

Jaarrekening 2013

Ciro+ B.V.

INHOUDSOPGAVE

Pagina

5.1 Jaarrekening 2013

5.1.1	Balans per 31 december 2013	4
5.1.2	Resultatenrekening over 2013	5
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2013	6
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2013	14
5.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	20
5.1.7	Toelichting op de resultatenrekening over 2013	21
5.1.8	Toelichting op het kasstroomoverzicht over 2013	28
5.1.9	Mutatieoverzicht wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	30

5.2 Overige gegevens

5.2.1	Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	32
5.2.2	Statutaire regeling resultaatbestemming	32
5.2.3	Resultaatbestemming	32
5.2.4	Gebeurtenissen na balansdatum	32
5.2.5	Controleverklaring	33

5.1 JAARREKENING

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2013
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-13</u> €	<u>31-dec-12</u> €
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	1.716.497	1.669.188
Totaal vaste activa		<u>1.716.497</u>	<u>1.669.188</u>
Viottende activa			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	2	485.513	1.897.527
Vorderingen uit hoofde van bekostiging en transitie	3	2.229.251	1.332.687
Overige vorderingen	4	3.394.002	4.143.513
Liquide middelen	5	2.503.064	3.541.399
Totaal viottende activa		<u>8.611.830</u>	<u>10.915.126</u>
Totaal activa		<u><u>10.328.327</u></u>	<u><u>12.584.314</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	6	18.000	18.000
Collectief gefinancierd gebonden vermogen		<u>5.391.171</u>	<u>4.176.227</u>
Totaal eigen vermogen		5.409.171	4.194.227
Voorzieningen			
Overige voorzieningen	7	312.039	319.655
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van bekostiging	3	601.527	608.839
Overige kortlopende schulden	8	4.005.590	7.461.593
Totaal passiva		<u><u>10.328.327</u></u>	<u><u>12.584.314</u></u>

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2013

	<u>Ref.</u>	<u>2013</u> €	<u>2012</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties	11	0	9.328.911
Niet-gebudgetteerde zorgprestaties (exclusief DBC's / DBC-zorgproducten A- en B-segment)	12	672.743	578.376
Omzet DBC's / DBC-zorgproducten B-segment	13	3.237.595	2.759.792
Omzet DBC's / DBC-zorgproducten A-segment	14	6.357.884	0
Opbrengsten uit hoofde van transitie-regelingen	15	2.126.709	0
Overige bedrijfsopbrengsten	16	862.976	568.373
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>13.257.907</u>	<u>13.235.452</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	17	8.149.652	7.672.284
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	18	336.674	962.615
Overige bedrijfskosten	19	3.579.494	3.193.472
Som der bedrijfslasten		<u>12.065.820</u>	<u>11.828.371</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		1.192.087	1.407.081
Financiële baten en lasten	20	22.857	-97.998
RESULTAAT BOEKJAAR		<u>1.214.944</u>	<u>1.309.083</u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2013</u> €	<u>2012</u> €
Toevoeging/(onttrekking):			
Collectief gefinancierd gebonden vermogen		<u>1.214.944</u>	<u>1.309.083</u>
		<u>1.214.944</u>	<u>1.309.083</u>

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT

	Ref.	2013		2012	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			1.192.087		1.407.081
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen		336.674		326.674	
- mutaties voorzieningen		<u>-7.616</u>		<u>260.052</u>	
			329.058		586.726
Veranderingen in vlottende middelen:					
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten		1.412.014		-833.913	
- vorderingen		768.079		-780.423	
- vorderingen/schulden uit hoofde van bekostiging		-903.876		178.578	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)		<u>-3.470.486</u>		<u>-683.918</u>	
			-2.194.269		-2.119.676
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>-673.124</u>		<u>-125.869</u>
Ontvangen interest	25	4.289		4.041	
Betaalde interest		<u>0</u>		<u>-102.039</u>	
			4.289		-97.998
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			-668.835		-223.867
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	26	<u>-369.500</u>		<u>-275.610</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-369.500		-275.610
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen		0		0	
Aflossing langlopende schulden		<u>0</u>		<u>0</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			0		0
Mutatie geldmiddelen			<u>-1.038.335</u>		<u>-499.477</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari			3.541.399		4.040.876
Stand geldmiddelen per 31 december			2.503.064		3.541.399

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Algemeen

Naam en vestigingsplaats rechtspersoon

De besloten vennootschap CIRO+ B.V. is statutair gevestigd in Horn (gemeente Leudal).

Adres rechtspersoon

Hornerheide 1
6085 NM Horn

Beschrijving van de activiteiten

CIRO+ B.V. heeft ten doel:

- a. de instandhouding van een expertisecentrum voor de behandeling van chronisch orgaanfalen in de regio Zuidoost-Nederland, welk expertisecentrum verantwoorde zorg aanbiedt en een instelling betreft als bedoeld in de Wet toelating zorginstellingen;
- b. het oprichten en verwerven van, het deelnemen in, het samenwerken met, het besturen van, alsmede het (doen) financieren van andere ondernemingen met een vergelijkbaar doel als het doel van de vennootschap, in welke rechtsvorm ook;
- c. het verstrekken en aangaan van geldleningen, het verkrijgen, het vervreemden en bezwaren van registergoederen en het stellen van zekerheden, ook voor schulden van anderen, en het verrichten van alle verdere handelingen, die met het vorenstaande in de ruimste zin verband houden of daartoe bevorderlijk kunnen zijn.

Groepsverhoudingen

Het Academisch Ziekenhuis Maastricht (AZM) bezit 51% van de aandelen van CIRO+ B.V. en Stichting Proteion Thuis 49% van de aandelen. De jaarrekening van CIRO+ B.V. is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van AZM.

De stichting Stichting onderzoeksfinanciering Ciro (StoCiro) is gelieerd aan Ciro+ B.V. door het gezamenlijk zeggenschap van het bestuur in beide entiteiten. Gezien het beperkt belang is STOCIRO niet geconsolideerd in de jaarrekening van Ciro+ B.V.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, in het bijzonder RJ 655 inzake de jaarverslaggeving door zorginstellingen, en Titel 9 Boek 2 BW.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van een continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

De cijfers over 2012 zijn geherrubriceerd teneinde vergelijkbaarheid met 2013 mogelijk te maken.

Stelselwijziging waardering onderhanden werk Ciro+ B.V.

In overeenstemming met RJ 221.301 heeft Ciro+ B.V. ervoor gekozen een stelselwijziging door te voeren in het verslagjaar, teneinde een beter inzicht te geven in het resultaat, de vermogenspositie en de bedrijfsactiviteiten. Het onderhanden werk is ultimo boekjaar gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde van de onderhanden zorgtrajecten. Ultimo 2012 vond waardering plaats tegen intern berekende kostprijzen van de aan het onderhanden werk toe te rekenen verrichtingen. Op basis van de stelselwijziging is het vermogen per 1 januari 2013 herrekend. Het eigen vermogen is toegenomen met een bedrag van € 0,1 mln. Het netto-resultaat over 2013, op basis van de nieuwe grondslagen bedraagt € 1,2 mln. Indien de oude grondslagen zouden zijn toegepast zou het nettoresultaat over 2013 € 1mln bedragen.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Algemene waarderingsgrondslagen

Voor zover niet anders is vermeld, worden activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de instelling zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. Een verplichting wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Baten worden in de winst-en-verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Indien een transactie ertoe leidt dat nagenoeg alle of alle toekomstige economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot een actief of verplichting aan een derde zijn overgedragen, wordt het actief of de verplichting niet langer in de balans opgenomen. Verder worden activa en verplichtingen niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip waarop niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en/of betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde.

De opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, de functionele valuta van de instelling.

Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten investeringen in aandelen en obligaties, handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, afgeleide financiële instrumenten (derivaten), handelsschulden en overige te betalen posten. In de jaarrekening van Cir+ B.V. zijn de volgende financiële instrumenten opgenomen: vorderingen en overlopende activa, liquide middelen, kortlopende schulden en overlopende passiva.

Initiële waardering

Financiële instrumenten worden bij eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen.

Vervolg waardering

Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Vorderingen en overlopende activa

Overige vorderingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen.

Liquide middelen

Liquide middelen worden gewaard tegen de nominale waarde.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

Kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode.

Afgeleide financiële instrumenten

Bij eerste opname worden afgeleide financiële instrumenten opgenomen tegen reële waarde. Ciro+ B.V. maakt geen gebruik van afgeleide financiële instrumenten.

Reële waarde

De reële waarde van een financieel instrument is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en van elkaar onafhankelijk zijn. De reële waarde van een lening is gelijk aan de contante waarde van toekomstige kasstromen gebaseerd op een rente die per balansdatum zou gelden voor gelijksoortige leningen vermeerderd met een risicopremie voor iedere individuele lening.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De afschrijvingstermijnen zijn gebaseerd op de verwachte gebruiksduur van het vast actief.

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Terreinvoorzieningen : 10 %
- Inventaris : 10 %
- Automatisering : 20%

Onderhanden projecten uit hoofde van DBC's

De onderhanden projecten uit hoofde van DBC's worden gewaardeerd tegen de verwachte realiseerbare opbrengstwaarde van de DBC. Indien van toepassing, worden op de onderhanden projecten de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

Vorderingen

Vorderingen worden opgenomen voor de geamortiseerde kostprijs (nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

Liquide middelen

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

Voorzieningen (algemeen)

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

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

Jubileumvoorziening

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Voorziening groot onderhoud

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

Voorziening Persoonlijk Budget Levensfase

De voorziening persoonlijk budget levensfase (PBL) betreft een voorziening uit hoofde van een CAO verplichting in het kader van de overgangsregeling 45+. Het persoonlijk budget levensfase kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst eenmalig uit te keren PBL-uren. De berekening is gebaseerd op de CAO-bepalingen, blijfkans, leeftijd en resterende dienstjaren tot het bereiken van de 55-jarige leeftijd.

Voorziening verliesgevende contracten

De voorziening voor verlieslatende contracten betreft het negatieve verschil tussen de verwachte voordelen uit de door de instelling na de balansdatum te ontvangen prestaties en de onvermijdbare kosten om aan de verplichtingen te voldoen. De onvermijdbare kosten zijn de kosten die tenminste moeten worden gemaakt om van de overeenkomst af te komen, zijnde de laagste van enerzijds de kosten bij het voldoen aan de verplichtingen en anderzijds de vergoedingen of boetes bij het niet voldoen aan de verplichtingen.

Schulden

Schulden worden opgenomen voor de geamortiseerde kostprijs (nominale waarde).

Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

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

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

Onzekerheden als gevolg van de invoering van prestatiebekostiging

In 2012 zijn de meeste instellingen voor medisch specialistische zorg overgegaan van het systeem van bekostiging via budgetten op volledige prestatiebekostiging. Ciro+ is per 1 januari 2013 overgegaan op dit systeem. De invoering van de prestatiebekostiging vindt plaats in de volgende stappen naar het gewenste eindmodel van volledige prestatiebekostiging:

- Het afschaffen van de ziekenhuisbudgetten zodat ook de prijsgereguleerde prestaties van het A-segment onder prestatiebekostiging vallen;
- Uitbreiding van het vrije segment;
- Introductie van een vast segment met beschikbaarheidsbijdragen voor bepaalde zorgfuncties;
- Integrale vergoeding van de kapitaallasten in de tarieven.

In het eindmodel geldt prestatiebekostiging, waarin zorgaanbieders per geleverde prestatie betaald worden, op basis van integrale tarieven. Naast het vrije segment met volledig vrije prijzen resteert een gereguleerd segment met maximumtarieven voor zorg die niet geschikt is voor vrije prijsvorming. Daarnaast is er een vast segment voor zorg die met prestatiebekostiging onvoldoende geborgd zou zijn.

Onder het eindmodel wordt de situatie verstaan die geldt vanaf 2015, na afloop van de transitieregulering die de komende jaren van toepassing is. Gedurende de transitiefase wordt het eindmodel al geïmplementeerd, met uitzondering van de integrale tarieven waarbij ook de honorariumcomponent in het integrale tarief is opgenomen en de gedifferentieerde kapitaallastenopslag, aangevuld met flankerend beleid.

Het flankerend beleid omvat een aantal overgangsmodellen:

- Transitiemodel prestatiebekostiging (2012-2013)
- Garantieregeling kapitaallasten (2011-2016)
- Beheersmodel voor de honoraria vrijgevestigd medisch specialisten (2012-2014)

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

De opbrengstenstroom van Ciro+ B.V. kent de volgende elementen.

1. De opbrengsten van het academische slaapcentrum vallen onder het vrije B-segment en betreffen in 2013 in onderhandeling met de zorgverzekeraars afgesproken tarieven met een omzetplafond per verzekeraar. Ook in 2011 en 2012 vielen deze opbrengsten reeds in het vrije B-segment.
2. De opbrengsten uit hoofde van de behandeling van complex chronisch longfalen vielen in 2012 nog onder de budgetfinanciering en werden derhalve nagecalculeerd. De financiering liep in 2012 wel via de verzekeraars. Vanaf 2013 is op complex chronisch longfalen het transitie-model van toepassing.
3. De opbrengsten uit hoofde van de behandeling van complex chronisch hartfalen zijn in 2013 evenals in 2012 niet-gebudgetteerde zorgprestaties die experimenteel vergoed worden conform contractafspraken met verzekeraars en de NZa.
4. Diverse overige opbrengsten.

Het onderstaande toegelichte transitie-model is in 2013 bij Ciro+ B.V. van toepassing.

Transitiemodel

De budgettering in de medisch specialistische zorg wordt afgeschaft en prestatiebekostiging geldt ook voor prestaties van het A-segment. De overgang van gedeeltelijke budgetbekostiging naar prestatiebekostiging brengt voor gebudgetteerde instellingen systeemrisico's met zich mee. Met het transitie-model zoals dat is gedefinieerd, worden de systeemrisico's van de overgang van budgetbekostiging naar volledige prestatiebekostiging deels ondervangen.

De systeemrisico's worden opgevangen door eenmalig een transitiebedrag vast te stellen per ziekenhuis op basis van het verschil tussen de schaduwomzet en bijbehorende DOT-omzet (prestatiebekostiging) in 2013. Het transitiebedrag wordt in 2013 voor 95% verrekend en in 2014 voor 70% van het berekende bedrag van 2013. In essentie is de doelstelling van het transitie-model een demping van de overgang van budgetbekostiging naar prestatiebekostiging.

Gevolgen invoering prestatiebekostiging en transitie-model

De invoering van de prestatiebekostiging en het transitie-model heeft binnen en buiten de sector de afgelopen tijd tot veel discussies geleid wat betreft de verantwoording van de omzet en gerelateerde balansposten in de jaarrekening van instellingen die medisch specialistische zorg leveren. Over eventuele verantwoording- en controlevraagstukken waar de instellingen tegenaan zijn gelopen bij het opstellen en controleren van de jaarrekening 2013 en deelverantwoordingen is tussen partijen (VWS, NZA, NFU, NVZ, ZN en Coziek) periodiek overleg geweest ter invulling van generieke standpunten ten aanzien van generieke sectorbrede onduidelijkheden.

Geïdentificeerde risico's en onzekerheden

Vanuit bovenstaande veranderingen zijn in het veld diverse risico's en onzekerheden geïdentificeerd. De belangrijkste voor onze bedrijfsvoering alsmede de wijze waarop met schattingen, onzekerheden en aannames in de jaarverantwoording 2013 is omgegaan betreffen de volgende:

- Aanpassingen en/of aanscherpingen door nadere duidingen NZa en norm-onduidelijkheid over registratie- en declaratieregels.

Bij de bepaling van de omzetverantwoording heeft Ciro+ B.V. een inschatting gedaan van de mogelijke effecten van het met terugwerkende kracht aanpassen en/of aanscherpen van regels. Het ingeschatte effect hiervan is nihil.

- De waardering van het Onderhanden werk DBC Zorgproducten ultimo 2011, 2012 en 2013 onder invloed van de overgang naar DOT en impact op de transitiebepaling bevat inherente onzekerheden, mede in relatie tot contracteringsafspraken, in de registratie en waardering.

Ciro+ B.V. heeft bij de uitwerking van de omzetverantwoording over 2013 inschattingen gemaakt van de verwachte effecten op zowel schadelast en transitiebedrag. Deze effecten zijn verwerkt in de omzetverantwoording.

- Inschatting effecten materiële controles.

Ciro+ B.V. heeft de effecten van de verwachte materiële controles meegenomen in de bepaling van de omzetverantwoording. Het effect van deze materiële controles is nihil.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

- Inschatting Schadelast

Ziekenhuizen verantwoorden hun omzet in de jaarrekening op basis van gefactureerde (afgesloten) DOT's, terwijl zij met zorgverzekeraars productie afspraken maken die gebaseerd zijn op de schadelast van het ziekenhuis. De schadelast van het ziekenhuis in het verslagjaar wordt bepaald op basis van de gefactureerde omzet voor de in het verslagjaar geopende DOT's. Gezien de lange doorlooptijd van DOT's kan de definitieve schadelast van het verslagjaar pas 1 tot 2 jaar later worden vastgesteld. Hierdoor bestaat onzekerheid bij vaststelling van de jaarrekening over de definitieve schadelast. Ciro+ B.V. maakt gebruik van een business-intelligence tool om een inschatting te maken van de verwachte schadelast. Waar bij verzekeraars de te verwachten schadelast de contractomvang overschrijdt, heeft Ciro+ hiermee rekening gehouden bij het bepalen van de omzet door deze te verlagen met een bedrag van € 3,5 mln.

NBA Alert

Naar aanleiding van de geïdentificeerde risico's en onzekerheden heeft de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) in haar Audit Alert 28 een aantal specifieke aandachtspunten en risicogebieden benoemd ten aanzien van de opbrengstverantwoording 2012. De in deze audit alert genoemde aandachtspunten en risicogebieden zijn expliciet betrokken bij de omzetbepaling voor het jaar 2012.

Opbrengsten uit onderhanden projecten

Zodra een betrouwbare schatting kan worden gemaakt van het resultaat van onderhanden DBC-zorgproducten, worden de opbrengsten en -kosten als opbrengsten en kosten in de winst-en-verliesrekening verwerkt naar rato van de verrichte prestaties per balansdatum. Onder opbrengsten wordt verstaan de in het contract met de zorgverzekeraar overeengekomen opbrengsten, indien en voor zover het waarschijnlijk is dat de opbrengsten zullen worden gerealiseerd en betrouwbaar kunnen worden bepaald.

De mate waarin prestaties van een DBC-contract zijn verricht, wordt bepaald aan de hand van de tot de balansdatum gemaakte kosten in verhouding tot de geschatte totale kosten van het contract. Indien het resultaat van een onderhanden project niet betrouwbaar kan worden bepaald, worden de projectopbrengsten slechts verwerkt tot het bedrag van de gemaakte kosten dat waarschijnlijk kan worden verhaald. Verwachte verliezen op contracten worden onmiddellijk in de winst-en-verliesrekening opgenomen.

Pensioenen

De pensioenregeling van de medewerkers is ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Stichting Pensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW).

De aan het Pensioenfonds Zorg en Welzijn te betalen premie wordt als last in de winst- en verliesrekening verantwoord en, voor zover de aan het Pensioenfonds Zorg en Welzijn te betalen premie nog niet is voldaan, wordt deze als verplichting op de balans opgenomen.

CIRO+ B.V. heeft geen verplichting tot het doen van aanvullende bijdragen in het geval van een tekort bij het Pensioenfonds Zorg en Welzijn, anders dan het voldoen van toekomstig hogere premiebijdragen. Om deze reden worden de op een periode betrekking hebbende premiebijdragen in die periode ten laste van het resultaat gebracht.

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat zal worden voldaan aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief. Een krediet afgesloten tegen een lagere rente dan de markrente, wordt als schuld in de balans opgenomen waarbij waardering plaatsvindt zoals opgenomen onder Financiële instrumenten. Het verschil tussen het hogere ontvangen bedrag van het krediet en de boekwaarde bij eerste verwerking betreft het voordeel als gevolg van de lagere rente. Dit voordeel wordt verwerkt als overheidssubsidie.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen

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

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

Grondslagen van segmentering

In de jaarrekening wordt geen segmentatie toegepast.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Terreinvoorzieningen	45.140	15.133
Inventaris	1.486.092	1.507.284
Automatisering	185.265	146.771
Totaal materiële vaste activa	<u>1.716.497</u>	<u>1.669.188</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	1.669.188	1.720.252
Bij: investeringen	383.983	275.610
Af: afschrijvingen	336.674	326.674
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Boekwaarde per 31 december	<u>1.716.497</u>	<u>1.669.188</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.6.

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

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten A-segment	440.879	1.335.386
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten B-segment	556.928	690.102
Af: ontvangen voorschotten	-512.294	0
Af: voorziening onderhanden werk	0	-127.961
Totaal onderhanden werk	<u>485.513</u>	<u>1.897.527</u>

De specificatie per onderhanden werk is als volgt weer te geven:

Stroom DBC's / DBC-zorgproducten	Gerealiseerde kosten		Af: verwerkte verliezen		Af: ontvangen voorschotten		Saldo per 31-dec-2013
	€	€	€	€	€	€	
Complex chronisch longfalen (A-segment)	440.879	0	386.092	54.787			54.787
Academisch Slaapcentrum Ciro+ (B-segment)	556.928	0	126.202	430.726			430.726
Totaal (onderhanden werk)	<u>997.807</u>	<u>0</u>	<u>512.294</u>	<u>485.513</u>			<u>485.513</u>

Toelichting:

Als gevolg van de stelselwijziging inzake de waardering van het onderhanden werk is het onderhanden werk ultimo 2012 gecorrigeerd (verhoogd) met € 422.004.

3. Vorderingen en schulden uit hoofde van bekostiging

Vorderingen uit hoofde van bekostiging:	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
1. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	102.541	1.332.687
2. Vorderingen uit hoofde van transitierегeling	2.126.710	0
Totaal vorderingen uit hoofde van bekostiging	<u>2.229.251</u>	<u>1.332.687</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Schulden uit hoofde van bekostiging:	31-dec-13	31-dec-12
	€	€
1. Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	601.527	608.839
Totaal schulden uit hoofde van bekostiging	<u>601.527</u>	<u>608.839</u>

Specificatie vorderingen en schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk financieringsoverschot

	<u>t/m 2010</u>	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	602.618	722.757	-601.527	723.848
Financieringsverschil boekjaar				0
Correcties voorgaande jaren				0
Betalingen/ontvangsten	-602.618	-620.216		-1.222.834
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>-602.618</u>	<u>-620.216</u>	<u>0</u>	<u>-1.222.834</u>
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>102.541</u>	<u>-601.527</u>	<u>-498.986</u>

Stadium van vaststelling: c c

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-13	31-dec-12
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	102.541	1.332.687
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	<u>601.527</u>	<u>608.839</u>
	<u>-498.986</u>	<u>723.848</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	2013	2012
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	0	9.222.412
<i>Vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget:</i>		
Gedeclareerde DBC-omzet	0	8.488.553
Mutatie onderhanden projecten (voor zover ter dekking wettelijk budget)	0	1.335.386
Totaal financieringsverschil	<u>0</u>	<u>-601.527</u>

Toelichting:

Als gevolg van de stelselwijziging inzake de waardering van het onderhanden werk is het financieringsverschil ultimo 2012 gecorrigeerd met € 316.450.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

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

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
Schaduwbudget (op basis van afspraken met verzekeraars)	8.596.525	0
Af: A omzet (inclusief overloop)	6.357.883	0
Af: B nieuw (binnen transitie-model = B-2013) honorariumomzet loondienst met vergoeding in schaduwbudget in B nieuw	0	0
Transitiebedrag	<u>2.238.642</u>	<u>0</u>
	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van transitierегeling	2.126.710	0
- schulden uit hoofde van transitierегeling	0	0
	<u>2.126.710</u>	<u>0</u>

Toelichting:

De NZa vereist in de Regeling Transitie bekostigingsstructuur medisch specialistische zorg dat een instelling voor medisch specialistische zorg de gerealiseerde omzet uit prestatiebekostiging en de omzet die zou zijn behaald onder de oude bekostigingssystematiek vaststelt. Het verschil tussen beide bedragen wordt aangeduid met de term transitiebedrag. Van het transitiebedrag wordt over het boekjaar 2013 95% door de overheid aan Ciro+ vergoed. Dit bedrag van € 2.126.710 wordt het verrekenbedrag genoemd. Hiervoor is een vordering opgenomen. Over het boekjaar 2014 wordt 70% van het transitiebedrag vergoed, zijnde € 1.567.049.

4. Overige vorderingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	1.420.124	1.737.491
Vorderingen op groepsmaatschappijen	150.627	103.998
Vorderingen op gelieerde stichtingen	28.553	107.538
Nog te factureren bedragen	1.609.751	1.859.292
Overige vorderingen	130	93.215
Vooruitbetaalde bedragen	184.817	241.979
Totaal overige vorderingen	<u>3.394.002</u>	<u>4.143.513</u>

Toelichting:

De overige vorderingen kennen een kortlopend karakter. Op de vorderingen op debiteuren is een voorziening voor oninbaarheid in mindering gebracht van € 110.882 (2012: € 136.666). De vorderingen op groepsmaatschappijen bestaan uit vorderingen uit hoofde van verrekening van diensten met het Academisch Ziekenhuis Maastricht en Stichting Proteion Thuis. De vorderingen op gelieerde stichtingen betreffen vorderingen op Stichting Onderzoeksfinanciering CIRO inzake de verrekening van gemaakte kosten. De nog te factureren bedragen betreffen voor het overgrote deel nog aan zorgverzekeraars te factureren bedragen uit hoofde van zorgproducten die in 2013 zijn afgesloten, maar op balansdatum nog niet zijn gefactureerd, alsmede nog uit te voeren correcties op de facturatie.

5. Liquide middelen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Bankrekeningen	2.502.907	3.541.399
Kas	157	0
Totaal liquide middelen	<u>2.503.064</u>	<u>3.541.399</u>

Toelichting:

Een bedrag van € 818.969 is niet vrij beschikbaar, maar bestemd voor een specifiek doel. De overige tegoeden staan ter vrije beschikking van de rechtspersoon.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

6. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Kapitaal	18.000	18.000
Collectief gefinancierd gebonden vermogen	5.391.171	4.176.227
Totaal eigen vermogen	<u>5.409.171</u>	<u>4.194.227</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2013</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2013</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	18.000	0	0	18.000
	<u>18.000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>18.000</u>

Collectief gefinancierd gebonden vermogen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2013</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2013</u>
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	4.176.227	1.214.944	0	5.391.171
Totaal collectief gefinancierd gebonden vermogen	<u>4.176.227</u>	<u>1.214.944</u>	<u>0</u>	<u>5.391.171</u>

Toelichting:

Het maatschappelijk bedraagt € 90.000 verdeeld in 90.000 aandelen van € 1. Het gestort kapitaal bedraagt € 18.000.

Als gevolg van de stelselwijziging inzake de waardering van het onderhanden werk is de reserve aanvaardbare kosten ultimo 2012 gecorrigeerd (verhoogd) met € 105.554.

7. Voorzieningen

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2013</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Vrijval</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2013</u>
	€	€	€	€	€
Overige voorzieningen:					
Jubilea	30.430	2.561	0	0	32.991
Groot onderhoud	220.196	45.106	0	0	265.302
Persoonlijk Levensfase Budget	13.746	0	0	0	13.746
Voorziening verliesgevende contracten	55.283	0	0	55.283	0
Totaal voorzieningen	<u>319.655</u>	<u>47.667</u>	<u>0</u>	<u>55.283</u>	<u>312.039</u>

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

	<u>31-dec-2013</u>
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	0
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	312.039
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	17.604

Toelichting:

De voorziening verliesgevende contracten is in 2012 gevormd ten behoeve van voorziene verliezen op contracten met zorgverzekeraars inzake het academisch slaapcentrum, waar sprake is van omzetplafonds. In 2013 is er geen sprake van verlieslatende contracten.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

8. Overige kortlopende schulden

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-13	31-dec-12
	€	€
Schulden aan groepsmaatschappijen	1.284.959	2.657.604
Crediteuren	305.781	96.442
Belastingen en sociale premies	282.087	249.868
Schulden terzake pensioenen	96.202	38.689
Nog te betalen salarissen	869	-234
Vakantiegeld	221.582	207.175
Vakantiedagen	394.528	289.280
Overige schulden	403.839	1.904.095
Nog te besteden projectkosten AZM	818.969	1.824.248
Nog te besteden overige projectkosten	196.774	194.426
Totaal overige kortlopende schulden	<u>4.005.590</u>	<u>7.461.593</u>

Toelichting:

De overige kortlopende schulden kennen een kortlopend karakter.

De schulden aan groepsmaatschappijen bestaan voor € 995.342 uit schulden aan Stichting Proteion Thuis inzake dienstverlening en verrekening van de compensatieregeling voor immateriële vaste activa door de NZA. De resterende schuld op groepsmaatschappijen heeft betrekking op de andere aandeelhouder AZM.

De overige schulden dalen in 2013 met € 1.500.256, grotendeels als gevolg van verrekening van een facturatievoorschot van zorgverzekeraar VGZ van € 1.492.568 die in 2012 was verstrekt.

De nog te besteden projectkosten AZM zijn als volgt samengesteld:

	2013
	€
Bijdrage AZM	4.300.000
Reeds gemaakte kosten project "Business Plan for the COPD Center of Excellence"	-3.481.031
	<u>818.969</u>

9. Financiële instrumenten

Algemeen

Ciro+ B.V. maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de rechtspersoon blootstelt aan kredietrisico, renterisico en kasstroomrisico en liquiditeitsrisico. Om deze risico's te beheersen beschikt Giro+ B.V. over (meerjaren-) liquiditeits- en investeringsbegrotingen welke zijn goedgekeurd door de Raad van Bestuur.

Kredietrisico

Ciro+ B.V. loopt kredietrisico over de debiteuren, overige vorderingen en liquide middelen. Met de debiteuren, zijnde zorgverzekeraars, bestaan lange relaties en deze hebben altijd aan hun betalingsverplichtingen voldaan. Er zijn geen aanvullende zekerheden verkregen ten aanzien van de debiteuren en overige vorderingen. De liquide middelen staan ter vrije beschikking.

De blootstelling aan kredietrisico van de vennootschap wordt hoofdzakelijk bepaald door de individuele kenmerken van de afzonderlijke debiteuren. Daarnaast houdt het management ook rekening met het risico op wanbetaling van verschillende soorten debiteuren.

Rente- en kasstroomrisico

Per balansdatum is er bij Giro+ B.V. geen sprake van opgenomen en verstrekte leningen.

Liquiditeitsrisico

De vennootschap bewaakt de liquiditeitspositie door middel van opvolgende liquiditeitsbegrotingen. Het management ziet er op toe dat steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen van de vennootschap te kunnen voldoen en dat tevens voldoende financiële ruimte onder de beschikbare faciliteiten beschikbaar blijft. Er zijn per 31 december 2013 geen aanvullende kredietfaciliteiten beschikbaar.

Reële waarde

De reële waarde van de in de balans opgenomen financiële instrumenten, verantwoord onder liquide middelen, kortlopende vorderingen en schulden en dergelijke, benadert de boekwaarde ervan.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

10. Niet in de balans opgenomen activa en passiva**Verloopoverzicht investeringsruimte trekkingsrechten**

Het verloop is als volgt weer te geven:	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
Nog niet bestede investeringsruimte per 1 januari	3.812.498	3.230.200
Bij: indexering niet-bestede investeringsruimte	0	53.621
Bij: investeringsruimte verslagjaar	528.677	528.677
Af: investeringen verslagjaar	0	0
Beschikbare investeringsruimte 31 december	<u>4.341.175</u>	<u>3.812.498</u>
Lopende investeringsprojecten leggen het volgende beslag op de beschikbare investeringsruimte:		0

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

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

Voor 2013 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op EUR 17.578 miljoen (prijsniveau 2012).

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

De heffingsgrondslag Macrobeheersinstrument is als volgt opgebouwd:	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
Tariefopbrengst van DBC's, DBC-zorgproducten en overige zorgproducten in zowel het A- als het B-segment	10.495.199	0
Verrekenbedrag op grond van de beleidsregel Transitie bekostigingsstructuur medisch specialistische zorg	2.126.709	0
Mutatie in het onderhanden werk	-899.720	0

Hornerheide 1 te Horn

CIRO+ B.V. huurt een gedeelte van het complex gelegen aan Hornerheide 1 te Horn van Stichting Proteion Zorgcentra in Midden-Limburg voor een duur van 10 jaar, ingaande op 1 juli 2010. De huurprijs is gesplitst in een vaste vergoeding voor de reeds gedane investeringen en een variabele vergoeding. De huur bedraagt ultimo 2013 € 79.096 per maand (inclusief servicekosten).

Academisch Slaapcentrum CIRO+ te Horn

CIRO+ B.V. huurt een gedeelte van het complex gelegen aan Hornerheide 1 te Horn van Stichting Proteion Zorgcentra in Midden-limburg voor een duur van 5 jaar, ingaande op 1 mei 2011. De huurprijs is gesplitst in een vaste vergoeding voor de reeds gedane investeringen en een variabele vergoeding. De huur bedraagt ultimo 2013 € 10.560 per maand.

Ruimten Onderzoek en Opleiding te Horn

CIRO+ B.V. huurt een gedeelte van het complex gelegen aan Hornerheide 1 te Horn van Stichting Proteion Zorgcentra in Midden-limburg voor een duur van 20 jaar, deels ingaande op 24 april 2013 en op 23 mei 2013. De huurprijs is gesplitst in een vaste vergoeding voor de reeds gedane investeringen en een variabele vergoeding. De huur bedraagt ultimo 2013 € 10.565 per maand.

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Terrein- voorzieningen	Inventaris	Automati- sering	Totaal
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2013				
- aanschafwaarde	15.930	2.815.870	272.724	3.104.524
- cumulatieve afschrijvingen	797	1.308.586	125.953	1.435.336
Boekwaarde per 1 januari 2013	<u>15.133</u>	<u>1.507.284</u>	<u>146.771</u>	<u>1.669.188</u>
Mutaties in het boekjaar				
- investeringen	33.170	265.292	85.521	383.983
- afschrijvingen	3.163	286.484	47.027	336.674
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>				
.aanschafwaarde		18.250	29.802	48.052
.cumulatieve afschrijvingen		18.250	29.802	48.052
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>30.007</u>	<u>-21.192</u>	<u>38.494</u>	<u>47.309</u>
Stand per 31 december 2013				
- aanschafwaarde	49.100	3.062.912	328.443	3.440.455
- cumulatieve afschrijvingen	3.960	1.576.820	143.178	1.723.958
Boekwaarde per 31 december 2013	<u>45.140</u>	<u>1.486.092</u>	<u>185.265</u>	<u>1.716.497</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	10,0%	10,0%	20,0%	

5.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

11. Toelichting opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Zvw-zorg	0	9.328.911
Totaal	<u>0</u>	<u>9.328.911</u>

Voor een overzicht van de mutaties van het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten in het verslagjaar ten opzichte van het voorafgaande jaar wordt verwezen naar 5.1.8.

Toelichting:

Als gevolg van de transitie naar prestatiebekostiging ontvangt Giro+ vanaf 2013 geen wettelijk budget meer.

12. Toelichting niet-gebudgetteerde zorgprestaties (exclusief DBC's / DBC-zorgproducten A- en B-segment)

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
Zorgprestaties patiënten complex chronisch hartfalen	672.743	578.376
Totaal	<u>672.743</u>	<u>578.376</u>

Toelichting:

Dit betreft de opbrengsten van behandelingen van patiënten van het innovatieproject complex chronisch hartfalen. Het betreft een innovatieproject met een beschikking van de NZA welke gefinancierd wordt door enkele zorgverzekeraars.

13. Omzet DBC's / DBC-zorgproducten B-segment

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
Gefactureerde omzet DBC's / DBC-zorgproducten B-segment	3.242.808	2.903.004
Mutatie onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten B-segment	-5.213	-143.212
Totaal	<u>3.237.595</u>	<u>2.759.792</u>

Toelichting:

Dit betreft de opbrengsten van behandelingen van patiënten van het Academisch Slaapcentrum Giro+.

14. Omzet DBC's / DBC-zorgproducten A-segment

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
Gefactureerde omzet DBC's / DBC-zorgproducten A-segment	7.252.391	0
Mutatie onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten A-segment	-894.507	0
Totaal	<u>6.357.884</u>	<u>0</u>

Toelichting:

Dit betreft de opbrengsten van behandelingen van patiënten met complex chronisch longfalen.

5.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

15. Opbrengsten uit hoofde van transitieeregelingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
Opbrengst uit hoofde van te verrekenen transitiebedrag medisch specialistische zorg	2.126.709	0
Totaal	<u>2.126.709</u>	<u>0</u>

Toelichting:

Het betreft het te verrekenen bedrag zoals verklaard onder 5.1.5., onderdeel 3.

16. Toelichting overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
Overige dienstverlening	165.016	141.940
Overige opbrengsten	697.960	426.433
Totaal	<u>862.976</u>	<u>568.373</u>

Toelichting:

De opbrengsten overige dienstverlening betreffen hoofdzakelijk de inzet van personeel voor derden.

De overige opbrengsten betreffen grotendeels opbrengsten uit hoofde van wetenschappelijk onderzoek. Deze opbrengsten stijgen als gevolg van een toename van het aantal onderzoeken.

17. Personeelskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
Lonen en salarissen	5.014.515	4.538.114
Sociale lasten	632.387	590.203
Pensioenpremies	447.937	392.437
Andere personeelskosten	181.480	196.439
Subtotaal	<u>6.276.319</u>	<u>5.717.193</u>
Personeel niet in loondienst	1.873.333	1.955.091
Totaal personeelskosten	<u>8.149.652</u>	<u>7.672.284</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>103</u>	<u>96</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

De pensioenregeling betreft een voorwaardelijk geïndexeerde middelloonregeling. Indexatie (aanpassing met prijsstijging) van de toegekende aanspraken en rechten vindt uitsluitend plaats indien en voor zover de middelen van het pensioenfonds daartoe ruimte laten en het pensioenfonds daartoe heeft besloten. Indien de omstandigheden bij het pensioenfonds daar aanleiding toe geven, kan het bestuur besluiten tot het korten van aanspraken. De pensioenregeling wordt volgens de Pensioenwet gekarakteriseerd als uitkeringsovereenkomst. De belangrijkste afspraken die zijn opgenomen in de uitvoeringsovereenkomst zijn de volgende:

- Indexatie geeft geen aanleiding tot premieaanpassingen.
- Er vindt geen premiereductie of -terugstorting plaats.
- Bij onderdekking kan een extra premieopslag van maximaal 2,5% worden toegepast door het fonds. De dekkingsgraad van het fonds per balansdatum was 109% (bron: www.pfzw.nl). De minimaal vereiste dekkingsgraad volgens DNB is 104,3%.

De stijging van het gemiddeld aantal FTE is met name het gevolg van uitbreiding van de bezetting gedurende 2012, hetgeen zijn effect heeft op het gemiddelde van 2013.

5.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

18. Afschrijvingen op vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	0	635.941
- materiële vaste activa	336.674	326.674
Totaal afschrijvingen	<u>336.674</u>	<u>962.615</u>

Toelichting:

De afschrijving op immateriële vaste activa in 2012 betrof de eenmalige vergoeding aan de verhuurder (Stichting Proteion Thuis) van de door Giro+ gebruikte gebouwen van de uit hoofde van de compensatieregeling IVA verkregen compensatie in het extern budget.

19. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	480.650	526.384
Algemene kosten	1.165.179	743.319
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	784.159	648.977
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	206.493	333.744
- Doorberekende energiekosten	198.156	141.120
Subtotaal	<u>404.649</u>	<u>474.864</u>
Huur en leasing	755.034	598.726
Dotaties en vrijval voorzieningen	-10.177	201.202
Totaal overige bedrijfskosten	<u>3.579.494</u>	<u>3.193.472</u>

Toelichting:

De algemene kosten zijn in 2013 met name gestegen als gevolg van implementatie van een nieuw automatiseringssysteem.

20. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
Rentebaten	22.857	4.041
Subtotaal financiële baten	<u>22.857</u>	<u>4.041</u>
Rentelasten	0	-102.039
Subtotaal financiële lasten	<u>0</u>	<u>-102.039</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>22.857</u>	<u>-97.998</u>

Toelichting:

Als gevolg van verbetering van de liquiditeitspositie zijn de rentelasten in 2013 nihil. De rentelasten 2012 hebben betrekking op de betaalde rente over de in 2012 afgeloste rekening courant positie met Stichting Proteion Thuis.

5.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

21. Bezoldiging bestuurders en toezichthouders

Welk bestuursmodel is van toepassing op uw organisatie? Eindverantwoordelijke Raad van Bestuur met Raad van Commissarissen
 Wat is de samenstelling van het bestuur of de directie? Tweehoofdig met voorzitter

De bezoldiging van de bestuurders en gewezen bestuurders van de zorginstelling over het jaar 2013 is als volgt:

Naam	I.M.L. Augustin	E.F.M. Wouters
1 Vanaf welke datum is de persoon als bestuurder werkzaam in uw organisatie?	16-7-2010	16-7-2010
2 Maakt de persoon op dit moment nog steeds deel uit van het bestuur?	Ja	Ja
3 Zo nee: tot welke datum was de persoon als bestuurder werkzaam in uw organisatie?		
4 Is deze gewezen bestuurder sindsdien nog in dienst van uw organisatie (Zo ja: dan dienen de gegevens over de bezoldiging van deze gewezen bestuurder met functienaam en eigenaam te worden vermeld onderaan de WNT-tabel onder 26.)?		
5 Wat is de aard van de (arbeids)overeenkomst?	Onbepaalde tijd	Detachering
6 Welke salarisregeling is toegepast?	N.v.t.	N.v.t.
7 Wat is de deeltijdfactor? (percentage)	100%	20%
8 Beloning (incl. salaris, vakantiegeld, eindejaarsuitkering en andere vaste toelagen)	119.498	55.973
<i>a. Waarvan: verkoop verlofuren</i>	0	0
<i>b. Waarvan: nabetalingen voorgaande jaren</i>	0	0
9 Wat is de totale som van de eventuele vergoedingen in natura (o.a. huisvesting, auto (mede) voor privégebruik, laagrentende leningen, etc.)?	0	0
10 Belastbare vaste en variabele onkostenvergoedingen	782	2.068
11 Werkgeversbijdrage sociale verzekeringspremies	0	0
12 Voorzieningen ten behoeve van beloning betaalbaar op termijn (o.a. werkgeversbijdrage pensioen, VUT, FPU, sabbatical, aanvulling sociale uitkering, arbeidsongeschiktheidsuitkering, etc.)	13.445	8.459
13 Winstdelingen en bonusbetalingen	0	0
14 Uitkeringen in verband met beëindiging van het dienstverband	0	0
15 Totaal bezoldiging (8 t/m 14, excl. 8a en b)	133.725	66.499

Toelichting:

Prof. Dr. E.F.M. Wouters is voor 0,2 fte gedetacheerd door AZM.

5.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

De bezoldiging van de leden van de Raad van Commissarissen van de zorginstelling over het jaar 2013 is als volgt:

Naam	Dhr. drs. G.J.H.C.M. Peeters	Dhr. drs. M. van Woensel	Dhr. ir. W. Orbons
1 Vanaf welke datum was de toezichthouder voor het eerst in de huidige functie van toezichthouder werkzaam binnen de organisatie?	2-8-2010	1-1-2012	24-5-2011
2 Is de persoon in het verslagjaar voorzitter van de Raad van Toezicht geweest?	Ja	Nee	Nee
3 Hoofdfunctie	Chief Executive Officer Maastricht UMC+	Lid Raad van Bestuur Proteion Thuis	Onafhankelijk consultant op vlak van technologie-management
4 Nevenfunctie(s)	Lid Supervisory Board Center for Translational Molecular Medicine	Raad van Toezicht PSW	Lid AcTI.nl (voorheen Nederlands Forum voor Technologie en Wetenschap)
	Voorzitter Raad van Commissarissen Ease Travel Clinic & Health Support	Beoordelingscommissie SKO-subsidies	Commissaris bij startup Kriya, Chemtrix en Investeringsfonds Nedermaas
	Lid Bestuurscommissie Opleiding & Patiëntzorg (O&P)	Bestuur A+O fonds VVT	Lid van Raad van Advies Mutrackx
	Lid Raad van Commissarissen BioMedbooster		Lid Valuation Grants Technologiestichting STW
	Lid Raad van Toezicht Hogeschool Zuyd		
	Voorzitter Raad van Commissarissen MUMC Holding		
	Lid Dagelijks Bestuur Stichting Regiobranding Zuid-Limburg		
	Lid Algemeen Bestuur Stichting Regiobranding Zuid-Limburg		
5 Beloning (incl. salaris, vakantiegeld, eindejaarsuitkering en andere vaste toelagen)			4.000
6 Wat is de totale som van de eventuele vergoedingen in natura (o.a. huisvesting, auto (mede) voor privégebruik, laagrentende leningen, etc.)?			
7 Vaste en variabele onkostenvergoedingen			
8 Werkgeversbijdrage sociale verzekeringspremies			
9 Voorzieningen ten behoeve van beloning betaalbaar op termijn (o.a. werkgeversbijdrage pensioen, VUT, FPU, sabbatical, aanvulling sociale uitkering, arbeidsongeschiktheidsuitkering, etc.)			
10 Winstdelingen en bonusbetalingen			
11 Uitkeringen in verband met beëindiging van het dienstverband			
12 Totaal bezoldiging (4 t/m 10)	0	0	4.000

5.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

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

De bezoldiging van de functionarissen die over 2013 in het kader van de WNT verantwoord worden, is als volgt:

1	Functionaris (functienaam)	Voorzitter RvB	Lid RvB
2	Voorzittersclausule	Ja	Nee
3	Naam	Dhr. E.F.M. Wouters	Mw. I.M.L. Augustin
4	In dienst vanaf (datum)	16-jul-10	16-jul-10
5	In dienst tot (datum)	-	
6	Deeltijdfactor (percentage)	20%	100%
7	Bruto-inkomen (incl. salaris, vakantiegeld, eindejaarsuitkering en andere vaste toelagen)	55.973	119.498
8	Winstdelingen en bonusbetalingen		
9	Totaal beloning (5 en 6)	55.973	119.498
10	Werkgeversbijdrage sociale lasten en pensioen	8.459	13.445
11	Bruto-onkostenvergoeding (vast en variabel)	2.068	782
12	Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn (in €)		
13	Uitkeringen in verband met beëindiging van het dienstverband (in €)		
Totaal bezoldiging in kader van de WNT (7 tm. 11)		<u>66.499</u>	<u>133.725</u>

14 Beloning 2012

1	Functionaris (functienaam)	Voorzitter RvC	Lid RvC	Lid RvC
2	Voorzittersclausule	Ja	Nee	Nee
3	Naam	Dhr. drs. G.J.H.C.M. Peeters	Dhr. drs. M. van Woensel	Dhr. ir. W. Orbons
4	In dienst vanaf (datum)	2-8-2010	1-1-2012	24-5-2011
5	In dienst tot (datum)	-		
6	Deeltijdfactor (percentage)	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
7	Bruto-inkomen (incl. salaris, vakantiegeld, eindejaarsuitkering en andere vaste toelagen)			4.000
8	Winstdelingen en bonusbetalingen			
9	Totaal beloning (5 en 6)			4.000
10	Werkgeversbijdrage sociale lasten en pensioen			
11	Bruto-onkostenvergoeding (vast en variabel)			
12	Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn (in €)			
13	Uitkeringen in verband met beëindiging van het dienstverband (in €)			
Totaal bezoldiging in kader van de WNT (7 tm. 11)		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>4.000</u>

14 Beloning 2012

Motivatie overschrijding van de maximale bezoldiging:

De voorzitter RvB is aangesteld vanuit zijn functie als afdelingshoofd en hoogleraar aan het MUMC+. De beloning is aldaar vastgesteld conform de geldende regelgeving. Het overgangsrecht van de WNT is van toepassing.

De instelling heeft de Beleidsregels toepassing WNT als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd. De Aanpassingswet WNT, die onderdeel is van dit normenkader, is nog niet door de Eerste Kamer aangenomen, hetgeen kan leiden tot aanpassingen van de verstrekte informatie uit hoofde van de Aanpassingswet WNT.

23. Honoraria accountant

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2013 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	53.658	38.000
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	70.297	41.090
3 Fiscale advisering	5.266	3.050
4 Niet-controlediensten	3.751	38.734
Totaal honoraria accountant	<u>132.972</u>	<u>120.874</u>

5.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

24. Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de onderneming, haar aandeelhouders en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen.

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

In de normale bedrijfsactiviteiten koopt en verkoopt de onderneming goederen en diensten van en aan verschillende verbonden partijen. Deze transacties worden over het algemeen op zakelijke grondslag uitgevoerd tegen voorwaarden die vergelijkbaar zijn met die van transacties met derden. In 2013 bedroegen de aankopen van goederen en diensten van verbonden partijen in totaal € 3.312.133 en de verkopen van goederen en diensten aan verbonden partijen bedroegen € 104.610. Per 31 december 2013 bedroegen de vorderingen op verbonden partijen € 179.180, terwijl de schulden aan verbonden partijen € 1.284.959 bedroegen.

De bezoldiging van de bestuurders en commissarissen is opgenomen in punt 21.

5.1.8 TOELICHTING OP HET KASSTROOMOVERZICHT

25. Ontvangen interest

In het kasstroomoverzicht staat de werkelijke in 2013 ontvangen interest. Het verschil tussen de ontvangen interest en de interest opbrengsten is verwerkt onder de verandering van de vorderingen.

26. Investerings materiële vaste activa

In het kasstroomoverzicht staan daadwerkelijk in 2013 betaalde bedragen voor investeringen. Het verschil tussen de kasstroom en de investeringen volgens het mutatieoverzicht materiële vaste activa is verwerkt onder de verandering van de kortlopende schulden.

Ondertekening door bestuurders en toezichhouders

W.G. _____
dhr. prof. dr. E.F.M. Wouters

W.G. _____
mw. drs. I.M.L. Augustin

W.G. _____
dhr. drs. G.J.H.C.M. Peeters

W.G. _____
dhr. drs. M.P.L.M. van Woensel

W.G. _____
dhr. ir. W.H.M. Orbons

5.1.8 MUTATIEOVERZICHT WETTELIJK BUDGET VOOR AANVAARDBARE KOSTEN

<i>Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten</i> <i>Zvw-zorg</i>	2013		2012	
	€	€	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten voorgaand jaar		0		8.267.957
Productieafspraken verslagjaar		0		69.340
Overheidsbijdrage in de arbeidskostenontwikkeling	0		190.088	
Prijsindexatie materiële kosten	0		30.937	
Groei normatieve kapitaalslasten	0		12.986	
		0		234.011
Beleidsmaatregelen overheid: - generieke budgetkortingen	0		-56.298	
		0		-56.298
Nacalculeerbare kapitaalslasten: - overige	0		709.286	
		0		709.286
Overige mutaties: Lokale productiegebonden toeslag	0		-1.884	
		0		-1.884
Subtotaal wettelijk budget boekjaar		0		9.222.412
Correcties voorgaande jaren		0		106.499
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Zvw-zorg		0		9.328.911

Toelichting:

Vanaf 1 januari 2013 geldt voor Ciro+ het transitie­model voor de overgang naar prestatie­bekostiging. Dit heeft tot gevolg dat Ciro+ in 2013 geen wettelijk budget meer heeft, maar een zogenaamd schaduwbudget. Het schaduwbudget dient ter borging van de hoogte van de opbrengsten gedurende de transitie­periode.

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Giro+ B.V. heeft de jaarrekening 2013 vastgesteld in de vergadering van 10 juni 2014.

De raad van commissarissen van Giro+ B.V. heeft de jaarrekening 2013 goedgekeurd in de vergadering van 10 juni 2014.

5.2.2 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, conform artikel 21, dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van de algemene vergadering, echter binnen de grenzen van de maatschappelijke doelstelling van de vennootschap.

5.2.3 Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

5.2.4 Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum.

5.2.5 Nevenvestigingen

Giro+ B.V. heeft geen nevenvestigingen.

5.2.6 Controleverklaring

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant