Stichting Medisch Spectrum Twente

Jaarrekening 2017

Ter identificatie
Ernst & Young Accountants LLP

EY Building a better working world

INHOUD

5.1 JAARREKENING

5.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2017 1

5.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2017 2

5.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT 2017 3

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING 4

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2017 10

5.1.7 GECONSOLIDEERD MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA 18

5.1.9 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2017 19

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2017 20

5.1.11 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2017 28

5.1.12 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2017 29

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2017 EN RESULTATENREKENING OVER 2017 30

5.1.16 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA 38

5.1.17 GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM 39

5.1.18 VASTSTELLING EN GOEDKEURING JAARREKENING 40

5.2 OVERIGE GEGEVENS 41

5.2.1 STATUTAIRE REGELING RESULTAATBESTEMMING 42

5.2.2 CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT 43

Ter identificatie
Ernst & Young Accountants LLP
EY Building a better working world

JAARREKENING

Ter identificatie
Ernst & Young Accountants LLP
EY Building a better working world

5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

5.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2017 (x € 1.000) (na resultaatbestemming)

		31-december-2017		31-december-2016	
		€	€	€	€
ACTIVA					
Vaste activa					
Materiële vaste activa	(1)	396.509		408.630	
Financiële vaste activa	(2)	4.637		4.308	
			401.146		412.938
Vlottende activa					
Voorraden	(3)	9.089		9.132	
Vorderingen uit hoofde van bekostiging	(4)	0		552	
Debiteuren en overige vorderingen	(5)	84.288		99.424	
Liquide middelen	(6)	13.518		11.132	
			106.895		120.240
			508.041		**533.178**
PASSIVA					
Eigen vermogen					
Kapitaal	(7)	4.441		4.441	
Bestemmingsfondsen	(8)	49.771		53.536	
Algemene en overige reserves	(9)	897		897	
			55.109		58.874
Voorzieningen	(10)		30.735		33.143
Langlopende schulden	(11)		313.144		332.337
Kortlopende schulden en overlopende passiva					
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	(12)	6.705		279	
Overige kortlopende schulden	(13)	102.348		108.545	
			109.053		108.824
			508.041		**533.178**

Ter identificatie
Ernst & Young Accountants LLP

EY Building a better working world

5.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2017 (x € 1.000)

		2017		2016	
		€	€	€	€
Bedrijfsopbrengsten					
Opbrengsten zorgprestaties	(14)	396.860		386.370	
Subsidies	(15)	20.317		18.930	
Overige bedrijfsopbrengsten	(16)	11.214		11.066	
Som der bedrijfsopbrengsten			428.391		416.366
Bedrijfslasten					
Personeelskosten	(17)	198.849		208.007	
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	(18)	34.804		36.192	
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	(19)	33.696		32.583	
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	(20)	0		73	
Overige bedrijfskosten	(21)	150.136		144.319	
Som der bedrijfslasten			417.485		421.174
Bedrijfsresultaat			10.906		-4.808
Financiële baten en lasten	(22)		-15.000		-14.625
Resultaat deelnemingen	(23)		322		38
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening			-3.772		-19.395
Bijzondere baten en lasten			-1		1
Vennootschapsbelasting			8		-5
Resultaat			**-3.765**		**-19.399**

Resultaatbestemming

Het resultaat is als volgt verdeeld:	2017 €	2016 €
Toevoeging:		
Reserve aanvaardbare kosten	0	0
Bestemmingsfonds kapitaallasten	-3.765	-19.399
Bestemmingsfonds traumacentrum	0	0
Bestemmingsfonds egalisatie afschrijvingen	0	0
Onttrekking:		
Bestemmingsfonds egalisatie afschrijvingen	0	0
Bestemmingsfonds traumcentrum	0	0
Algemene reserve	0	0
Totaal	**-3.765**	**-19.399**

Ter identificatie
Ernst & Young Accountants LLP
EY Building a better working world

5.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT 2017 (x € 1.000)

De mutatie van de geldmiddelen is als volgt te analyseren:

	2017	2016
	€	€
Bedrijfsresultaat	**10.906**	**-4.808**
Afschrijvingen	33.696	32.656
Mutatie voorzieningen	2.408	-2.977
Mutatie financiële vaste activa	-329	-181
Boekresultaten afstoting vaste activa	0	2.731
Afschrijvingen / mutatie voorzieningen & financiële vaste activa	**35.775**	**32.229**
Mutatie voorraden	43	904
Mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's	6.426	-2.793
Mutatie vorderingen uit hoofde van bekostiging	552	3.556
Mutatie vorderingen en overlopende activa	15.136	36.580
Mutatie overige kortlopende schulden	-6.197	-54.011
Mutatie werkkapitaal	**15.960**	**-15.764**
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	**62.641**	**11.657**
Ontvangen rente	1	5
Ontvangsten uit deelnemingen	322	38
Betaalde rente	-15.001	-14.630
Overige operationele activiteiten	**-14.678**	**-14.587**
Kasstroom uit operationele activiteiten	**47.963**	**-2.930**
Investeringen in materiële vaste activa	-45.759	-25.144
Desinvesteringen in materiële vaste activa	24.184	5.240
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	**-21.575**	**-19.904**
Opgenomen leningen	0	146.602
Aflossingen leningen	-19.500	167.316
Overige langlopende schulden	209	0
Correctie eigen vermogen voorgaand jaar	-4.725	-20
Overige mutaties in het eigen vermogen	14	0
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	**-24.002**	**-20.734**
Mutatie geldmiddelen	**2.386**	**-43.568**

Toelichting mutatie beschikbare middelen:

Geldmiddelen		
Liquide middelen per 1 januari	11.132	54.700
Liquide middelen per 31 december	13.518	11.132
Mutatie van de beschikbare geldmiddelen	**2.386**	**-43.568**

Ter identificatie
Ernst & Young Accountants LLP

EY Building a better working world

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening
De jaarrekening 2017 van Stichting Medisch Spectrum Twente, statutair gevestigd te Enschede, kvknummer 41029722, 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 2017
Stichting Medisch Spectrum Twente haalde in 2017 een resultaat van € 3,8 miljoen negatief. Het resultaat is daarmee gunstiger dan het begrote negatieve resultaat van € 4,4 miljoen. Ten opzichte van 2016 is het resultaat in 2017 € 15,6 mln verbeterd. Ondanks deze verbetering is het resultaat in 2017 als gevolg van de gestegen kapitaallasten door de in gebruikname van de nieuwbouw aan het Koningsplein negatief. Reeds in 2016 is door de RvB een pakket aan maatregelen (rendementsprogramma 2017-2019) getroffen om de o.a. gestegen kapitaallasten structureel op te kunnen vangen binnen de exploitatie van het MST. Ook in de jaren 2018 en 2019 zal dit rendementsprogramma doorlopen.

Doelstelling is dat er over de jaren 2017-2019 een structurele rendementsverbetering wordt behaald van € 30 miljoen per jaar. 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. In 2017 is de eerste tranche van €11,4 miljoen gerealiseerd.

Verwachte resultaatontwikkeling 2018 en 2019
Het begrote resultaat 2018 bedraagt € 4,4 miljoen positief. Hierin is een ombuiging van circa € 11 miljoen verwerkt als tweede tranche van het rendementsprogramma 2017-2019. Doelstelling daarbij is een personeelsreductie van in totaal 300 FTE alsmede een reductie in de materiële lasten. Van de totale personeelsreductie is circa de helft in 2017 reeds gerealiseerd. 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 geïndentificeerd welke zijn onderverdeeld naar de jaren 2018 en 2019 en verder.

Banken, verzekeraars en liquiditeit
Voor 2017 is er voor bijna het gehele jaar sprake geweest van een positief banksaldo. Er is geen langlopend kapitaal aangetrokken. De investeringen zijn grotendeels gefinancierd via de werkkapitaalfaciliteit en de verkoop van het pand op het Ariënsplein. Daarnaast wordt voor het restant in 2018 mogelijk een kasgeldlening aangetrokken. De facturatie voor 2018 is reeds opgestart.

Met alle zorgverzekeraars zijn prijzen afgesproken en aan alle zorgverzekeraars wordt nu gefactureerd over schadejaar 2018. Met zorgverzekeraar Menzis zijn ook afspraken gemaakt voor 2019.

De werkkapitaalfaciliteit van het MST is in 2017 ingeperkt van €45 miljoen naar €25 miljoen. Strak sturen op liquiditeiten en zo nodig temporiseren van niet direct noodzakelijke investeringen is daarom voor 2018 en ook voor 2019 noodzakelijk, aangezien de verwachting is dat het grootste gedeelte van deze kredietlijn benut zal worden. MST is met het bankenconsortium in gesprek om de kredietlijnen te verhogen zodat ook voor 2019 meer ruimte in de liquiditeit ontstaat en investeringen op onderdelen niet langer uitgesteld hoeven te worden.

MST heeft ultimo 2017 niet aan alle bankconvenanten voldaan. Wel was de kasstroom over 2017 positief. Het bankenconsortium heeft voor het niet voldoen aan de bankconvenanten op 31 mei 2018 hiervoor een waiver verstrekt. Ook is een reset van de ratio's voor 2018 en verder overeengekomen.

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van going concern veronderstellingen.

Specifieke aandachtspunten jaarrekening 2017 medisch specialistische zorg

<u>Inleiding</u>
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 2017 van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten voor stichting Medisch Spectrum Twente hebben betrekking op:

1. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2017;
2. Toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadejaar aan het boekjaar;

Ter identificatie
Ernst & Young Accountants LLP

EY Building a better working world

3. Onderhanden werk DBC zorgproducten;
4. Macrobeheersinstrument (MBI) over de jaren 2014 tot en met 2017;

Bij de omzetbepaling 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 2016 meegenomen en is de "Handreiking Rechtmatigheidsonderzoek 2017 Medisch Specialistische Zorg" gevolgd.

Toelichting (landelijke) onzekerheden jaarrekening 2017
De van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten in de jaarrekening 2017 zijn (inclusief de status hiervan) hierna toegelicht:

1. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2017
MST is gestart met de controle op rechtmatigheidsaspecten die zijn vermeld in de Handreiking rechtmatigheidscontroles MSZ 2017. De controle vindt plaats met behulp van de softwaretool Notiz. Deze controle wordt in mei afgerond en in juli vindt een review plaats door zorgverzekeraars. De inschatting van de effecten van het Zelfonderzoek 2017 is gebaseerd op de bepaalde onderzoeksmassa 2017 en de foutfractie 2016 en bedraagt € 3.136.000. Op basis van schadelastafspraken en de verwachte vulling van de schadelast is deze fout toegerekend aan de verschillende zorgverzekeraars.

MST heeft op basis van de uitkomsten van aanvullende omzetonderzoeken geconcludeerd dat er sprake is van risico's, maar dat deze risico's (grotendeels) zijn afgedekt door de gemaakte afspraken met zorgverzekeraars. Voor het niet afgedekte deel van de risico's heeft MST ultimo 2017 een voorziening getroffen van € 1,3 miljoen.

2. Toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadejaar aan het boekjaar
MST is voor de toerekening van de contractafspraken met zorgverzekeraars op schadejaar in 2017 overgegaan van een voortgangspercentage op kosten naar een voortgangspercentage op opbrengsten. Het voortgangspercentage op opbrengsten werd reeds door MST gebruikt in de maandelijkse prognoses van de vulling van de afspraken met zorgverzekeraars. Ten behoeve van de uniformiteit is nu voor de jaarrekening dezelfde systematiek gehanteerd. Het financiële effect van deze wijziging is € 1,9 miljoen. Het voortgangspercentage op opbrengsten is 0,5% hoger dan het voortgangspercentage op kosten voor het schadejaar 2017 (94,96% ten opzichte van 94,45%). Het voortgangspercentage op kosten bedroeg in 2016 94,07%. Voor de berekening van het voortgangspercentage is net als in voorgaande jaren gebruik gemaakt van de DOT Intelligence tool van Performation. Door middel van datavalidatie, waarschijnlijkheidsanalyses en een controle op de werkelijke afloop van het onderhanden werk ultimo 2017 is de betrouwbaarheid van het voortgangspercentage in voldoende mate vastgesteld.

3. 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 verkregen voorschotten zijn op het onderhanden werk in mindering gebracht.

4. Macrobeheersinstrument (MBI) over de jaren 2015 tot en met 2017;
Over 2015 tot en met 2017 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 2017 en heeft MST het MBI toegelicht onder de niet in de balans opgenomen regelingen. Het MBI is een aanzienlijk risico voor de komende jaren.

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 2017 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 aankoopprijs.

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 waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen verkrijgingsprijs. Toelichtingen [illegible] posten in de balans, resultatenrekening zijn in de jaarrekening genummerd.

Ter identificatie
Ernst & Young Accountants LLP
EY Building a better working world

MATERIËLE VASTE ACTIVA

In lijn hetgeen is opgenomen in de Handleiding Zorginstellingen 2017, is door stichting Medisch Spectrum Twente op grond hiervan voor de jaarrekening 2017 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. De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. 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 1,2% 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 incourantheid. 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.

Ter identificatie
Ernst & Young Accountants LLP
EY Building a better working world

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.

Ten opzichte van vorig jaar is de methodiek van toerekening van de procentuele opslag sociale lasten gewijzigd en breder toegepast binnen de personele voorzieningen (arbeidsongeschiktheidsuitkeringen en persoonlijk budget) en de reserveringen voor personele lasten onder de kortlopende schulden (vakantiedagen, vakantiegeld, eindejaarsuitkering en nog te betalen onregelmatigheidstoeslag). De aanpassing conform RJ-voorschriften heeft retrospectief plaatsgevonden met aanpassing van de vergelijkende cijfers alsmede verwerking van het cumulatieve verschil van de jaren voor 2016 in het beginvermogen van voorgaand boekjaar. Het resultaat 2016 neemt toe met € 16k en het beginvermogen 2016 daalt met € 2.461k. Per saldo bedraagt de totale correctie derhalve € 2.445k. In de toelichtingen op het eigen vermogen en de voorzieningen zijn deze correcties nader uitgewerkt.

Reorganisatievoorziening:
In 2015 is een reorganisatievoorziening gevormd van € 11,5 mln die onderdeel vormt van het rendementsprogramma 2016-2019 van stichting Medisch Spectrum Twente. In 2017 is de reorganisatievoorziening herijkt. 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 zijn. In 2018 en 2019 zal het resterend gedeelte geëffectueerd worden. Wachtgeld en afkoopsommen uitbetaald in het boekjaar zijn ten laste gebracht van de reorganisatievoorziening.

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 marktrente weergeeft). Een pensioenvordering uit hoofde van aanwezige overschotten bij de pensioenuitvoerder wordt opgenomen als de groep beschikkingsmacht 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 2017 is de beleidsdekkingsgraad ten opzichte van ultimo 4e kwartaal 2016 gestegen van 90,1% naar 98,6%. De actuele dekkingsgraad per 31-12-2017 bedraagt 101,1%.

Ter identificatie
Ernst & Young Accountants LLP

EY Building a better working world

Grondslagen m.b.t. financiële instrumenten

DERIVATEN EN HEDGE ACCOUNTING

Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Deze worden door de instelling gescheiden van het basiscontract en apart verantwoord indien de economische kenmerken en risico's van het basiscontract en het daarin besloten derivaat niet nauw verwant zijn, indien een apart instrument met dezelfde voorwaarden als het in het contract besloten derivaat aan de definitie van een derivaat zou voldoen en het gecombineerde instrument niet wordt gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening.

Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste waardering worden meegenomen. Indien instrumenten niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de waardering. In contracten besloten financiële instrumenten die niet worden gescheiden van het basiscontract, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract.

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 kostprijshedge 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 kostprijshedge 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 kostprijshedge-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 .

Kostprijshedge-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.

Ter identificatie
Ernst & Young Accountants LLP
EY Building a better working world

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.

Ter identificatie
Ernst & Young Accountants LLP
EY Building a better working world

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2017 (x € 1.000)

ACTIVA

(1) Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:	31-12-2017 €	31-12-2016 €
Bedrijfsgebouwen en terreinen	230.367	233.371
Machines en installaties	92.101	90.167
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	69.326	76.462
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	3.480	7.347
Bouwrente en leningkosten	1.235	1.283
Totaal materiële vaste activa	396.509	408.630

Het verloop van de materiële vaste activa is als volgt weer te geven:	31-12-2017	31-12-2016
Boekwaarde 1 januari	408.630	424.114
Bij: investeringen	45.759	326.937
Af: afschrijvingen	33.696	32.583
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	73
Af: desinvesteringen	24.184	309.765
Boekwaarde 31 december	396.509	408.630

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

De specificatie is als volgt:	31-12-2017 €	31-12-2016 €
Deelnemingen	4.637	4.308
Totaal financiële vaste activa	4.637	4.308

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

Deelnemingen:

Vermaat-MST Services BV	2017	2016
Stand 1 januari	1.238	1.127
Bij: resultaat boekjaar	131	111
Stand 31 december	1.369	1.238

Toelichting:

Bovengenoemde deelneming betreft een 50% deelneming in Vermaat-MST Services BV, statutair gevestigd te IJsselstein, kvknummer 8091895. De activiteiten van Vermaat-MST Services BV betreffen het exploiteren van restaurantbedrijven en detailzaken op het gebied van bloemen, delicatessen en aanverwante

Ter identificatie
Ernst & Young Accountants LLP

EY Building a better working world

Medirisk, onderlinge waarborgmaatschappij

	2017	2016
Stand 1 januari	1.183	1.183
Bij: kapitaalstorting	205	0
Bij: resultaat boekjaar	0	0
Stand 31 december	1.389	1.183

Toelichting:

Het betreft een 4,97% deelneming in Medirisk, statutair gevestigd te Utrecht, kvknummer 30110086. Medirisk verzekert ziekenhuizen en andere zorgorganisaties voor het risico van medische aansprakelijkheid.

Centrum Apotheek Enschede II BV

	2017	2016
Stand 1 januari	266	318
Af: dividenduitkering	17	51
Bij: resultaat boekjaar	0	0
Stand 31 december	249	266

Toelichting:

Het betreft een 8% deelneming in Centrum Apotheek Enschede II BV, statutair gevestigd te Enschede, kvknummer 08095177. De BV is actief in de branche apotheken. Medisch Spectrum Twente heeft geen invloed op het zakelijke beleid.

Medlon BV

	2017	2016
Stand 1 januari	1.389	1.462
Bij: resultaat boekjaar	104	-73
Stand 31 december	1.493	1.389

Toelichting:

Medlon BV, statutair gevestigd te Enschede, kvknummer 52647501, 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.

Nocepta

	2017	2016
Stand 1 januari	232	15
Af: overige waardemutaties	-95	217
Stand 31 december	137	232

Toelichting:

Het betreft een 25% deelneming in Nocepta vof, statutair gevestigd te Hengelo, kvknummer 63726718. Nocepta is een door stichting Medisch Spectrum Twente en Ziekenhuisgroep Twente opgericht expertisecentrum voor specialistische pijnzorg.

Overige effecten:

	2017	2016
Stand 1 januari	0	22
Af: Desinvesteringen	0	22
Stand 31 december	0	0

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.

Ter identificatie
Ernst & Young Accountants LLP
EY Building a better working world

(3) Voorraden

De specificatie is als volgt:	31-12-2017 €	31-12-2016 €
Medische middelen en verzorgingsmiddelen	8.566	8.426
Voedingsmiddelen	51	0
Overige voorraden	472	706
Totaal voorraden	9.089	9.132

(4) Vorderingen uit hoofde van bekostiging

	t/m 2013	2015	2016	2017	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	587	587
Betalingen/ontvangsten	3.729	0	0	0	3.729
Subtotaal mutatie boekjaar	3.729	0	0	587	4.316
Verliesvoorziening voorgaande jaren	0	0	0	0	0
Saldo per 31 december	587	0	0	-587	0
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	35	208
Saldo per 31 december	-35	0	0	35	0
Totaal saldo per 31 december	552	0	0	-552	0

	31-12-2017	31-12-2016
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	0	552
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	0
Saldo per 31 december	0	552

Ter identificatie
Ernst & Young Accountants LLP

EY Building a better working world

(5) Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:	31-12-2017	31-12-2016
Vorderingen:		
Debiteuren	59.614	83.355
Af: voorziening voor dubieuze debiteuren	1.811	1.387
	57.803	81.969
Overlopende activa:		
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	1.289	1.902
Vorderingen op medische maatschappen	0	3
Vooruitbetaalde bedragen:		
Nog te factureren omzet DBC's / DBC zorgproducten	11.936	6.742
Automatiseringskosten	218	1.848
Servicecontracten	0	102
Nog te ontvangen bedragen:		
Nog te factureren omzet CBT	2.091	1.094
Bonussen	338	361
Vervoersplan	277	246
Te vorderen overige belastingen	0	265
Diverse vooruitbetaalde en nog te vorderen posten	10.336	4.893
Totaal vorderingen en overlopende activa	84.288	99.424

Toelichting:

De post debiteuren ultimo 2017 heeft met name betrekking op de omzet 2017. Begin 2018 is een groot deel van deze omzet door Stichting Medisch Spectrum Twente ontvangen.

(6) Liquide middelen

De specificatie is als volgt:	2017	2016
Kas	1	9
Bankrekeningen	13.517	11.123
Totaal liquide middelen	13.518	11.132

Ter identificatie
Ernst & Young Accountants LLP

EY Building a better working world

Passiva

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	2017	2016
Kapitaal	4.441	4.441
Bestemmingsfondsen	49.771	53.536
Algemene en overige reserves	897	897
Totaal eigen vermogen	55.109	58.874

De Raad van Toezicht heeft besloten om het negatieve exploitatieresultaat 2017 ten laste te brengen van de bestemmingsfondsen.

(7) Kapitaal

Het verloop is als volgt:

	1-1-2017	Resultaat bestemming	Overige mutaties	31-12-2017
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:

	1-1-2017	Resultaat bestemming	Overige mutaties	31-12-2017
Reserve aanvaardbare kosten	28.539	0	0	28.539
Kapitaallasten	24.741	-3.765	0	20.976
Traumacentrum	256	0	0	256
Totaal bestemmingsfondsen	53.536	-3.765	0	49.771

(9) Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	1-1-2017	Resultaat bestemming	Overige mutaties	31-12-2017
Algemene reserve	897	0	0	897
Totaal algemene en overige reserves	897	0	0	897

Ter identificatie
Ernst & Young Accountants LLP
EY Building a better working world

(10) Voorzieningen

	Stand per 1-1-2017	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Overig	Stand per 31-12-2017
	€	€	€	€	€	€
Voorziening reorganisatie	10.632	2.796	5.775	0	0	7.654
Voorziening uitgestelde personeelsbeloningen	1.642	614	1	0	0	2.255
Voorziening langdurig zieken	520	385	30	0	0	875
Voorziening persoonlijk levensfasebudget	17.647	4.459	3.558	0	0	18.548
Voorziening rechtmatigheidscontroles	1.096	555	248	0	0	1.403
Voorziening ort verlof 2012-2014	1.606	0	198	900	-508	0
Totaal voorzieningen	33.143	8.809	9.810	900	-508	30.735

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

	31-12-2017
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	24.424
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar)	5.341
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	970

(11) Langlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-12-2017	31-12-2016
Schulden aan kredietinstellingen	312.936	332.337
Langlopend deel ORT verlof	208	0
Totaal langlopende schulden	313.144	332.337

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

Schulden aan kredietinstellingen	2017	2016
Oorspronkelijke hoofdsom	456.987	455.505
Cumulatieve aflossingen	-103.937	-81.124
Stand per 1 januari	353.051	374.382
Af: aflossingen	20.784	21.331
	332.267	353.051
Kortlopend deel	19.331	20.714
Stand per 31 december	312.936	332.337

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 2017.

Langlopend deel ORT verlof	2017	2016
Stand per 1 januari	0	0
Overige waardemutaties	208	0
Stand per 31 december	208	0

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jaar), aflossingsverplichtingen	19.331	20.714
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jaar)	312.936	332.337
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	228.096	245.650

Ter identificatie
Ernst & Young Accountants LLP

EY Building a better working world

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)

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

	31-12-2017	31-12-2016
Onderhanden werk DBC's / DBC zorgproducten	6.705	279
	6.705	279

De specificatie is als volgt:

	31-12-2017	31-12-2016
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	28.604	33.915
Onderhanden werk PAAZ	2.205	2.808
	30.809	36.723
Ontvangen voorschotten	-37.514	-37.002
Totaal onderhanden werk DBC's	6.705	279

Ter identificatie
Ernst & Young Accountants LLP

(13) Kortlopende schulden en overlopende passiva

De specificatie is als volgt:	31-12-2017	31-12-2016
Schulden aan kredietinstellingen	6.058	0
Crediteuren	29.593	24.287
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	19.331	20.714
Omzetbelasting	113	130
Loonheffing	9.982	10.381
Vakantiegeld	6.024	6.013
Vakantiedagen verplichting	2.718	2.903
Schulden ter zake pensioenen	665	2.292
Nog te betalen salarissen	221	235
Nog te betalen kosten:		
Te betalen rente	1.462	1.112
Overige schulden:		
Schulden inzake overschrijding schadelast voorgaande jaren	17.425	31.494
Voorschot specialisten	3.670	3.244
Schulden aan medische maatschappen	74	993
OTO opleidingsgeld training bij crisis en rampen	214	578
Uit te betalen affiliaties	25	244
Diverse vooruitontvangen en nog te betalen posten	4.773	3.925
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	102.348	108.545

Toelichting financiële instrumenten:

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 marktwaarde van de desbetreffende instrumenten.

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 € 153,3 miljoen Voor een toelichting van deze verplichting wordt verwezen naar de toelichting op paragraaf 5.1.9 "Overzicht langlopende schulden ultimo 2017". De reële waarde van de SWAPS is -€ 23 miljoen.

Overige niet uit de balans blijkende 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 2017 een obligo van maximaal 3% x € 99.832.956 = € 2.994.989.

MST heeft voor het jaar 2018 in totaal € 355.477 aan huur- en leaseverplichtingen.

Ter identificatie
Ernst & Young Accountants LLP

EY Building a better working world

5.1.7 GECONSOLIDEERD 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 leningkosten	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2017						
- aanschafwaarde	341.251	102.795	198.848	7.347	1.432	651.673
- cumulatieve afschrijvingen	107.879	12.629	122.386	-	149	243.043
Boekwaarde per 1 januari 2017	233.371	90.166	76.463	7.347	1.283	408.630
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	10.370	6.886	8.220	20.284	-	45.759
- afschrijvingen*	13.341	4.951	15.356	-	48	33.696
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
- terugname bijz. waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
- *terugname geheel afgeschreven activa*						
.aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
.cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
- *desinvesteringen*						
aanschafwaarde	34	-	-	24.150	-	24.184
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
per saldo	34	-	-	24.150	-	24.184
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-3.005	1.935	-7.137	-3.867	-48	-12.121
Stand per 31 december 2017						
- aanschafwaarde	351.587	109.681	207.068	3.480	1.432	673.248
- cumulatieve afschrijvingen	121.220	17.580	137.742	-	197	276.739
Boekwaarde per 31 december 2017	230.367	92.101	69.326	3.480	1.235	396.509
Afschrijvingspercentage	0,0 -20.0 %	5,0 - 20,0%	10,0 - 50,0%	0,0%	3,3%	

*In 2017 is versneld afgeschreven op interim voorzieningen vanwege toekomstige sloop (2018). Deze versnelde afschrijving bedraagt € 2.608.537 en maakt onderdeel uit van de post afschrijvingen bedrijfsgebouwen en terreinen.

Voor identificatie
Ernst & Young Accountants LLP
EY Building a better working world

5.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2017

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd in jaren	Soort lening	Rente	Restschuld 31-12-2016	Nieuwe leningen in 2017	Aflossing in 2017	Restschuld 31-12-2017	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2017	Aflossings wijze	Aflossing 2018	Gestelde zeker-heid 1)
		€			%	€	€	€	€	€			€	
Bank Nederlandse Gemeenten	01-09-2008	4.537.802	10	onderhands	1,33%	907.560	-	453.780	453.780	-	1	Lineair	453.780	3
Bank Nederlandse Gemeenten	01-09-2008	4.537.802	10	onderhands	1,33%	907.560	-	453.780	453.780	-	1	Lineair	453.780	3
Bank Nederlandse Gemeenten	08-12-2010	4.254.187	15	onderhands	3,20%	1.701.673	-	189.075	1.512.598	567.224	8	Lineair	189.075	3
Nederlandse Waterschapsbank NV	30-03-2001	8.168.044	20	onderhands	3,91%	2.836.127	-	113.445	2.722.682	-	4	Lineair	113.445	3
Bank Nederlandse Gemeenten	01-10-2003	4.537.802	16	onderhands	1,45%	850.738	-	354.416	496.322	-	2	Lineair	283.613	3
Bank Nederlandse Gemeenten	31-10-2003	1.638.147	19	onderhands	2,10%	483.274	-	86.218	397.056	-	5	Lineair	86.218	3
Bank Nederlandse Gemeenten	31-10-2003	1.791.266	14	onderhands	1,25%	101.266	-	101.266	-	-	0	Linair	-	3
Bank Nederlandse Gemeenten	18-11-2003	3.403.352	15	onderhands	4,49%	398.352	-	225.000	173.352	-	1	Lineair	173.352	2
Bank Nederlandse Gemeenten	14-01-2004	5.948.169	20	onderhands	1,66%	1.643.370	-	358.730	1.284.640	226.830	7	Lineair	358.730	2
Bank Nederlandse Gemeenten	21-01-2004	10.181.835	17	onderhands	1,45%	2.821.508	-	613.361	2.208.148	-	4	Lineair	613.361	2
Bank Nederlandse Gemeenten	28-01-2004	2.694.320	19	onderhands	1,81%	992.644	-	141.806	850.837	141.806	6	Lineair	141.806	2
Nederlandse Waterschapsbank NV	22-06-2004	13.100.000	15	onderhands	4,69%	9.500.000	-	300.000	9.200.000	-	2	Lineair	300.000	3
Bank Nederlandse Gemeenten	30-06-2004	10.675.000	15	onderhands	4,39%	1.779.166	-	711.667	1.067.500	-	2	Lineair	711.667	3
Bank Nederlandse Gemeenten	02-08-2004	4.367.635	20	onderhands	1,55%	1.747.054	-	218.382	1.528.672	436.764	8	Lineair	218.382	2
Bank Nederlandse Gemeenten	23-08-2005	9.750.000	25	onderhands	4,05%	5.460.000	-	390.000	5.070.000	3.120.000	13	Lineair	390.000	1*
Nederlandse Waterschapsbank NV	12-10-2007	12.300.000	10	onderhands	4,52%	1.230.000	-	1.230.000	-	-	0	Lineair	-	3
Achtergestel.lening Gem Enschede	20-12-2011	6.000.000	24	onderhands	6,66%	6.000.000	-	-	6.000.000	6.000.000	10	Bullet	-	nvt
Lening nieuw bouw Fac.B **)	04-01-2012	96.000.000	25	onderhands	4,73%	76.800.000	-	3.840.000	72.960.000	53.760.000	9	Lineair	3.840.000	4
Lening Gemeente Enschede	03-08-2012	11.500.000	24	onderhands	4,00%	11.500.000	-	-	11.500.000	8.473.684	19	Lineair	-	1
Nederlandse Waterschapsbank NV	01-08-2013	30.000.000	30	onderhands	2,99%	26.750.000	-	1.000.000	25.750.000	20.750.003	25	Lineair	1.000.000	3
Nederlandse Waterschapsbank NV	03-03-2014	30.000.000	30	onderhands	3,22%	27.250.000	-	1.000.000	26.250.000	21.250.000	26	Lineair	1.000.000	3
Nederlandse Waterschapsbank NV	01-08-2014	20.000.000	30	onderhands	3,30%	18.500.000	-	666.667	17.833.333	14.500.000	26	Lineair	666.667	3
Nederlandse Waterschapsbank NV	01-04-2015	15.000.000	30	onderhands	3,44%	14.125.000	-	500.000	13.625.000	11.125.000	27	Lineair	500.000	3
Lening nieuw bouw Fac.C **)	31-03-2016	38.602.045	30	onderhands	5,76%	37.315.310	-	1.286.735	36.028.575	25.594.900	28	Lineair	1.286.735	4
Lening nieuw bouw Fac.D **)	31-03-2016	85.000.000	20	onderhands	5,76%	80.750.000	-	4.250.000	76.500.000	55.250.000	18	Lineair	4.250.000	4
Lening nieuw bouw Fac.E **)	31-03-2016	18.000.000	10	onderhands	5,46%	16.200.000	-	1.800.000	14.400.000	5.400.000	8	Lineair	1.800.000	4
Lening nieuw bouw Fac.F **)	31-03-2016	5.000.000	10	onderhands	var	4.500.000	-	500.000	4.000.000	1.500.000	8	Lineair	500.000	4
Totaal						353.050.602	-	20.784.328	332.266.274	228.096.211			19.330.610	

1) Zekerheden:

1 Stichting Medisch Spectrum Twente heeft zich verbonden het recht van opstal en de parkeergarage niet te vervreemden of te bezwaren. De parkeergarage dient hierbij binnen de stichting als hypothecair 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 swaps.

Terdentificatie
Ernst & Young Accountants LLP
Building a better working world

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2017 (x € 1.000)

Bedrijfsopbrengsten

(14) Opbrengsten zorgprestaties

De specificatie is als volgt:	2017	2016
Opbrengsten zorgverzekeringswet	387.671	378.036
Beschikbaarheidsbijdragen Zorg	1.267	1.526
Overige zorgprestaties	7.922	6.808
Totaal	396.860	386.370

(15) Subsidies

De specificatie is als volgt:	2017	2016
Beschikbaarheidsbijdrage Opleidingen	20.083	18.532
Overige subsidies	233	398
Totaal	20.317	18.930

(16) Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:	2017	2016
Overige dienstverlening	9.119	8.436
Overige opbrengsten	2.095	2.630
Totaal overige bedrijfsopbrengsten	11.214	11.066

Toelichting:

In 2017 is gebleken dat in de jaarrekening 2016 de boekwinst verkoop Ariënsplein onjuist is verwerkt. Onder de overige opbrengsten was een voordelig resultaat van € 1.171.939 verwerkt. Dit had moeten zijn een nadelig resultaat van € 1.109.028. De vergelijkende cijfers alsmede het resultaat over 2016 zijn met deze bedragen aangepast.

Ter identificatie
Ernst & Young Accountants LLP

EY Building a better working world

Bedrijfslasten

(17) Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2017	2016
Lonen en salarissen	153.491	159.479
Werkgeverslasten	19.605	21.478
Pensioenpremies	12.691	13.731
Andere personeelskosten	6.326	5.124
	192.113	199.812
Personeel niet in loondienst	6.736	8.195
Totaal personeelskosten	198.849	208.007

Het gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden stichting Medisch Spectrum Twente en meegeconsolideerde groepsmaatschappijen bedraagt:	2.776	3.010

Toelichting:

De personeelskosten zijn in 2017 € 9,2 mln lager dan in 2016. Het aantal fte is in 2017 ten opzichte van 2016 afgenomen met 234 fte. Het totale effect van de daling van het aantal fte bedraagt inclusief de cao-stijging in 2017 voor de lonen en salarissen alsmede de hiermee samenhangende werkgeverslasten en pensioenpremies € 8,9 mln.

- lonen en salarissen € 6,0 mln
- sociale lasten € 1,9 mln
- pensioenpremie € 1,0 mln

€ 8,9 mln

Hiernaast zijn de kosten voor personeel niet in loondienst in 2017 ten opzichte van 2016 met € 1,5 mln afgenomen. Hier tegenover staat een toename van de andere personeelskosten van € 1,2 mln waarmee de totale verlaging van de personeelskosten € 9,2 bedraagt.

(18) Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten

De specificatie is als volgt:

	2017	2016
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	34.804	36.192
Totaal honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	34.804	36.192

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 2017." De honorariumkosten vrijgevestigd medisch specialisten 2017 zijn hier weergegeven.

(19) Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2017	2016
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa:		
- Materiële vaste activa	33.696	32.583
Totaal	33.696	32.583

Toelichting:

In 2017 is versneld afgeschreven op interim voorzieningen vanwege toekomstige sloop (2018)". Deze versnelde afschrijving bedraagt € 2.608.537 en maakt onderdeel uit van de post afschrijvingen materiele vaste activa.

Ter identificatie
Ernst & Young Accountants LLP

(20) Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De specificatie is als volgt:	2017	2016
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- materiële vaste activa	0	73
Totaal	0	73

(21) Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:	2017	2016
Patiëntgebonden kosten	107.091	106.973
Algemene kosten	27.865	21.193
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	5.651	6.174
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	3.568	3.886
- Energiekosten gas	1.465	2.529
- Energiekosten stroom	793	1.091
- Energie transport en overig	122	178
Subtotaal	5.948	7.684
Huur en leasing	1.705	909
Diverse lasten	1.876	1.386
Totaal overige bedrijfskosten	150.136	144.319

Toelichting:

De overige bedrijfskosten bedragen in 2017 € 150,3 mln en zijn hirmee € 6 mln hoger dan in 2016 € 144,3 mln. De stijging wordt onder meer veroorzaakt door een stijging van de patiëntgebonden kosten voor € 1,4 mln en algemene kosten voor € 6,0 mln. Hier tegenover zien we een daling van voedingsmiddelen en hotelmatige kosten voor € 0,6 mln en huur en leasing voor € 0,8 mln.

(22) Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:	2017	2016
Rentebaten	1	5
Rentelasten	15.001	14.630
Totaal financiële baten en lasten	-15.000	-14.625

(23) Resultaat deelnemingen

De specificatie is als volgt:	2017	2016
Vermaat-MST Services BV	130	111
Medlon BV	104	-73
Nocepta	74	0
Medirisk	14	0
Totaal resultaat deelnemingen	322	38

Ter identificatie
Ernst & Young Accountants LLP
EY Building a better working world

Honoraria accountant

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

	2017	2016
Controle jaarrekening	325	126
Overige controlewerkzaamheden	58	83
Niet controle diensten	0	0
Totaal honoraria accountant	383	209

Ter identificatie
Ernst & Young Accountants LLP

WNT-VERANTWOORDING 2017 STICHTING MEDISCH SPECTRUM TWENTE

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: WNT Zorg. De WNT bezoldiging vloeit voort uit schriftelijk overeengekomen afspraken voor in werking treding van de WNT op grond waarvan het overgangsrecht van toepassing is. Het overgangsrecht is ingegaan op 1 januari 2016.

Het bezoldigingsmaximum in 2017 voor Stichting Medisch Spectrum Twente is € 181.000,-. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2017 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief. Stichting Medisch Spectrum Twente scoort bij de klassenindeling 14 punten. Hierdoor valt Stichting Medisch Spectrum Twente in klasse V (5).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen, gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

bedragen x € 1	dr. C.B. Leerink	drs. J. den Boon	E. Lindeman QC	drs. R.van Riel
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2017	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	1/11 - 31/12
Deeltijdfactor in fte	1,0	1,0	1,0	1,0
Gewezen topfunctionaris?	nee	nee	nee	nee
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja	ja	ja	nee
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	227.713	196.783	196.932	30.000
Beloningen betaalbaar op termijn	11.260	11.191	11.192	
Subtotaal	238.973	207.974	208.124	30.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	181.000	181.000	181.000	30.249
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-	-	-
Totale bezoldiging	**238.973**	**207.974**	**208.124**	**30.000**
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	Overgangsrecht WNT*	Overgangsrecht WNT**	Overgangsrecht WNT**	n.v.t.

* 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 mw. 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 2016				
Aanvang en einde functievervulling in 2016	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Deeltijdfactor 2016 in fte	1,0	1,0	1,0	1,0
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	228.000	196.928	200.954	-
Beloningen betaalbaar op termijn	10.973	10.910	10.910	-
Totale bezoldiging 2016	**238.973**	**207.838**	**211.864**	**-**
Vorderingen 2017				

Leidinggevende functionarissen
Trust & Your Company
Bijlage bij verklaring van de Raad van Bestuur

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking In de periode kalendermaand 1 t/m 12

bedragen x € 1	drs. R. van Riel	
Functiegegevens	Lid Raad van Bestuur	
Kalenderjaar	**2017**	**2016**
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang - einde)	01/01 - 31/10	01/11 - 31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	10	2
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	257.500	
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 176	€ 175
Maxima op basis van de normbedragen per maand	209.000	48.000
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	257.000	
Bezoldiging		
Werkelijk uurtarief lager dan het (gemiddeld) maximum uurtarief?	ja	
Bezoldiging in de betreffende periode	204.000	48.000
Totale bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	252.000	
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	N.v.t.	
Totale bezoldiging, exclusief BTW	**252.000**	
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	

Ter identificatie
Ernst & Young Accountants LLP
EY Building a better working world

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	prof. dr. F.A. van der Vught	mr. E ten Cate	mr. M.C. van der Laan	ir. G.J. Edelijn	prof. dr. J.M. Bensing	prof. dr. ir. A. van den Berg
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2017	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging						
Bezoldiging	€ 27.150	€ 18.100	€ 18.100	€ 18.100	€ 18.100	€ 18.100
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum?	27.150	18.100	18.100	18.100	18.100	18.100
-/- Onverschuldigd betaald bedrag?						
Totale bezoldiging	**27.150**	**18.100**	**18.100**	**18.100**	**18.100**	**18.100**
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2016						
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	01/03 - 31/12
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	26.850	17.900	17.900	17.900	17.900	14.916
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-	-	-	-
Totale bezoldiging 2016	**26.850**	**17.900**	**17.900**	**17.900**	**17.900**	**14.916**

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking

bedragen x € 1	E. Lindeman QC
Functiegegevens	Lid Raad van Bestuur
Functie(s) gedurende dienstverband	Lid Raad van Bestuur
Deeltijdfactor in fte	1,0
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	2017
Ontslaguitkering	
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	75.000
Individueel toepasselijk maximum?	**75.000**
-/- Onverschuldigd deel	-
Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	**75.000**
Waarvan betaald in 2017	75.000
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.

Ernst & Young Accountants LLP
Tel: 0172-5 [illegible]
Rijnsburgerweg [illegible]
2333 AA Leiden

Toezichthoudende topfunctionarissen 2017

bedragen x € 1	prof. dr. F. A. van Vught	mr. E ten Cate	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
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2017	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
Individueel WNT-maximum	27.150	18.100	18.100	18.100	18.100	18.100	18.100
Beloning	27.150	18.100	18.100	18.100	18.100	18.100	18.100
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-	-	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-	-	-	-	-
Subtotaal	27.150	18.100	18.100	18.100	18.100	18.100	18.100
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-	-	-	-	-	-
Totaal bezoldiging	27.150	18.100	18.100	18.100	18.100	18.100	18.100
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.
Gegevens 2016							
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/3 - 31/12	1/3 - 31/12
Beloning	26.850	17.900	17.900	17.900	17.900	14916	14916
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-	-	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-	-	-	-	-
Totaal bezoldiging 2016	26.850	17.900	17.900	17.900	17.900	14.916	14.916

Ter identificatie
Ernst & Young Accountants LLP
Building a better working world

5.1.11 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2017 (x € 1.000)
(na resultaatbestemming)

		31-december-2017		31-december-2016	
		€	€	€	€
ACTIVA					
Vaste activa					
Materiële vaste activa	(24)	396.509		408.630	
Financiële vaste activa	(25)	9.014		8.665	
			405.523		417.295
Vlottende activa					
Voorraden	(26)	9.089		9.132	
Vorderingen uit hoofde van bekostiging		0		552	
Debiteuren en overige vorderingen	(27)	84.158		99.306	
Liquide middelen	(28)	11.548		9.722	
			104.796		118.712
			510.319		**536.007**
PASSIVA					
Eigen vermogen					
Kapitaal	(29)	4.441		4.441	
Bestemmingsfondsen	(30)	49.771		53.536	
Algemene en overige reserves	(31)	897		897	
			55.109		58.874
Voorzieningen	(32)		30.710		33.127
Langlopende schulden	(33)		316.144		335.337
Kortlopende schulden en overlopende passiva					
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC zorgproducten		6.705		279	
Overige kortlopende schulden	(34)	101.651		108.390	
			108.356		108.669
			510.319		**536.007**

Ter identificatie
Ernst & Young Accountants LLP

EY Building a better working world

5.1.12 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2017 (x € 1.000)

		2017		2016	
		€	€	€	€
Bedrijfsopbrengsten					
Opbrengsten zorgprestaties		396.860		386.370	
Subsidies		20.317		18.930	
Overige bedrijfsopbrengsten	(35)	11.214		11.066	
Som der bedrijfsopbrengsten			428.391		416.366
Bedrijfslasten					
Personeelskosten	(36)	194.715		203.480	
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten		34.804		36.192	
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	(37)	33.696		32.583	
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	(38)	0		73	
Overige bedrijfskosten	(39)	154.134		148.540	
Som der bedrijfslasten			417.349		420.869
Bedrijfsresultaat			11.042		-4.503
Financiële baten en lasten	(40)		-15.149		-14.779
Resultaat deelnemingen	(41)		343		-117
Resultaat			**-3.765**		**-19.399**

Resultaatbestemming

Het resultaat is als volgt verdeeld:	2017 €	2016 €
Toevoeging:		
Reserve aanvaardbare kosten	0	0
Bestemmingsfonds kapitaalslasten	-3.765	-19.399
Bestemmingsfonds traumacentrum	0	0
Bestemmingsfonds egalisatie afschrijvingen	0	0
Onttrekking:		
Bestemmingsfonds egalisatie afschrijvingen	0	0
Bestemmingsfonds traumacentrum	0	0
Algemene reserve	0	0
Totaal	**-3.765**	**-19.399**

Ter identificatie
Ernst & Young Accountants LLP

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2017 EN RESULTATENREKENING OVER 2017 (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

(24) Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-12-2017	31-12-2016
Bedrijfsgebouwen en terreinen	230.367	233.371
Machines en installaties	92.101	90.167
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	69.326	76.462
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	3.480	7.347
Bouwrente en leningkosten	1.235	1.283
Totaal materiële vaste activa	396.509	408.630

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

	2017	2016
Boekwaarde per 1 januari	408.630	416.893
Bij: investeringen	45.759	326.937
Bij: investeringen gelieerde entiteiten	0	7.221
Af: afschrijvingen	33.696	32.583
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	73
Af: desinvesteringen	24.184	309.765
Boekwaarde per 31 december	396.509	408.630

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.

(25) Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-12-2017	31-12-2016
Deelnemingen	9.014	8.665
Totaal financiële vaste activa	9.014	8.665

Ter identificatie
Ernst & Young Accountants LLP
EY Building a better working world

De specificatie van de post deelnemingen is als volgt:

Deelnemingen en groepsmaatschappijen:

	2017	2016
Stichting Vrienden van Medisch Spectrum Twente	4.277	4.226
Medlon BV	1.493	1.389
Medirisk, onderlinge waarborgmaatschappij	1.389	1.183
Vermaat-MST Services BV	1.369	1.238
Centrum Apotheek Enschede II BV	249	266
MST Cleancare BV	100	130
Nocepta	137	232
Stand per 31 december	9.014	8.665

Toelichting:

Stichting Vrienden van Medisch Spectrum Twente
De deelneming is per 31 maart 1958 opgericht en statutair gevestigd te Enschede. Het kvknummer is 41027648. 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 2017 bedroeg € 50.584 positief. Het negatieve resultaat wordt veroorzaakt door bijdrage in de bouw kosten van het Stiltecentrum. Het eigen vermogen van Stichting Vrienden van Medisch Spectrum Twente bedroeg ultimo 2017 € 4.276.950.

MST Cleancare BV
De deelneming is per 16 september 2011 opgericht en statutair gevestigd te Enschede. Het kvknummer is 53560159. 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.

(26) Voorraden

De specificatie is als volgt:

	31-12-2017	31-12-2016
Medische middelen en verzorgingsmiddelen	8.566	8.803
Huishoudelijke voorraden	51	37
Overige voorraden	472	292
Totaal voorraden	9.089	9.132

Ter identificatie
Ernst & Young Accountants LLP

(27) Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:	31-12-2017	31-12-2016
Vorderingen:		
Debiteuren	59.614	83.355
Af: voorziening voor dubieuze debiteuren	1.811	1.387
	57.803	81.968
Overlopende activa:		
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	1.289	1.902
Vorderingen op groepsmaatschappijen	5	20
Vorderingen op medische maatschappen	0	3
Vooruitbetaalde bedragen:		
Nog te factureren omzet DBC's / DBC zorgproducten	11.936	6.742
Automatiseringskosten	218	1.848
Servicecontracten	0	102
Nog te ontvangen bedragen:		
Nog te factureren omzet CBT	2.091	1.094
Bonussen	338	361
Vervoersplan	277	246
Te vorderen overige belastingen	0	265
Diverse vooruitbetaalde en nog te vorderen posten	10.201	4.755
Totaal vorderingen en overlopende activa	84.158	99.306

Toelichting:

De post debiteuren ultimo 2017 heeft met name betrekking op de omzet 2017. Begin 2018 is een groot deel van deze omzet door Stichting Medisch Spectrum Twente ontvangen.

(28) Liquide middelen

De specificatie is als volgt:	2017	2016
Kas	0	9
Bankrekeningen	11.548	9.713
Totaal liquide middelen	11.548	9.722

Ter identificatie
Ernst & Young Accountants LLP

Passiva

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	2017	2016
Kapitaal	4.441	4.441
Bestemmingsreserves	49.771	
Bestemmingsfondsen	0	53.536
Algemene en overige reserves	897	897
Totaal eigen vermogen	55.109	58.874

(29) Kapitaal

Het verloop is als volgt:

	1-1-2017	Resultaat bestemming	Overige mutaties	31-12-2017
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:

	1-1-2017	Resultaat bestemming	Overige mutaties	31-12-2017
Reserve aanvaardbare kosten	28.539	0	0	28.539
Kapitaallasten	24.741	-3.765	0	20.976
Traumacentrum	256	0	0	256
Totaal bestemmingsfondsen	53.536	-3.765	0	49.771

Toelichting:

Het saldo van de kapitaallasten reserve per 1-1-2017 is ten opzichte van de jaarrekening 2016 negatief gecorrigeerd met een totaalbedrag van € 4.725k. Dit heeft betrekking op de volgende posten:

Correctie afschrijvingen	€ 2.281k
Correctie voorziening persoonlijk levensfasebudget	€ 2.099k
Correctie vakantiedagen verplichting	€ 345k

(31) Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	1-1-2017	Resultaat bestemming	Overige mutaties	31-12-2017
Algemene reserve	897	0	0	897
Totaal algemene en overige reserves	897	0	0	897

Ter identificatie
Ernst & Young Accountants LLP

EY Building a better working world

(32) Voorzieningen

	Stand per 1-1-2017	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Overig	Stand per 31-12-2017
	€	€	€	€	€	€
Voorziening reorganisatie	10.632	2.796	5.775	0	0	7.653
Voorziening uitgestelde personeelsbeloningen	1.635	614	0	0	0	2.249
Voorziening langdurig zieken	511	376	30	0	0	857
Voorziening persoonlijk levensfasebudget	17.647	4.459	3.558	0	0	18.548
Voorziening rechtmatigheidscontroles	1.096	555	248	0	0	1.403
Voorziening ort verlof 2012-2014	1.606	0	198	900	-508	0
Totaal voorzieningen	33.127	8.800	9.809	900	-508	30.710

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

	31-12-2017
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	24.424
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar)	5.316
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	970

(33) Langlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-12-2017	31-12-2016
Schulden aan kredietinstellingen	312.936	332.337
Schulden aan groepsmaatschappijen	3.000	3.000
Langlopend deel ORT verlof	208	0
Totaal langlopende schulden	316.144	335.337

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

Schulden aan kredietinstellingen	2017	2016
Oorspronkelijke hoofdsom	456.987	455.505
Cumulatieve aflossingen	-103.937	-81.124
Stand per 1 januari	353.051	374.382
Af: aflossingen	20.784	21.331
Stand per 31 december	332.267	353.051
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	19.331	20.714
Stand per 31 december	312.936	332.337

Toelichting:

De aflossingsverplichtingen zijn verantw oord onder de kortlopende schulden. Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden en de onderverdeling langlopend / kortlopend w ordt verw ezen naar bijlage 5.1.9 overzicht langlopende schulden ultimo 2017.

Ter identificatie
Ernst & Young Accountants LLP

EY Building a better working world

Schulden aan groepsmaatschappijen	2017	2016
Stand per 1 januari	3.000	3.000
Af: overige waardemutaties	0	0
Stand per 31 december	3.000	3.000

Langlopend deel ORT verlof	2017	2016
Stand per 1 januari	0	0
Overige waardemutaties	208	0
Stand per 31 december	208	0

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jaar), aflossingsverplichtingen	19.331	20.714
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jaar)	313.144	332.337
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	228.096	245.650

(34) Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:	31-12-2017	31-12-2016
Schulden aan kredietinstellingen	6.058	0
Crediteuren	29.570	24.256
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	19.331	20.714
Omzetbelasting	113	130
Loonheffing	9.849	10.218
Vakantiegeld	5.785	5.767
Vakantiedagen verplichting	2.718	2.903
Schulden ter zake pensioenen	665	2.292
Nog te betalen kosten:		
Te betalen rente	1.462	1.112
Overige schulden:		
Schulden inzake overschrijding schadelast voorgaande jaren	17.425	31.494
Voorschot specialisten	3.670	3.244
Schulden aan groepsmaatschappijen	94	914
Schulden aan medische maatschappen	74	993
OTO opleidingsgeld training bij crisis en rampen	214	578
Uit te betalen affiliaties	25	244
Diverse vooruitontvangen en nog te betalen posten	4.598	3.531
Totaal overige kortlopende schulden	101.651	108.390

Ter identificatie
Ernst & Young Accountants LLP
EY Building a better working world

(35) Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2017	2016
Overige dienstverlening	9.119	8.436
Overige opbrengsten	2.095	2.630
Totaal overige bedrijfsopbrengsten	11.214	11.066

Toelichting:

In 2017 is gebleken dat in de jaarrekening 2016 de boekwinst verkoop Ariënsplein onjuist is verwerkt. Onder de overige opbrengsten was een voordelig resultaat van € 1.171.939 verwerkt. Dit had moeten zijn een nadelig resultaat van € 1.109.028. De vergelijkende cijfers alsmede het resultaat over 2016 zijn met deze bedragen aangepast.

(36) Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2017	2016
Lonen en salarissen	150.008	155.674
Werkgeverslasten	19.124	20.944
Pensioenpremies	12.536	13.591
Andere personeelskosten	6.325	5.124
	187.994	195.333
Personeel niet in loondienst	6.721	8.147
Totaal personeelskosten	194.715	203.480

Toelichting:

De personeelskosten zijn in 2017 € 8,8 mln lager dan in 2016. Het aantal fte is in 2017 ten opzichte van 2016 afgenomen met 234 fte. Het totale effect van de daling van het aantal fte bedraagt inclusief de cao-stijging in 2017 voor de lonen en salarissen alsmede de hiermee samenhangende werkgeverslasten en pensioenpremies € 8,6 mln.

- lonen en salarissen € 5,7 mln
- sociale lasten € 1,8 mln
- pensioenpremie € 1,1 mln

€ 8,6 mln

Hiernaast zijn de kosten voor personeel niet in loondienst in 2017 ten opzichte van 2016 met € 1,4 mln afgenomen. Hier tegenover staat een toename van de andere personeelskosten van € 1,2 mln waarmee de totale verlaging van de personeelskosten € 8,8 bedraagt.

(37) Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2017	2016
Afschrijvingen:		
- Materiële vaste activa	33.696	32.583
Totaal	33.696	32.583

Toelichting:

In 2017 is versneld afgeschreven op interim voorzieningen vanwege toekomstige sloop (2018)". Deze versnelde afschrijving bedraagt € 2.608.537 en maakt onderdeel uit van de post afschrijvingen materiele vaste activa.

(38) Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2017	2016
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- Materiële vaste activa	0	73
Totaal	0	73

Ter identificatie
Ernst & Young Accountants LLP

EY Building a better working world

(39) Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:	2017	2016
Patiëntgebonden kosten	107.091	106.973
Algemene kosten	27.634	20.709
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	9.880	10.879
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	3.568	3.886
- Energiekosten gas	1.465	2.529
- Energiekosten stroom	793	1.091
- Energie transport en overig	122	178
Subtotaal	5.948	7.684
Huur en leasing	1.705	909
Diverse lasten	1.876	1.386
Totaal overige bedrijfskosten	154.134	148.540

Toelichting:

De overige bedrijfskosten zijn in 2017 € 5,8 mln hoger dan in 2016. De stijging wordt met name veroorzaakt door hogere patiëntgebonden en algemene kosten. Tevens zijn de huurkosten hoger als gevolg van eerder beëindigen van een aantal huurovereenkomsten dan contractueel was overeengekomen. Hier tegenover zien we een daling van de onderhoud- en energiekosten.

(40) Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:	2017	2016
Rentebaten	0	46
Rentelasten	15.149	14.825
Totaal financiële baten en lasten	-15.149	-14.779

(41) Resultaat deelnemingen

De specificatie is als volgt:	2017	2016
Vermaat-MST Services BV	130	111
Stichting Vrienden van Medisch Spectrum Twente	51	-173
Medlon BV	104	-73
MST Cleancare BV	-30	18
Nocepta	74	0
Medirisk, onderlinge waarborgmaatschappij	14	0
Totaal resultaat deelnemingen	343	-117

Ter identificatie
Ernst & Young Accountants LLP

5.1.16 ENKELVOUDIG 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 leningkosten	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2017						
- aanschafw aarde	341.251	102.795	198.848	7.347	1.432	651.673
- cumulatieve afschrijvingen	107.879	12.629	122.386	-	149	243.043
Boekw aarde per 1 januari 2017	233.371	90.166	76.463	7.347	1.283	408.630
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	10.370	6.886	8.220	20.284	-	45.759
- afschrijvingen*	13.341	4.951	15.356	-	48	33.696
- bijzondere w aardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
- terugname bijz. w aardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
- terugname geheel afgeschreven activa						
.aanschafw aarde	-	-	-	-	-	-
.cumulatieve herw aarderingen	-	-	-	-	-	-
.cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
- desinvesteringen						
aanschafw aarde	34	-	-	24.150	-	24.184
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
per saldo	34	-	-	24.150	-	24.184
Mutaties in boekw aarde (per saldo)	-3.005	1.935	-7.137	-3.867	-48	-12.121
Stand per 31 december 2017						
- aanschafw aarde	351.587	109.681	207.068	3.480	1.432	673.248
- cumulatieve afschrijvingen	121.220	17.580	137.742	-	197	276.739
Boekw aarde per 31 december 2017	230.367	92.101	69.326	3.480	1.235	396.509
Afschrijvingspercentage	0,0 -20.0 %	5,0 - 20,0%	10,0 - 50,0%	0,0%	3,3%	

In 2017 is versneld afgeschreven op interim voorzieningen vanwege toekomstige sloop (2018)". Deze versnelde afschrijving bedraagt € 2.608.537 en maakt onderdeel uit van de post afschrijvingen bedrijfsgebouwen en terreinen.

Ter identificatie
Ernst & Young Accountants LLP
Building a better working world

5.1.17 GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Er hebben geen bijzondere gebeurtenissen na balansdatum plaatsgevonden.

Ter identificatie
Ernst & Young Accountants LLP
EY Building a better working world

5.1.18 VASTSTELLING EN GOEDKEURING JAARREKENING

Vaststelling jaarrekening 2017

De Raad van Bestuur heeft de jaarrekening over 2017 vastgesteld in zijn vergadering d.d. 26 juni 2018

dr. C.B. Leerink Voorzitter	drs. J. den Boon Lid	drs. R. van Riel Lid

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

Goedkeuring jaarrekening 2017

De Raad van Toezicht heeft de jaarrekening goedgekeurd in zijn vergadering d.d. 2 juli 2018

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.

Ter identificatie
Ernst & Young Accountants LLP
EY Building a better working world

OVERIGE GEGEVENS

Ter identificatie
Ernst & Young Accountants LLP
EY Building a better working world

5.2.1 STATUTAIRE REGELING RESULTAATBESTEMMING

In de statuten is bepaald, conform artikel 2 lid 3, dat Stichting Medisch Spectrum Twente niet beoogt winst te maken. Ten aanzien van de resultaatsbestemming zijn geen nadere bepalingen opgenomen in de staten.

Stichting Medisch Spectrum Twente

Het resultaat 2017 van Stichting Medisch Spectrum Twente bedraagt € 3.764.655 negatief.

Ter identificatie
Ernst & Young Accountants LLP
EY Building a better working world