

Jaarrekening 2017
Stichting Amphia
Breda



AmphiA

1.1	JAARREKENING 2017	3
1.1.1	Balans per 31 december 2017 (na resultaatbestemming)	4
1.1.2	Resultatenrekening over 2017	5
1.1.3	Kasstroomoverzicht over 2017	6
1.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
1.1.4.1	Algemeen	7
1.1.4.2	Grondslagen van waardering van activa en passiva	8
1.1.4.3	Grondslagen van resultaatbepaling	14
1.1.4.4	Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht	19
1.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2017	20
1.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	38
1.1.7	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	39
1.1.8	Overzicht langlopende schulden ultimo 2017	40
1.1.9	Toelichting op de resultatenrekening over 2017	41
1.2	OVERIGE GEGEVENS	53
1.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	54
1.2.2	Nevenvestigingen	54
1.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	54



Jaarrekening 2017
1. Jaarrekening

1.1.1 Balans per 31 december 2017 (na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-17	31-dec-16
ACTIVA		€	€
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	307.790.909	220.716.740
Financiële vaste activa	2	1.591.079	824.289
Totaal vaste activa		309.381.988	221.541.029
Vlottende activa			
Vorraden	3	14.144.216	13.331.021
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	8.740.253	5.440.243
Debiteuren en overige vorderingen	5	90.408.141	91.293.259
Liquide middelen	6	17.194.329	24.393.206
Totaal vlottende activa		130.486.939	134.457.729
Totaal activa		439.868.927	355.998.758
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen	7		
Kapitaal		3.780.552	3.780.552
Algemene en overige reserves		131.754.980	112.045.537
Totaal eigen vermogen		135.535.532	115.826.089
Voorzieningen	8	6.702.715	7.921.748
Langlopende schulden	9	182.043.468	109.748.850
Kortlopende schulden			
Kortlopende schulden en overlopende passiva	10	115.587.212	122.502.071
Totaal passiva		439.868.927	355.998.758

1.1.2 Resultatenrekening over 2017

	Ref.	2017	2016
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties	13	455.038.700	446.112.703
Subsidies	14	14.399.720	14.466.834
Overige bedrijfsopbrengsten	15	13.682.899	13.771.167
Som der bedrijfsopbrengsten		483.121.319	474.350.704
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	16	207.953.367	204.620.385
Afschrijvingen op materiële vaste activa	17	23.621.603	27.541.505
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	18	73.478.668	73.538.233
Overige bedrijfskosten	19	155.145.154	152.725.915
Som der bedrijfslasten		460.198.792	458.426.038
BEDRIJFSRESULTAAT		22.922.527	15.924.666
Financiële baten en lasten	20	-3.213.084	-3.621.884
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING		19.709.443	12.302.782
Buitengewone baten en lasten		0	0
RESULTAAT BOEKJAAR		19.709.443	12.302.782
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2017	2016
Overige reserves		19.709.443	12.302.782
		19.709.443	12.302.782

1.1.3 Kasstroomoverzicht over 2017

	Ref.	2017		2016	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			22.922.527		15.924.666
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	1	24.156.373		27.419.160	
- mutaties voorzieningen	8	-1.219.033		1.182.730	
			22.937.340		28.601.890
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	3	-813.195		121.269	
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's/DBC-zorgproducten	4	-3.300.010		4.669.717	
- vorderingen	5	885.118		-37.844.465	
- vorderingen/schulden uit hoofde van bekostiging		0		8.921.024	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	10	-6.480.422		6.897.685	
			-9.708.509		-17.234.770
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			36.151.358		27.291.786
Ontvangen interest	20	1.631		8.156	
Betaalde interest	20	-3.195.553		-3.386.399	
			-3.193.922		-3.378.243
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			32.957.436		23.913.543
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa	1	-110.166.476		-48.909.079	
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	49.131		182.205	
Mutaties deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	2	-785.952		69.138	
Mutaties leningen u/g		0		0	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-110.903.297		-48.657.736
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	9	79.057.130		32.913.950	
Leaseverplichting	9	0		2.874.941	
Aflossing langlopende schulden	9	-8.310.146		-8.520.098	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			70.746.984		27.268.793
Mutatie geldmiddelen	6		-7.198.877		2.524.600
Stand geldmiddelen per 1 januari			24.393.206		21.868.606
Stand geldmiddelen per 31 december			17.194.329		24.393.206
Mutatie geldmiddelen			-7.198.877		2.524.600

Toelichting: Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

1.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting Amphia (KVK-nummer: 20100257) is gevestigd aan de Molengracht 21 te Breda en levert patiëntenzorg (diagnostiek en behandeling) voor het adherentiegebied Breda, Etten-Leur, Oosterhout en omgeving (ongeveer 400.000 inwoners). Daarbij richt Stichting Amphia zich op efficiënte en goed georganiseerde zorg, door de zorg in te richten op basis van drie zorgstromen (acute, chronische en electieve patiëntenstroom). Voor de bovenregionale functie, zoals bij de openhartoperaties, is het werkgebied voor Stichting Amphia het westelijk deel van de provincie Noord Brabant en de provincie Zeeland.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2017, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2017.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving RJ 655, Ontwerp Richtlijn 655 en titel 9 BW2 en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Dit is gebaseerd op de omvang van het eigen vermogen van € 135,5 mln., een solvabiliteit van 30,8%, positieve resultaten (2017 € 19,7 mln.) en een sterke liquiditeitspositie. Daarnaast is voor 2017 voldaan aan de convenants, zoals afgesproken met het bankenconsortium en opgenomen in de financieringsovereenkomst voor de nieuwbouw. Tevens is er sprake van positieve toekomstverwachtingen vanuit de meerjaren financiële planning, mede gebaseerd op meerjarige contracten met zorgverzekeraars.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar, met uitzondering van de toegepaste schattingswijziging ten aanzien van subsidieopbrengsten. Besloten is om vanaf 2017 de beschikbaarheidsbijdrage (medische) vervolgopleidingen (Zvw) te verantwoorden in de jaren waarin de opleiding ook daadwerkelijk wordt gevolgd. Dit heeft voor 2017 een resultaatteffect van € 1.586.220.

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2016 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2017 mogelijk te maken.

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.

Verbonden rechtspersonen

Alle groepsmaatschappijen, zoals toegelicht onder de toelichting op de financiële vaste activa, worden aangemerkt als verbonden partij.

Er hebben in 2017 geen transacties tegen niet-zakelijke grondslag met verbonden partijen plaatsgevonden.

Consolidatie

Op 19 augustus 2013 heeft Stichting Amphia een 100% belang verkregen in Hestia B.V. Voor deze vennootschap is gebruik gemaakt van de vrijstelling op basis van het feit dat gezamenlijke betekenis te verwaarlozen is op het geheel van de geconsolideerde jaarrekening (artikel 407 lid 1 BW).

Stichting Amphia heeft per 1 januari 2016 een 50% belang verkregen in A+ Apotheek V.o.f en per 1 juli 2017 een 49% belang in Microvida Beheer B.V. Deze belangen worden niet geconsolideerd aangezien er geen sprake is van beslissende zeggenschap, waardoor er ook geen sprake is van een groepsmaatschappij.

Leasing

Financiële leasing

Stichting Amphia leaset een deel van de machines en installaties; hierbij heeft Stichting Amphia grotendeels de voor- en nadelen verbonden aan de eigendom van deze activa. Deze activa worden geactiveerd in de balans bij aanvang van het leasecontract tegen de reële waarde van het actief of de lagere contante waarde van de minimale leasetermijnen. De te betalen leasetermijnen worden op annuïtaire wijze verdeeld in een aflossings- en een rentecomponent. De leaseverplichtingen worden exclusief de rentecomponent opgenomen onder de langlopende schulden.

De rentecomponent wordt gedurende de looptijd van het contract verantwoord in de winst-en-verliesrekening met een vast rentepercentage over de gemiddelde resterende aflossingscomponent. De relevante activa worden afgeschreven over de resterende gebruiksduur of, indien korter, de looptijd van het contract.

Operationele leasing

Bij de Stichting Amphia bestaan er leasecontracten waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de stichting Amphia ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de winst-en-verliesrekening over de looptijd van het contract.

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en verplichtingen worden indien er geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de stichting 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.

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

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van Stichting Amphia.

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa

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

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

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen: 2,5-5%;
- Machines en installaties: 5-10%;
- Andere vaste bedrijfsmiddelen: 20%.

Voor zover subsidies of daaraan gelijk te stellen vergoedingen zijn ontvangen als eenmalige bijdrage in de afschrijvingskosten, zijn deze in mindering gebracht op de investeringen.

Afschrijvingen

Als gevolg van het besluit tot verkoop van de locatie Langendijk en gedeeltelijke verkoop van de locatie Pasteurlaan is besloten om vanaf het boekjaar 2009 het verschil tussen de boekwaarde en de verwachte directe opbrengstwaarde lineair af te schrijven ten laste van het exploitatieresultaat. De uitgangspunten inzake directe opbrengstwaarde en het verwachte moment van verkoop van de locatie Langendijk (2020) en Pasteurlaan (2022) zijn in 2017 voor de locatie Langendijk gewijzigd. Vervreemding van de locatie Langendijk zal plaatsvinden in mei 2018. De overeengekomen directe opbrengstwaarde is hoger dan de boekwaarde van de locatie Langendijk per 1 januari 2017 waardoor er in 2017 geen afschrijving op dit actief heeft plaatsgevonden.

Groot onderhoud

Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

Financiële vaste activa

Deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten. De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, wordt deze op nihil gewaardeerd. De eerste waardering van gekochte deelnemingen is gebaseerd op de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva op het moment van acquisitie. Voor de vervolgwaaardering worden de grondslagen toegepast die gelden voor deze jaarrekening, uitgaande van de waarden bij eerste waardering. Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de resultatenrekening.

De leningen aan deelnemingen worden initieel opgenomen tegen reële waarde.

De grondslagen voor overige financiële vaste activa zijn opgenomen onder de rubriek Financiële Instrumenten.

Dividenden worden verantwoord in de periode waarin zij betaalbaar worden gesteld. Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende post. Eventuele winsten of verliezen worden verantwoord onder de financiële baten en lasten.

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekjaren van een actief te vergelijken met de opbrengstwaarde of de bedrijfswaarde zijnde de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren.

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord.

Vervreemding van vaste activa

Voor verkoop beschikbare activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde. De netto opbrengstwaarde van deze activa is bepaald op basis van de residuele grondwaardeberekening. Hierbij is uitgegaan van de sloopkosten en de realisatie van het beoogde stedenbouwkundige plan. Op basis hiervan is de restwaarde en netto opbrengstwaarde bepaald. Derhalve is er geen sprake van bijzondere waardeverminderingen en vindt er afschrijving plaats over de verwachte resterende looptijd.

Vorraden

Vorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs onder toepassing van de FIFO-methode of lagere opbrengstwaarde. In deze prijzen is geen opslag voor magazijn- of administratiekosten begrepen.

De opbrengstwaarde is de geschatte verkoopprijs onder aftrek van direct toerekenbare verkoopkosten. Bij de bepaling van de opbrengstwaarde wordt rekening gehouden met de incourantheid van de voorraden.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten en afgeleide financiële instrumenten (derivaten).

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, inclusief de van de basiscontracten gescheiden afgeleide financiële instrumenten, worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname 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 eerste waardering.

In contracten besloten financiële instrumenten die niet worden gescheiden van het basiscontract, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract.

Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Afgeleide financiële instrumenten

(Waardering van afgeleide financiële instrumenten op kostprijs of lagere marktwaarde)

Afgeleide instrumenten worden gewaardeerd op kostprijs of lagere marktwaarde, tenzij hedge accounting onder het kostprijs hedge model wordt toegepast.

Indien kostprijs hedge accounting wordt toegepast, vindt eerste waardering plaats tegen reële waarde. Zolang het afgeleide instrument betrekking heeft op afdekking van het specifieke risico van een toekomstige transactie die naar verwachting zal plaatsvinden, vindt geen herwaardering van dit instrument plaats. Zodra de verwachte toekomstige transactie leidt tot verantwoording in de winst- en verliesrekening, wordt de met het afgeleide instrument samenhangende winst of het met het afgeleide instrument samenhangende verlies in de resultatenrekening verwerkt. Indien de afgedekte positie van een verwachte toekomstige transactie leidt tot de opname in de balans van een niet-financieel actief of een niet-financiële verplichting past de instelling de kostprijs van dit actief aan met de afdekkingsresultaten die nog niet in de resultatenrekening zijn verwerkt. Een verlies voor het percentage groter dan de omvang van het afgeleide instrument ten opzichte van de afgedekte positie wordt op basis van kostprijs of lagere marktwaarde direct in de resultatenrekening verwerkt.

Indien afgeleide instrumenten aflopen of worden verkocht, worden de afdekkingsrelaties beëindigd. De cumulatieve resultaten die tot dat moment nog niet in de resultatenrekening zijn verwerkt, worden als overlopende post in de balans opgenomen totdat de afgedekte transacties plaatsvinden. Indien de transacties naar verwachting niet meer plaatsvinden, worden de cumulatieve resultaten overgeboekt naar de winst-en-verliesrekening.

De instelling documenteert de hedgerelaties in specifieke hedgedocumentatie en toetst periodiek de effectiviteit van de hedgerelaties door vast te stellen dat er sprake is van effectieve hedges respectievelijk dat er geen sprake is van overhedges. Indien afgeleide instrumenten niet langer voldoen aan de voorwaarden voor 'hedge accounting', aflopen of worden verkocht of wanneer de instelling niet langer kiest voor hedge accounting wordt hedge accounting beëindigd.

Bepaling 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 derivaten waarbij geen collateral wordt uitgewisseld, wordt bepaald door het contant maken van de kasstromen aan de hand van de relevante swapcurve vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

Verstreckte leningen en overige vorderingen

Verstreckte leningen en overige vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen.

Overige financiële verplichtingen

Financiële verplichtingen die geen deel uitmaken van een handelsportefeuille worden tegen geamortiseerde kostprijs gewaardeerd op basis van de effectieverentemethode.

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

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde of de vervaardigingsprijs, zijnde de afgeleide verkoopwaarde van de reeds bestede verrichtingen. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC's / DBC-zorgproducten die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten (door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de winst- en verliesrekening verwerkt). De vervolgwaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare 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.

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, 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 reële of de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen.

Voorziening reorganisatie

De voorziening voor reorganisatie is bepaald op basis van de te verwachten personele kosten uit hoofde van voorgenomen organisatiewijzigingen in het kader van het Strategische beleidsplan Stichting Amphia "Samen beter verder" en de notities "Structuur en functie in balans" en "Structuur en resultaat in balans". Binnen de zorgkernen is een totaal nieuw concept ontstaan ten aanzien van de aansturing van deze eenheden in de vorm van duaal management door een medisch manager en bedrijfsmanager. Tevens wordt in deze eenheden gestreefd naar een zo plat mogelijke organisatie.

Voorziening persoonlijk levensfase budget (berekening aan jaren)

De voorziening persoonlijk levensfase budget (PLB) betreft een voorziening uit hoofde van een CAO verplichting in het kader van de overgangsregeling 45+. Het persoonlijk levensfase budget kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst eenmalig uit te keren PLB-uren. De berekening is gebaseerd op de CAO-bepalingen, blijfkans, leeftijd en resterende dienstjaren tot het bereiken van de 55-jarige leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 2,0%.

Voorziening jubileumverplichtingen

De voorziening jubilea is gevormd ter dekking van de verplichtingen uit hoofde van toekomstige jubileumuitkeringen overeenkomstig de bepalingen in RJ Richtlijn 271. Dit betekent dat in de balans de contante waarde van deze verplichtingen is opgenomen. Bij de jaarlijkse berekening van deze contante waarde wordt rekening gehouden met de leeftijdsopbouw van het dan aanwezige personeelsbestand, de hoogte van de uitkeringen, toekomstige salarisstijgingen en de geschatte kans dat van deze uitkeringen gebruik wordt gemaakt. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 2,0%.

Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken is gebaseerd op de te verwachten financiële effecten uit de per ultimo boekjaar langdurig zieke medewerkers waarvan verwacht wordt dat deze na twee jaar ziekteverzuim (gedeeltelijk) vanwege hun ziekte uit dienst moeten treden. De te verwachten financiële effecten bestaan uit doorbetaling salariskosten en de vanaf 1 juli 2015 te betalen transitievergoeding afkomstig uit de Wet Werk & Zekerheid (WWZ).

Voorziening lopende geschillen

De voorziening lopende geschillen is gebaseerd op de te verwachten financiële effecten uit de lopende juridische geschillen.

Voorziening ORT over verlof oude jaren

De voorziening ORT over verlof oude jaren is gebaseerd op de te verwachten financiële effecten inzake de afwikkeling van de ORT over verlof van oude jaren (vóór 2015).

Schulden

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs (nominale waarde). De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

1.1.4.3 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.

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 verlichting, 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.

Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben. Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend. In het geval van een geconstateerde fout in voorgaande boekjaren wordt fouterstel toegepast.

Opbrengsten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de winst-en-verliesrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald.

Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten.

De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruit ontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de Stichting Amphia zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de Stichting Amphia 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 Stichting Amphia voor 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 marktrente, 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.

Specifieke aandachtspunten jaarrekening 2017 medisch specialistische zorg

Inleiding

De landelijke onzekerheden met betrekking tot de omzetverantwoording voor instellingen voor medisch specialistische zorg (ziekenhuizen, UMC's en ZBC's) zijn de afgelopen jaren verder verminderd. Sinds het jaar 2012 is sprake van landelijke onzekerheden rondom de omzetverantwoording. In 2014 zijn de risico's drastisch afgenomen met de invoering van de vaststelling van de uitkomsten van het expertonderzoek naar de omzetverantwoording 2012 en 2013 en de vaststelling van transitiebedragen. In 2015, 2016 en 2017 zijn de risico's verder verminderd.

De resterende in de jaarrekening 2017 van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten voor Stichting Amphia hebben betrekking op:

1. Afwikkeling rechtmatigheidscontroles MSZ 2016 en evt. eerdere jaren;
2. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2017;
3. Toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadejaar aan het boekjaar en afwikkeling oude jaren;

Bij de omzetbepaling van de DBC-zorgproducten en overige zorgproducten heeft Stichting Amphia de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gehanteerd zoals opgenomen in paragraaf 1.1.4.3 van deze jaarrekening. Hierbij zijn de uitkomsten van het aanvullend omzetonderzoek 2017 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 voor Stichting Amphia:

1. Afwikkeling rechtmatigheidscontroles MSZ 2016 en eerdere jaren

Stichting Amphia heeft de over de uitkomsten van het zelfonderzoek 2016 en eerdere jaren finale overeenstemming bereikt met de zorgverzekeraars. De uitkomsten van de onderhandelingen hierover met de zorgverzekeraars zijn verwerkt in deze jaarrekening en dit heeft niet geleid tot materiële wijzigingen van de in de jaarrekening 2016 opgenomen nuanceringen.

2. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2017

De NFU, NVZ en ZN hebben een Handreiking Rechtmatigheidsonderzoek MSZ 2017 gepubliceerd. Door de NZa is niet bevestigd dat deze handreiking in overeenstemming is met publiekrechtelijke regelgeving, waarmee een inherent risico blijft bestaan. Deze rechtmatigheidscontroles worden beoordeeld door de representerende zorgverzekeraars. Op basis van dit oordeel zullen alle verzekeraars gezamenlijk over de rechtmatigheid van de facturatie 2017 concluderen. De instelling heeft, voor de jaarrekening deels op basis van een risicoanalyse, onderzoek verricht naar de risico's die voor Stichting Amphia materieel zijn. In deze risicoanalyse zijn de uitkomsten van eerder uitgevoerde aanvullende omzetonderzoeken en beschikbare overige in- en externe controles betrokken. Ook is een inschatting gemaakt van de DCM-controles over 2016 resp. 2017 op basis van schattingen.

Daarnaast is Stichting Amphia bezig op basis van deze handreiking het onderzoek inzake 2017 af te ronden. De voorlopige uitkomsten zijn betrokken bij het opstellen van deze jaarrekening en het inschatten van de risico's die voortvloeien uit geconstateerde onjuiste registraties en/of declaraties, rekening houdende met de contractafspraken met zorgverzekeraars. Naar verwachting volgt in het najaar 2018 uitsluitel over dit onderzoek. Dit kan naar verwachting van de raad van bestuur van Stichting Amphia leiden tot niet-materiële, nagekomen baten of lasten. Waar nodig heeft Stichting Amphia nuanceringen geboekt.

Doelmatigheidscontroles over 2017 zullen door de zorgverzekeraars nog uitgevoerd (kunnen) worden. Stichting Amphia gaat er van uit dat dit geen financieel effect met terugwerkende kracht heeft. De NZa heeft in het landelijk overleg echter niet bevestigd dat dit een terechte aanname is, dus deze onzekerheid blijft vooralsnog bestaan. Privaatrechtelijk heeft Stichting Amphia geen afspraken terzake gemaakt met zorgverzekeraars, anders dan verwerking van de aandachtspunten zoals opgenomen in het landelijke omzetonderzoek en het bepalen van de toekomstige handelswijze op nieuwe doelmatigheidsaspecten.

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

3. Toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadejaar aan het boekjaar en afwikkeling oude jaren

Stichting Amphia heeft met de zorgverzekeraars voor 2017 schadelastafspraken op basis van aanneemsommen respectievelijk plafondatafspraken gemaakt. Toerekening van de schadelastafspraken aan het boekjaar 2017 heeft plaatsgevonden op basis van een beste schatting van het voortgangpercentage ultimo 2017 in lijn met de Handreiking omzetverantwoording, rekening houdend met de verwachte effecten van het rechtmatigheidsonderzoek. Deze correcties zijn conform de Handreiking omzetverantwoording op de omzet 2017 in mindering gebracht en waar nodig verwerkt in de waardering van het onderhanden werk ultimo 2017.

De uiteindelijke uitkomsten zullen later blijken uit de afrekeningen met zorgverzekeraars. In deze jaarrekening is de beste inschatting van het financieel effect op de omzet en daarmee samenhangende posten verwerkt.

Ook afrekening van oude schadelastjaren met zorgverzekeraars kan nog tot nagekomen effecten leiden.

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige opbrengsten (waaronder ook de niet gebudgetteerde zorgprestaties) zijn gebaseerd op aan derden gefactureerde of doorberekende bedragen voor geleverde goederen en dienst, onder aftrek van eventuele omzetbelasting en kortingen.

Omzet psychiatrie

In het kader van de omzetbepaling van de omzet psychiatrie is de handreiking omzetbepaling curatieve GGZ gehanteerd. Tevens dient rekening gehouden te worden met gemaakte plafondatafspraken met zorgverzekeraars. De omzet psychiatrie betreft een beperkt gedeelte van de DBC opbrengsten.

Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit. Voor de beloningen met opbouw van rechten (sabbatical leave, gratificaties e.d.) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van gratificaties worden verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt. Ontvangen bijdragen voortvloeiend uit levensloopregelingen worden in aanmerking genomen in de periode waarover deze bijdragen zijn verschuldigd. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst- en verliesrekening gebracht.

Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling in geval van ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief ontslagvergoedingen) aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid wordt een voorziening opgenomen. De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (CAO en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

Ontslagvergoedingen

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de onderneming zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievergoeding. Zie hiervoor de grondslag onder het hoofd Voorzieningen. Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

Pensioenen

Stichting Amphia heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Stichting Amphia. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Amphia betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfondsen. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In april 2018 bedroeg de dekkingsgraad 101%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 125%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 9 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Stichting Amphia heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting Amphia heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Honorariumkosten

Ingevolge de invoering van integrale bekostiging per 1 januari 2015 behoren de honorariumvergoedingen voor medisch specialisten tot het opbrengstbegrip van de instelling. Baten uit hoofde van integrale bekostiging worden verantwoord wanneer gerealiseerd. De verdeling van de integrale bekostiging in opbrengsten voor het ziekenhuis en opbrengsten voor vrijgevestigde medisch specialisten vindt plaats op basis van gemaakte afspraken tussen het ziekenhuis en het medisch specialistisch bedrijf. Onder de kosten zijn samenhangend met deze post vergoedingen aan het medisch specialistisch bedrijf verantwoord.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van de stichting in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen dan wel ontvangen dividenden van deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend en waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

Activeren van rentelasten

Rentelasten worden geactiveerd gedurende de periode van vervaardiging van een actief, indien het een aanmerkelijke hoeveelheid tijd vergt om het actief gebruiks- of verkoopklaar te maken. De te activeren rente wordt berekend op basis van de verschuldigde rente over specifiek voor de vervaardiging opgenomen leningen en op basis van de gewogen rentevoet van leningen die niet specifiek aan de vervaardiging van het actief zijn toe te rekenen, in verhouding tot de uitgaven en periode van vervaardiging.

Resultaat deelnemingen

Het resultaat is het bedrag waarmee de boekwaarde van de deelneming sinds de voorafgaande jaarrekening is gewijzigd als gevolg van het door de deelneming behaalde resultaat voor zover dit aan de Stichting Amphia wordt toegerekend.

1.1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

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

De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasingcontract zijn voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

1.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2017

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-17	31-dec-16
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	75.777.429	77.684.785
Machines en installaties	57.279.417	61.288.089
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	18.816.425	21.747.714
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op mate- riële vaste activa	155.917.638	59.996.152
Totaal materiële vaste activa	307.790.909	220.716.740
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	2017	2016
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	220.716.740	199.409.026
Bij: investeringen	111.279.676	48.909.079
Af: afschrijvingen	23.597.327	27.419.160
Af: desinvesteringen	608.180	182.205
Boekwaarde per 31 december	307.790.909	220.716.740

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.6. Er zijn geen materiële vaste activa verantwoord waarvan de zorginstelling alleen het economisch eigendom heeft. De waarden volgens opgave WOZ zijn voor de locatie Molengracht € 65,8 mln., locatie Langendijk € 21,3 mln., locatie Pasteurlaan € 16,6 mln. (2016). Er is gedurende het boekjaar voor € 2,1 mln. aan rente en bereidstellingsprovisie geactiveerd.

2. Financiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-17	31-dec-16
	€	€
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	182.080	189.625
Overige deelnemingen	1.387.504	613.169
Waarborgsommen	21.495	21.495
Totaal financiële vaste activa	1.591.079	824.289

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2017	2016
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	824.289	1.137.068
Kapitaalstortingen	772.278	295.611
Resultaat deelnemingen	-5.488	-608.390
Boekwaarde per 31 december	1.591.079	824.289

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.7.

De overige deelnemingen betreft het belang in Medirisk, het 50% belang in de A+ Apotheek V.o.f. en tevens betreft dit, vanaf 1 juli 2017, het 49% belang in Microvida Beheer B.V.

Van de vorderingen op de financiële vaste activa heeft een totaalbedrag van € 0 een looptijd korter dan 1 jaar.

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

<u>Naam en rechtsvorm en woon- plaats rechtspersoon</u>	<u>Kern- activiteit</u>	<u>Ver- schaft kapitaal</u>	<u>Kapitaal- belang (in %)</u>	<u>(Eigen) vermogen</u>	<u>Resultaat</u>
		€		€	€
Rechtstreekse kapitaalbelangen => 20%:					
Hestia B.V., Breda	Horeca en Facilities	100.000	100%	182.080	-7.545
A+ Apotheek V.o.f., Dordrecht	Producersen geneesmidde- len	77.000	50%	3.644.958	780.338
Microvida Beheer B.V., Roosendaal	Exploitatie Medisch Mi- crobiologisch laboratorium	833.000	49%	833.000	0

Toelichting:

Hestia B.V.

Op 19 augustus 2013 heeft Stichting Amphia een 100% belang verkregen in Hestia B.V., statutair gevestigd te Breda. Het doel van deze deelneming is het verlenen van diensten en het verkopen van producten op het gebied van horeca en facilities.

Voor deze vennootschap is gebruik gemaakt van de vrijstelling op basis van het feit dat de gezamenlijke betekenis te verwaarlozen is op het geheel van de geconsolideerde jaarrekening (artikel 407 lid 1 BW).

A+ Apotheek

Op 1 januari 2016 heeft Stichting Amphia een 50% belang verkregen in A+ Apotheek V.o.f., statutair gevestigd te Dordrecht.

Het doel van deze deelneming is het ontwikkelen, produceren, bewerken en leveren van geneesmiddelen ten behoeve van farmaceutische zorgverlening en wetenschappelijk onderzoek door de vennoten en derden. Tevens is het doel het ondersteunen van de opleiding van ziekenhuisapothekers en andere gespecialiseerd medewerkers van de vennoten op het gebied van ziekenhuisfarmacie.

Het vermogen van de A+ Apotheek V.o.f. bedraagt per 31 december 2017 € 3.644.958. Het aandeel van Stichting Amphia in dit vermogen bedraagt € -29.595.

Het belang in de A+ Apotheek V.o.f. wordt niet geconsolideerd aangezien er geen sprake is van beslissende zeggenschap, waardoor er ook geen sprake is van een groepsmaatschappij.

Microvida C.V. en Microvida Beheer B.V.

Op 1 juli 2017 is stichting Amphia commanditair vennoot geworden in de Commanditaire Vennootschap (C.V.) Microvida én heeft Stichting Amphia een 49% belang verkregen in Microvida Beheer B.V., statutair gevestigd te Roosendaal.

Het doel van Microvida C.V. is het exploiteren en in stand houden van medisch microbiologisch laboratoria, het bijdragen aan de medische wetenschap door middel van het bevorderen en (doen) uitvoeren van medisch wetenschappelijk onderzoek, zelfstandig of in samenwerking met andere organisaties. Tevens is het doel het (doen) bevorderen van medisch specialistische opleidingen en andere medische opleidingen en het verrichten van al hetgeen tot het voorgaande behoort en daarmee in verband staat in de ruimste zin van het woord. Het doel van Microvida Beheer B.V. is het optreden als beherend vennoot van Microvida C.V.

Het vermogen van Microvida bedraagt per 31 december 2017 € 1.700.000. Het aandeel van Stichting Amphia in dit vermogen bedraagt € 833.000.

Het belang in de Microvida wordt niet geconsolideerd aangezien er geen sprake is van beslissende zeggenschap, waardoor er ook geen sprake is van een groepsmaatschappij.

3. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-17	31-dec-16
	€	€
Medische middelen	4.461.187	3.693.160
Hulpmiddelen	9.807.846	9.765.569
Overige voorraden:		
Voorraad emballage	16.183	16.292
Af: voorziening incurantheid	141.000	144.000
Totaal voorraden	14.144.216	13.331.021

Toelichting:

Voorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs onder aftrek van een voorziening voor incurantheid voor zover daartoe aanleiding bestaat. De afgelopen jaren is door ingebruikname van scankasten een kwaliteitsverbetering in de registratietechniek en inventarisatie van de voorraden gerealiseerd.

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-17	31-dec-16
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	50.284.583	44.500.571
Onderhanden werk DBC's GGZ	3.041.447	2.615.356
Af: ontvangen voorschotten	-44.585.777	-41.675.684
Totaal onderhanden werk	8.740.253	5.440.243

De specificatie per categorie DBC's / DBC-zorgproducten is als volgt weer te geven:

Stroom DBC's / DBC-zorgproducten

	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-2017
	€	€	€
Zilveren Kruis	6.395.816	-5.597.834	797.982
CZ	26.395.697	-25.442.930	952.767
Menzis	2.287.985	-1.560.030	727.955
VGZ	12.106.965	-9.582.857	2.524.108
DSW	632.336	0	632.336
Multizorg	2.132.564	-1.137.406	995.158
Overig	333.220	0	333.220
PAAZ (diverse maatschappijen)	3.041.447	-1.264.720	1.776.727
Totaal (onderhanden projecten)	53.326.030	-44.585.777	8.740.253

Toelichting:

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde. Op het onderhanden werk is € 44,6 mln. aan voorschotten in mindering gebracht. De toename van het onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten wordt veroorzaakt door de DBC's integrale geboortezorg die vanaf 2017 integraal gedeclareerd worden (inclusief werk derden) en de langere doorlooptijd van deze DBC's.

5. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-17	31-dec-16
	€	€
Vorderingen op debiteuren	29.754.446	24.662.880
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	51.238.840	59.460.688
Nog te ontvangen bedragen	670.801	349.096
Overige vorderingen	4.687.674	2.168.340
Vorderingen uit hoofde van personeel	347.160	392.254
Vooruitbetaalde verzekeringen en onderhoudscontracten	3.512.507	4.228.104
Overige vooruitbetaalde bedragen	196.713	31.897
Totaal debiteuren en overige vorderingen	90.408.141	91.293.259

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen op de debiteuren is gebracht, bedraagt per 31 december 2017 € 1,9 mln. (ultimo 2016: € 2,2 mln.).

In 2017 is voor € 0,3 mln. ontvangen voorschotten van de zorgverzekeraars die specifiek betrekking hebben op de vorderingen op debiteuren en nog te factureren DBC's / DBC-zorgproducten in mindering gebracht op deze vorderingen (2016: € 0,6 mln.).

De afname van de nog te factureren omzet DBC's / DBC zorgproducten betreft grotendeels een verschuiving van de DBC's integrale geboortezorg naar onderhanden werk vanwege een wijziging van de doorlooptijd van deze DBC's vanaf 2017.

De toename van de overige vorderingen betreft hoofdzakelijk de vordering uit hoofde van de nog te ontvangen beschikbaarheidsbijdragen medische vervolgoopleidingen (Zvw) welke voortkomt uit de toegepaste schattingswijziging.

De overige vorderingen hebben een resterende looptijd van korter dan 1 jaar.

6. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-17	31-dec-16
	€	€
Bankrekeningen	17.133.787	24.339.889
Gelden onderweg	56.930	50.292
Kassen	3.612	3.025
Totaal liquide middelen	<u>17.194.329</u>	<u>24.393.206</u>

Toelichting:

De liquide middelen staan volledig ter vrije beschikking van Stichting Amphia.

Kredietfaciliteit in rekening-courant

Het saldo van de bankrekeningen is ultimo 2017 € 17,2 mln. positief (2016: € 24,4 mln. positief). Stichting Amphia heeft werkkapitaalfaciliteiten van in totaal € 35 mln., bij ING Bank N.V. van € 17,5 mln. en bij Coöperatieve Rabobank U.A. van € 17,5 mln. De faciliteiten maken deel uit van de Kredietovereenkomst voor de Nieuwbouwfinanciering met ING Bank N.V., Coöperatieve Rabobank U.A. en N.V. Bank Nederlandse Gemeenten gedateerd op 18 december 2015 welke nader is toegelicht onder 1.1.5-12 niet in de balans opgenomen regelingen.

PASSIVA

7. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-17	31-dec-16
	€	€
Kapitaal	3.780.552	3.780.552
Algemene en overige reserves	131.754.980	112.045.537
Totaal eigen vermogen	<u>135.535.532</u>	<u>115.826.089</u>

Kapitaal

	Saldo per 1-jan-2017	Resultaat- bestemming	Saldo per 31-dec-17
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	€	€	€
Kapitaal	3.780.552	0	3.780.552
Totaal kapitaal	<u>3.780.552</u>	<u>0</u>	<u>3.780.552</u>

Algemene en overige reserves

	Saldo per 1-jan-2017	Resultaat- bestemming	Saldo per 31-dec-17
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	€	€	€
Overige reserves	112.045.537	0	112.045.537
Resultaatbestemming	0	19.709.443	19.709.443
	<u>112.045.537</u>	<u>19.709.443</u>	<u>131.754.980</u>

Toelichting:

Als gevolg van het positieve resultaat in 2017 is het eigen vermogen toegenomen tot € 135,5 miljoen. De solvabiliteit (verhouding eigen vermogen ten opzichte van het balanstotaal) per 31 december 2017 is 30,8% (ultimo 2016: 32,6%).

8. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-17	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-17
	€	€	€	€	€
Voorziening jubilea	2.436.000	260.000	216.000	0	2.480.000
Voorziening reorganisatie	1.300.000	507.663	957.663	0	850.000
Voorziening langdurig zie- ken	902.556	433.774	256.330	0	1.080.000
Voorziening lopende ge- schillen	1.061.342	286.522	247.863	300.000	800.001
Voorziening overgangsre- geling PLB	999.850	0	329.136	0	670.714
Voorziening ORT over ver- lof oude jaren	1.222.000	0	400.000	0	822.000
Totaal voorzieningen	7.921.748	1.487.959	2.406.992	300.000	6.702.715

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

	31-dec-17
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	3.320.209
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	3.382.506
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	1.513.473

Toelichting per categorie voorziening:

Voor een nadere toelichting op de voorzieningen, zie de grondslagen van waardering en resultaatbepaling op pagina 12 en 13.

9. Langlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-17	31-dec-16
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	177.782.115	106.442.260
Achtergestelde leningen	1.340.000	670.000
Leaseverplichtingen	2.921.353	2.636.590
Totaal langlopende schulden	182.043.468	109.748.850

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2017	2016
	€	€
<u>Schulden aan kredietinstellingen</u>		
Stand per 1 januari	113.923.968	89.306.540
Bij: nieuwe leningen	172.387.130	32.243.950
Af: aflossingen	101.481.711	7.626.522
Stand per 31 december	<u>184.829.387</u>	<u>113.923.968</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	7.047.272	7.481.708
Stand per 31 december	<u>177.782.115</u>	<u>106.442.260</u>

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

	31-dec-17	31-dec-16
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	7.047.272	7.481.708
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	177.782.115	106.442.260
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	126.922.687	82.227.809

Toelichting:

De reële waarde van de leningen benadert de boekwaarde van € 177.782.115 (2016: € 106.442.260).

In 2017 heeft financiering plaatsgevonden van de roll-overlening voor in totaal €47.000.000 welke niet daadwerkelijk heeft geleid tot een kasstroom.

In de mutaties uit hoofde van nieuwe leningen (€ 172.387.130) en aflossingen (€ 101.481.711) is een bedrag van € 94.000.000 opgenomen als gevolg van aflossing en consolidatie op bestaande leningen:

- Opname nieuwe lening bij EIB (European Investment Bank) van € 47.000.000. Deze lening is gebruikt om de roll-over faciliteiten (D1) bij het bankenconsortium af te lossen.
- Consolidaties binnen de nieuwbouwfaciliteit van roll-over faciliteiten (E1) naar (uitgesteld) lineaire faciliteiten (E2) van € 47.000.000.

Voor een nadere toelichting op de schulden aan kredietinstellingen wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden ultimo 2017 onder 1.1.8. De aflossingsverplichtingen inzake de schulden aan kredietinstellingen voor 2017 zijn verantwoord onder de kortlopende schulden. De verstrekte zekerheden worden toegelicht onder 1.1.5-12.

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2017	2016
	€	€
<u>Achtergestelde leningen</u>		
Stand per 1 januari	670.000	0
Bij: nieuwe leningen	670.000	670.000
Stand per 31 december	<u>1.340.000</u>	<u>670.000</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	0	0
Stand per 31 december	<u>1.340.000</u>	<u>670.000</u>

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

	31-dec-17	31-dec-16
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	0	0
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	1.340.000	670.000
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	1.340.000	670.000

Toelichting:

De reële waarde van de lening bedraagt € 1.340.000 (2016: € 670.000).

De achtergestelde lening is overeengekomen met het medisch specialistisch bedrijf in naleving van de kredietovereenkomst van de nieuwbouwfinanciering. In december 2019 zal het laatste deel van € 660.000 worden opgenomen, waarmee de overeengekomen hoofdsom van € 2.000.000 wordt bereikt. De lening is vrij van aflossing tot het einde van de looptijd.

Voor een nadere toelichting op de achtergestelde leningen wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden ultimo 2017 onder 1.1.8. De aflossingsverplichtingen inzake de achtergestelde leningen voor 2017 zijn verantwoord onder de kortlopende schulden. De verstrekte zekerheden worden toegelicht onder 1.1.5-12.

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2017	2016
	€	€
<u>Leaseverplichtingen</u>		
Stand per 1 januari	2.636.590	648.560
Bij: nieuwe leningen	1.113.200	2.888.270
Af: aflossingen	828.437	900.240
Stand per 31 december	<u>2.921.353</u>	<u>2.636.590</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	828.437	828.437
Stand per 31 december	<u>2.092.916</u>	<u>1.808.153</u>

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

	31-dec-17	31-dec-16
	€	€
Kortlopend deel van de leaseverplichtingen (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	828.437	828.437
Langlopend deel van de leaseverplichtingen (> 1 jr.) (balanspost)	2.092.916	1.808.153
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	2.092.916	1.808.153

Toelichting:

Ultimo 2017 heeft Stichting Amphia een schuld van € 2,9 mln. uit hoofde van leaseverplichtingen aan Siemens Healthcare Nederland B.V. Dit is het saldo van € 5,5 mln. aan investeringen en € 2,6 mln. aan betaalde aflossingen in 2015 t/m 2017. De leaseverplichting maakt deel uit van het technologisch partnerschap tussen Amphia en Siemens met een looptijd van 15 jaar en is aangegaan voor de periode van 1 januari 2015 tot 1 januari 2030. De volgende componenten maken onderdeel uit van de overeenkomst:

- In de jaren 2015 tot en met 2029 zijn investeringen in beeldvormende apparatuur gepland voor het bedrag van € 36,7 mln. Deze investeringen worden gefinancierd middels financial lease.
- De geplande cumulatieve aflossing op de financial lease is € 25,0 mln. wat leidt tot een restschuld per 1 januari 2030 van € 11,7 mln.
- Jaarlijks wordt gemiddeld € 2,7 mln. aan servicekosten en onderhoud betaald.
- Jaarlijks wordt gemiddeld € 0,2 mln. aan rentelasten betaald.

Bovenstaande bedragen zijn opgenomen op basis van het geplande investeringsprogramma en kunnen aan de hand van de werkelijke investeringen nog afwijken.

10. Overige kortlopende schulden en overlopende passiva

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
Rekening-courant medisch specialisten	14.406.328	14.185.051
Crediteuren	30.039.764	26.781.724
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	7.047.272	7.481.708
Belastingen en sociale premies	9.426.141	9.166.037
Schulden terzake pensioenen	67.457	135.799
Nog te betalen salarissen	891.465	1.127.416
Vakantiegeld	6.977.318	6.570.634
Vakantiedagen	3.782.166	3.533.092
Schulden uit hoofde van schadelastplafonds	18.602.569	31.936.820
Nog te betalen kosten	4.820.557	1.932.398
Te betalen PLB	18.697.159	17.190.192
Nog te betalen Interest	147.271	462.970
Vooruitontvangen opbrengsten	360.215	182.754
Omzetbelasting	185.189	1.645.971
Overige kortlopende schulden	136.341	169.505
Totaal overige kortlopende schulden	<u>115.587.212</u>	<u>122.502.071</u>

Toelichting:

De schulden uit hoofde van schadelastplafonds betreffen de jaren 2015 tot en met 2017. De afname van deze schuld komt door afrekeningen overdeclaraties 2012 tot en met 2016 van € 17,6 mln. en een overdeclaratie 2017 van € 4,3 mln.

Vanaf boekjaar 2015 wordt de verplichting te betalen PLB niet meer contant gemaakt vanwege het kortlopende karakter.

Onderdeel van de schuld uit hoofde van omzetbelasting is de nog terug te betalen integratieheffing van € 1,6 mln.

11. Financiële instrumenten

Algemeen

Stichting Amphia 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.

Stichting Amphia handelt niet in deze financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren en nog te factureren DBC's / DBC-zorgproducten zijn voor het overgrote deel te vorderen op de zorgverzekeraars. Waar Stichting Amphia een risico op oninbaarheid van vorderingen verwacht is een voorziening op de vordering in mindering gebracht.

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico voor de bestaande lening portefeuille (tot en met 2015) is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd.

Voor de leningen uit hoofde van de Kredietovereenkomst voor de Nieuwbouwfinanciering met ING Bank N.V., Coöperatieve Rabobank U.A. en N.V. Bank Nederlandse Gemeenten gedateerd op 18 december 2015 heeft Stichting Amphia afgesproken dat 75% van het renterisico na vermindering van het uit te syndiceren deel van de leningen moet worden ingedekt. Hiervoor heeft Stichting Amphia in 2016 met de consortiumbanken renteswaps en forward starting loans afgesloten voor € 115,2 miljoen. De renteswaps en leningen worden gefaseerd opgenomen, vanaf 29 september 2017 tot en met 31 december 2019 en lopen vervolgens tot en met 31 december 2025. De marktwaarde van de renteswaps per ultimo 2017 bedraagt € 0,5 miljoen negatief conform opgave van de banken.

Op het moment van het aangaan van de financiering heeft Stichting Amphia leningen afgesloten met een variabele rente. Het renterisico, een mogelijke toekomstige stijging van deze variabele rente, is door Stichting Amphia afgedekt door middel van renteswaps. Renteswaps dekken het renterisico af door de variabele rente te ruilen tegen een vaste rente. De marktwaarde van de renteswaps wordt vervolgens berekend door deze vaste rente af te zetten tegen de huidige marktrente. Een negatieve marktwaarde leidt voor Stichting Amphia niet tot betalingen (margin calls). Slechts de vaste rente wordt betaald en de marktwaarde verdampt gedurende de looptijd.

Reële waarde

De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, effecten, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan.

12. Niet in de balans opgenomen regelingen

Obligo Waarborgfonds voor de Zorgsector

Deelnemers aan het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WFZ) zijn via het obligo mederisicodragend. Het gaat om risico op afstand: in geval het WFZ ondanks alle ingebouwde zekerheden op zijn garantieverplichtingen wordt aangesproken en in het extreme geval dat het WFZ -vermogen onvoldoende zou blijken om aan de garantieverplichtingen aan de geldgevers te kunnen voldoen, dan kan het WFZ via de obligoverplichting een beroep doen op de 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 boekwaarde van de restantschuld van de geborgde lening(en) van de deelnemer, zijnde € 1,1 mln.

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg, respectievelijk Aanwijzing Macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een Aanwijzing Macrobeheersinstrument van toepassing zijn. Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) 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 2017 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op EUR 21.650 miljoen (prijsniveau 2016).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2017 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2017. Stichting Amphia 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 2017.

De heffingsgrondslag Macrobeheersinstrument is als volgt opgebouwd:

	2017	2016
	€	€
Tariefopbrengst van DBC's, DBC-zorgproducten, overige zorgproducten in zowel het gereguleerde als het vrije segment en ZZP's GGZ	448.828.597	446.167.631
Verrekenbedrag op grond van de beleidsregel Transitie bekostigingsstructuur medisch specialistische zorg resp. de beleidsregel Verlenging transitie model voor gebudgetteerde zorgaanbieders van gespecialiseerde curatieve GGZ	0	0
Mutatie in de onderhanden projecten	6.210.103	-54.928
Totaal heffingsgrondslag	455.038.700	446.112.703

Kredietovereenkomst Nieuwbouwfianciering

Op 18 december 2015 heeft Stichting Amphia een Kredietovereenkomst gesloten met ING Bank N.V., Coöperatieve Rabobank U.A. en N.V. Bank Nederlandse Gemeenten (het bankenconsortium). Hiermee is voor de komende jaren een financiële verplichting aangegaan voor de financiering van de geplande nieuwbouw en vernieuwbouw op de locatie Molengracht.

De Kredietovereenkomst gedateerd 18 december 2015 is op 19 oktober 2017 gewijzigd en opnieuw vastgesteld als gevolg van de financiering door de European Investment Bank.

Faciliteiten bankenconsortium

- De Kredietovereenkomst bestaat uit de volgende faciliteiten voor in totaal € 198 mln.:
- Werkkapitaalfaciliteiten van in totaal € 35 mln.
- Herfinanciering van in 2015 afgeloste leningen voor € 12 mln. Deze faciliteit is in 2015 reeds opgenomen.
- Financiering van investeringen in medische en niet-medische inventaris voor € 17 mln.
- Financiering van nieuwbouw op de locatie Molengracht voor € 128 mln. (voor de financiering door de European Investment Bank bedroeg deze faciliteit € 228 mln.).
- Financiering van de renovatie van de bestaande bouw op de locatie Molengracht voor € 6 mln.

Financiering European Investment Bank

Op 19 oktober 2017 is een Kredietovereenkomst gesloten met de European Investment Bank. Deze lening wordt verstrekt ter (voor)financiering van de nieuwbouw en is ingegaan op 29 december 2017. Voor het totale bedrag van € 100 mln. wordt het bankenconsortium (ING Bank N.V., Coöperatieve Rabobank U.A. en N.V. Bank Nederlandse Gemeenten.) uitgenomen.

De lening heeft een looptijd van 27 jaar, bestaande uit een grace periode van 2 jaar tot oplevering nieuwbouw en een lineaire lening met een looptijd en aflossingsschema van 25 jaar.

De overeenkomst met de EIB biedt de mogelijkheid vaste rente af te spreken voor een looptijd tussen 4 en 27 jaar.

Convenanten

Met het bankenconsortium en de European Investment Bank zijn in de financieringsovereenkomsten convenanten afgesproken, die het Amphia Ziekenhuis dient te realiseren. Voor 2017 heeft Amphia aan deze convenanten voldaan:

EBITDA 2017 (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization)	€ 50,2 mln.
EBITDA 2017 minimaal vereist niveau	€ 49,9 mln.
DSCR1 2017 - [EBITDA/Net debt service]	2,92
DSCR1 2017 minimaal vereist niveau	1,40
DSCR2 2017 - [(EBITDA - (investeringen - nieuwe leningen))/Net debt service]	1,19
DSCR2 2017 - minimaal vereist niveau	0,90
Solvabiliteitsratio 2017 [(Gecorrigeerd vermogen / gecorrigeerd balanstotaal)]	30,9%
Solvabiliteitsratio 2017 - minimaal vereist niveau	25,0%
Netto Senior Leverage Ratio 2017 - [(niet achtergestelde schulden - liquide middelen)/EBITDA]	3,40
Netto Senior Leverage Ratio 2017- maximaal toegestaan niveau	4,09

Zekerheden

In het kader van de kredietovereenkomst zijn de volgende zekerheden gevestigd ten behoeve van het bankenconsortium, WfZ en VWS:

- Hypotheek op alle registergoederen van Stichting Amphia (met uitzondering van het registergoed gerelateerd aan de parkeergarage) tot het bedrag van € 435 mln. (vermeerderd met 40% van dat bedrag voor rente en kosten).
- Een vuistloos pandrecht op de inventaris, medische apparatuur en overige roerende zaken (met uitzondering van de voorraden).
- Een stil pandrecht op de vorderingen van Stichting Amphia uit hoofde van bestaande en toekomstige huurovereenkomsten met betrekking tot de bestaande bouw en de nieuwbouw.

De volgende zekerheden zijn gevestigd ten behoeve van het bankenconsortium:

- Een vuistloos, respectievelijk stil pandrecht op (i) voorraden, (ii) vorderingen uit hoofde van de CAR verzekering, (iii) vorderingen uit hoofde van de afbouwgarantie en (iv) vorderingen op zorgverzekeraars uit hoofde van onderhanden werk (voor zover niet bevoorschot).
- Een pandrecht op de aandelen in het kapitaal van Amphia Hestia B.V.

De volgende zekerheden zijn gevestigd ten behoeve van de European Investment Bank:

- Hypotheek op alle registergoederen van Stichting Amphia inclusief een vuistloos pandrecht op roerende zaken;
- Een stil pandrecht op de vorderingen van Stichting Amphia en een vuistloos pandrecht op de voorraden;
- Een pandrecht op de aandelen in het kapitaal van Amphia Hestia B.V.

Onderzoek Openbaar Ministerie

Sinds december 2014 loopt een onderzoek van het Openbaar Ministerie naar Stichting Amphia en één van de maatschappen van het ziekenhuis op het gebied van DBC-registratie en facturatie over de periode 2012-2013. De financiële effecten van de onjuiste registratie en het verwachte financiële resultaat van het onderzoek zijn verwerkt in de jaarrekening van Stichting Amphia. Het is niet duidelijk wanneer het onderzoek van het OM afgerond zal worden en het financiële effect definitief wordt vastgesteld.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Stichting Amphia heeft de volgende leaseverplichtingen afgesloten:

Lease beeldvormende apparatuur

Ultimo 2017 heeft Stichting Amphia een schuld van € 2,9 mln. uit hoofde van leaseverplichtingen aan Siemens Healthcare Nederland B.V. Dit is het saldo van € 5,5 mln. aan investeringen en € 2,6 mln. aan betaalde aflossingen in 2015 t/m 2017. De leaseverplichting maakt deel uit van het technologisch partnerschap tussen Amphia en Siemens met een looptijd van 15 jaar en is aangegaan voor de periode van 1 januari 2015 tot 1 januari 2030. De volgende componenten maken onderdeel uit van de overeenkomst:

- In de jaren 2015 tot en met 2029 zijn investeringen in beeldvormende apparatuur gepland voor het bedrag van € 36,7 mln. Deze investeringen worden gefinancierd middels financial lease.
- De geplande cumulatieve aflossing op de financial lease is € 25,0 mln. wat leidt tot een restschuld per 1 januari 2030 van € 11,7 mln.
- Jaarlijks wordt gemiddeld € 2,7 mln. aan servicekosten en onderhoud betaald.
- Jaarlijks wordt gemiddeld € 0,2 mln. aan rentelasten betaald.

Bovenstaande bedragen zijn opgenomen op basis van het geplande investeringsprogramma en kunnen aan de hand van de werkelijke investeringen nog afwijken.

Lease ICT-infrastructuur

Lease van de ICT-infrastructuur, inclusief servicekosten en overige bijkomende kosten voor € 2,4 mln. voor de periode 2018 tot en met 2019.

Lease tijdelijke huisvesting

Lease van tijdelijke huisvesting, inclusief servicekosten en overige bijkomende kosten voor € 0,5 mln. voor de periode 2018.

Lease parkeergarage

Lease van de parkeergarage Molengracht, inclusief servicekosten en overige bijkomende kosten voor € 20,8 mln. voor de periode 2018 tot en met 2046.

Lease cataractcentrum

Lease van het cataractcentrum te Langendijk, inclusief servicekosten voor € 0,7 mln. voor de periode 2018 tot en met 2020.

Lease MRI

Lease van een tijdelijke MRI, inclusief servicekosten voor € 0,9 mln. voor de periode 2018 tot en met 2019.

Langlopende leningen

Voor de vastrentende leningen waarvan het renterisico niet is afgedekt door een afgeleid financieel instrument liggen de afgesloten rentes boven de marktrente per balansdatum, waardoor de reële waarde van deze schulden hoger is.

Garantiestelling

Een garantiestelling ten gunste van Onderlinge Waarborgmaatschappij voor Instellingen in de Gezondheidszorg MediRisk B.A. tot een maximumbedrag van € 0,6 mln.

1.1.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa

	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	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2017						
- aanschafwaarde	193.653.001	236.842.404	81.303.233	59.996.152	0	571.794.790
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	115.968.216	175.554.315	59.555.519	0	0	351.078.050
Boekwaarde per 1 januari 2017	<u>77.684.785</u>	<u>61.288.089</u>	<u>21.747.714</u>	<u>59.996.152</u>	<u>0</u>	<u>220.716.740</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	2.310.501	8.227.667	4.820.022	95.921.486	0	111.279.676
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	4.217.857	11.628.159	7.751.311	0	0	23.597.327
- versnelde afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	1.023.249	0	0	0	1.023.249
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	415.069	0	0	0	415.069
per saldo	0	608.180	0	0	0	608.180
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-1.907.356</u>	<u>-4.008.672</u>	<u>-2.931.289</u>	<u>95.921.486</u>	<u>0</u>	<u>87.074.169</u>
Stand per 31 december 2017						
- aanschafwaarde	195.963.502	244.046.822	86.123.255	155.917.638	0	682.051.217
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	120.186.073	186.767.405	67.306.830	0	0	374.260.308
Boekwaarde per 31 december 2017	<u>75.777.429</u>	<u>57.279.417</u>	<u>18.816.425</u>	<u>155.917.638</u>	<u>0</u>	<u>307.790.909</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	2-5-10%	5-10%	10-14-20%	n.v.t.	n.v.t.	

1.1.7 Mutatieoverzicht financiële vaste activa

	Deelnemingen in groepsmaat- schappijen	Overige deelnemingen	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2017	189.625	613.169	21.495	824.289
Kapitaalstortingen		772.278		772.278
Resultaat deelnemingen	-7.545	2.057		-5.488
Ontvangen dividend				0
Verstrekke leningen / verkregen effecten				0
Ontvangen dividend / aflossing leningen				0
(Terugname) waardeverminderingen				0
Amortisatie (dis)agio				0
Voorziening voor oninbaarheid verstrekte leningen				0
Boekwaarde per 31 december 2017	182.080	1.387.504	21.495	1.591.079
Som waardeverminderingen	0	0	0	0

1.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2017

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke-rente	Restschuld 31 december 2016	Nieuwe leningen in 2017	Aflossing in 2017	Restschuld 31 december 2017	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2017	Aflossingswijze	Aflossing 2018	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
BNG	1991	11.344.505	40	Lineair	3,89%	4.254.189	0	283.613	3.970.576	2.552.511	14	Lineair	283.613	Rijksgarantie
BNG	1991	11.344.505	40	Lineair	3,89%	4.254.189	0	283.613	3.970.576	2.552.511	14	Lineair	283.613	Rijksgarantie
BNG	19-09-2001	8.508.379	30	Lineair	3,78%	4.254.189	0	283.613	3.970.576	2.552.511	14	Lineair	283.613	Rijksgarantie
NWB	10-07-2001	6.806.703	30	Lineair	3,60%	3.403.352	0	226.890	3.176.462	2.042.012	14	Lineair	226.890	Rijksgarantie
BNG	15-11-2001	17.016.758	30	Lineair	4,04%	8.508.380	0	567.225	7.941.155	5.105.030	14	Lineair	567.225	Rijksgarantie
BNG	21-12-2001	8.508.379	30	Lineair	4,07%	4.254.189	0	283.613	3.970.576	2.552.511	14	Lineair	283.613	Rijksgarantie
ING	01-07-2002	1.900.205	17	Lineair	4,21%	255.252	0	113.445	141.807	0	2	Lineair	113.445	Waarborgfonds
NWB	01-10-2002	8.688.757	15	Lineair	4,46%	434.436	0	434.436	0	0	0	Lineair	0	Waarborgfonds
BNG	20-12-2002	2.327.892	18	Lineair	1,72%	517.309	0	129.327	387.982	0	3	Lineair	129.327	Rijksgarantie
BNG	11-06-2003	6.000.000	20	Aflos.vrij	4,54%	6.000.000	0	0	6.000.000	6.000.000	6	Aflossing einde looptijd	0	Waarborgfonds
BNG	11-06-2003	7.940.000	25	Lineair	4,24%	3.811.200	0	317.600	3.493.600	1.905.600	11	Lineair	317.600	Waarborgfonds
BNG	19-03-2004	15.000.000	25	Lineair	4,45%	7.350.000	0	600.000	6.750.000	3.750.000	12	Lineair	600.000	Waarborgfonds B00913
BNG	19-03-2004	10.000.000	15	Lineair	4,02%	1.500.000	0	666.667	833.333	0	2	Lineair	666.667	Waarborgfonds B00912
NWB	20-08-2004	7.500.000	15	Lineair	3,93%	1.500.000	0	500.000	1.000.000	0	2	Lineair	500.000	Waarborgfonds B00995
BNG	31-12-2004	9.000.000	30	Aflos.vrij	4,53%	9.000.000	0	0	9.000.000	9.000.000	17	Aflossing einde looptijd	0	Waarborgfonds B01155
ASN	20-05-2005	7.000.000	20	Lineair	3,64%	3.150.000	0	350.000	2.800.000	1.050.000	8	Lineair	350.000	Waarborgfonds B0077 B01396
NWB	20-5-2005	7.000.000	15	Lineair	3,44%	1.633.334	0	466.667	1.166.667	0	3	Lineair	466.667	Waarborgfonds B01395
NWB	20-05-2005	7.000.000	20	Lineair	0,53%	2.975.000	0	350.000	2.625.000	875.000	8	Lineair	350.000	Waarborgfonds B01393
BNG	22-11-2005	8.500.000	20	Lineair	3,70%	3.825.000	0	425.000	3.400.000	1.275.000	8	Lineair	425.000	Waarborgfonds B01620
BNG	31-12-2016	4.000.000	10	Lineair	2,42%	3.600.000	0	400.000	3.200.000	1.200.000	8	Lineair	400.000	Zekerheden kredietovereenkomst
Rabobank	31-12-2016	4.000.000	10	Lineair	3,03%	3.600.000	0	400.000	3.200.000	1.600.000	8	Lineair	400.000	Zekerheden kredietovereenkomst
ING	31-12-2016	4.000.000	10	Lineair	2,54%	3.600.000	0	400.000	3.200.000	1.600.000	8	Lineair	400.000	Zekerheden kredietovereenkomst
BNG	29-1-2016	4.474.359	4	Roll-over	1,64%	7.853.543	12.287.483	15.666.667	4.474.359	0	2	Aflossing einde looptijd	0	Zekerheden kredietovereenkomst
Rabobank	29-1-2016	4.474.359	4	Roll-over	2,12%	7.853.543	12.287.483	15.666.667	4.474.359	0	2	Aflossing einde looptijd	0	Zekerheden kredietovereenkomst
ING	29-1-2016	4.474.359	4	Roll-over	2,02%	7.853.543	12.287.483	15.666.667	4.474.359	0	2	Aflossing einde looptijd	0	Zekerheden kredietovereenkomst
BNG	29-1-2016	1.069.333	4	Roll-over	1,62%	2.894.440	13.841.560	15.666.667	1.069.333	0	2	Aflossing einde looptijd	0	Zekerheden kredietovereenkomst
Rabobank	29-1-2016	1.069.333	4	Roll-over	2,12%	2.894.440	13.841.560	15.666.667	1.069.333	0	2	Aflossing einde looptijd	0	Zekerheden kredietovereenkomst
ING	29-1-2016	1.069.333	4	Roll-over	2,02%	2.894.440	13.841.560	15.666.667	1.069.333	0	2	Aflossing einde looptijd	0	Zekerheden kredietovereenkomst
MSB-A	22-12-2016	2.000.000	10	Lineair (uitgesteld)	7,00%	670.000	670.000	0	1.340.000	2.000.000	8	Aflossing einde looptijd	0	Zekerheden kredietovereenkomst
EIB	22-12-2017	47.000.000	27	Lineair (uitgesteld)	1,83%	0	47.000.000	0	47.000.000	41.360.000	26	Lineair (uitgesteld)	0	Zekerheden finance contract
BNG	29-9-2017	4.500.000	9	Lineair (uitgesteld)	2,21%	0	4.500.000	0	4.500.000	3.825.000	8	Lineair (uitgesteld)	0	Zekerheden kredietovereenkomst
Rabobank	29-9-2017	4.500.000	9	Lineair (uitgesteld)	2,34%	0	4.500.000	0	4.500.000	3.825.000	8	Lineair (uitgesteld)	0	Zekerheden kredietovereenkomst
ING	29-9-2017	4.500.000	9	Lineair (uitgesteld)	2,53%	0	4.500.000	0	4.500.000	3.825.000	8	Lineair (uitgesteld)	0	Zekerheden kredietovereenkomst
BNG	29-9-2017	3.500.000	9	Lineair (uitgesteld)	2,21%	0	3.500.000	0	3.500.000	2.975.000	8	Lineair (uitgesteld)	0	Zekerheden kredietovereenkomst
Rabobank	31-10-2017	3.500.000	9	Lineair (uitgesteld)	2,50%	0	3.500.000	0	3.500.000	2.975.000	8	Lineair (uitgesteld)	0	Zekerheden kredietovereenkomst
ING	31-10-2017	3.500.000	9	Lineair (uitgesteld)	2,48%	0	3.500.000	0	3.500.000	2.975.000	8	Lineair (uitgesteld)	0	Zekerheden kredietovereenkomst
BNG	29-12-2017	7.666.667	9	Lineair (uitgesteld)	2,25%	0	7.666.667	0	7.666.667	6.516.667	8	Lineair (uitgesteld)	0	Zekerheden kredietovereenkomst
Rabobank	29-12-2017	7.666.667	9	Lineair (uitgesteld)	2,51%	0	7.666.667	0	7.666.667	6.516.667	8	Lineair (uitgesteld)	0	Zekerheden kredietovereenkomst
ING	29-12-2017	7.666.667	9	Lineair (uitgesteld)	2,43%	0	7.666.667	0	7.666.667	6.516.667	8	Lineair (uitgesteld)	0	Zekerheden kredietovereenkomst
Totaal						114.593.968	173.057.130	101.481.711	186.169.387	128.922.687			7.047.272	

In deze bijlage is geen informatie opgenomen met betrekking tot de leaseverplichtingen per 31-12-2017 ad € 2.921.353.

1.1.9 Toelichting op de resultatenrekening over 2017

B A T E N

13. Opbrengsten zorgprestaties

De specificatie is als volgt:

	2017	2016
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	442.868.780	431.694.088
Overige zorgprestaties	12.169.920	14.418.615
Totaal	<u>455.038.700</u>	<u>446.112.703</u>

Toelichting:

De opbrengsten zorgprestaties zijn in 2017 ten opzichte van 2016 in totaal toegenomen met circa € 9 mln. Deze toename betreft voornamelijk een toename van de opbrengsten zorgverzekeringswet door nacalculatie dure geneesmiddelen en gecontracteerde nacalculerbare volumegroei voor € 8,2 mln., toename opbrengsten derden inzake integrale geboortezorg voor € 3,0 mln. en lagere opbrengsten Amphia Apotheek (€ 0,6 mln.), onverzekerde zorg (€ 0,8 mln.) en laboratorium- en overige onderzoeken (€ 0,6 mln.).

14. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	2017	2016
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	3.885.421	3.585.320
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	10.081.147	10.341.775
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	433.152	539.739
Totaal	<u>14.399.720</u>	<u>14.466.834</u>

Toelichting:

Toename van Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS wordt veroorzaakt door een hogere ontvangen subsidie "kwaliteitsimpuls personeel ziekenhuiszorg".

De verantwoorde beschikbaarheidsbijdrage betreft de beschikbaarheidsbijdrage (medische) vervolgoopleidingen (Zvw). De afname wordt veroorzaakt door een kleine daling van het aantal opgeleide (medisch) specialisten.

15. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2017	2016
	€	€
Overige opbrengsten	13.682.899	13.771.167
Totaal	<u>13.682.899</u>	<u>13.771.167</u>

Toelichting:

De detachingsopbrengsten zijn ten opzichte van 2016 gedaald met 0,6 miljoen. Dit wordt grotendeels gecompenseerd door de toename van de parkeeropbrengsten in 2017.

LASTEN

16. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2017	2016
	€	€
Lonen en salarissen	159.168.259	154.904.631
Sociale lasten	22.815.387	23.135.673
Pensioenpremies	13.523.709	13.508.365
Overige personeelskosten	6.570.431	8.753.374
<i>Subtotaal</i>	<u>202.077.786</u>	<u>200.302.043</u>
Personeel niet in loondienst	5.875.581	4.318.342
Totaal personeelskosten	<u>207.953.367</u>	<u>204.620.385</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van fulltime eenheden	3.311	3.255

Toelichting:

De lonen en salarissen zijn in 2017, ten opzichte van 2016, met circa € 4,2 mln. toegenomen. Dit wordt met name veroorzaakt door een cao-verhoging ad 1,75% per 1 juli 2017 en toename van het aantal fte's (+56)

De sociale lasten zijn gedaald door een daling van de premiepercentages. De pensioenpremies stijgen licht mede door een stijging van het premiepercentage voor het arbeidsongeschiktheidspensioen.

De daling van de overige personeelskosten ad € 2,2 mln. betreft voor € 1,9 mln. een daling van de reiskosten woon-werk. Uitrust van de reiskosten bij de eindejaarsuitkering is in 2017 onder de lonen en salarissen gepresenteerd. In 2016 werden deze kosten gepresenteerd onder de overige personeelskosten.

17. Afschrijvingen op materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
<i>Materiële vaste activa</i>		
- Afschrijvingen	23.597.327	27.419.160
- Boekresultaat materiële vaste activa	24.276	122.345
Totaal afschrijvingen	<u>23.621.603</u>	<u>27.541.505</u>

Toelichting:

Stichting Amphia heeft voor het onroerend goed in gebruik de bedrijfseconomische afschrijvingsduur bepaald. De afschrijvingstermijn is bepaald op 40 jaar.

Als gevolg van het besluit tot verkoop van de locatie Langendijk en gedeeltelijke verkoop van de locatie Pasteurlaan is besloten om vanaf het boekjaar 2009 het verschil tussen de boekwaarde en de verwachte directe opbrengstwaarde lineair af te schrijven ten laste van het exploitatieresultaat. De uitgangspunten inzake directe opbrengstwaarde en het verwachte moment van verkoop van de locatie Langendijk (2020) en Pasteurlaan (2022) zijn in 2017 voor de locatie Langendijk gewijzigd. Vervreemding van de locatie Langendijk zal plaatsvinden in mei 2018. De overeengekomen directe opbrengstwaarde is hoger dan de boekwaarde van de locatie Langendijk per 1 januari 2017 waardoor er in 2017 geen afschrijving op dit actief heeft plaatsgevonden, de afschrijvingslasten zijn hierdoor € 3,1 mln. lager.

18. Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Honorariumkosten vrijgevestigd medisch specialisten	73.478.668	73.538.233
Totaal	<u>73.478.668</u>	<u>73.538.233</u>

Toelichting:

Stichting Amphia is met ingang van 2015 integraal verantwoordelijk voor de zorgopbrengsten, inclusief het "honorariumdeel" en maakt zelf afspraken met de medisch specialisten over de honorering.

19. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2017	2016
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	9.633.647	9.582.009
Algemene kosten	13.458.972	18.117.527
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	121.648.154	114.888.872
Onderhoud en energiekosten	6.196.032	6.478.013
Huur en leasing	3.733.179	2.896.798
Dotaties en vrijval voorzieningen	475.170	762.696
Totaal overige bedrijfskosten	155.145.154	152.725.915

Toelichting:

De algemene kosten zijn in 2017 genormaliseerd circa € 18,1 mln. In 2016 bedroegen de genormaliseerde algemene kosten circa € 18,7 mln. Deze genormaliseerde kostendaling wordt veroorzaakt door met name hogere inkoopkortingen.

De daling van de algemene kosten in 2017 ad € 4,6 mln. betreft met name de diverse baten voorgaande boekjaren.

De toename van de patiënt- en bewonersgebonden kosten is met name te verklaren door de gemaakte kosten voor de verloskundige zorg € 3,0 mln., hogere kosten geneesmiddelen € 1,5 mln. en laboratorium onderzoeken door derden € 1,8 mln. samenhangend met de omzetgroei van € 11 mln. Tevens zijn de kosten voor dure kunst- en hulpmiddelen toegenomen met € 1,0 mln.

In de loop van 2016 zijn er leasecontracten afgesloten voor niet-medische apparatuur en medische inventaris en huur/lease gebouwen (waaronder parkeergarage en cataractcentrum). De kosten van huur en leasing zijn hoger in 2017 doordat deze leasecontracten in 2017 het gehele jaar liepen.

20. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2017	2016
	€	€
Rentebaten	1.631	8.156
Subtotaal financiële baten	1.631	8.156
Rentelasten	-3.195.553	-3.386.399
Resultaat deelnemingen	-19.162	-243.641
Subtotaal financiële lasten	-3.214.715	-3.630.040
Totaal financiële baten en lasten	-3.213.084	-3.621.884

Toelichting:

De last uit hoofde van financiële baten en lasten zijn gedaald doordat er herfinancieringen zijn afgesloten tegen gunstigere rentecondities.

Resultaat deelnemingen betreft het negatieve resultaat van de deelneming Hestia B.V. (€ 7.545) en het negatieve resultaat van de deelneming A+ Apotheek V.o.f. (€ 11.617)).

Gedurende het boekjaar 2017 is een bedrag van € 2,1 mln. aan rentelasten en bereidstellingsprovisie geactiveerd.

21. WNT-verantwoording 2017 Stichting Amphia

Stichting Amphia hanteert de Zorgbrede Governance Code 2017, die de Branche-organisaties zorg (BoZ) hebben opgesteld. Zij houdt zich aan de uitgangspunten van deze code en wanneer dit niet het geval is, legt zij uit waarom.

De principes van deze code zijn toegepast in de statuten en de reglementen van de Raad van Toezicht en de Raad van Bestuur.

Per 1 januari 2013 is de Wet Normering Topinkomens (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Stichting Amphia van toepassing zijnde regelgeving: het WNT-maximum voor de zorg, totaalscore 14 en klasse V.

Het bezoldigingsmaximum in 2017 voor Stichting Amphia is € 181.000. Het weergegeven individuele WNT-maximum is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte. Het individuele WNT-maximum voor de leden van Raad van Toezicht bedraagt voor de voorzitter 15% en voor de overige leden 10% van het bezoldigingsmaximum, berekend naar rato van de duur van het dienstverband.

Bezoldiging topfunctionarissen
Leidinggevende topfunctionarissen

Bedragen x € 1	O. Suttorp	E.A. Hoette	E.A. Hoette
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur	Tijdelijk programmadirecteur Nieuw Amphia
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31/12	1/1 – 30/6	1/7 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0	1,0	0,6
Gewezen topfunctionaris?	nee	nee	ja
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja	ja	ja
Individueel WNT-maximum	181.000	89.756	n.v.t.
Beloning	277.686	143.065	80.259
Beloningen betaalbaar op termijn	11.385	5.676	3.396
Totaal bezoldiging	289.071	148.741	83.655
Verplichte motivering indien overschrijding	Conform overgangsrecht	Conform overgangsrecht en nabetaling die toegerekend mag worden aan een eerder kalenderjaar	n.v.t.
Gegevens 2016			
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	-
Omvang dienstverband 2016 (in fte)	1,0	1,0	-
Beloning	297.972	282.189	-
Beloningen betaalbaar op termijn	11.108	11.078	-
Totaal bezoldiging 2016	309.080	293.267	-

Bezoldiging topfunctionarissen
Leidinggevende topfunctionarissen

Bedragen x € 1	R. Leber	M.J.R. Groenewoud
Functiegegevens	Lid Raad van Bestuur	Vicevoorzitter Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/9 - 31/12	1/1 – 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0	1,0
Gewezen topfunctionaris?	nee	nee
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja	ja
Individueel WNT-maximum	60.498	181.000
Beloning	55.988	217.798
Beloningen betaalbaar op termijn	3.704	11.245
Totaal bezoldiging	59.692	229.043
Verplichte motivering indien overschrijding	n.v.t.	Conform overgangsrecht
Gegevens 2016		
Aanvang en einde functievervulling in 2016	-	1/1 – 31/12
Omvang dienstverband 2016 (in fte)	-	1,0
Beloning	-	218.326
Beloningen betaalbaar op termijn	-	10.953
<i>Subtotaal</i>	-	229.279
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	236 *)
Totaal bezoldiging 2016	-	229.043
*) Voor de hierboven onverschuldigde betaling is een vordering ingesteld die is inbegrepen in de post "overige vorderingen" per 31-12-2016. De onverschuldigde terugbetaling is in 2017 terugontvangen.		

Toezichthoudende topfunctionarissen

Bedragen x € 1	A. Goedée	W.A.B. Stalman	M.J.M.H. Lombarts
Functiegegevens	Voorzitter	Vicevoorzitter	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Individueel WNT-maximum	27.150	18.100	18.100
Beloning	27.150	18.100	18.100
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-	-
Totaal bezoldiging	27.150	18.100	18.100
Verplichte motivering indien overschrijding	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
Beloning	15.821	13.184	13.184
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-
Totaal bezoldiging 2016	15.821	13.184	13.184

Bedragen x € 1	drs. M. Roos	drs. R.P.J. van Breemen
Functiegegevens	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Individueel WNT-maximum	18.100	18.100
Beloning	18.100	18.100
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-
Totaal bezoldiging	18.100	18.100
Verplichte motivering indien overschrijding	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2016		
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1/1 - 31/12	1/3 - 31/12
Beloning	13.184	10.987
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-
Totaal bezoldiging 2016	13.184	10.987

Dhr. A. (André) Goedée, voorzitter

Geboortejaar:	1951
Nationaliteit:	Nederlandse
Nevenfuncties:	Voorzitter Raad van Commissarissen SIF Holding NV Lid van Raad van Commissarissen van FSC (Flight Simulation Company) BV
Datum 1e benoeming:	1 oktober 2013
Datum 2e benoeming:	1 oktober 2017
Benoemd tot:	1 oktober 2021

Mevr. prof. dr. M.J.M.H. (Kiki) Lombarts

Geboortejaar:	1967
Nationaliteit:	Nederlandse
Huidige functie:	Hoogleraar Professional Performance en hoofd Professional Performance Onderzoeksgroep bij het Center for Evidence-Based Education aan het Academisch Medisch Centrum/Universiteit van Amsterdam.
Nevenfuncties:	Lid ZonMW programmacommissie Gender en Gezondheid. Lid Raad voor advies Protestants Theologische Universiteit
Datum 1e benoeming:	1 september 2015
Benoemd tot:	1 september 2019

Mevr. drs. M. (Machteld) Roos

Geboortejaar:	1975
Nationaliteit:	Nederlandse
Huidige functie:	Directeur Bedrijfsvoering bij de Environmental Sciences Group aan de Wageningen University & Research
Nevenfuncties:	Lid Raad van Toezicht Stichting Moviera Bestuurslid Moviera Steunfonds Lid Raad van Toezicht Stichting Amarant Groep Bestuurslid ISRIC Bestuurslid bij BSO Oog in AI
Datum 1e benoeming:	1 september 2015
Benoemd tot:	1 september 2019

Dhr. prof. dr. W.A.B. (Wim) Stalman

Geboortejaar:	1951
Nationaliteit:	Nederlandse
Nevenfuncties:	Voorzitter Raad van Toezicht Stichting Beroepsopleiding Huisartsen Voorzitter Raad van Toezicht Amstellandzorg BV Voorzitter Wetenschappelijke Adviesraad Diabetes Fonds Lid Raad van Toezicht Leidsche Rijn Julius Gezondheidscentra
Datum 1e benoeming:	1 september 2015
Benoemd tot:	1 september 2019

Dhr. drs. R.P.J. (Rob) van Breemen

Geboortejaar:	1955
Nationaliteit:	Nederlandse
Huidige functie:	Diependael Consultancy; zelfstandig bedrijfs- en bestuursadviseur, interim manager te Hilversum
Nevenfuncties:	Voorzitter Raad van Toezicht Stichting STIP Lid Raad van Commissarissen Vincere Groep BV Lid Raad van Commissarissen VAVC BV Lid Raad van Toezicht Stichting Inovum (Verpleeg-, Thuis en Ouderzorg)
Datum 1e benoeming:	1 maart 2016
Benoemd tot:	1 maart 2020

22. Honoraria onafhankelijke accountant

De honoraria van de accountant over 2017 zijn als volgt:

	2017	2016
	€	€
1 Controle van de jaarrekening	131.709	322.864
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	46.767	39.023
3 Fiscale advisering	2.410	1.776
4 Niet-controlediensten	30.833	12.100
Totaal honoraria accountant	<u>211.719</u>	<u>375.763</u>

Bovenstaande honoraria betreffen de werkzaamheden die zijn uitgevoerd door accountantsorganisaties en externe accountants zoals bedoeld in artikel 1, lid 1 Wta (Wet toezicht accountantsorganisaties) en de in rekening gebrachte honoraria van het gehele netwerk waartoe de accountantsorganisatie behoort. Deze honoraria hebben betrekking op het boekjaar 2017, ongeacht of de werkzaamheden reeds gedurende het boekjaar zijn verricht.

23. Transacties met verbonden partijen

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

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders is opgenomen onder punt 21.

24. Gebeurtenissen na balansdatum

Op 1 februari 2018 heeft Amphia het koopcontract met de koper van de locatie Langendijk getekend. Het transport staat eind mei 2018 gepland, na formeel akkoord van alle belanghebbende partijen. Vanaf dat moment zal Amphia de locatie gaan huren tot eind 2022 volgens een triple net huurcontract. Amphia blijft tijdens deze periode verantwoordelijk voor alle onderhouds- en beheerskosten.

25. Resultaatbestemming

Op basis van het door de raad van bestuur gedane voorstel van resultaatbestemming wordt het resultaat 2017 € 19.709.443 toegevoegd aan de overige reserves.

26. Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting Amphia heeft de jaarrekening 2017 vastgesteld in de vergadering van 7 mei 2018.

De Raad van Toezicht van de Stichting Amphia heeft de jaarrekening 2017 goedgekeurd in de vergadering van 22 mei 2018.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Raad van Bestuur

O. Sutorp MD MBA
voorzitter

mr. M.J.R. Groenewoud MBA
vicevoorzitter

drs. R. Leber
lid

Raad van Toezicht

A. Goedée
voorzitter

prof. dr. W.A.B. Stalman
vicevoorzitter

prof. dr. M.J.M.H. Lombarts
lid

drs. M. Roos
lid

drs. R.P.J. van Breemen
lid



Jaarrekening 2017

2. Overige gegevens

1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten wordt niets expliciet vermeld met betrekking tot de statutaire regeling omtrent de resultaatbestemming. De jaarrekening wordt goedgekeurd door de Raad van Toezicht conform artikel 8.4 sub b.

1.2.2 Nevenvestigingen

1.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Amphia heeft geen nevenvestigingen.

1.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

1.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.



Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van bestuur en de raad van toezicht van Stichting Amphia

Verklaring over de jaarrekening 2017

Ons oordeel

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van Stichting Amphia een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van de stichting op 31 december 2017 en van het resultaat over 2017 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

Wat we hebben gecontroleerd

Wij hebben de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening 2017 van Stichting Amphia te Breda ('de stichting') gecontroleerd.

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2017;
- de resultatenrekening over 2017; en
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

Het stelsel voor financiële verslaggeving dat is gebruikt voor het opmaken van de jaarrekening is de Regeling verslaggeving WTZi.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en de Regeling Controleprotocol WNT 2017 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de paragraaf 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Onafhankelijkheid

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Amphia zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assuranceopdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

WVFYKZXNHFJH-353111387-25

*PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Fascinatio Boulevard 350, 3065 WB Rotterdam, Postbus 8800, 3009 AV Rotterdam
T: 088 792 00 10, F: 088 792 95 33, www.pwc.nl*

'PwC' is het merk waaronder PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (KvK 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (KvK 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (KvK 51414406), PricewaterhouseCoopers Pensions, Actuarial & Insurance Services B.V. (KvK 54226368), PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 34180289) en andere vennootschappen handelen en diensten verlenen. Op deze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin onder meer aansprakelijkheidsvoorwaarden zijn opgenomen. Op leveringen aan deze vennootschappen zijn algemene inkoopvoorwaarden van toepassing. Op www.pwc.nl treft u meer informatie over deze vennootschappen, waaronder deze algemene (inkoop)voorwaarden die ook zijn gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.

Paragraaf inzake overige aangelegenheden

Wij hebben geen controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van de klassenindeling bezoldigingsmaximum 2014 en 2015. In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2017 hebben wij het bezoldigingsmaximum WNT 2014 en 2015 zoals bepaald en verantwoord door Stichting Amphia als uitgangspunt gehanteerd voor onze controle en hebben wij geen werkzaamheden verricht op de totstandkoming van dit bezoldigingsmaximum 2014 en 2015.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling verslaggeving WTZi is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het verslag en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

Verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening en de accountantscontrole

Verantwoordelijkheden van de raad van bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor:

- het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi; en voor
- een zodanige interne beheersing die de raad van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de raad van bestuur afwegen of de stichting in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemde verslaggevingsstelsel moet de raad van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de raad van bestuur het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar bedrijfsactiviteiten kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.



De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de stichting.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Ons controleoordeel beoogt een redelijke mate van zekerheid te geven dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een redelijke mate van zekerheid is een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Een meer gedetailleerde beschrijving van onze verantwoordelijkheden is opgenomen in de bijlage bij onze controleverklaring.

Rotterdam, 22 mei 2018
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

Origineel getekend door drs. I. Bindels RA

Bijlage bij onze controleverklaring over de jaarrekening 2017 van Stichting Amphia

In aanvulling op wat is vermeld in onze controleverklaring hebben wij in deze bijlage onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening nader uiteengezet en toegelicht wat een controle inhoudt.

De verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle van de jaarrekening

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, de Regeling Controleprotocol WNT 2017, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze doelstelling is om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening vrij van materiële afwijkingen als gevolg van fouten of fraude is. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de stichting.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de raad van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door de raad van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen en het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen

Wij communiceren met de raad van toezicht onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.