



Bijlage 2

Financiële Informatie &
Financiële Instrumenten

Financiële Informatie & Financiële Instrumenten

Omstandigheden die van invloed zijn

De voormalige ziekenhuislocaties Clara en Zuider zijn per balansdatum nog in eigendom van het Maasstad Ziekenhuis. Voor de grond is € 19,9 miljoen betaald. Dit is voor hetzelfde bedrag verantwoord in de jaarrekening. Voor het resterende bedrag ten opzichte van de grondprijs van € 27 miljoen, te weten € 7,1 miljoen, is met de gemeente Rotterdam een lening afgesloten. Die lening is verantwoord onder de langlopende schulden.

Inmiddels zijn beide locaties verkocht en zal de komende maanden met de gemeente Rotterdam en het Ministerie van VWS de eindafrekening worden opgesteld.

Door Vetus Vastgoed (voorheen de Groene Groep) is inmiddels een claim ingediend. Dit naar aanleiding van de uitkomst van de ingestelde kort geding-procedure in 2011 dat De Groene Groep niet gehouden kon worden aan de destijds afgesloten overeenkomst tot koop van de locatie Zuider.

Als reactie hierop is door het Maasstad Ziekenhuis een bodemprocedure opgestart waarin wij Vetus Vastgoed aansprakelijk stellen voor de minderopbrengst van de verkoop van de locatie Zuider (destijds overeengekomen bedrag versus het bedrag waar deze locatie nu voor verkocht is).

Toepassing Pro Rata-regeling voor de BTW

Voor 2011 diende het Maasstad Ziekenhuis, uit hoofde van de Pro Rata-regeling, bij de belastingdienst een verzoek tot teruggave in van BTW op algemene kosten. De belastingdienst antwoordde dat zij een ander standpunt heeft rond de wijze waarop deze regeling in

deze situatie moet worden toegepast. In overleg met de belastingdienst is afgesproken dat we een procedure opstarten en het verschil van inzicht zullen voorleggen aan het Gerechtshof.

Doordat formele reactie van de belastingdienst lang op zich laat wachten, is deze procedure nog niet opgestart. Dat gaat in 2014 gebeuren. Eind 2014 wordt een uitspraak hierin verwacht. In de jaarrekening is hiertoe (sinds 2012) een vordering opgenomen van € 0,8 miljoen.

Kasstromen en financieringsbehoefte

Het Maasstad Ziekenhuis volgt de krediet- en liquiditeitsrisico's door het opstellen van periodieke liquiditeitsprognoses. De facturering van Achmea, de grootste zorgverzekeraar voor het Maasstad Ziekenhuis, konden we al vroeg in 2013 starten. Voor de overige zorgverzekeraars duurde dat langer. Een extra complicatie daarbij was de onzekerheid over het moment waarop de zorgverzekeraars de 'overfacturatie' over het jaar 2012 zouden vorderen. De risico's die deze zaken met zich mee brachten, kregen extra aandacht via periodieke liquiditeitsprognoses. In overleg met de zorgverzekeraars vond het ziekenhuis de oplossing in een gedeeltelijke voorfinanciering van de te factureren omzet over het jaar 2013, in afwachting van de totstandkoming van de prijzen. Per einde van het jaar 2013 kon de facturatie van de laatste verzekeraar worden gedaan en de voorschotten worden verrekend.

Deze ontwikkelingen leidden er in 2013 toe dat de stand op de rekening courant zich van een beginstand ter waarde van -/- € 14 miljoen heeft ontwikkeld tot een stand per jaareinde van -/- € 38 miljoen.

Voor het jaar 2014 zijn de contractonderhandelingen afgerond. Voor 2014 is voor ongeveer 50 procent van de omzet een aanneemsom afgesproken.

Financiële instrumenten

Het Maasstad Ziekenhuis maakt gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze financiële instrumenten zijn in de balans opgenomen. Hierop is tevens het Treasuryreglement van toepassing.

Kredietrisico

De instelling handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Als een tegenpartij zijn verplichtingen niet nakomt, blijven 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.

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 80 procent geconcentreerd bij drie grote verzekeraars. Het maximale bedrag aan kredietrisico bedraagt € 3.170.000.

Renterisico en kasstroomrisico

Sommige leningen zijn afgesloten tegen een vaste rente, andere leningen zijn afgesloten tegen variabele rente. Het renterisico van de vastrentende leningen is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Het renterisico van variabele rentende leningen is afhankelijk van de renteontwikkeling in de markt. Het risico van rentestijging kun je afdekken met renteswaps. De organisatie heeft met betrekking tot de variabel rentende schulden voor de in het verleden gepleegde nieuwbouw renteswaps gecontracteerd, zodat zij per saldo een vaste rente betaalt.

Derivaten worden niet gecontracteerd voor het innemen van een speculatieve positie. Het Maasstad Ziekenhuis past kostprijs hedge accounting toe. Dat betekent dat we een afwijkende wijze hanteren voor het verwerken van financiële instrumenten met als doel resultaten op het hedge-instrument en de afgedekte positie gelijktijdig in de resultatenrekening te verwerken.

Reële waarde

De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten - waaronder vorderingen, effecten, liquide middelen en kortlopende schulden - benadert de boekwaarde ervan. De reële waarde van de overige in de balans verantwoorde financiële instrumenten wijkt niet materieel af van de boekwaarde. In het geval van kostprijs hedge accounting vindt eerste waardering plaats tegen reële waarde. In de afgesloten hedge contracten met de banken zijn geen margin calls opgenomen, dus er bestaat geen bijstortverplichting.

Formele en materiële controle

In het verslagjaar voerden de zorgverzekeraars opnieuw enkele periodieke, formele controles uit over de voorgaande jaren. Zo controleren zij de rechtmatigheid van de zorg die wij declareren. Ze bekijken ook of wij de DBC-registratieregels op de juiste manier toepassen. Naast het aantal formele controles leggen de zorgverzekeraars in toenemende mate nadruk op de materiële controles, waarbij ze de rechtmatigheid en de doelmatigheid onderzoeken. Hiervoor heeft in 2014 ook een landelijk onderzoek plaatsgevonden, waarbij de ziekenhuizen zelf de declaraties over de periode 2012 en 2013 hebben onderzocht. De uitkomsten hieruit zijn op korte termijn te verwachten. De medisch specialist speelt vanuit de eigen expertise een belangrijke rol in de beoordeling van deze doelmatigheid en rechtmatigheid.

Maastad Ziekenhuis

Maastadweg 21

3079 DZ Rotterdam

T: (010) 291 19 11

E: info@maastadziekenhuis.nl

I: www.maastadziekenhuis.nl



[@MaastadZknhuis](https://twitter.com/MaastadZknhuis)



[Maastad Ziekenhuis](https://www.facebook.com/MaastadZiekenhuis)