

Jaarverslaggeving 2014

Ciro+ B.V.

INHOUDSOPGAVE

Pagina

5.1 Jaarrekening 2014

5.1.1	Balans per 31 december 2014	4
5.1.2	Resultatenrekening over 2014	5
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2014	6
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2014	14
5.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	20
5.1.7	Toelichting op de resultatenrekening over 2014	21
5.1.8	Toelichting op het kasstroomoverzicht over 2014	28

5.2 Overige gegevens

5.2.1	Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	31
5.2.2	Statutaire regeling resultaatbestemming	31
5.2.3	Resultaatbestemming	31
5.2.4	Gebeurtenissen na balansdatum	31
5.2.5	Nevenvestigingen	31
5.2.6	Controleverklaring	32

5.1 JAARREKENING

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2014
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-14</u>	<u>31-dec-13</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	1.729.139	1.716.497
Totaal vaste activa		1.729.139	1.716.497
Vlottende activa			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	2	0	485.513
Vorderingen uit hoofde van bekostiging	3	4.089.714	2.229.251
Overige vorderingen	4	5.770.158	3.394.002
Liquide middelen	5	6.559.419	2.503.064
Totaal vlottende activa		<u>16.419.291</u>	<u>8.611.830</u>
Totaal activa		<u><u>18.148.430</u></u>	<u><u>10.328.327</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	6	18.000	18.000
Algemene en overige reserves		6.677.791	5.391.171
Totaal eigen vermogen		<u>6.695.791</u>	<u>5.409.171</u>
Voorzieningen			
Overige voorzieningen	7	632.973	312.039
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	2	1.465.627	0
Schulden uit hoofde van bekostiging	3	711.660	601.527
Overige kortlopende schulden	8	8.642.379	4.005.590
Totaal passiva		<u><u>18.148.430</u></u>	<u><u>10.328.327</u></u>

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2014

	<u>Ref.</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Niet-gebudgetteerde zorgprestaties (exclusief DBC's / DBC-zorgproducten A- en B-segment)	11	828.468	672.743
Omzet DBC's / DBC-zorgproducten B-segment	12	2.607.999	3.237.595
Omzet DBC's / DBC-zorgproducten A-segment	13	8.354.085	6.357.884
Opbrengsten uit hoofde van transitiereregelingen	14	1.963.005	2.126.709
Subsidies	15	43.701	0
Overige bedrijfsopbrengsten	16	871.027	862.976
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>14.668.285</u>	<u>13.257.907</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	17	8.660.426	8.149.652
Afschrijvingen op materiële vaste activa	18	364.697	336.674
Overige bedrijfskosten	19	4.382.689	3.579.494
Som der bedrijfslasten		<u>13.407.812</u>	<u>12.065.820</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		1.260.473	1.192.087
Financiële baten en lasten	20	26.147	22.857
RESULTAAT BOEKJAAR		<u>1.286.620</u>	<u>1.214.944</u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2014</u>	<u>2013</u>
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Algemene reserve		1.286.620	1.214.944
		<u>1.286.620</u>	<u>1.214.944</u>

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT

	Ref.	2014		2013	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			1.260.473		1.192.087
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen		364.697		336.674	
- mutaties voorzieningen		<u>320.934</u>		<u>-7.616</u>	
			685.631		329.058
Veranderingen in vlottende middelen:					
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten		1.951.140		1.412.014	
- vorderingen		-2.376.156		768.079	
- vorderingen/schulden uit hoofde van bekostiging		-1.743.692		-903.876	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)		4.620.330		-3.470.486	
			<u>2.451.622</u>		<u>-2.194.269</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>4.397.726</u>		<u>-673.124</u>
Ontvangen interest	25	<u>19.509</u>		<u>4.289</u>	
			19.509		4.289
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			4.417.235		-668.835
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	26	-360.880		-369.500	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-360.880		-369.500
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen		0		0	
Aflossing langlopende schulden		<u>0</u>		<u>0</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			0		0
Mutatie geldmiddelen			<u>4.056.355</u>		<u>-1.038.335</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari			2.503.064		3.541.399
Stand geldmiddelen per 31 december			<u>6.559.419</u>		<u>2.503.064</u>
Mutatie geldmiddelen			4.056.355		-1.038.335

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Algemeen

Naam en vestigingsplaats rechtspersoon

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

Adres rechtspersoon

Hornerheide 1
6085 NM Horn

Beschrijving van de activiteiten

CIRO+ B.V. heeft ten doel:

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

Groepsverhoudingen

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

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van een continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2013 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2014 mogelijk te maken.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

De algemene grondslag voor de waardering van de activa en passiva is de verkrijgingsprijs- of de vervaardigingsprijs. Voor zover niet anders vermeld, worden activa en passiva opgenomen voor de geamortiseerde kostprijs.

Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

Opname in en verwijdering uit de balans van activa en passiva

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar Ciro+ B.V. 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.

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

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.

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.

Materiële vaste activa

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

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

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

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

Voor de kosten van periodiek groot onderhoud wordt een voorziening gevormd. Deze voorziening is opgenomen onder de overige voorzieningen aan de passiefzijde van de balans. De uitgaven voor groot onderhoud worden ten laste gebracht van deze voorziening.

Financiële instrumenten

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Initiële waardering

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

Vervolg waardering

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

Vorderingen en overlopende activa

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

Kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. Kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode.

Afgeleide financiële instrumenten

Ciro+ B.V. maakt geen gebruik van afgeleide financiële instrumenten.

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

De toerekening van opbrengsten, kosten en winstneming op Onderhanden werk uit hoofde van DBC's/ DBC-zorgproducten gebeurt naar rato van de verrichte prestaties per balansdatum op basis van de tot de balansdatum gemaakte kosten voor de DBC/ het DBC-zorgproduct in verhouding tot de geschatte kosten van de DBC/ het DBC-zorgproduct. Uitgaven die verband houden met kosten voor het DBC/ het DBC-zorgproduct die na de balansdatum tot te verrichten prestaties leiden, worden als activa verwerkt indien het waarschijnlijk is dat ze in een volgende periode zullen leiden tot opbrengsten. Verwachte verliezen op onderhanden project worden onmiddellijk in de winst- en verliesrekening als last verwerkt.

Vorderingen

De grondslagen voor de waardering van vorderingen zijn beschreven onder het hoofd Financiële instrumenten.

Liquide middelen

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

Vorzieningen (algemeen)

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

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

Per individuele voorziening is een toelichting van de grondslagen voor waardering opgenomen.

Jubileumvoorziening

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijf kans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 5,7%.

Voorziening groot onderhoud

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Voorziening Persoonlijk Levensfasebudget

De voorziening persoonlijk levensfasebudget (PLB) betreft een voorziening uit hoofde van een CAO verplichting in het kader van de overgangsregeling 45+. Het persoonlijk levensfasebudget 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 5,7%.

Kortlopende schulden

De waardering van kortlopende schulden is toegelicht onder het hoofd Financiële instrumenten.

Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

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

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

Sectorontwikkelingen omzetverantwoording medisch specialistische zorg 2012-2015

Inleiding

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

De resterende onzekerheid in de omzetverantwoording 2014 van Ciro+ B.V. betreft voornamelijk voorlopige vastgestelde bedragen en schattingsposten met betrekking tot:

- de vaststelling van de definitieve transitiebedragen 2013 en 2014 door de NZa;
- in 2014 geopende DBC-zorgproducten;
- de afwikkeling van het FB-systeem in de loop van 2015.

De schattingsposten hebben betrekking op de impact op de omzetverantwoording en de toerekening aan boekjaren.

Bij de omzetbepaling van de DBC zorgproducten, alsmede de opbrengsten uit hoofde van transitieregelingen heeft Ciro+ B.V. de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gehanteerd zoals verder in deze beschrijving van de grondslagen van resultaatbepaling is opgenomen. Hierbij is de "Handreiking Omzetverantwoording MSZ 2014" gevolgd, die door het Bestuurlijk Overleg onder voorzitterschap van het Ministerie van VWS is vastgesteld.

Oorzaken onzekerheden omzetverantwoording

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

Deze landelijke onzekerheden gelden slechts deels op dezelfde wijze voor Ciro+ B.V. Ciro+ B.V. is een categorale instelling, een long-/astmacentrum. Het transitieproces voor deze instellingen is één jaar later gestart, namelijk in 2013 en eindigt in 2014. De meeste van de gesignaleerde problemen rondom registratie- en declaratienormen zijn niet van toepassing op de zorg die Ciro+ B.V. levert.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Achtergrond landelijk herstelplan en stand van zaken herstelplan

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

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

Bovengenoemd herstelplan geldt niet voor de long-/astmacentra. Om zekerheid te krijgen omtrent mogelijke onjuistheden in de registratie en declaratieprocessen heeft Ciro+ B.V. het aanvullend omzetonderzoek wel uitgevoerd conform de landelijke standaarden. Daarnaast zijn de interne controles uitgebreid. Op basis hiervan heeft Ciro+ B.V. duidelijkheid verkregen over de rechtmatigheidsaspecten en onzekerheden hierin over de DBC-zorgproducten zoals die zijn afgesloten en gefactureerd in de jaren tot en met 2013. De omvang van geconstateerde onjuistheden was zeer beperkt (€ 39.729) en is gecorrigeerd in de jaarrekening 2013. De impact op de transitiefinanciering is ook beperkt en tevens verwerkt in de jaarrekening 2013.

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

- Rechtmatigheidscontroles MSZ 2014
- Toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadejaar aan het boekjaar
- Afwikkeling FB tot en met 2012
- Macrobeheersinstrument
- Overgangsregeling kapitaallasten

Deze issues zijn (inclusief de afwikkeling hiervan) hierna toegelicht voor Ciro+ B.V.:

- Rechtmatigheidscontroles MSZ 2014

De NFU, NVZ en ZN hebben eind maart 2015 een Handreiking rechtmatigheidscontroles MSZ 2014 gepubliceerd. De NZa heeft bevestigd dat deze handreiking in overeenstemming is met publiekrechtelijke regelgeving. Naar analogie van het onderzoek over 2012/2013 kunnen instellingen zelf rechtmatigheidscontroles uitvoeren op in 2014 gesloten DBC's en overige zorgproducten. Deze rechtmatigheidscontroles worden beoordeeld door de representerende zorgverzekeraars. Op basis van dit oordeel zullen alle verzekeraars gezamenlijk over de rechtmatigheid van de facturatie 2014 concluderen.

Ondanks het feit dat de long- astma instellingen zijn uitgezonderd voor deze handreiking heeft Ciro+ B.V. op basis van deze handreiking wel een onderzoek inzake 2014 uitgevoerd. De uitkomsten zijn betrokken bij het opstellen van deze jaarrekening. Waar nodig heeft Ciro+ B.V. nuanceringen geboekt. Net als in 2013 was de impact beperkt (€ 18.956).

Naast de rechtmatigheidscontroles MSZ 2014 zoals opgenomen in de handreiking heeft de instelling op basis van een risicoanalyse onderzoek verricht naar de risico's die voor Ciro+ B.V. materieel zijn. In deze risicoanalyse zijn de uitkomsten van het aanvullend omzetonderzoek 2012/2013, de uitgevoerde steekproef en beschikbare overige in- en externe controles betrokken. Ook is een inschatting gemaakt van de DCM-controles over 2014. Doelmatigheidscontroles over 2014 zullen door de zorgverzekeraars nog uitgevoerd worden. Ciro+ B.V. gaat er van uit dat dit geen financieel effect met terugwerkende kracht hoeft te hebben. De NZa heeft dit in het landelijk overleg echter niet bevestigd, dus deze onzekerheid blijft vooralsnog bestaan.

Ook privaatrechtelijk heeft Ciro+ B.V. geen afspraken terzake gemaakt.

De uit de genoemde werkzaamheden en controles voortvloeiend financieel effect op de omzet en daarmee samenhangende posten is verwerkt in deze jaarrekening.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

- Toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadejaar aan het boekjaar

Ciro+ B.V. heeft met zorgverzekeraars voor 2014 schadelastafspraken op basis van plafondafspraken gemaakt. Toerekening van de schadelastafspraken aan het boekjaar 2014 heeft plaatsgevonden op basis van een beste schatting van het voortgangpercentage ultimo 2014 in lijn met de Handreiking omzetverantwoording en rekening houdend met de effecten van het zelfonderzoek. Deze correcties zijn conform de Handreiking omzetverantwoording op de omzet 2014 in mindering gebracht en verwerkt ials nuancering op het onderhanden werk ultimo 2014. De uiteindelijke uitkomsten zullen later blijken uit de afrekeningen met zorgverzekeraars. In deze jaarrekening is de beste inschatting van het financieel effect op de omzet en daarmee samenhangende posten verwerkt.

- Afwikkeling FB tot en met 2012

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

Ciro+ B.V. heeft de jaren tot en met 2011 afgerekend. De onzekerheid over de uitkomsten van de afwikkelingsprocedure blijft bestaan, zolang er geen sprake is van overeenstemming over de positie tussen zorgaanbieders en zorgverzekeraars en waar dus historische verschillen onopgelost zijn. Daarmee is sprake van onzekerheden over de juistheid en volledigheid van de opgenomen positie ultimo 2014 zoals opgenomen in de positie nog in tarieven te verrekenen bedragen in de balans.

- Macrobeheersinstrument

Uit de berekeningen van het ministerie van VWS blijkt een overschrijding van EUR 242 miljoen voor 2013 en voor 2014 is de overschrijding nog niet bekend. De minister neemt uiterlijk 1 mei 2016 een besluit of de handhaving van het MBI-omzetplafond 2013 wordt ingezet of dat er alternatieven zijn om de overschrijding 2013 te redresseren. Bij opmaak van de jaarrekening is daarom niet betrouwbaar te schatten wat het effect gaat zijn van het macrobeheersinstrument voor 2013 en 2014 in latere jaren. Voor verdere toelichting rondom dit risico wordt verwezen naar paragraaf 10 van de Toelichting op de balans, inzake niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen.

- Overgangsregeling kapitaallasten

Ciro+ B.V. heeft op basis van de beleidsregel Garantierегeling kapitaallasten 2013-2016 (BR/CU-2139) en de door de NZa beschikbaar gestelde formulieren berekend op welke suppletie Giro+ B.V. recht heeft. Op basis van de berekeningen komt Giro+ B.V. tot de voorlopige conclusie dat er geen rechten zijn tot suppletie.

Conclusie Raad van Bestuur

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

Opbrengsten

De opbrengsten uit dienstverlening worden verantwoord naar rato van de verrichte prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum en in verhouding tot in totaal te verrichten diensten.

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Opbrengsten uit onderhanden werk

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

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

Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voorzover ze verschuldigd zijn aan werknemers.

Pensioenen

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

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

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

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.

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat zal worden voldaan aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief. Een krediet afgesloten tegen een lagere rente dan de 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

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen

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

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

Grondslagen van segmentering

In de jaarrekening wordt geen segmentatie toegepast.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-14	31-dec-13
	€	€
Terreinvoorzieningen	40.230	45.140
Inventaris	1.313.547	1.486.092
Automatisering	188.472	185.265
Activa in uitvoering	186.890	0
Totaal materiële vaste activa	1.729.139	1.716.497

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

	31-dec-14	31-dec-13
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	1.716.497	1.669.188
Bij: investeringen	377.368	383.983
Af: afschrijvingen	364.726	336.674
Boekwaarde per 31 december	1.729.139	1.716.497

Toelichting:

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

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-14	31-dec-13
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten A-segment	59.335	440.879
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten B-segment	456.646	556.928
Af: ontvangen voorschotten	-1.981.608	-512.294
Af: voorziening onderhanden werk	0	0
Totaal onderhanden werk	-1.465.627	485.513

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: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-2014
	€	€	€	€
Complex Chronisch Longfalen (A-segment)	59.335	0	1.438.154	-1.378.819
Academisch Slaapcentrum Ciro+ (B-segment)	456.646	0	543.454	-86.808
Totaal (onderhanden werk)	515.981	0	1.981.608	-1.465.627

Toelichting:

Als gevolg van ontvangst van voorschotten van zorgverzekeraars gedurende 2014, die de gezamenlijk de waarde van het onderhanden werk overschrijden per ultimo 2014, heeft het onderhanden werk op 31-12-2014 een negatieve waarde. Het onderhanden werk is ultimo 2014 dan ook onder de passiva gepresenteerd. De mutatie onderhanden werk is negatief als gevolg van afboekingen van het onderhanden werk in verband met gerealiseerde en verwachte overschrijdingen van met zorgverzekeraars overeengekomen plafonddafspraken.

3. Vorderingen en schulden uit hoofde van bekostiging

Vorderingen uit hoofde van bekostiging:

	31-dec-14	31-dec-13
	€	€
1. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	0	102.541
2. Vorderingen uit hoofde van transitie-regeling	4.089.714	2.126.710
Totaal vorderingen uit hoofde van bekostiging	4.089.714	2.229.251

Schulden uit hoofde van bekostiging:

	31-dec-14	31-dec-13
	€	€
1. Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	711.660	601.527
Totaal schulden uit hoofde van bekostiging	711.660	601.527

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Specificatie vorderingen en schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk financieringsoverschot

	t/m 2012	totaal
	€	€
Saldo per 1 januari	-498.716	-498.716
Financieringsverschil boekjaar		0
Correcties voorgaande jaren		0
Betalingen/ontvangsten	-212.944	-212.944
Subtotaal mutatie boekjaar	-212.944	-212.944
Saldo per 31 december	-711.660	-711.660
Stadium van vaststelling (per erkenning):	a	
a= interne berekening		
b= overeenstemming met zorgverzekeraars		
c= definitieve vaststelling NZa		
	31-dec-14	31-dec-13
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	0	102.541
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	711.660	601.527
	-711.660	-498.986

Toelichting:

Het financieringsverschil is deels vastgesteld door de NZA en deels intern berekend. Het financieringsverschil wordt in 2015 op basis van een door de branche organisaties opgesteld convenant afgewikkeld.

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

De specificatie is als volgt:

	2014	2013
	€	€
Schaduwbudget (op basis van afspraken met verzekeraars)	8.615.202	8.596.525
Af: A omzet (inclusief overloop)	6.136.588	6.357.883
Af: B nieuw (binnen transitie-model = B-2012) honorariumomzet loondienst met vergoeding in schaduwbudget in B nieuw	0	0
Transitiebedrag	2.478.614	2.238.642
	31-dec-14	31-dec-13
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van transitierегeling	4.089.714	2.126.710
- schulden uit hoofde van transitierегeling	0	0
	4.089.714	2.126.710

Het transitiebedrag heeft betrekking op:

2013	95%	€ 2.354.684
2014	70%	€ 1.735.030

Toelichting:

De NZa vereist in de Regeling Transitie bekostigingsstructuur medisch specialistische zorg dat een instelling voor medisch specialistische zorg de gerealiseerde omzet uit prestatiebekostiging en de omzet die zou zijn behaald onder de oude bekostigingssystematiek vaststelt. Het verschil tussen beide bedragen wordt aangeduid met de term transitiebedrag. In 2014 zijn de bedragen herberekend op basis van recente informatie. Deze herberekende bedragen zijn hierboven opgenomen in de kolom voor het jaar 2014. Van het transitiebedrag wordt over het boekjaar 2013 95% door de overheid aan Ciro+ vergoed. Dit bedrag van € 2.354.684 wordt het verrekenbedrag genoemd. Over het boekjaar 2014 wordt 70% van het transitiebedrag vergoed, zijnde € 1.735.030. Voor beide verrekenbedragen tezamen is een vordering opgenomen van € 4.089.714. Begin 2015 heeft de voorlopige verrekening plaatsgevonden en is € 3.724.575 ontvangen.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

4. Overige vorderingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-14</u>	<u>31-dec-13</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	1.191.460	1.420.124
Nog te factureren bedragen	3.960.384	1.609.751
Vorderingen op groepsmaatschappijen	424.216	150.627
Vorderingen op gelieerde stichtingen	0	28.553
Vooruitbetaalde bedragen	186.116	184.817
Overige vorderingen	7.982	130
Totaal overige vorderingen	<u>5.770.158</u>	<u>3.394.002</u>

Toelichting:

De overige vorderingen kennen een kortlopend karakter. Op de vorderingen op debiteuren is een voorziening voor oninbaarheid in mindering gebracht van € 24.054 (2013: € 110.882). De vorderingen op groepsmaatschappijen bestaan uit vorderingen uit hoofde van verrekening van diensten met het Academisch Ziekenhuis Maastricht. De nog te factureren bedragen betreffen voor het overgrote deel nog aan zorgverzekeraars te factureren bedragen uit hoofde van zorgproducten die in 2014 zijn afgesloten, maar op balansdatum nog niet zijn gefactureerd, alsmede nog uit te voeren correcties op de facturatie. Deze post is gestegen als gevolg van late facturatie van eind 2014 gesloten zorgproducten.

5. Liquide middelen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-14</u>	<u>31-dec-13</u>
	€	€
Bankrekeningen	6.559.125	2.502.907
Kas	294	157
Totaal liquide middelen	<u>6.559.419</u>	<u>2.503.064</u>

Toelichting:

Een bedrag van € 656.843 is niet vrij beschikbaar, maar bestemd voor een specifiek doel. De overige tegoeden staan ter vrije beschikking van de rechtspersoon. De liquide middelen stijgen met name als gevolg van het hoge niveau van facturatie.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

6. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-14	31-dec-13
	€	€
Kapitaal	18.000	18.000
Algemene en overige reserves	6.677.791	5.391.171
Totaal eigen vermogen	<u>6.695.791</u>	<u>5.409.171</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2014	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2014
	€	€	€	€
Kapitaal	18.000	0	0	18.000
Totaal kapitaal	<u>18.000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>18.000</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2014	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2014
	€	€	€	€
Algemene reserve	5.391.171	1.286.620	0	6.677.791
Totaal bestemmingsreserves	<u>5.391.171</u>	<u>1.286.620</u>	<u>0</u>	<u>6.677.791</u>

Toelichting:

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

7. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2014	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2014
	€	€	€	€	€
Overige voorzieningen:					
Jubilea	32.991	4.108	0	0	37.099
Groot onderhoud	265.302	45.124	0	0	310.426
PLB	13.746	0	0	0	13.746
Overige voorzieningen	0	271.702	0	0	271.702
Totaal voorzieningen	<u>312.039</u>	<u>320.934</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>632.973</u>

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

	31-dec-2014
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	271.702
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	361.271
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	16.240

Toelichting per categorie voorziening:

Onder de overige voorzieningen is reeds enkele jaren een voorziening voor binnenschilderwerk opgenomen op basis van het meerjarenonderhoudsplan van de verhuurder van het door Ciro gehuurde onroerend goed.

Onder de overige voorzieningen is een voorziening gevormd gerelateerd aan een btw kwestie die momenteel loopt over de periode 2010 tot halverwege 2014. Er vindt momenteel overleg plaats met de belastingdienst. Een uitspraak wordt verwacht in de loop van 2015. Er hebben in 2014 geen onttrekkingen aan de voorzieningen plaatsgevonden.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

8. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-14	31-dec-13
	€	€
Schulden aan groepsmaatschappijen	1.017.317	1.284.959
Crediteuren	443.024	305.781
Belastingen en sociale premies	902.074	282.087
Schulden terzake pensioenen	104.666	96.202
Nog te betalen salarissen	0	869
Vakantiegeld	232.089	221.582
Vakantiedagen	540.422	394.528
Schulden aan zorgverzekeraars	3.886.413	0
Overige schulden	580.615	403.839
Nog te besteden projectkosten AZM	633.231	818.969
Nog te besteden overige projectkosten	302.528	196.774
Totaal overige kortlopende schulden	<u>8.642.379</u>	<u>4.005.590</u>

Toelichting:

De overige kortlopende schulden kennen een kortlopend karakter.

De schulden aan groepsmaatschappijen bestaan voor € 767.853 uit schulden aan Stichting Proteion Thuis inzake verrichte dienstverlening. De resterende schuld op groepsmaatschappijen heeft betrekking op de andere aandeelhouder AZM en betreft met name schulden uit hoofde van aldaar uitgevoerde onderlinge dienstverlening.

De schulden uit hoofde van belastingen en sociale premies stijgen voornamelijk als gevolg van opname van een BTW schuld als gevolg van een eenmalige correctie.

De schulden aan zorgverzekeraars betreffen terug te betalen bedragen uit hoofde van overschrijdingen van plafondafspraken. Hiervan heeft € 2.445.471 betrekking op contractjaar 2012 en € 1.440.942 op contractjaar 2013.

De nog te besteden projectkosten AZM zijn als volgt samengesteld:

	2014
	€
Bijdrage AZM	4.300.000
Reeds gemaakte kosten project "Business Plan for the COPD Center of Excellence"	-3.666.769
	<u>633.231</u>

9. Financiële instrumenten

Algemeen

Ciro+ B.V. maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de rechtspersoon blootstelt aan kredietrisico, renterisico en kasstroomrisico en liquiditeitsrisico. Om deze risico's te beheersen heeft Giro+ B.V. een beleid inclusief een stelsel van limieten en procedures opgesteld om de risico's van onvoorspelbare ongunstige ontwikkelingen op de financiële markten en daarmee de financiële prestaties van Giro+ B.V. te beperken. Tevens beschikt Giro+ B.V. over (meerjaren-) liquiditeits- en investeringsbegrotingen welke zijn goedgekeurd door de Raad van Bestuur.

Kredietrisico

Ciro+ B.V. loopt kredietrisico over de debiteuren, overige vorderingen en liquide middelen. Met de debiteuren, zijnde zorgverzekeraars, bestaan lange relaties en deze hebben altijd aan hun betalingsverplichtingen voldaan. De vorderingen op debiteuren bestaan voor € 531.398 uit vorderingen op zorgverzekeraars. De overige vorderingen betreffen voor € 3.928.562 nog aan zorgverzekeraars te factureren bedragen. Er zijn geen aanvullende zekerheden verkregen ten aanzien van de debiteuren en overige vorderingen.

De liquide middelen staan niet geheel ter vrije beschikking. Dat is onder 5.1.5., onderdeel 5 nader toegelicht.

De blootstelling aan kredietrisico van Giro+ B.V. wordt hoofdzakelijk bepaald door de individuele kenmerken van de afzonderlijke debiteuren. Giro+ B.V. heeft voorschotten van zorgverzekeraars voor haar onderhanden werk ontvangen ter hoogte van € 1.981.608. Daarnaast wordt er een actief debiteurenbeleid gevoerd en houdt het management ook rekening met het risico op wanbetaling van verschillende soorten debiteuren.

Rente- en kasstroomrisico

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

Liquiditeitsrisico

Ciro+ B.V. bewaakt de liquiditeitspositie door middel van opvolgende liquiditeitsbegrotingen. Het management ziet er op toe dat steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen te kunnen voldoen en dat tevens voldoende financiële ruimte beschikbaar blijft. Er zijn per 31 december 2014 geen kredietfaciliteiten beschikbaar. De liquide middelen staan niet geheel ter vrije beschikking. Dat is onder 5.1.5., onderdeel 5 nader toegelicht.

Mitigerende maatregelen

Ciro+ B.V. ziet erop toe dat er voldoende tegoeden zijn om gedurende een periode van een jaar de verwachte operationele kosten te dekken, inclusief het voldoen aan de financiële verplichtingen. Hierin is geen rekening gehouden met het eventuele effect van extreme omstandigheden die redelijkerwijs niet kunnen worden voorspeld, zoals natuurrampen.

Reële waarde

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

10. Niet in de balans opgenomen regelingen

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument (MBI) kan door de minister van VWS worden ingezet bij overschrijdingen van het macrokader zorg. Het MBI is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg. Inzet van het MBI betekent een terugvordering bij instellingen voor medisch specialistische zorg.

Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een MBI-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, die afhankelijk is van de realisatie van het MBI-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het MBI-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd. Voor de verschillende boekjaren geldt het volgende:

- De verplichting uit hoofde van het MBI 2012 die er ultimo 2013 nog wel was, is vervallen en wordt meegenomen in de groeirimte in 2016, zo heeft de Minister van VWS op 31 maart 2015 besloten.
- Het macrokader over 2013 is op basis van cijfers van het Ministerie van VWS overschreden met een te verrekenen bedrag van maximaal € 242 miljoen. De minister neemt uiterlijk 1 mei 2016 een besluit of de handhaving van het MBI-omzetplafond 2013 daadwerkelijk wordt ingezet, of dat er alternatieven zijn om de alsdan definitief vast te stelling overschrijding 2013 te redresseren.
- Voor 2014 is het MBI-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 18.269 miljoen (prijsniveau 2013). Bij het opstellen van de jaarrekening 2014 is niet bekend of sprake is van een overschrijding van het MBI-omzetplafond over 2014.

Ciro+ B.V. is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken of er uiteindelijk sprake zal zijn van een daadwerkelijke verplichting voor de instelling voortkomende uit het MBI.

Hierdoor is deze mogelijke verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van Giro+ B.V. per 31 december 2014.

Meerjarige financiële verplichtingen

Er zijn langlopende financiële verplichtingen aangaan ter zake van huur van onroerend goed en voor het gebruik en beheer van ICT apparatuur en applicaties.

De contractwaarde voor de resterende looptijden per 31-12-2014 is als volgt gespecificeerd:

	<u>< 1 jaar</u>	<u>> 1 en < 5 jaar</u>	<u>> 5 jaar</u>
Huurcontracten	€ 1.207.968	€ 4.428.172	€ 1.854.460
ICT licenties en dienstverlening	€ 612.870	€ 909.906	€ 1.974
Overige dienstverlening	€ 382.654	€ -	€ -
Totaal	€ 2.203.492	€ 5.338.078	€ 1.856.434

De verplichtingen die hieruit voortvloeien bedragen ultimo 2014 in totaal € 9.398.003. Voor een bedrag van € 235.243 betreft dit verplichtingen jegens de aandeelhouder MUMC+ en voor € 147.410 jegens aandeelhouder Proteion Thuis. Deze contracten betreffen overige dienstverlening.

Overig

Er loopt momenteel een procedure met de belastingdienst wegens het niet correct toepassen van de verleggingsregeling voor btw op van uit het buitenland geleverde diensten. Hiervoor heeft Giro+ B.V. ultimo boekjaar 2014 een voorziening gevormd. In de loop van 2015 verwacht Giro+ B.V. een uitspraak van de belastingdienst.

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Terrein- voorzieningen	Inventaris	Automatisering	Activa in uitvoering	Totaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2014					
- aanschafwaarde	49.100	3.062.912	328.443	0	3.440.455
- cumulatieve afschrijvingen	3.960	1.576.820	143.178	0	1.723.958
Boekwaarde per 1 januari 2014	<u>45.140</u>	<u>1.486.092</u>	<u>185.265</u>	<u>0</u>	<u>1.716.497</u>
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	0	122.878	67.600	186.890	377.368
- afschrijvingen	4.910	295.423	64.393	0	364.726
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>					
.aanschafwaarde	0	182.990	8.445	0	191.435
.cumulatieve afschrijvingen	0	182.990	8.445	0	191.435
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-4.910</u>	<u>-172.545</u>	<u>3.207</u>	<u>186.890</u>	<u>12.642</u>
Stand per 31 december 2014					
- aanschafwaarde	49.100	3.002.800	387.598	186.890	3.626.388
- cumulatieve afschrijvingen	8.870	1.689.253	199.126	0	1.897.249
Boekwaarde per 31 december 2014	<u>40.230</u>	<u>1.313.547</u>	<u>188.472</u>	<u>186.890</u>	<u>1.729.139</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	10,0%	10,0%	20,0%	0,0%	

5.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

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

De specificatie is als volgt:

	2014	2013
	€	€
Zorgprestaties patiënten Complex Chronisch Hartfalen	523.998	672.743
Opbrengsten in opdracht van andere instellingen	304.470	0
Totaal	828.468	672.743

Toelichting:

De eerst genoemde opbrengsten betreffen behandelingen van patiënten van het innovatieproject complex chronisch hartfalen. Het betreft een innovatieproject met een beschikking van de NZA welke gefinancierd wordt door enkele zorgverzekeraars. De tweede post betreft behandelingen die met ingang van 2014 door het academisch slaapcentrum worden uitgevoerd in opdracht van het MUMC+.

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

De specificatie is als volgt:

	2014	2013
	€	€
Gefactureerde omzet DBC's / DBC-zorgproducten B-segment	2.708.280	3.242.808
Mutatie onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten B-segment	-100.281	-5.213
Totaal	2.607.999	3.237.595

Toelichting:

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

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

De specificatie is als volgt:

	2014	2013
	€	€
Gefactureerde omzet DBC's / DBC-zorgproducten A-segment	8.735.630	7.252.391
Mutatie onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten A-segment	-381.545	-894.507
Totaal	8.354.085	6.357.884

Toelichting:

Dit betreft de opbrengsten van behandelingen van patiënten met complex chronisch longfalen. In 2013 was de omzet lager omdat er met terugwerkende kracht nuanceringen op de omzet moesten plaatsvinden als gevolg van overschrijdingen op plafonddafspraken met zorgverzekeraars.

14. Opbrengsten uit hoofde van transitiereltingen en honorariumplafonds

De specificatie is als volgt:

	2014	2013
	€	€
Opbrengst uit hoofde van te verrekenen transitiebedrag medisch specialistische zorg	1.963.005	2.126.709
Totaal	1.963.005	2.126.709

Toelichting:

Deze opbrengst betreft het verschil tussen de herrekenende verrekenbedragen 2013 en 2014 en de reeds in 2013 verantwoorde opbrengst uit hoofde van de transitierelting. De transitiebedragen worden toegelicht onder 5.1.5., onderdeel 3.

15. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	2014	2013
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS (waaronder opleidingsfonds)	43.701	0
Totaal	43.701	0

Toelichting:

Het betreft subsidies uit hoofde van de Subsidieregeling Kwaliteitsimpuls Personeel en Stagefonds 2013-2014. Deze regeling bestaat vanaf 2014.

5.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

16. Toelichting overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Overige dienstverlening	123.377	165.016
Overige opbrengsten	747.650	697.960
Totaal	<u>871.027</u>	<u>862.976</u>

Toelichting:

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

De overige opbrengsten betreffen grotendeels opbrengsten uit hoofde van wetenschappelijk onderzoek.

5.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

17. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2014	2013
	€	€
Lonen en salarissen	5.268.360	5.014.515
Sociale lasten	736.439	632.387
Pensioenpremies	503.418	447.937
Andere personeelskosten:	199.706	181.480
Subtotaal	6.707.923	6.276.319
Personeel niet in loondienst	1.952.503	1.873.333
Totaal personeelskosten	8.660.426	8.149.652
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	107	103
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

Ciro+ B.V. heeft voor haar werknemers een toegezegd-pensioenregeling. Werknemers die hiervoor in aanmerking komen, hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon, berekend over de jaren waarin een werknemer bij Ciro+ pensioen heeft opgebouwd. De verplichtingen die voortvloeien uit deze rechten van het personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Ciro+ stort 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 zijn financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 januari 2014 moest het pensioenfonds een dekkingsgraad van ten minste 104,5% hebben. De dekkingsgraad (na indexatie) bedroeg toen 109%.

Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Hierbij hoort 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.

Op 31 december 2023 moet de dekkingsgraad minimaal 123% zijn. Het pensioenfonds verwacht hieraan te kunnen voldoen, en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Ciro+ 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. Ciro+ heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

De stijging van het gemiddeld aantal FTE is met name het gevolg van uitbreiding van de bezetting eind 2013 en begin 2014, zowel op het gebied van zorg, facilitaire ondersteuning, als voor wetenschappelijk onderzoek.

De cao Ziekenhuizen liep af per 1 maart 2014. Ultimo 2014 was er nog geen nieuwe cao. Ter compensatie voor de gemiste loonsverhoging in 2014 zijn de betrokken partijen een eenmalige uitkering overeengekomen die wordt uitgekeerd in juli 2015. Omdat de oorsprong van deze uitkering ligt in 2014, heeft Ciro+ B.V. de verwachte kosten hiervan (€ 51.927) in de jaarrekening 2014 verantwoord onder de lonen en salarissen.

18. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2014	2013
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	364.697	336.674
Totaal afschrijvingen	364.697	336.674

19. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2014	2013
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	564.261	480.650
Algemene kosten	1.606.776	1.165.179
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	734.326	784.159
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	134.711	206.493
- Doorberekende energiekosten	213.849	198.156
Subtotaal	348.560	404.649
Huur en leasing	807.832	755.034
Dotaties en vrijval voorzieningen	320.934	-10.177
Totaal overige bedrijfskosten	4.382.689	3.579.494

Toelichting:

De bedrijfskosten zijn in 2014 met name gestegen als gevolg van de dotaties aan voorzieningen, hiervoor wordt verwezen naar 5.1.5, onderdeel 7. De algemene kosten stijgen vooral door toename van de kosten voor ICT.

5.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

20. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2014	2013
	€	€
Rentebaten	26.147	22.857
Rentelasten	0	0
Totaal financiële baten en lasten	<u>26.147</u>	<u>22.857</u>

Toelichting:

Als gevolg van de goede liquiditeitspositie van Ciro zijn de rentelasten vanaf 2013 nihil. De rentebaten zijn het resultaat van de positieve banksaldi.

21. Bezoldiging bestuurders en toezichhouders

Welk bestuursmodel is van toepassing op uw organisatie?
Wat is de samenstelling van het bestuur of de directie?

Eindverantwoordelijke Raad van Bestuur met Raad van Commissarissen
Tweehoofdig met voorzitter

De bezoldiging van de bestuurders en gewezen bestuurders van de zorginstelling over het jaar 2014 is als volgt:

Naam	I.M.L. Augustin	E.F.M. Wouters
1 Vanaf welke datum is de persoon als bestuurder werkzaam in uw organisatie?	16-7-2010	16-7-2010
2 Maakt de persoon op dit moment nog steeds deel uit van het bestuur?	ja	ja
3 Zo nee: tot welke datum was de persoon als bestuurder werkzaam in uw organisatie?		
4 Is deze gewezen bestuurder sindsdien nog in dienst van uw organisatie (Zo ja: dan dienen de gegevens over de bezoldiging van deze gewezen bestuurder met functienaam en eigennaam te worden vermeld onderaan de WNT-tabel onder 26.)?		
5 Wat is de aard van de (arbeids)overeenkomst?	onbepaalde tijd	Detachering
6 Welke salarisregeling is toegepast?	BBZ	n.v.t.
7 Wat is de deeltijdfactor? (percentage)	100%	20%
8 Beloning (incl. salaris, vakantiegeld, eindejaarsuitkering en andere vaste toelagen)	119.658	56.743
a. Waarvan: verkoop verlofuren	0	0
b. Waarvan: nabetalingen voorgaande jaren	0	0
9 Wat is de totale som van de eventuele vergoedingen in natura (o.a. huisvesting, auto (mede) voor privégebruik, laagrentende leningen, etc.)?	0	0
10 Belastbare vaste en variabele onkostenvergoedingen	1.142	2.187
11 Werkgeversbijdrage sociale verzekeringspremies	9.223	1.193
12 Voorzieningen ten behoeve van beloning betaalbaar op termijn (o.a. werkgeversbijdrage pensioen, VUT, FPU, sabbatical, aanvulling sociale uitkering, arbeidsongeschiktheidsuitkering, etc.)	13.437	9.559
13 Winstdelingen en bonusbetalingen	0	0
14 Uitkeringen in verband met beëindiging van het dienstverband	0	0
15 Totaal bezoldiging (8 t/m 14, excl. 8a en b)	143.460	69.682

Toelichting:

Prof. Dr. E.F.M. wouters is voor 0,2 fte gedetacheerd door het Academisch Ziekenhuis Maastricht.

5.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

De bezoldiging van de leden van de Raad van Commissarissen van de zorginstelling over het jaar 2014 is als volgt:

Naam	Dhr. drs. G.J.H.C.M. Peeters	Dhr. drs. M. van Woensel	Dhr. ir. W. Orbons
1 Vanaf welke datum was de toezichthouder voor het eerst in de huidige functie van toezichthouder werkzaam binnen de organisatie?	2-8-2010	1-1-2012	24-5-2011
2 Is de persoon in het verslagjaar voorzitter van de Raad van Commissarissen geweest?	Ja	Nee	Nee
3 Nevenfunctie(s)	Lid Supervisory Board Center for Translational Molecular Medicine tot 1 juli 2014 Voorzitter Raad van Commissarissen Ease Travel Clinic & Health Support Voorzitter NFU Lid Raad van Commissarissen BioMedbooster Voorzitter Raad van Commissarissen Clinical Trial Center Maastricht Lid Raad van Toezicht Hogeschool Zuyd Voorzitter Raad van Commissarissen MUMC Holding Lid Raad van Commissarissen Basic Pharma	Beoordelingscommissie SKO-subsidies Voorzitter Bestuur A+O fonds VVT	Commissaris Investeringsfonds Nedermaas Lid van Raad van Advies Mutrackx Lid Valuation Grants Technologiestichting STW Lid NQA accreditatiecommissie voor HBO-opleidingen
4 Beloning (incl. salaris, vakantiegeld, eindejaarsuitkering en andere vaste toelagen)	0	0	4.000
5 Wat is de totale som van de eventuele vergoedingen in natura (o.a. huisvesting, auto (mede) voor privégebruik, laagrentende leningen, etc.)?	0	0	0
6 Vaste en variabele onkostenvergoedingen	0	0	0
7 Werkgeversbijdrage sociale verzekeringspremies	0	0	0
8 Voorzieningen ten behoeve van beloning betaalbaar op termijn (o.a. werkgeversbijdrage pensioen, VUT, FPU, sabbatical, aanvulling sociale uitkering, arbeidsongeschiktheidsuitkering, etc.)	0	0	0
9 Winstdelingen en bonusbetalingen	0	0	0
10 Uitkeringen in verband met beëindiging van het dienstverband	0	0	0
11 Totaal bezoldiging (4 t/m 10)	0	0	4.000

5.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

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

De bezoldiging van de functionarissen die over 2014 in het kader van de WNT verantwoord worden, is als volgt:

1	Functionaris (functienaam)	Voorzitter RvB	Lid RvB
2	In dienst vanaf (datum)	16-jul-10	16-jul-10
3	In dienst tot (datum)		
4	Deeltijdfactor (percentage)	20%	100%
5	Bruto-inkomen (incl. salaris, vakantiegeld, eindejaarsuitkering en andere vaste toelagen)	56.743	119.498
6	Winstdelingen en bonusbetalingen	0	0
7	Totaal beloning (5 en 6)	56.743	119.498
8	Bruto-onkostenvergoeding (vast en variabel)	2.187	1.142
9	Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn (in €)	9.559	13.437
10	Uitkeringen in verband met beëindiging van het dienstverband (in €)	0	0
Totaal bezoldiging in kader van de WNT (7 tm. 10)		<u>68.489</u>	<u>134.077</u>
11	Beloning 2013	66.500	133.725

1	Functionaris (functienaam)	Voorzitter RvC	Lid RvC	Lid RvC
2	In dienst vanaf (datum)	2-8-2010	1-1-2012	24-5-2011
3	In dienst tot (datum)			
4	Deeltijdfactor (percentage)			
5	Bruto-inkomen (incl. salaris, vakantiegeld, eindejaarsuitkering)			4.000
6	Winstdelingen en bonusbetalingen			0
7	Totaal beloning (5 en 6)	0	0	4.000
8	Bruto-onkostenvergoeding (vast en variabel)		0	0
9	Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0
10	Uitkeringen in verband met beëindiging van het dienstverband	0	0	0
Totaal bezoldiging in kader van de WNT (7 tm. 10)		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>4.000</u>
11	Beloning 2013	0	0	4.000

1	Functionaris (functienaam)	Medisch specialist	Medisch specialist	Medisch specialist	Medisch specialist
2	In dienst vanaf (datum)	1-aug-11	1-aug-10	1-aug-10	1-aug-10
3	In dienst tot (datum)				
4	Deeltijdfactor (percentage)	100,00%	100,00%	100,00%	40,00%
5	Bruto-inkomen (incl. salaris, vakantiegeld, eindejaarsuitkering)	147.353	182.331	175.279	57.391
6	Winstdelingen en bonusbetalingen	0	0	0	0
7	Totaal beloning (5 en 6)	147.353	182.331	175.279	57.391
8	Bruto-onkostenvergoeding (vast en variabel)	1.809	805	155	0
9	Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	21.253	35.109	20.356	6.320
10	Uitkeringen in verband met beëindiging van het dienstverband	0	0	0	0
Totaal bezoldiging in kader van de WNT (7 tm. 10)		<u>170.415</u>	<u>218.245</u>	<u>195.790</u>	<u>63.711</u>
11	Beloning 2013	151.502	207.821	193.598	57.452

Toelichting:

Ciro+ B.V. heeft de Beleidsregels toepassing WNT als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd. De leden van de Raad van Commissarissen en de Raad van Bestuur van Giro+ B.V. zijn onder de WNT geïnclassificeerd als topfunctionaris. Er zijn geen gewezen topfunctionarissen.

Motivatie overschrijding van de maximale bezoldiging:

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

5.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

23. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2014 zijn als volgt:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
1 Controle van de jaarrekening	55.660	94.555
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	36.300	28.423
3 Fiscale advisering	6.946	5.266
4 Niet-controlediensten	0	3.751
Totaal honoraria accountant	<u>98.906</u>	<u>131.995</u>

5.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

24. Transacties met verbonden partijen

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

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

In de normale bedrijfsactiviteiten koopt en verkoopt de onderneming goederen en diensten van en aan verschillende verbonden partijen. Deze transacties worden over het algemeen op zakelijke grondslag uitgevoerd tegen voorwaarden die vergelijkbaar zijn met die van transacties met derden. In 2014 bedroegen de aankopen van goederen en diensten van verbonden partijen in totaal € 2.837.901. Het bedroeg hoofdzakelijk huur van gebouwen, dienstverlening van staf- en facilitaire afdelingen en voor *Ciro+ B.V.* uitgevoerde zorg in onderaanneming. De verkopen van goederen en diensten aan verbonden partijen bedroegen € 482.887, grotendeels betrekking hebbend op door *Ciro+ B.V.* uitgevoerde zorg in onderaanneming. Per 31 december 2014 bedroegen de vorderingen op verbonden partijen € 424.126, terwijl de schulden aan verbonden partijen € 1.031.289 bedroegen.

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

5.1.8 TOELICHTING OP HET KASSTROOMOVERZICHT

25. Ontvangen interest

In het kasstroomoverzicht staat de werkelijke in 2014 ontvangen interest. Het verschil tussen de ontvangen interest en de interest opbrengsten is verwerkt onder de verandering van de vorderingen.

26. Investerings materiële vaste activa

In het kasstroomoverzicht staan daadwerkelijk in 2014 betaalde bedragen voor investeringen. Het verschil tussen de kasstroom en de investeringen volgens het mutatieoverzicht materiële vaste activa is verwerkt onder de verandering van de kortlopende schulden.

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Ciro+ B.V. heeft de jaarrekening 2014 vastgesteld in de vergadering van 11 mei 2015.

De raad van commissarissen van Ciro+ B.V. heeft de jaarrekening 2014 goedgekeurd in de vergadering van 11 mei 2015.

5.2.2 Statutaire regeling resultaatbestemming

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

5.2.3 Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

5.2.4 Gebeurtenissen na balansdatum

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

5.2.5 Nevenvestigingen

Ciro+ B.V. heeft geen nevenvestigingen.

5.2.6 Controleverklaring

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.