornamelijk veroorzaakt door:

- lagere dotatie voorziening verlofuren (-/- € 3,7 mln)
- toename uitkering onregelmatigheidsdiensten (+ € 0,4 mln)
- éénmalige uitkering (+ € 0,6 mln)
- correctie verloning medisch specialisten niet in loondienst (+ € 0,3 mln)
- dotatie voorziening ort 2012 tm 2014 (+ € 1,6 mln)

(38) Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

	2016	2015
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Afschrijvingen:		
- Materiële vaste activa	32.583	20.331
Totaal	32.583	20.331

(39) Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

	2016	2015
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- Materiële vaste activa	73	1.043
Totaal	73	1.043

Toelichting:

In 2016 heeft er een bijzondere waardevermindering plaatsgevonden van de locatie van stichting Medisch Spectrum Twente aan het Ariënsplein ten bedrage van € 73.025. Per 18 november 2016 is de locatie Ariënsplein afgestoten.

(40) Overige bedrijfskosten

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Patiëntgebonden kosten	106.973	104.694
Algemene kosten	20.709	19.646
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	10.879	9.354
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	3.886	3.544
- Energiekosten gas	2.529	2.628
- Energiekosten stroom	1.091	694
- Energie transport en overig	178	186
Subtotaal	<u>7.684</u>	<u>7.052</u>
Dotaties voorzieningen	0	12.489
Huur en leasing	909	1.041
Diverse lasten	<u>1.386</u>	<u>1.818</u>
Totaal overige bedrijfskosten	<u><u>148.540</u></u>	<u><u>156.094</u></u>

Toelichting:

De overige bedrijfskosten zijn € 7,5 mln lager dan in 2015. De daling wordt met name veroorzaakt doordat er in 2016 geen extra dotatie gevormd hoefde te worden aan de reorganisatievoorziening. Hier tegenover zien we een stijging van de patiëntgebonden en algemene kosten.

(41) Financiële baten en lasten

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Rentebaten	46	479
Rentelasten	<u>14.825</u>	<u>10.902</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-14.779</u></u>	<u><u>-10.423</u></u>

(42) Resultaat deelnemingen

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Vermaat-MST Services BV	111	137
Stichting Vrienden van Medisch Spectrum Twente	-173	78
Medlon BV	-73	56
MST Cleancare BV	18	39
Spectrage CV	<u>0</u>	<u>317</u>
Totaal resultaat deelnemingen	<u><u>-117</u></u>	<u><u>627</u></u>

5.1.16 ENKELVOLDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA (X € 1.000)

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen €	Machines en installaties €	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting €	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa €	Bouwrente en leningskosten €	Totaal €
Stand per 1 januari 2016						
- aanschafw aarde	219.807	18.871	145.105	283.685	1.208	668.676
- cumulatieve afschrijvingen	129.031	15.514	107.143	-	96	251.783
Boekw aarde per 1 januari 2016	90.776	3.357	37.962	283.685	1.112	416.893
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen*	153.121	91.508	53.808	28.276	224	326.937
- investering m.b.t. inbreng geïleerde entiteiten	9.507	23	-	-	-	9.530
- afschrijvingen**	12.614	4.637	15.279	-	53	32.583
- bijzondere waardeverminderingen*	73	-	-	-	-	73
- cum. afschrijving inbreng geïleerde entiteiten	2.298	12	-	-	-	2.309
- <i>terugnane geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafw aarde	-	-	-	-	-	-
.cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafw aarde***	36.308	7.607	66	304.615	-	348.595
cumulatieve afschrijvingen	33.541	7.534	36	-	-	41.111
per saldo	2.767	72	30	304.615	0	307.484
Mutaties in boekw aarde (per saldo)	149.471	86.833	38.500	-276.339	171	-1.363
Stand per 31 december 2016						
- aanschafw aarde	346.127	102.795	198.848	7.347	1.432	656.549
- cumulatieve afschrijvingen	110.475	12.628	122.386	0	149	245.638
Boekw aarde per 31 december 2016	235.653	90.167	76.462	7.347	1.283	410.911
Afschrijvingspercentage	0,0 - 10,0%	5,0 - 20,0%	10,0 - 50,0%	0,0%	3,3%	

* De investeringen zijn verminderd met de bijdrage van de gemeente Enschede aan de aansluiting van de parkeergarage met het ziekenhuis en de vergoeding vanuit de Vermaat MST BV.

Daarnaast is de aanschafwaarde nieuwbouw verminderd met de terugontvangen btw uit de jaren 2012 t/m 2015 (€ 4,5 mln).

** De bijzondere waardeverminderingen bestaan uit de laatste tranche versnelde afschrijving Ariënsplein.

*** Onder de desinvesteringen is de activering van de nieuwbouw voor een bedrag van € 272 mln verantwoord.

OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 VASTSTELLING EN GOEDKEURING JAARREKENING

Vaststelling jaarrekening 2016

De Raad van Bestuur heeft de jaarrekening over 2016 vastgesteld in zijn vergadering d.d. 9 mei 2017

dr. C.B. Leerink
Voorzitter

drs. J. den Boon
Lid

drs. M. van Riel
Lid

Om informatieveiligheidsredenen zijn de handtekeningen van de Raad van Bestuur niet opgenomen.

Goedkeuring jaarrekening 2016

De Raad van Toezicht heeft de jaarrekening goedgekeurd in zijn vergadering d.d. 29 mei 2017

prof. dr. F.A. van Vught
Voorzitter

mr. E. ten Cate
Lid

mr. M.C. van der Laan
Lid

G.J. Edelijn
Lid

prof. dr. J.M. Bensing
Lid

dr. F.H. Bosch
Lid

prof. dr. ir. A. van den Berg
Lid

Om informatieveiligheidsredenen zijn de handtekeningen van de Raad van Toezicht niet opgenomen.

5.2.2 STATUTAIRE REGELING RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat 2016 van Stichting Medisch Spectrum Twente bedraagt € 17.134.837 Negatief.

Stichting Medisch Spectrum Twente

De Raad van Toezicht heeft besloten om het negatieve exploitatieresultaat 2016 ten laste te brengen van de bestemmingsfondsen.

5.2.3 GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Er hebben geen bijzondere gebeurtenissen na balansdatum plaatsgevonden.