

Jaarrekening 2018

MCL B.V.

INHOUDSOPGAVE

Pagina

Jaarrekening 2018

Geconsolideerde balans per 31 december 2018	1
Geconsolideerde resultatenrekening over 2018	2
Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2018	3
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	4
Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2018	13
Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	19
Mutatieoverzicht materiële vaste activa	20
Mutatieoverzicht financiële vaste activa	21
Overzicht langlopende schulden ultimo 2018	22
Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2018	23
Enkelvoudige balans per 31 december 2018	30
Enkelvoudige resultatenrekening over 2018	31
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	32
Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2018	33
Enkelvoudig mutatieoverzicht immateriële vaste activa	40
Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	41
Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa	42
Overzicht langlopende schulden ultimo 2018 (enkelvoudig)	43
Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2018	44
Vaststelling en goedkeuring	46

Overige gegevens

Statutaire regeling resultaatbestemming	48
Nevenvestigingen	48
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	48

GECONSOLIDEERDE JAARREKENING 2018

GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2018
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-18</u> € (x 1.000)	<u>31-dec-17</u> € (x 1.000)
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	23.480	25.158
Materiële vaste activa	2	151.229	162.271
Financiële vaste activa	3	6.476	5.994
Totaal vaste activa		<u>181.185</u>	<u>193.423</u>
Vlottende activa			
Vorraden	4	6.915	7.822
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	13.095	7.356
Debiteuren en overige vorderingen	7	105.944	125.606
Liquide middelen	8	16.429	8.775
Totaal vlottende activa		<u>142.383</u>	<u>149.559</u>
Totaal activa		<u><u>323.568</u></u>	<u><u>342.982</u></u>
PASSIVA			
Groepsvermogen			
Kapitaal	9	5.000	5.000
Agio		17.542	17.542
Wettelijke reserve ontwikkelingskosten		23.480	25.158
Bestemmingsreserves		0	0
Algemene en overige reserves		42.301	42.910
Totaal groepsvermogen		<u>88.323</u>	<u>90.610</u>
Voorzieningen	10	31.207	34.618
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	11	107.200	78.532
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	6	928	928
Overige kortlopende schulden	12	95.910	138.294
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>96.838</u>	<u>139.222</u>
Totaal passiva		<u><u>323.568</u></u>	<u><u>342.982</u></u>

GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2018

	Ref.	2018	2017
		€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	15	348.990	337.990
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	16	15.528	15.228
Overige bedrijfsopbrengsten	17	13.702	13.166
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>378.220</u>	<u>366.384</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	18	168.919	160.551
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	19	25.234	24.582
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	20	45.523	47.840
Overige bedrijfskosten	21	137.502	126.696
Som der bedrijfslasten		<u>377.178</u>	<u>359.669</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		1.042	6.715
Financiële baten en lasten	22	-4.120	-4.080
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING		<u>-3.078</u>	<u>2.635</u>
Resultaat deelneming	23	791	240
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>-2.287</u></u>	<u><u>2.875</u></u>

GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2018

	Ref.	2018		2017	
		€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			1.042		6.715
Mutatie eigen vermogen					
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	19	25.234		24.582	
- mutaties voorzieningen	10	-3.411		-9.022	
			21.823		15.560
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	4	907		-616	
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	-5.739		28.032	
- vorderingen	7	19.662		5.985	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	6	0		-5.370	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	12	-1.487		14.048	
			13.343		42.079
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			36.208		64.354
Ontvangen interest	22	152		163	
Betaalde interest	22	-4.272		-4.243	
			-4.120		-4.080
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			32.088		60.274
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	2	-13.576		-26.791	
Desinvesterings materiële vaste activa	2	1.792		1.343	
Investerings immateriële vaste activa	1	-731		-2.065	
Ontvangen dividend	3	0		30	
Uitgegeven leningen u/g	3	0		-35	
Aflossing leningen u/g	3	309		430	
Investerings in overige financiële vaste activa	3	0		0	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-12.206		-27.088
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	11	6.000		0	
Aflossing langlopende schulden	12	-11.182		-8.521	
Kortlopend bankkrediet	12	-7.046		-15.930	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-12.228		-24.451
Mutatie geldmiddelen			<u>7.654</u>		<u>8.735</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	8		8.775		40
Stand geldmiddelen per 31 december	8		<u>16.429</u>		<u>8.775</u>
Mutatie geldmiddelen			7.654		8.735

GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Medisch Centrum Leeuwarden B.V. (hierna: MCL B.V.) is statutair (en feitelijk) gevestigd te Leeuwarden, op het adres Henri Dunantweg 2. De belangrijkste activiteiten zijn het verplegen, verzorgen en doen behandelen van personen in de ruimste zin van het woord. Stichting Zorgpartners Friesland is het hoofd van de groep 'Zorgpartners Friesland'. De cijfers van MCL BV zijn opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Zorgpartners Friesland.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2018, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2018.

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, BW 2 Titel 9 en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens. 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.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers 2017 behoeften geen aanpassing om vergelijkbaarheid met 2018 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.

De volgende waarderingsgrondslagen zijn naar de mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie, en vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen:

- voorzieningen voor reorganisatie
- voorziening medische aansprakelijkheid
- omzetsbepaling DBC zorgproducten en overige zorgproducten inclusief bepaling onderhanden werk en validatievoorziening.

Consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening van MCL BV zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende maatschappijen en andere rechtspersonen waarop overwegende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd, te weten Bariatrisch Centrum Leeuwarden BV die als 100% deelneming volledig in de geconsolideerde jaarrekening is betrokken.

Deze jaarrekening bevat de financiële informatie van zowel de zorginstelling als de geconsolideerde maatschappijen van de zorginstelling. De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van MCL BV.

Gegevens van geconsolideerde maatschappijen die andere grondslagen hanteren, zijn omgerekend naar de grondslagen van de rechtspersoon. Alleen wegens gegronde en in de toelichting vermelde redenen zijn in de geconsolideerde jaarrekening afwijkende grondslagen gehanteerd. In 2018 is hiervan geen sprake en zijn geen afwijkende grondslagen gehanteerd.

MCL BV houdt een 50% deelneming in PAL BV, de poliklinische apotheek in Leeuwarden. PAL BV presenteert in de vastgestelde jaarrekening over 2017 een eigen vermogen ter grootte van 1,2 mln euro en een resultaat na belastingen ter grootte van 0,2 mln euro.

Tevens wordt een deelneming van 20% gehouden in Kijlstra Zorggroep BV, een ambulancevervoerder in Friesland. Kijlstra BV presenteert in de vastgestelde jaarrekening over 2017 een eigen vermogen ter grootte van 5 mln euro en een resultaat na belastingen ter grootte van 0,3 mln euro.

Beide deelnemingen worden niet in de consolidatie betrokken omdat geen sprake is van overwegende zeggenschap of centrale leiding.

Verbonden rechtspersonen

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

Transacties tussen groepsmaatschappijen worden in de consolidatie geëlimineerd. Verder is ook het groepshoofd Stichting Zorgpartners Friesland aan te merken als verbonden partij. De bestuurders en toezichthouders kwalificeren ook als verbonden partij (niet-rechtspersoon). MCL BV is geen transacties aangegaan met verbonden rechtspersonen die niet onder normale marktvoorwaarden hebben plaatsgevonden. Onder normale marktvoorwaarden vinden met verbonden rechtspersonen onderlinge leveranties plaats als het gaat om geleverde zorg (Tjongerschans BV), ambulancevervoer (Kijlstra BV), schoonmaak (Send BV), leverantie van geneesmiddelen (PAL BV), parkeervoorzieningen (Stichting Hermes) en ondersteunende diensten (Noorderbreedte BV).

Medisch Centrum Leeuwarden B.V. heeft de volgende verbonden stichtingen en vennootschappen die niet in de consolidatie zijn betrokken:

- Noorderbreedte B.V. te Leeuwarden (ouderenzorg). Eigen vermogen 46,0 mln en resultaat 2,5 mln volgens de jaarrekening 2017.
- Tjongerschans B.V. te Heerenveen. Eigen vermogen 27,1 mln en resultaat 1,4 mln volgens de jaarrekening 2017.
- Stichting Trombosedienst Friesland Noord te Leeuwarden. Eigen vermogen 0,4 mln en resultaat 0,0 mln volgens de jaarrekening 2017.
- Stichting Hermes te Leeuwarden (parkeervoorzieningen). Eigen vermogen 0,5 mln en resultaat 0,03 mln volgens de jaarrekening 2017.
- Send B.V. te Leeuwarden (schoonhoud). Eigen vermogen 0,05 mln en resultaat 0,0 mln volgens de jaarrekening 2017.
- Kijlstra Zorggroep B.V. te Drachten (ambulancevervoer). Eigen vermogen 5 mln en resultaat 0,3 mln volgens de jaarrekening 2017.
- Poliklinische Apotheek Leeuwarden B.V. Eigen vermogen 1,2 mln en resultaat 0,2 mln volgens de jaarrekening 2017.

Noorderbreedte en Tjongerschans zijn zustermaatschappijen, PAL een 50% deelneming en Kijlstra een 20% deelneming. Voor de stichtingen is de verbondenheid gelegen in het feit dat de bestuursfunctie wordt ingevuld vanuit Stichting Zorgpartners Friesland (als aandeelhouder van Medisch Centrum Leeuwarden B.V.). Send is een 51% deelneming van Stichting Zorgpartners Friesland.

Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de onderneming zullen toevloeien en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa.

Een verplichting wordt in de balans verwerkt 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 waartegen de afwikkeling zal plaatsvinden op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Onder verplichtingen worden mede voorzieningen begrepen. Verplichtingen die hier niet aan voldoen worden niet in de balans opgenomen, maar worden verantwoord als niet in de balans opgenomen verplichtingen.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans opgenomen als een transactie niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. Dergelijke transacties geven evenmin aanleiding tot het verantwoorden van resultaten. Bij de beoordeling of er sprake is van een belangrijke verandering in de economische realiteit wordt uitgegaan van de economische voordelen en risico's die zich naar waarschijnlijk in de praktijk zullen voordoen, en niet op voordelen en risico's waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich voordoen.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. De resultaten van de transactie worden in dat geval direct in de winst-en-verliesrekening opgenomen, rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in samenhang met de transactie. Indien de weergave van de economische realiteit ertoe leidt dat het opnemen van activa waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld.

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

Immateriële en materiële vaste activa

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

De afschrijvingstermijnen van immateriële en materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het vast actief.

In het geval dat belangrijkste bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestanddelen afzonderlijk afgeschreven.

In het geval dat de betaling van de kostprijs van een materieel vast actief plaatsvindt op grond van een langere dan normale betalingstermijn, wordt de kostprijs van het actief gebaseerd op de contante waarde van de verplichting.

In het geval dat materiële vaste activa worden verworven in ruil voor een niet-monetair actief, wordt de kostprijs van het materieel vast actief bepaald op basis van de reële waarde voor zover de ruiltransactie leidt tot een wijziging in de economische omstandigheden en de reële waarde van het verworven actief of van het opgegeven actief op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. 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 : 10-20 %
- Kosten van ontwikkeling: 10-20%.

In de investeringen is geen geactiveerde rente opgenomen.

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.

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

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs.

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 en wordt voor het aandeel in de verliezen van de deelneming een voorziening gevormd. 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 niet-geconsolideerde deelnemingen worden opgenomen tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen.

De grondslagen voor overige financiële vaste activa zijn opgenomen onder het kopje 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.

Kapitaalbelangen die niet worden aangemerkt als deelneming worden onder de effecten gerubriceerd.

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 boekwaarde 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. Voor de jaarrekening 2018 hebben geen indicaties en/of omstandigheden voorgedaan die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden.

MCL B.V.

Vervreemding van vaste activa

Voor verkoop beschikbare activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

Voorraden

Voorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs op basis van FIFO methode onder aftrek van een voorziening voor incurantheid op basis van ervaringcijfers.

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

Afgeleide instrumenten worden gewaardeerd op basis van kostprijs hedge accounting.

Bij kostprijs hedge accounting 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 winst die of het cumulatieve verlies dat tot dat moment nog niet in de resultatenrekening was verwerkt, wordt als overlopende post in de balans opgenomen totdat de afgedekte transacties plaatsvinden. Indien de transacties naar verwachting niet meer plaatsvinden, wordt de cumulatieve winst of het cumulatieve verlies 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. De tot dat moment in het vermogen verantwoorde resultaten blijven in het eigen vermogen uitgesteld tot het moment dat de toekomstige transactie plaatsvindt. Indien de transactie naar verwachting niet meer plaatsvindt, worden de in het eigen vermogen uitgestelde cumulatieve hedgeresultaten naar de resultatenrekening gebracht.

Periodiek wordt de effectiviteit van de hedgerelaties getoetst door vergelijking van de cumulatieve reëlewaardewijziging van de afgedekte positie met de cumulatieve waardewijzigingen van de afgeleide instrumenten. De laagste van de cumulatieve waardewijziging van de afgedekte positie en de cumulatieve waardewijziging van de afgeleide instrumenten wordt in de herwaarderingsreserve uitgesteld.

Verstreckte leningen en overige vorderingen

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

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

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

De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

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 vervolgwaaardering 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, die volgens de statische methode op basis van ouderdom van de vorderingen wordt bepaald.

Een vordering uit hoofde van financieringstekorten of een schuld uit hoofde van financieringsoverschotten is het aan het einde van het boekjaar bestaande verschil tussen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en de ontvangen voorschotten en de in rekening gebrachte vergoedingen voor diensten en verrichtingen ter dekking van het wettelijk budget (artikel 6 Regeling verslaggeving WTZi).

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.

Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de onderneming, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

Voorzieningen (algemeen)

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

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.

Personele voorzieningen worden, indien het effect van de tijds waarde van geld materieel is, gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen. Hierin zijn de risico's waarmee bij het schatten van de toekomstige uitgaven reeds rekening is gehouden niet betrokken.

De rekenrente is aangepast van 1,5% in 2017 naar 1,6% in 2018. Door deze verhoging van de disconteringsvoet zijn de voorzieningen afgenomen met 37,998 euro.

Voorziening persoonlijk budget levensfase (zonder toerekening aan jaren)

De voorziening persoonlijk budget levensfase (PLB) betreft een voorziening uit hoofde van een CAO verplichting, onder meer in het kader van de overgangsregeling 45+. Het persoonlijk budget levensfase kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. De voorziening betreft de verplichting inzake niet opgenomen PLB-uren (reguliere rechten), vermeerderd met de contante waarde van de in de toekomst eenmalig uit te keren PLB-uren (specifieke overgangsregeling). De berekening is gebaseerd op de CAO-bepalingen, blijfkans en leeftijd. De disconteringsvoet is aangepast van 1,5% in 2017 naar 1,6% in 2018, waarbij de rentelast is verwerkt in de dotatie aan de voorziening.

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De disconteringsvoet is aangepast van 1,5% in 2017 naar 1,6% in 2018, waarbij de rentelast is verwerkt in de dotatie aan de voorziening.

Voorziening reorganisatie

Een reorganisatievoorziening wordt getroffen indien op balansdatum een gedetailleerd reorganisatieplan is geformaliseerd en uiterlijk op opmaakdatum van de jaarrekening de gerechtvaardigde verwachting van uitvoering van het plan heeft gewekt bij hen voor wie de reorganisatie gevolgen zal hebben. Van een gerechtvaardigde verwachting is sprake als is gestart met de uitvoering van de reorganisatie, of als de hoofdlijnen bekend zijn gemaakt aan hen voor wie de reorganisatie gevolgen zal hebben. In de reorganisatievoorziening worden de als gevolg van de reorganisatie noodzakelijke kosten opgenomen die niet in verband staan met de doorlopende activiteiten van de onderneming. Er is ten behoeve van de reorganisatie van MCL BV een voorziening gevormd ter dekking van deze reorganisatiekosten.

Voorziening belastingverplichting

Vanuit de kortlopende schulden is een langlopende verplichting jegens de belastingdienst overgebracht naar de voorzieningen. Het betreft hoofdzakelijk bedragen die gereserveerd zijn in het kader van de herziening van pro rata verrekeningen. Een herziening in dit verband ziet voor vastgoed op 9 jaar en voor roerende zaken op een periode van 4 jaar.

Voorziening medische aansprakelijkheid

De voorziening medische aansprakelijkheid dekt de verwachte kosten inzake medische aansprakelijkheid voor in het boekjaar gemelde claims. De voorziening wordt berekend op basis van het eigen behoud zoals dat door de medische aansprakelijkheidsverzekeraar per boekjaar is bepaald.

Voorziening financieringsrisico's

De voorziening financieringsrisico's heeft als doel om de verwachte onjuiste facturen van het afgelopen boekjaar te voorzien om derhalve een juist beeld van de gerealiseerde omzet weer te geven. Voor de bepaling van de voorziening wordt gebruik gemaakt van de handreiking rechtmatigheidscontroles (het Self Assessment 2018). Doordat de uitvoering van de rechtmatigheidscontroles medio 2019 afgerond dient te zijn, wordt voor de bepaling van de hoogte gebruik gemaakt van de tussentijdse realisatie per controlepunt vanuit de controle. Indien een controlepunt nog niet onderhanden is, wordt het foutpercentage van het controlepunt 2017 berekend over de massa van jaar 2018.

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 waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs, die gelijk is aan de nominale waarde. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder de kortlopende schulden.

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.

Opbrengsten omzetverantwoording

Specifieke aandachtspunten Jaarrekening 2018 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. De in de jaarrekening 2018 van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten voor Medisch Centrum Leeuwarden B.V. hebben betrekking op:

1. Afwikkeling rechtmatigheidscontroles MSZ 2017;
2. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2018;
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 Medisch Centrum Leeuwarden B.V. de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gehanteerd zoals opgenomen in 5.1.4 van deze jaarrekening. Hierbij zijn de uitkomsten van het aanvullend omzetonderzoek 2018 meegenomen en is de "Handreiking Rechtmatigheidsonderzoek 2018 Medisch Specialistische Zorg" gevolgd.

Toelichting (landelijke) onzekerheden jaarrekening 2018

1. Afwikkeling rechtmatigheidscontroles MSZ 2017;

Medisch Centrum Leeuwarden B.V. heeft de over de uitkomsten van het zelfonderzoek 2017 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 2017 opgenomen nuanceringen.

2. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2018

De NFU, NVZ en ZN hebben in 2018 een Handreiking Rechtmatigheidsonderzoek MSZ 2018 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 2018 concluderen.

De instelling verricht op basis van een risicoanalyse onderzoek naar de risico's die voor Medisch Centrum Leeuwarden B.V. materieel zijn. In deze risicoanalyse zijn de uitkomsten van eerder uitgevoerde aanvullende omzetonderzoeken en beschikbare overige in- en externe controles betrokken.

Daarnaast is Medisch Centrum Leeuwarden B.V. bezig op basis van deze handreiking een onderzoek inzake 2018 uit te voeren. 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 zal Medisch Centrum Leeuwarden B.V. de definitieve rapportage vóór 1 juli 2019 aan de representerende zorgverzekeraars aanleveren en volgt voor 31 december 2019 uitsluitel over dit onderzoek. Dit kan naar verwachting van de raad van bestuur van Medisch Centrum Leeuwarden B.V. leiden tot niet-materiële, nagekomen baten of lasten. Inzake het zelfonderzoek 2018 is hiertoe onder de validatievoorziening een bedrag opgenomen van € 2,5 miljoen.

Doelmatigheidscontroles over 2018 zullen door de zorgverzekeraars nog uitgevoerd worden. Medisch Centrum Leeuwarden B.V. gaat er van uit dat dit geen materieel 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 Medisch Centrum Leeuwarden B.V. geen afspraken terzake gemaakt met verzekeraars, anders dan verwerking van de aandachtspunten zoals opgenomen in het landelijke omzetonderzoek en het bepalen van de toekomstige handelswijze op nieuwe doelmatigheidsaspecten.

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

Medisch Centrum Leeuwarden BV heeft met de zorgverzekeraars voor 2018 schadelastafspraken op basis van plafondafspraken en P*Q afspraken gemaakt. Toerekening van de schadelastafspraken aan het boekjaar 2018 heeft plaatsgevonden op basis van een beste schatting van het voortgangpercentage ultimo 2018 in lijn met de Handreiking omzetverantwoording en rekening houdend met de verwachte effecten van het rechtmatigheidsonderzoek. Deze correcties zijn conform de Handreiking omzetverantwoording op de omzet 2018 in mindering gebracht en verwerkt als voorziening per ultimo 2018. 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.

Personele kosten

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

De beloningen van het personeel worden als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de instelling.

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

MCL BV 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 MCL BV. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. MCL BV 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. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. 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. Ultimo januari 2019 bedroeg de actuele dekkingsgraad 99,2% (beleidsdekkingsgraad 101%). De (actuele dekkingsgraad januari 2019) dekkingsgraad is ontleend aan PFZW website. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 124,8%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 10 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. MCL BV 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. MCL heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening 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 in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen danwel 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.

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de groep gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de groep voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief. 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.

Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en beleggingen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen.

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde dividenden zijn opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten.

Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten. Transacties waarbij geen ruil van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasecontract 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.

Kasstromen uit financiële afgeleide instrumenten die worden verantwoord als reëlewaarde-hedges of kasstroomhedges worden in dezelfde categorie ingedeeld als de kasstromen uit de afgedekte balansposten. Kasstromen uit financiële derivaten waarbij hedge accounting niet langer wordt toegepast, worden consistent met de aard van het instrument ingedeeld, vanaf de datum waarop de hedge accounting is beëindigd.

Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

Gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en die blijken tot aan de datum van het opmaken van de jaarrekening worden verwerkt in de jaarrekening.

Gebeurtenissen die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum worden niet in de jaarrekening verwerkt. Als dergelijke gebeurtenissen van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening, worden de aard en de geschatte financiële gevolgen ervan toegelicht in de jaarrekening.

Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft de instelling zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instellingsspecifieke (sectorale) regels.

TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

	31-dec-18	31-dec-17
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Kosten van ontwikkeling	23.480	25.158
Totaal immateriële vaste activa	<u>23.480</u>	<u>25.158</u>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	2018	2017
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Boekwaarde per 1 januari	25.158	26.014
Bij: investeringen	1.640	2.065
Af: afschrijvingen	3.318	2.921
Boekwaarde per 31 december	<u>23.480</u>	<u>25.158</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht op pagina 20

2. Materiële vaste activa

	31-dec-18	31-dec-17
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	95.011	101.203
Machines en installaties	14.613	15.880
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	40.488	44.326
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	1.117	860
Totaal materiële vaste activa	<u>151.229</u>	<u>162.269</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	2018	2017
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Boekwaarde per 1 januari	162.269	158.485
Bij: investeringen	13.577	26.790
Bij: in gebruik genomen activa	0	0
Af: afschrijvingen	21.916	21.661
Af: desinvesteringen	2.701	1.343
Boekwaarde per 31 december	<u>151.229</u>	<u>162.271</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht op pagina 21.

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar pagina 17.

3. Financiële vaste activa

	31-dec-18	31-dec-17
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen	1.866	1.075
Vorderingen op verbonden partijen	4.350	4.650
Overige vorderingen	260	269
Totaal financiële vaste activa	<u>6.476</u>	<u>5.994</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2018	2017
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Boekwaarde per 1 januari	5.994	6.179
Resultaat deelnemingen	792	240
Verstrekke leningen / verkregen effecten	0	35
Ontvangen dividend	0	-30
Aflossing leningen	-309	-430
Overige mutaties	-1	0
Boekwaarde per 31 december	6.476	5.994

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht op pagina 22, MCL BV heeft een deelneming in Kijlstra BV te Drachten 20% verworven in 2009. Op deze deelneming kan invloed van betekenis uitgeoefend worden op zakelijk en financieel beleid en deze deelneming wordt derhalve gewaardeerd volgens de nettovermogenswaarde methode. De kernactiviteiten van Kijlstra Zorggroep BV betreft het verlenen van ambulancezorg.

Verloopoverzicht deelnemingen:

	Waarde per 1-jan-2018	Resultaat 2018	Overige mutatie	Waarde 31-dec-18
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
PAL BV	0	155	621	776
Kijlstra BV	1.075	96	-81	1.090
	1.075	251	540	1.866

Onder de overige mutaties is de aanpassing van de waardering van de deelneming PAL tegen nettovermogenswaarde opgenomen, deze bestaat uit de resultaten PAL van voorgaande jaren. Tevens is hieronder het nagekomen resultaat van 2017 van Kijlstra verwerkt.

4. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-18	31-dec-17
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Medische middelen	6.915	7.822
Totaal voorraden	6.915	7.822

Toelichting:

Op de voorraden is een voorziening voor incourantheid in aftrek gebracht van € 170.000 (vorig jaar €170.000).

5. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten (DBBC's en overige trajecten)

De specificatie is als volgt:

	31-dec-18	31-dec-17
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	40.495	37.994
Af: ontvangen voorschotten	-24.800	-28.470
Af: voorziening onderhanden werk	-2.600	-2.168
Totaal onderhanden werk	13.095	7.356

6. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van bekostiging oude jaren.

	t/m 2015	2016	2017	2018	totaal
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Saldo per 1 januari	-928	0	0	0	-928
Financieringsverschil boekjaar				0	0
Correcties voorgaande jaren	0	0	0		0
Betalingen/ontvangsten	0	0	0	0	0
Subtotaal mutatie boekjaar	0	0	0	0	0
Saldo per 31 december	-928	0	0	0	-928
				31-dec-18	31-dec-17
				€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Waarvan gepresenteerd als:					
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot				928	928
				-928	-928

7. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Vorderingen op debiteuren	44.344	57.223
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	25.475	28.015
Vorderingen op MSB's	2.718	257
<i>Overige vorderingen:</i>		
Vorderingen op verbonden maatschappijen	3.580	8.373
Overige vorderingen	3.269	2.101
<i>Vooruitbetaalde bedragen:</i>		
Vooruitbetaalde kosten	2.897	3.564
<i>Nog te ontvangen bedragen:</i>		
Door te berekenen kosten	4.189	5.661
Te verrekenen met zorgverzekeraars	19.472	20.412
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>105.944</u>	<u>125.606</u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 910.248 (2017: €776.996).

In de overige vorderingen zijn geen bedragen begrepen met een resterende looptijd langer dan 1 jaar.

Vorderingen zijn verpand aan de bank ten behoeve van de schulden aan kredietinstellingen, zie toelichting bij kortlopende schulden.

Van de te verrekenen met zorgverzekeraars is € 19.471.991 vordering t/m schadejaar 2017

8. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Bankrekeningen	16.410	8.734
Kassen	19	41
Totaal liquide middelen	<u>16.429</u>	<u>8.775</u>

9. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Kapitaal	5.000	5.000
Agio	17.542	17.542
Wettelijke reserve	23.480	25.158
Bestemmingsreserve	0	0
Algemene en overige reserves	42.301	42.910
Totaal groepsvermogen	<u>88.323</u>	<u>90.610</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2018</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2018</u>
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Kapitaal	5.000			5.000
Totaal kapitaal	<u>5.000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>5.000</u>

Agio

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2018</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2018</u>
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Agio	17.542	0	0	17.542
Totaal agio	<u>17.542</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>17.542</u>

Wettelijke reserve ontwikkelingskosten

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2018</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2018</u>
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Wettelijke reserve ontwikkelingskosten	25.158	0	-1.678	23.480
Totaal wettelijke reserve ontwikkelingskosten	<u>25.158</u>	<u>0</u>	<u>-1.678</u>	<u>23.480</u>

Algemene en overige reserves

	Saldo per 1-jan-2018	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2018
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Het verloop is als volgt weer te geven:				
Overige algemene reserves	1.501	0	0	1.501
Reserve aanvaardbare kosten	41.409	-2.287	1.678	40.800
Totaal algemene en overige reserves	42.910	-2.287	1.678	42.301

10. Voorzieningen

	Saldo per 1-jan-2018	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2018
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Het verloop is als volgt weer te geven:					
- reorganisatie	4.296	1.697	969	1.205	3.819
- persoonlijk budget levensfase	17.942	5.554	4.317	0	19.179
- jubileumverplichtingen	4.051	142	255	0	3.938
- belasting verplichting	386	0	0	34	352
- financieringsrisico's	7.031	2.517	5.547	1.484	2.517
- medische aansprakelijkheid	912	633	143	0	1.402
Totaal voorzieningen	34.618	10.543	11.231	2.723	31.207

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

	31-dec-2018
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	10.642
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	20.565
hiervan > 5 jaar	3.887

11. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

De specificatie is als volgt:

	31-dec-18	31-dec-17
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Schulden aan banken	107.200	78.532
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	107.200	78.532

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2018	2017
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Stand per 1 januari	87.052	95.714
Bij: nieuwe leningen	44.000	0
Af: aflossingen	11.182	8.662
Stand per 31 december	119.870	87.052
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	12.670	8.520
Stand langlopende schulden per 31 december	107.200	78.532

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	12.670	8.520
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	107.200	78.532
hiervan > 5 jaar	62.813	48.349

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden.

De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Toelichting:

De verstrekte zekerheden zijn toegelicht na de specificatie kortlopende schulden.

12. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-18	31-dec-17
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Schulden aan banken	12.520	19.567
Schulden inzake opgenomen investeringskrediet	0	38.000
Crediteuren	16.257	12.902
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	12.670	8.520
Belastingen en premies sociale verzekeringen	8.133	7.666
Schulden terzake pensioenen	389	190
Nog te betalen salarissen	54	109
Schulden uit hoofde van honorariumplafond	67	67
<i>Overige schulden:</i>		
Schulden aan verbonden maatschappijen	2.088	285
Schulden aan Medisch Specialistische Bedrijven	6.329	7.284
<i>Nog te betalen kosten:</i>		
Nog te betalen bedragen	8.235	1.745
Vakantiegeld	5.618	5.572
Vakantiedagen	2.811	2.752
<i>Overige overlopende passiva:</i>		
Overige schulden	617	17.894
Te betalen aan zorgverzekeraars	20.122	15.741
Totaal overige kortlopende schulden	<u>95.910</u>	<u>138.294</u>

Van nog te betalen aan zorgverzekeraars is € 15.870.461 schuld t/m schadejaar 2017

Toelichting:

Op 26 september 2012 hebben de kredietnemers stichting Zorgpartners Friesland, Medisch Centrum Leeuwarden en Noorderbreedte een clubdealovereenkomst gesloten met een bankenconsortium bestaande uit de Rabobank te Leeuwarden en de ING Bank. De clubdealovereenkomst is afgesloten voor het aantrekken van langlopende financiering tot en met juni 2019 en het verkrijgen van een werkkapitaalfaciliteit.

Medisch Centrum Leeuwarden heeft, gezamenlijk met de andere kredietnemers, een kredietfaciliteit in rekening courant van EUR 50 miljoen (2017: EUR 50 miljoen) gelijkmatig verdeeld over beide banken, Rabobank Leeuwarden-Noordwest Friesland en ING bank.

Rabobank Nederland handelt als de zekerheden agent. De gegeven zekerheden, mede voor de kredietfaciliteit, zijn:

- Akte van Hypotheek, groot € 370 miljoen aan de gezamenlijke hypotheeknemers Rabobank te Utrecht (zekerhedenagent voor het bankenconsortium) en de stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector te Utrecht;
- Verpanding van vorderingen, verpanding van huurvorderingen en verpanding van roerende zaken;
- Negatieve Pledge/ Pari Passu en Cross Default verklaring;
- Balans solvabiliteitsratio van 20% en Debt Service Cover Ratio van 1,3.

Stichting Zorgpartners Friesland, MCL B.V. en Noorderbreedte B.V. hebben zich onderling hoofdelijk aansprakelijk gesteld jegens de Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector.

13. Financiële instrumenten

Algemeen

De instelling 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.

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. 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.

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen.

Leningen met een vast rentepercentage over de looptijd van de rentevastperiode, hebben een renterisico bij herfinanciering.

Leningen met een variabel rentepercentage, waaronder leningen opgenomen in de clubdealovereenkomst, heeft Stichting Zorgpartners Friesland gezamenlijk met de Medisch Centrum Leeuwarden en Noorderbreedte onder andere afgesproken dat ten minste 75% van het renterisico moet worden afgedekt. Hiervoor heeft de organisatie in december 2014 met de consortiumbanken een raamovereenkomst derivaten afgesloten. Medisch Centrum Leeuwarden past kostprijshedge-accounting toe. De afgesloten renteswaps ultimo 2018 hebben een hedge(relatie) die effectief is, er is geen sprake van overhedging. De effectiviteitstest vindt plaats door vergelijking van de kritieke kenmerken van het afdekkingsinstrument met de afgedekte positie. De marktwaarde van de derivaten per ultimo 2018 bedraagt +/- € 0,8 mln. De gemaakte afspraken met de financiers, die aan de swap ten grondslagen liggen, minimaliseren de rentegevoeligheid van de financiering (voor het gedeelte waarvoor de swap is afgesloten). De organisatie heeft geen margin call afspraken gemaakt, derhalve loopt het geen liquiditeitsrisico.

Stichting Zorgpartners Friesland gezamenlijk met Medisch Centrum Leeuwarden en Noorderbreedte heeft een hypothecaire zekerheid verstrekt aan de banken en het Waarborgfonds voor de Zorgsector.

Reële waarde

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

Kredietrisico

Medisch Centrum Leeuwarden handelt voornamelijk met kredietwaardige partijen. Tevens heeft Medisch Centrum Leeuwarden richtlijnen opgesteld om de omvang van het kredietrisico bij elke financiële instelling en debiteur te beperken. Bovendien bewaakt de groep voortdurend haar vorderingen en hanteert de groep een strikte aanmaningsprocedure. Voor het mogelijke kredietrisico is een voorziening opgenomen. Met een verwijzing naar de post 'debiteuren en overige vorderingen' in de toelichting op de balans. Door de bovenstaande maatregelen is het kredietrisico voor de groep beperkt.

Op basis van onze interne eisen is de swap afgesloten bij een consortium van twee banken (Rabobank en ING) die voldoen aan de minimum eis van een A-rating.

Marktrisico / liquiditeitsrisico

Het toegepaste treasurybeleid binnen Medisch Centrum Leeuwarden is vastgelegd in het Treasurystatuut en past binnen de door de overheid, de NZa en WfZ gestelde kaders. Binnen Medisch Centrum Leeuwarden heeft treasury als doelstelling de financiële middelen en de gerelateerde risico's van de organisatie optimaal te beheren ter ondersteuning van het primaire proces van de organisatie (het leveren van zorg), zodat de financiële continuïteit gehandhaafd blijft en mede daardoor de continuïteit van de bedrijfsvoering.

14. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

Stichting Zorgpartners Friesland, MCL B.V. en Noorderbreedte B.V. hebben zich onderling hoofdelijk aansprakelijk gesteld jegens de Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector.

Het nog uit te keren wachtgeld bedraagt € 50.679,-

Fiscale eenheid

MCL BV is deel van de fiscale eenheid Stichting Zorgpartners Friesland voor de omzetbelasting waarin verder zijn opgenomen:

- Stichting Zorgpartners Friesland
- Noorderbreedte B.V.
- Tjongerschans B.V.
- Stichting Trombosedienst Friesland Noord
- SenD B.V.
- Bariatrisch Centrum Leeuwarden B.V. (CON)

MCL B.V. is hoofdelijk aansprakelijk voor de schulden inzake omzetbelasting van de fiscale eenheid als geheel.

14. Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het makro kader 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 2018 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op EUR 22.542 miljoen (prijsniveau 2018).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2018 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2017 en 2018. MCL B.V. 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 2018.

Huurverplichtingen:

De met derden aangegane huurverplichtingen van onroerende zaken bedraagt in totaal € 612.692,-

De resterende looptijd van de verschillende huurcontracten varieert, met een maximale looptijd van 2,5 jaar

Leaseverplichting :

Leaseverplichtingen 2019 t/m 2022 € 77.506

Inkoopverplichtingen

Langlopende inkoopverplichtingen 2019 t/m 2025 € 15.157.884

Verzekeringsverplichting

Als gevolg van de SOLVENCY regels bestaat de verplichting tot bijstorting indien het eigen vermogen van verzekeraar Medirisk onder een bepaald niveau komt. Het te betalen bedrag per lid wordt bepaald aan de hand van het premieaandeel in het totaal van de leden. Indien er in de toekomst geen overheidsmaatregelen genomen worden, zullen extra stortingen niet nodig zijn.

Obligo

Conform de voorwaarden in het Reglement van Deelneming van het Waarborgfonds van de Zorgsector (WfZ) heeft Stichting Zorgpartners Friesland gezamenlijk met Medisch Centrum Leeuwarden BV en Noorderbreedte BV, een obligoverplichting van 3 % van de restschuld van de door het WfZ geborgde leningen. Deze obligo is door het WfZ inroepbaar ingeval het risicovermogen van het WfZ minder dan het garantieniveau bedraagt. Ultimo 2018 bedraagt deze obligoverplichting voor Medisch Centrum Leeuwarden BV € 2,0 mln.

MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Kosten op- richting en uitgifte van aandelen	Kosten van ontwikkeling	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Vooruitbe- talingen op immateriële activa	Totaal
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Stand per 1 januari 2018						
- aanschafwaarde	0	29.477	0	0	0	29.477
- cumulatieve afschrijvingen	0	4.319	0	0	0	4.319
					0	
Boekwaarde per 1 januari 2018	0	25.158	0	0	0	25.158
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	1.640	0	0	0	1.640
- afschrijvingen	0	3.318	0	0	0	3.318
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
		0				
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	0	-1.678	0	0	0	-1.678
Stand per 31 december 2018						
- aanschafwaarde	0	31.117	0	0	0	31.117
- cumulatieve afschrijvingen	0	7.637	0	0	0	7.637
Boekwaarde per 31 december 2018	0	23.480	0	0	0	23.480
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0,0%	10 en 20%	0,0%	0,0%	0,0%	

MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen € (x 1.000)	Machines en installaties € (x 1.000)	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting € (x 1.000)	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en voortuitbetalingen op materiële vaste activa € (x 1.000)	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa € (x 1.000)	Totaal € (x 1.000)
Stand per 1 januari 2018						
- aanschafwaarde	121.601	24.043	124.304	860	0	270.808
- cumulatieve afschrijvingen	20.398	8.163	79.978	0	0	108.539
					0	
Boekwaarde per 1 januari 2018	<u>101.203</u>	<u>15.880</u>	<u>44.326</u>	<u>860</u>	<u>0</u>	<u>162.269</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	1.013	339	5.794	6.431	0	13.577
- in gebruik genomen activa	2.461	1.073	626	-4.160	0	0
- afschrijvingen	9.070	2.679	10.167	0	0	21.916
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>				0,0%		
.aanschafwaarde	0	0	12.112	0	0	12.112
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	12.112	0	0	12.112
				0	0	
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	596	0	215	2.014	0	2.825
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	124	0	0	124
per saldo	<u>596</u>	<u>0</u>	<u>91</u>	<u>2.014</u>	<u>0</u>	<u>2.701</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-6.192</u>	<u>-1.267</u>	<u>-3.838</u>	<u>257</u>	<u>0</u>	<u>-11.040</u>
Stand per 31 december 2018						
- aanschafwaarde	124.479	25.455	118.397	1.117	0	269.448
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	29.468	10.842	77.909	0	0	118.219
Boekwaarde per 31 december 2018	<u>95.011</u>	<u>14.613</u>	<u>40.488</u>	<u>1.117</u>	<u>0</u>	<u>151.229</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	2,5% 5%	5% 10%	10-20%	0,0%		

Toelichting: Onder de desinvesteringen op de materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering is de afboeking van de aanloopkosten van de O.K. voor 1 miljoen verantwoord. Tevens is hieronder verantwoord de afboeking van de stopgezette verbouwing van het Dialysecentrum voor € 90.000. Daarnaast is hieronder opgenomen de overboeking van het ERP-project naar de immateriële vaste activa voor een bedrag van 0,9 miljoen.

MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groeps- maatschappijen	Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen	Vorderingen op verbonden maatschappijen	Vorderingen op overige verbonden maatschappijen	Andere deelnemingen	Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	Overige effecten	Vordering op grond van compensatiere geling	Overige vorderingen	Totaal
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Boekwaarde per 1 januari 2018	0	1.075	4.650	0	0	0	0	0	269	5.994
Resultaat deelnemingen	0	791	0	0	0	0	0	0	0	791
Ontvangen dividend	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Verstrekke leningen / verkregen effecten	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aflossing leningen	0	0	-300	0	0	0	0	0	-9	-309
(Terugname) waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Boekwaarde per 31 december 2018	<u>0</u>	<u>1.866</u>	<u>4.350</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>260</u>	<u>6.476</u>

OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2018

Intern no.	Lening gever	Datum storting	Oorspronkelijke hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31/12/2017	Nieuwe leningen 2018	Aflossing 2018	Restschuld 31/12/2018	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd	Aflossings wijze	Aflossing 2019	Gestelde zekerheid
11	BNG	1985	6.807	40	onderhandse	6,10%	1.472		184	1.288	368	7	lineair	184	gemeente garantie
12	BNG	1986	9.076	40	onderhandse	5,97%	2.149		238	1.910	717	8	lineair	239	gemeente garantie
68	NWB	2001	4.538	20	onderhandse	5,37%	907		227	681	-	3	lineair	227	WfZ
84	BNG	2004	30.000	20	onderhandse	4,57%	9.750		1.500	8.250	750	6	lineair	1.500	WfZ
85	BNG	2004	42.500	50	onderhandse	5,01%	31.238		850	30.388	26.138	36	lineair	850	WfZ
87	Rabobank	2005	10.000	30	onderhandse	3,87%	6.000		333	5.667	4.000	17	lineair	333	WfZ
88	Rabobank	2005	5.000	25	onderhandse	1,30%	2.600		200	2.400	1.400	12	lineair	200	WfZ
89	NWB	2005	5.000	15	onderhandse	3,62%	1.000	-	333	667	-	2	lineair	333	WfZ
92	BNG	2005	20.000	19	onderhandse	3,34%	7.368		1.052	6.315	1.053	6	lineair	1.053	WfZ
93	BNG	2005	17.500	15	onderhandse	3,19%	3.500		1.167	2.333	-	2	lineair	1.167	WfZ
95	NWB	2006	10.000	15	onderhandse	3,42%	2.666		667	2.000	-	3	lineair	667	WfZ
97	BNG	2006	10.000	20	onderhandse	3,76%	4.500		500	4.000	1.500	8	lineair	500	WfZ
111	NWB	2004	1.800	30	onderhandse	2,04%	1.020		60	960	660	16	lineair	60	WfZ
112	NWB	2004	3.200	20	onderhandse	1,22%	1.120		160	960	160	6	lineair	160	WfZ
113	NWB	2004	3.500	36	onderhandse	2,28%	2.236		97	2.139	1.653	22	lineair	97	WfZ
141a	Rabobank	2013	3.000	20	renteswap	3,06%	2.325		150	2.175	1.425	15	lineair	150	hypotheek
141b	ING	2013	3.000	20	renteswap	3,06%	2.325		150	2.175	1.425	15	lineair	150	hypotheek
145a	Rabobank	2015	3.250	10	renteswap	2,98%	2.438		325	2.113	488	7	lineair	325	hypotheek
145b	ING	2015	3.250	10	renteswap	2,98%	2.438		325	2.113	488	7	lineair	325	hypotheek
150a	Rabobank	2018	16.500	10	renteswap	2,40%		16.500	1.238	15.262	7.013	9	lineair	1.650	hypotheek
150b	ING	2018	16.500	10	renteswap	2,40%		16.500	1.238	15.262	7.013	9	lineair	1.650	hypotheek
151a	Rabobank	2018	2.500	20	renteswap	2,58%		2.500	94	2.406	1.781	19	lineair	125	hypotheek
151b	ING	2018	2.500	20	renteswap	2,58%		2.500	94	2.406	1.781	19	lineair	125	hypotheek
152a	Rabobank	2018	3.000	10	roll-over	0,00%		3.000	-	3.000	1.500	10	lineair	300	hypotheek
152b	ING	2018	3.000	10	roll-over	0,00%		3.000	-	3.000	1.500	10	lineair	300	hypotheek
Totaal			235.421				87.052	44.000	11.182	119.870	62.813			12.670	

TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

15. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

De specificatie is als volgt:

	2018	2017
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	336.001	327.966
Beschikbaarheidsbijdragen Zorg (exclusief Opleidingen)	1.593	1.592
Overige zorgprestaties	11.396	8.432
Totaal	348.990	337.990

16. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	2018	2017
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Overige subsidies	2.879	2.882
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	12.649	12.346
Totaal	15.528	15.228

17. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2018	2017
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Overige dienstverlening (waaronder 2e-4e geldstroom UMC's voor onderzoek):		
- Opbrengsten maaltijden/hotelmattige- en technische diensten	3.283	5.647
- Opbrengsten algemene/administratieve diensten	5.640	4.768
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
- Detacheringen	966	1.319
- Vergoeding voor andere diensten	3.813	1.432
Totaal	13.702	13.166

18. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2018	2017
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Lonen en salarissen	127.309	119.810
Sociale lasten	19.509	18.833
Pensioenpremies	10.635	10.468
Andere personeelskosten:		
Overige personeelskosten	8.759	8.236
Subtotaal	166.212	157.347
Personeel niet in loondienst	2.707	3.204
Totaal personeelskosten	168.919	160.551
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	2.685	2.736

19. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2018	2017
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	3.318	2.921
- materiële vaste activa	21.916	21.661
Totaal afschrijvingen	25.234	24.582

20. Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Kosten honorarium standaard	45.523	47.840
Totaal	<u>45.523</u>	<u>47.840</u>

21. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	10.300	9.722
Algemene kosten	20.387	17.783
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	99.230	94.208
Onderhoud en energiekosten	6.273	4.691
Huur en leasing	946	994
Dotaties en vrijval voorzieningen	366	-702
Totaal overige bedrijfskosten	<u>137.502</u>	<u>126.696</u>

22. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Rentebaten	-152	-163
Subtotaal financiële baten	<u>-152</u>	<u>-163</u>
Rentelasten	4.272	4.243
Subtotaal financiële lasten	<u>4.272</u>	<u>4.243</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>4.120</u>	<u>4.080</u>

23. Resultaat deelnemingen

Resultaat deelnemingen

Resultaat deelnemingen	-791	-240
Totaal	<u>-791</u>	<u>-240</u>

Toelichting:

Voor een nadere toelichting op het resultaat van de deelnemingen wordt verwezen naar het verloopoverzicht deelnemingen in de toelichting op de balans bij de financiële activa.

24. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2018 zijn als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
1 Controle van de jaarrekening	356	160
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	42	30
3 Fiscale advisering	11	5
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>409</u>	<u>195</u>

25. 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.

25. WNT-verantwoording 2018 Medisch Centrum Leeuwarden (MCL)

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op het MCL. Het voor het MCL toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2018 € 189.000,- (klasse V Zorg en jeugdhulp waarvan 14 punten zijn toegekend).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Bedragen x € 1	Vink	Bakkum	Verbeek
Funcctiegegevens	Directeur/ bestuurder	Directeur/ bestuurder	Directeur/ bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1-3 - 31-12	1-9 - 31-12	1-1 - 28-02
Omvang dienstverband (in fte)	1	1	1
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	140.069	54.760	30.167
Beloningen betaalbaar op termijn	9.549	3.821	0
<i>Subtotaal</i>	149.618	58.581	30.167
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	306 / 365 x € 189.000 = 158.449	122/365 x € 189.000= € 63.173	59 /365 x € 189.000 = 30.550
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Totale bezoldiging	149.618	58.581	30.167
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2017			
Bedragen x € 1	Vink	Bakkum	Verbeek
Funcctiegegevens	Directeur/ bestuurder	Directeur/ bestuurder	Directeur/ bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2017	n.v.t.	n.v.t.	1-8 - 31-12
Omvang dienstverband 2017 (in fte)	-	-	1
Dienstbetrekking?	-	-	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	-	-	75.416
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	0
<i>Subtotaal</i>	-	-	75.416
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	-	-	153/365 x € 181.000 = 75.871
Totale bezoldiging	-	-	75.416

Bedragen x € 1	Delleman	V.d. Woerdt	Prins
Functiegegevens	Directeur DIA	Directeur P&O	Directeur MCL Academie
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1-1 – 31-03	1-1 – 31-12	1-1 – 31-12
Omvang dienstverband (in fte)	1	1	1
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	71.896	140.609	96.849
Beloningen betaalbaar op termijn	2.850	11.331	10.894
<i>Subtotaal</i>	74.746	151.940	107.743
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	90/365 x € 189.000= 46.603	189.000	189.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Totale bezoldiging	€ 74.746	151.940	107.743
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	Vakantiegeld en een deel van de verlofuren kunnen worden toegerekend aan eerdere jaren. Resterende verlofuren vallen onder het overgangsrecht	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2017			
Bedragen x € 1	Delleman	V.d. Woerdt	Prins
Functiegegevens	Directeur DIA	Directeur P&O	Directeur MCL Academie
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1-1 – 31-12	1-1 – 31-12	1-1 – 31-12
Omvang dienstverband 2017 (in fte)	1	1	1
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	166.054	134.823	90.525
Beloningen betaalbaar op termijn	11.066	10.997	10.090
<i>Subtotaal</i>	177.120	145.820	100.615
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	181.000	181.000	181.000
Totale bezoldiging	177.120	145.820	100.615

Bedragen x € 1	Lenglet	Bos	Kattouw
Functiegegevens	Directeur MFB	Directeur	Directeur DIA
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1-1 – 31-12	1-1 – 31-7	1-9 – 31-12
Omvang dienstverband (in fte)	1	1	1
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja	ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	177.483	109.016	32.353
Beloningen betaalbaar op termijn	11.436	6.694	2.880
<i>Subtotaal</i>	188.919	115.710	35.233
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	189.000	212 /365 x € 189.000 = 109.775	122/365 x € 189.000= € 63.173
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Totale bezoldiging	188.919	115.710	35.233
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	Vakantiegeld kan voor een bedrag van €7.095 toegerekend aan 2017	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2017			
Bedragen x € 1	Lenglet	Bos	Kattouw
Functiegegevens	Directeur MFB	Directeur	Directeur DIA
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1-1 – 31-12	1-1 – 31-12	n.v.t.
Omvang dienstverband 2017 (in fte)	1	1	
Dienstbetrekking?	ja	ja	
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	171.517	169.311	
Beloningen betaalbaar op termijn	11.102	11.124	
<i>Subtotaal</i>	182.619	180.435	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	181.000	181.000	
	overgangsrecht		
Totale bezoldiging	182.619	180.435	

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

Bedragen x € 1	J. Luijs	
Functiegegevens	Directeur DIA	
Kalenderjaar	2018	
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	26-03-2018 t/m 24-06 2018	
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	4	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 182	
Maxima op basis van de normbedragen per maand	-	
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	390 x €182 = € 70.980	
Bezoldiging		
Werkelijk uurtarief lager dan het (gemiddeld) maximum uurtarief?	Ja, namelijk 165	
Bezoldiging in de betreffende periode	64.350	
Totale bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	64.350	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	
Totale bezoldiging, exclusief BTW	64.350	
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen MCL 2018

Bedragen x € 1	MJG Wintels	JHPM van der Wijst	MA Verkerk
Funcctiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	16.298	10.865	10.865
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	28.350	18.900	18.900
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2017			
Bedragen x € 1	MJG Wintels	JHPM van der Wijst	MA Verkerk
Funcctiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2017	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	16.298	10.865	10.865
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	27.150	18.100	18.100

Bedragen x € 1	DA de Waard	PKH Hut	N.E. Kramers
Funcctiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01 – 31/12	01/01 – 31/07	01/01-16/06
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	10.865	6.311	4.971
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	18.900	10.978	8.647
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2017			
Bedragen x € 1	DA de Waard	PKH Hut	N.E. Kramers
Funcctiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2017	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01-31/12
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	10.865	10.865	10.865
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	18.100	18.100	18.100

Bedragen x € 1	R.J. Meijer	D.L. van der Peet
Functiegegevens	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01 – 31/12	01/12 - 31/12
Bezoldiging		
Totale bezoldiging	10.865	923
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum ³	18.900	1.605,21
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2017		
Bedragen x € 1	R.J. Meijer	D.L. van der Peet
Functiegegevens	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2017	01/07 – 31/12	n.v.t.
Bezoldiging		
Totale bezoldiging	5.447	n.v.t.
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	9.124	

De in 2018 totaal betaalde bedragen worden vanuit Stichting Zorgpartners Friesland toegerekend aan de drie BV's als volgt:

MCL	61,04%
Noorderbreedte	19,74%
Tjongerschans	19,22%

2. Ontslagvergoedingen

Bedragen x € 1	Th. Bos	DJ Verbeek	R. Delleman
Functiegegevens			
Functie(s) bij beëindiging dienstverband	directeur	bestuurder	Directeur
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1	1
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	2018	2018	2018
Ontslaguitkering			
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	75.000	0	0
Individueel toepasselijk maximum	75.000		
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.		
Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	75.000		
Waarvan betaald in 2018	75.000		
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t		
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling			

ENKELVOUDIGE JAARREKENING 2018

MCL B.V.

ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2018
 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-18</u> € (x 1.000)	<u>31-dec-17</u> € (x 1.000)
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	23.480	25.158
Materiële vaste activa	2	151.167	162.192
Financiële vaste activa	3	13.165	10.737
Totaal vaste activa		<u>187.812</u>	<u>198.087</u>
Vlottende activa			
Vorraden	4	6.915	7.822
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	10.846	6.453
Debiteuren en overige vorderingen	7	103.946	121.844
Liquide middelen	8	16.429	8.775
Totaal vlottende activa		<u>138.136</u>	<u>144.894</u>
Totaal activa		<u><u>325.948</u></u>	<u><u>342.981</u></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-18</u> € (x 1.000)	<u>31-dec-17</u> € (x 1.000)
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	9	5.000	5.000
Agio		17.542	17.542
Wettelijke reserve ontwikkelingskosten		23.480	25.158
Bestemmingsreserves		0	0
Algemene en overige reserves		42.301	42.910
Totaal eigen vermogen		<u>88.323</u>	<u>90.610</u>
Vorzieningen	10	31.117	34.525
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	11	107.200	78.532
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	6	928	928
Overige kortlopende schulden	12	98.380	138.386
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>99.308</u>	<u>139.314</u>
Totaal passiva		<u><u>325.948</u></u>	<u><u>342.981</u></u>

ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2018

	Ref.	2018	2017
		€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties	15	339.116	329.854
Subsidies	16	15.528	15.228
Overige bedrijfsopbrengsten	17	18.156	17.177
Som der bedrijfsopbrengsten		372.800	362.259
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	18	168.424	159.762
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	19	25.219	24.567
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	20	44.332	46.176
Overige bedrijfskosten	21	135.728	125.947
Som der bedrijfslasten		373.703	356.452
BEDRIJFSRESULTAAT		-903	5.807
Financiële baten en lasten	22	-4.120	-4.080
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING		-5.023	1.727
Resultaat deelneming	23	2.736	1.148
RESULTAAT BOEKJAAR		-2.287	2.875

Algemeen

De waarderingsgrondslagen van de enkelvoudige jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening zijn aan elkaar gelijk; er wordt derhalve verwezen naar de waarderingsgrondslagen van de geconsolideerde jaarrekening op pagina 4 t/m 12.

TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

Voor zover posten uit de enkelvoudige balans niet afwijken van de geconsolideerde balans zijn deze hierna niet nader toegelicht en wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde balans.

ACTIVA**1. Immateriële vaste activa**

	31-dec-18	31-dec-17
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Kosten van ontwikkeling	23.480	25.158
Totaal immateriële vaste activa	23.480	25.158
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	2018	2017
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Boekwaarde per 1 januari	25.158	26.014
Bij: investeringen	1.640	2.065
Af: afschrijvingen	3.318	2.921
Boekwaarde per 31 december	23.480	25.158

2. Materiële vaste activa

	31-dec-18	31-dec-17
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Bedrijfsgebouwen en terreinen	95.011	101.203
Machines en installaties	14.613	15.880
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	40.426	44.249
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	1.117	860
Totaal materiële vaste activa	151.167	162.192
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	2018	2017
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Boekwaarde per 1 januari	162.192	158.397
Bij: investeringen	13.577	26.786
Bij: in gebruik genomen activa	0	0
Af: afschrijvingen	21.901	21.648
Af: desinvesteringen	2.701	1.343
Boekwaarde per 31 december	151.167	162.192

Toelichting:

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

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden

3. Financiële vaste activa

	31-dec-18	31-dec-17
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	6.689	4.743
Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen	1.866	1.075
Vorderingen op verbonden maatschappijen	4.350	4.650
Overige vorderingen	260	269
Totaal financiële vaste activa	13.165	10.737

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2018	2017
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Boekwaarde per 1 januari	10.737	10.014
Resultaat deelnemingen	2.737	1.148
Ontvangen dividend	0	-30
Verstekte leningen / verkregen effecten	0	35
Aflossing leningen	-309	-430
(Terugname) waardeverminderingen	0	0
Boekwaarde per 31 december	13.165	10.737

Toelichting:

Deelneming in groepsmaatschappijen:

MCL BV heeft een 100% deelneming in Bariatrisch Centrum Leeuwarden BV (CON B.V.) te Leeuwarden. De kernactiviteiten van Bariatrisch Centrum Leeuwarden BV betreffen het verlenen van zorg aan obesitas patiënten door middel van bariatrisch chirurgische ingrepen.

Deelneming in overige maatschappijen:

MCL BV heeft een deelneming in Kijlstra BV te Drachten 20% verworven in 2009. Op deze deelneming kan invloed van betekenis uitgeoefend worden op zakelijk en financieel beleid en deze deelneming wordt derhalve gewaardeerd volgens de nettovermogenswaarde methode. De kernactiviteiten van Kijlstra Zorggroep BV betreft het verlenen van ambulancezorg. MCL BV heeft een deelneming van 50% in Poliklinische Apotheek Leeuwarden BV. Op de deelneming kan invloed van betekenis worden uitgeoefend. Met ingang van 2018 wordt de deelneming gewaardeerd tegen nettovermogenswaarde. De aanpassing in deze waarde ad € 621.202 is onder de overige mutaties verantwoord.

Verloopoverzicht deelnemingen:

	Waarde per 1-jan-2018	Resultaat 2018	Overige mutatie	Waarde 31-dec-18
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
CON BV	4.743	1.946	0	6.689
PAL BV	0	154	621	775
Kijlstra BV	1075	96	-80	1.091
	5.818	2.196	541	8.555

Onder de overige mutaties is de aanpassing van de waardering van de deelneming PAL tegen nettovermogenswaarde opgenomen, deze bestaat uit de resultaten PAL van voorgaande jaren. Tevens is hieronder het nagekomen resultaat van 2017 van Kijlstra verwerkt.

4. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-18	31-dec-17
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Medische middelen	6.915	7.822
Totaal voorraden	6.915	7.822

Toelichting:

Op de voorraden is een voorziening voor incourantheid in aftrek gebracht van € 170.000 (vorig jaar €170.000).

5. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten (DBBC's en overige trajecten)

De specificatie is als volgt:

	31-dec-18	31-dec-17
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	37.593	36.777
Af: ontvangen voorschotten	-24.800	-28.470
Af: voorziening onderhanden werk	-1.947	-1.854
Totaal onderhanden werk	10.846	6.453

6. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot.

	<u>t/m 2015</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>totaal</u>
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Saldo per 1 januari	-928	0	0	0	-928
Financieringsverschil boekjaar	0	0	0	0	0
Correcties voorgaande jaren	0	0	0	0	0
Betalingen/ontvangsten	0	0	0	0	0
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo per 31 december	<u><u>-928</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>-928</u></u>
				31-dec-18	31-dec-17
				€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Waarvan gepresenteerd als:					
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot				<u>928</u>	<u>928</u>
				<u><u>-928</u></u>	<u><u>-928</u></u>

7. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Vorderingen op debiteuren	43.459	53.841
Vordering in verband met overschrijding WNT Norm	0	0
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	25.475	27.644
<i>Overige vorderingen:</i>		
Vorderingen op verbonden maatschappijen	3.580	9.023
Overige vorderingen	3.269	2.192
Vorderingen op MSB's	2.718	257
<i>Vooruitbetaalde bedragen:</i>		
Vooruitbetaalde kosten	2.789	3.562
<i>Nog te ontvangen bedragen:</i>		
Door te berekenen kosten	4.189	5.661
Te verrekenen met zorgverzekeraars	18.467	19.664
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u><u>103.946</u></u>	<u><u>121.844</u></u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 904.829,- (2017: € 774.237).

In de debiteuren en overige vorderingen zijn geen bedragen begrepen met een resterende looptijd langer dan 1 jaar.

Vorderingen zijn verpand aan de bank ten behoeve van de schulden aan kredietinstellingen, zie toelichting bij kortlopende schulden.

Van de te verrekenen met zorgverzekeraars is € 18.467.003 vordering t/m schadejaar 2017.

8. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Bankrekeningen	16.410	8.734
Kassen	19	41
Totaal liquide middelen	<u><u>16.429</u></u>	<u><u>8.775</u></u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

PASSIVA

9. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Kapitaal	5.000	5.000
Agio	17.542	17.542
Wettelijke reserves ontwikkelingskosten	23.480	25.158
Bestemmingsreserves	0	0
Algemene en overige reserves	42.301	42.910
Totaal eigen vermogen	<u>88.323</u>	<u>90.610</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2018</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2018</u>
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Kapitaal	5.000	0	0	5.000
Totaal kapitaal	<u>5.000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>5.000</u>

Toelichting: het aantal uitstaande aandelen bedraagt 5.000.000 à € 1,- nominaal. Het geplaatst en gestort nominale aandelenkapitaal bedraagt € 5.000.000.

Agio

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2018</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2018</u>
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Agio	17.542			17.542
Totaal agio	<u>17.542</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>17.542</u>

Wettelijke reserves ontwikkelingskosten

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2018</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2018</u>
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Wettelijke reserves ontwikkelingskosten	25.158	0	-1.678	23.480
Totaal wettelijke reserves ontwikkelingskosten	<u>25.158</u>	<u>0</u>	<u>-1.678</u>	<u>23.480</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2018</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2018</u>
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Overige algemene reserve	1.501	0	0	1.501
Reserve aanvaardbare kosten	41.409	-2.287	1.678	40.800
Totaal algemene en overige reserves	<u>42.910</u>	<u>-2.287</u>	<u>1.678</u>	<u>42.301</u>

10. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2018</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Vrijval</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2018</u>
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
- reorganisatie	4.296	1.697	969	1.205	3.819
- persoonlijk budget levensfase	17.864	5.538	4.300	0	19.102
- jubileumverplichtingen	4.036	142	253	0	3.925
- belasting verplichting	386	0	0	34	352
- financieringsrisico's	7.031	2.517	5.547	1.484	2.517
- medische aansprakelijkheid	912	633	143	0	1.402
Totaal voorzieningen	<u>34.525</u>	<u>10.527</u>	<u>11.212</u>	<u>2.723</u>	<u>31.117</u>

11. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Schulden aan banken	107.200	78.532
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>107.200</u>	<u>78.532</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Stand per 1 januari	87.052	95.714
Bij: trekkingen clubdeal	44.000	0
Af: aflossingen	11.182	8.662
Stand per 31 december	<u>119.870</u>	<u>87.052</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	12.670	8.520
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>107.200</u>	<u>78.532</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	12.670	8.520
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	107.200	78.532
hiervan > 5 jaar	62.813	48.349

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden.

De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Toelichting:

De verstrekte zekerheden zijn toegelicht na de specificatie kortlopende schulden.

12. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Schulden aan banken	15.145	21.062
Schulden inzake opgenomen investeringskrediet	0	38.000
Crediteuren	16.100	12.841
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	12.670	8.520
Belastingen en premies sociale verzekeringen	8.133	7.666
Schulden terzake pensioenen	389	190
Nog te betalen salarissen	54	109
Schulden uit hoofde van honorariumplafond	67	67
<i>Overige schulden:</i>		
Schulden aan verbonden maatschappijen	3.182	285
Schulden aan Medisch Specialistische Bedrijven	6.197	7.284
<i>Nog te betalen kosten:</i>		
Nog te betalen bedragen	617	1.475
Vakantiegeld	5.618	5.572
Vakantiedagen	2.802	2.743
<i>Overige overlopende passiva:</i>		
Overige schulden	8.171	17.126
Te betalen aan zorgverzekeraars	19.235	15.446
Totaal overige kortlopende schulden	<u>98.380</u>	<u>138.386</u>

Van nog te betalen aan zorgverzekeraars is € 15.086.205 een schuld t/m schadejaar 2017

Op 26 september 2012 hebben de kredietnemers stichting Zorgpartners Friesland, Medisch Centrum Leeuwarden en Noorderbreedte een clubdealovereenkomst gesloten met een bankenconsortium bestaande uit de Rabobank te Leeuwarden en de ING Bank. De clubdealovereenkomst is afgesloten voor het aantrekken van langlopende financiering tot en met juni 2019 en het verkrijgen van een werkkapitaalfaciliteit.

Medisch Centrum Leeuwarden heeft, gezamenlijk met de andere kredietnemers, een kredietfaciliteit in rekening courant van EUR 50 miljoen (2017: EUR 50 miljoen) gelijkelijk verdeeld over beide banken, Rabobank Leeuwarden-Noordwest Friesland en ING bank.

Rabobank Nederland handelt als de zekerheden agent. De gegeven zekerheden, mede voor de kredietfaciliteit, zijn:

- Akte van Hypotheek, groot € 370 miljoen aan de gezamenlijke hypotheeknemers Rabobank te Utrecht (zekerhedenagent voor het bankenconsortium) en de stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector te Utrecht;
- Verpanding van vorderingen, verpanding van huurvorderingen en verpanding van roerende zaken;
- Negatieve Pledge/ Pari Passu en Cross Default verklaring;
- Balans solvabiliteitsratio van 20% en Debt Service Cover Ratio van 1,3.

Stichting Zorgpartners Friesland, MCL B.V. en Noorderbreedte B.V. hebben zich onderling hoofdelijk aansprakelijk gesteld jegens de Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector.

13. Financiële instrumenten

Algemeen

De instelling 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.

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. 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.

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen.

Leningen met een vast rentepercentage over de looptijd van de rentevastperiode, hebben een renterisico bij herfinanciering.

Leningen met een variabel rentepercentage, waaronder leningen opgenomen in de clubdealovereenkomst, heeft Stichting Zorgpartners Friesland gezamenlijk met de Medisch Centrum Leeuwarden en Noorderbreedte onder andere afgesproken dat ten minste 75% van het renterisico moet worden afgedekt. Hiervoor heeft de organisatie in december 2014 met de consortiumbanken een raamovereenkomst derivaten afgesloten. Medisch Centrum Leeuwarden past kostprijs-hedge-accounting toe. De afgesloten renteswaps ultimo 2018 hebben een hedge(relatie) die effectief is, er is geen sprake van overhedging. De effectiviteitstest vindt plaats door vergelijking van de kritieke kenmerken van het afdekkingsinstrument met de afgedekte positie. De marktwaarde van de derivaten per ultimo 2018 bedraagt +/- € 0,8 mln. De gemaakte afspraken met de financiers, die aan de swap ten grondslag liggen, minimaliseren de rentegevoeligheid van de financiering (voor het gedeelte waarvoor de swap is afgesloten). De organisatie heeft geen margin call afspraken gemaakt, derhalve loopt het geen liquiditeitsrisico.

Stichting Zorgpartners Friesland gezamenlijk met Medisch Centrum Leeuwarden en Noorderbreedte heeft een hypothecaire zekerheid verstrekt aan de banken en het Waarborgfonds voor de Zorgsector.

Reële waarde

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

Kredietrisico

Medisch Centrum Leeuwarden handelt voornamelijk met kredietwaardige partijen. Tevens heeft Medisch Centrum Leeuwarden richtlijnen opgesteld om de omvang van het kredietrisico bij elke financiële instelling en debiteur te beperken. Bovendien bewaakt de groep voortdurend haar vorderingen en hanteert de groep een strikte aanmaningsprocedure. Voor het mogelijke kredietrisico is een voorziening opgenomen. Met verwijzing naar de post 'debiteuren en overige vorderingen' in de toelichting op de balans. Door de bovenstaande maatregelen is het kredietrisico voor de groep beperkt.

Op basis van onze interne eisen is de swap afgesloten bij een consortium van twee banken (Rabobank en ING) die voldoen aan de minimum eis van een A-rating.

Marktrisico / Liquiditeitsrisico

Het toegepaste treasurybeleid binnen Medisch Centrum Leeuwarden is vastgelegd in het Treasurystatuut en past binnen de door de overheid, de NZa en WfZ gestelde kaders. Binnen Medisch Centrum Leeuwarden heeft treasury als doelstelling de financiële middelen en de gerelateerde risico's van de organisatie optimaal te beheren ter ondersteuning van het primaire proces van de organisatie (het leveren van zorg), zodat de financiële continuïteit gehandhaafd blijft en mede daardoor de continuïteit van de bedrijfsvoering.

14. Niet in de balans opgenomen regelingen

Stichting Zorgpartners Friesland, MCL B.V. en Noorderbreedte B.V. hebben zich onderling hoofdelijk aansprakelijk gesteld jegens de Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector.

Het nog uit te keren wachtgeld bedraagt € 50.679,-

Fiscale eenheid

MCL BV is deel van de fiscale eenheid Stichting Zorgpartners Friesland voor de omzetbelasting waarin verder zijn opgenomen:

- Stichting Zorgpartners Friesland
- Noorderbreedte BV
- Tjongerschans BV
- Stichting Trombosedienst Friesland Noord
- Send BV
- Bariatrisch Centrum Leeuwarden B.V. (CON)

MCL B.V. is hoofdelijk aansprakelijk voor de schulden inzake omzetbelasting van de fiscale eenheid als geheel.

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 2018 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op EUR 22.542 miljoen (prijsniveau 2018).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2018 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2017 en 2018. MCL B.V. 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 2018.

Huurverplichtingen:

De met derden aangegane huurverplichtingen van onroerende zaken bedraagt in totaal € 612.692,-

De resterende looptijd van de verschillende huurcontracten varieert, met een maximale looptijd van 2,5 jaar

Leaseverplichting :

Leaseverplichtingen 2019 t/m 2022	€ 77.506
-----------------------------------	----------

Inkoopverplichtingen

Langlopende inkoopverplichtingen 2019 t/m 2025	15.157.884
------------------------------------------------	------------

Verzekeringsverplichting

Als gevolg van de SOLVENCY regels bestaat de verplichting tot bijstorting indien het eigen vermogen van verzekeraar Medirisk onder een bepaald niveau komt. Het te betalen bedrag per lid wordt bepaald aan de hand van het premieaandeel in het totaal van de leden. Indien er in de toekomst geen overheidsmaatregelen genomen worden, zullen extra stortingen niet nodig zijn.

Obligo

Conform de voorwaarden in het Reglement van Deelneming van het Waarborgfonds van de Zorgsector (WfZ) heeft Stichting Zorgpartners Friesland gezamenlijk met Medisch Centrum Leeuwarden BV en Noorderbreedte BV, een obligoverplichting van 3 % van de restschuld van de door het WfZ geborgde leningen. Deze obligo is door het WfZ inroepbaar ingeval het risicovermogen van het WfZ minder dan het garantieniveau bedraagt. Ultimo 2018 bedraagt deze obligoverplichting voor Medisch Centrum Leeuwarden BV € 2,0 mln.

ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Kosten op- richting en uitgifte van aandelen	Kosten van ontwikkeling	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Vooruitbe- talingen op immateriële activa	Totaal
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Stand per 1 januari 2018						
- aanschafwaarde	0	29.477	0	0	0	29.477
- cumulatieve afschrijvingen	0	4.319	0	0	0	4.319
Boekwaarde per 1 januari 2018	<u>0</u>	<u>25.158</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>25.158</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	1.640	0	0	0	1.640
- afschrijvingen	0	3.318	0	0	0	3.318
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>-1.678</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-1.678</u>
Stand per 31 december 2018						
- aanschafwaarde	0	31.117	0	0	0	31.117
- cumulatieve afschrijvingen	0	7.637	0	0	0	7.637
Boekwaarde per 31 december 2018	<u>0</u>	<u>23.480</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>23.480</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0,0%	10% en 20%	0,0%	0,0%	0,0%	

ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en voortuitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Stand per 1 januari 2018						
- aanschafwaarde	121.601	24.043	124.153	860	0	270.657
- cumulatieve afschrijvingen	20.398	8.163	79.904	0	0	108.465
Boekwaarde per 1 januari 2018	<u>101.203</u>	<u>15.880</u>	<u>44.249</u>	<u>860</u>	<u>0</u>	<u>162.192</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	1.013	339	5.794	6.431	0	13.577
- in gebruik genomen activa	2.461	1.073	626	-4.160	0	0
- afschrijvingen	9.070	2.679	10.152	0	0	21.901
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	12.112	0	0	12.112
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	12.112	0	0	12.112
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	596	0	215	2.014	0	2.825
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	124	0	0	124
per saldo	<u>596</u>	<u>0</u>	<u>91</u>	<u>2.014</u>	<u>0</u>	<u>2.701</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-5.000</u>	<u>-1.267</u>	<u>-3.641</u>	<u>257</u>	<u>0</u>	<u>-11.025</u>
Stand per 31 december 2018						
- aanschafwaarde	124.479	25.455	118.246	1.117	0	269.297
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	29.468	10.842	77.820	0	0	118.130
Boekwaarde per 31 december 2018	<u>95.011</u>	<u>14.613</u>	<u>40.426</u>	<u>1.117</u>	<u>0</u>	<u>151.167</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	2,5% 5%	5% 10%	10% 20%	0,0%	0,0%	

Toelichting: Onder de desinvesteringen op de materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering is de afboeking van de aanloopkosten van de O.K. voor 1 miljoen verantwoord. Tevens is hieronder verantwoord de afboeking van de stopgezette verbouwing van het Dialysecentrum voor € 90.000. Daarnaast is hieronder opgenomen de overboeking van het ERP-project naar de immateriële vaste activa voor een bedrag van 0,9 miljoen.

ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT FINANCIELE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groeps- maatschappijen	Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen	Vorderingen op verbonden maatschappijen	Vorderingen op overige verbonden maatschappijen	Andere deelnemingen	Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	Overige effecten	Vordering op grond van compensatieregeling	Overige vorderingen	Totaal
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Boekwaarde per 1 januari 2018	4.743	1.075	4.650	0	0	0	0	0	269	10.737
Resultaat deelnemingen	1.946	791	0	0	0	0	0	0	0	2.737
Ontvangen aflossing leningen	0	0	-300	0	0	0	0	0	-9	-309
(Terugname) waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Boekwaarde per 31 december 2018	<u>6.689</u>	<u>1.866</u>	<u>4.350</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>260</u>	<u>13.165</u>

OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2018

Intern no.	Lening gever	Datum storting	Oorspronkelijke hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31/12/2017	Nieuwe leningen 2018	Aflossing 2018	Restschuld 31/12/2018	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd	Aflossings wijze	Aflossing 2019	Gestelde zekerheid
11	BNG	1985	6.807	40	onderhandse	6,10%	1.472		184	1.288	368	7	lineair	184	gemeente garantie
12	BNG	1986	9.076	40	onderhandse	5,97%	2.149		238	1.911	717	8	lineair	239	gemeente garantie
68	NWB	2001	4.538	20	onderhandse	5,37%	908		227	681	-	3	lineair	227	WfZ
84	BNG	2004	30.000	20	onderhandse	4,57%	9.750		1.500	8.250	750	6	lineair	1.500	WfZ
85	BNG	2004	42.500	50	onderhandse	5,01%	31.238		850	30.388	26.138	36	lineair	850	WfZ
87	Rabobank	2005	10.000	30	onderhandse	3,87%	6.000		333	5.667	4.000	17	lineair	333	WfZ
88	Rabobank	2005	5.000	25	onderhandse	1,30%	2.600		200	2.400	1.400	12	lineair	200	WfZ
89	NWB	2005	5.000	15	onderhandse	3,62%	1.000		333	667	-	2	lineair	333	WfZ
92	BNG	2005	20.000	19	onderhandse	3,34%	7.368		1.052	6.316	1.053	6	lineair	1.053	WfZ
93	BNG	2005	17.500	15	onderhandse	3,19%	3.500		1.167	2.333	-	2	lineair	1.167	WfZ
95	NWB	2006	10.000	15	onderhandse	3,42%	2.667		667	2.000	-	3	lineair	667	WfZ
97	BNG	2006	10.000	20	onderhandse	3,76%	4.500		500	4.000	1.500	8	lineair	500	WfZ
111	NWB	2004	1.800	30	onderhandse	2,04%	1.020		60	960	660	16	lineair	60	WfZ
112	NWB	2004	3.200	20	onderhandse	1,22%	1.120		160	960	160	6	lineair	160	WfZ
113	NWB	2004	3.500	36	onderhandse	2,28%	2.236		97	2.139	1.653	22	lineair	97	WfZ
141a	Rabobank	2013	3.000	20	renteswap	3,06%	2.325		150	2.175	1.425	15	lineair	150	hypotheek
141b	ING	2013	3.000	20	renteswap	3,06%	2.325		150	2.175	1.425	15	lineair	150	hypotheek
145a	Rabobank	2015	3.250	10	renteswap	2,98%	2.438		325	2.113	488	7	lineair	325	hypotheek
145b	ING	2015	3.250	10	renteswap	2,98%	2.438		325	2.113	488	7	lineair	325	hypotheek
150a	Rabobank	2018	16.500	10	renteswap	2,40%		16.500	1.238	15.262	7.013	9	lineair	1.650	hypotheek
150b	ING	2018	16.500	10	renteswap	2,40%		16.500	1.238	15.262	7.013	9	lineair	1.650	hypotheek
151a	Rabobank	2018	2.500	20	renteswap	2,58%		2.500	94	2.406	1.781	19	lineair	125	hypotheek
151b	ING	2018	2.500	20	renteswap	2,58%		2.500	94	2.406	1.781	19	lineair	125	hypotheek
152a	Rabobank	2018	3.000	10	roll-over	0,00%		3.000	-	3.000	1.500	10	lineair	300	hypotheek
152b	ING	2018	3.000	10	roll-over	0,00%		3.000	-	3.000	1.500	10	lineair	300	hypotheek
Totaal			235.421				87.054	44.000	11.182	119.872	62.813			12.670	

TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

Voor zover posten uit de enkelvoudige resultatenrekening niet afwijken van de geconsolideerde resultatenrekening zijn deze hierna niet nader toegelicht en wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening.

BATEN**15. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)**

	2018	2017
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	326.137	319.830
Beschikbaarheidsbijdragen Zorg (exclusief Opleidingen)	1.593	1.592
Overige zorgprestaties	11.386	8.432
Totaal	<u>339.116</u>	<u>329.854</u>

16. Subsidies

	2018	2017
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Overige subsidies	2.879	2.882
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	12.649	12.346
Totaal	<u>15.528</u>	<u>15.228</u>

17. Overige bedrijfsopbrengsten

	2018	2017
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Overige dienstverlening (waaronder 2e-4e geldstroom UMC's voor onderzoek):		
- Opbrengsten maaltijden/hotelmatische- en technische diensten	3.283	5.647
- Opbrengsten algemene/administratieve diensten	10.084	8.779
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
- Detacheringen	966	1.319
- Vergoeding voor andere diensten	3.823	1.432
Totaal	<u>18.156</u>	<u>17.177</u>

18. Personeelskosten

	2018	2017
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Lonen en salarissen	126.793	119.269
Sociale lasten	19.434	18.756
Pensioenpremies	10.591	10.424
Andere personeelskosten:		
Overige personeelskosten	8.732	8.201
Subtotaal	165.550	156.650
Personeel niet in loondienst	2.874	3.112
Totaal personeelskosten	<u>168.424</u>	<u>159.762</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>2.685</u>	<u>2.736</u>

19. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

	2018	2017
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	3.318	2.921
- materiële vaste activa	21.901	21.646

Totaal afschrijvingen

25.219

24.567

20. Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Kosten honorarium standaard	44.332	46.176
Totaal	<u>44.332</u>	<u>46.176</u>

21. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	10.290	9.718
Algemene kosten	20.117	17.630
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	97.749	93.633
Onderhoud en energiekosten	6.273	4.691
Huur en leasing	936	977
Dotaties en vrijval voorzieningen	363	-702
Totaal overige bedrijfskosten	<u>135.728</u>	<u>125.947</u>

22. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Rentebaten	-152	-163
Subtotaal financiële baten	<u>-152</u>	<u>-163</u>
Rentelasten	4.272	4.243
Subtotaal financiële lasten	<u>4.272</u>	<u>4.243</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>4.120</u>	<u>4.080</u>

23. Resultaat deelnemingen

Resultaat deelnemingen	-2.736	-1.148
Totaal	<u>-2.736</u>	<u>-1.148</u>

Toelichting:

Voor een nadere toelichting op het resultaat van de deelnemingen wordt verwezen naar het verloopoverzicht deelnemingen in de toelichting op de balans bij de financiële activa.

VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

Het bestuur van Zorgpartners Friesland, handelend als aandeelhouder van MCL B.V. (artikel 210 lid 3 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek en artikel 8.3 lid 1 eerste volzin van de statuten), heeft de jaarrekening 2018 vastgesteld in de vergadering van 21 mei 2019.

Op grond van artikel 210 lid 2 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek en artikel 8.1 lid 3 van de statuten is de jaarrekening ondertekend door bestuurders en commissarissen.

De Raad van Commissarissen van MCL B.V. heeft de jaarrekening 2018 goedgekeurd in de vergadering van 21 mei 2019.

Resultaatbestemming

De statutaire directie stelt voor om het resultaat over het boekjaar 2018 als volgt te verdelen:

	2018
	€ (x1.000)
Toevoeging/(onttrekking):	
Reserve aanvaardbare kosten	<u><u>-2.287</u></u>

Gebeurtenissen na balansdatum

Van gebeurtenissen na balansdatum is geen sprake.

Ondertekening door bestuurders en toezichhouders

P.M. Vink, bestuurder

M.J.G. Wintels, voorzitter Raad van Commissarissen

E.A. Bakkum, bestuurder

D.A. de Waard, lid Raad van Commissarissen

M.A. Verkerk, lid Raad van Commissarissen

J.H.P.M. van der Wijst, lid Raad van Commissarissen

R.J. Meijer, lid Raad van Commissarissen

D.L. van der Peet, lid Raad van Commissarissen

A. Bonnema, lid Raad van Commissarissen

OVERIGE GEGEVENS

Statutaire winstverdeling

De statutaire bepalingen inzake de winstverdeling luiden als volgt:

Artikel 18

1. De winst staat ter beschikking van de algemene vergadering van aandeelhouders met inachtneming van het hierna bepaalde.
2. Op de winst worden in aftrek gebracht de niet gedelgde verliessaldi van de voorgaande jaren alsmede de belastingen, welke ten laste van de winst geheven zijn of geheven zullen worden, zonedig door schatting vast te stellen.
3. De vennootschap kan aan de aandeelhouders en de andere gerechtigden tot de voor uitkering vatbare winst slechts uitkeringen doen voor zover het eigen vermogen groter is dan het gestorte en opgevraagde deel van het kapitaal vermeerderd met de reserves die krachtens de wet moeten worden aangehouden. Uitkering van winst geschiedt na de vaststelling van de jaarrekening waaruit blijkt dat zij geoorloofd is. Op de aandelen wordt geen winst ten behoeve van de vennootschap uitgekeerd. Bij de berekening van de winstverdeling tellen de aandelen die de vennootschap in haar eigen kapitaal houdt niet mee, tenzij deze aandelen belast zijn met een vruchtgebruik of daarvan met medewerkingen van de vennootschap certificaten zijn uitgegeven. De Vennootschap mag tussentijds slechts uitkeringen doen, indien aan het vereiste als vermeld in de eerste zin van dit lid is voldaan.
4. Uitkering van winst kan niet plaatsvinden in de situatie waarin de kredietwaardigheid van de vennootschap, of gezamenlijkheid van vennootschappen, die deelneemt aan het Waarborgfonds voor de Zorgsector, en waaraan direct of indirect garanties zijn verleend, niet voldoet aan de op dat moment geldende criteria van het Waarborgfonds voor de Zorgsector ten aanzien van deelname en borging, dan wel als een dergelijke uitkering frictie met die criteria tot gevolg zou hebben. Een voorgenomen winstuitkering behoeft om deze reden voorafgaande schriftelijke goedkeuring van het Waarborgfonds voor de Zorgsector. Deze goedkeuring is niet vereist indien de winstuitkering geschiedt aan een aandeelhouder-rechtspersoon, die:
 - A. onderdeel is van de Waarborgfonds voor de Zorgsector-groepsdeelnemer Stichting Zorgpartners Friesland dan wel haar rechtsofvolger;
 - B. enig aandeelhouder is van de uitkerende Waarborgfonds voor de Zorgsector vennootschap.

Nevenvestigingen

MCL B.V. heeft geen nevenvestigingen.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring van de onafhankelijke accountant is opgenomen op de volgende pagina.