

Jaarrekening 2020

Medisch Centrum Leeuwarden B.V.

INHOUDSOPGAVE	Pagina
Bestuursverslag	3
Jaarrekening 2020	
Balans per 31 december 2020	4
Resultatenrekening over 2020	5
Kasstroomoverzicht over 2020	6
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
Toelichting op de balans per 31 december 2020	19
Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	28
Mutatieoverzicht materiële vaste activa	29
Mutatieoverzicht financiële vaste activa	30
Overzicht langlopende schulden ultimo 2020	31
Toelichting op de resultatenrekening over 2020	32
Vaststelling en goedkeuring	38
Overige gegevens	
Statutaire regeling resultaatbestemming	40
Nevenvestigingen	40
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	41
Bijlage	
Opgave inkomsten Parkeren en Restaurants voor de CB MSZ–accentregeling 2020	42

Bestuursverslag

Het bestuursverslag van Medisch Centrum Leeuwarden B.V. ligt ter inzage op het hoofdkantoor van de vennootschap gevestigd op de Henri Dunantweg 2, 8934 AD te Leeuwarden.

BALANS PER 31 DECEMBER 2020
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
		€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	17.548	20.186
Materiële vaste activa	2	139.744	148.925
Financiële vaste activa	3	2.578	2.220
Totaal vaste activa		<u>159.870</u>	<u>171.331</u>
Vlottende activa			
Voorraden	4	6.810	6.987
Debiteuren en overige vorderingen	6	78.597	84.553
Liquide middelen	7	76.665	53.105
Totaal vlottende activa		<u>162.072</u>	<u>144.645</u>
Totaal activa		<u><u>321.942</u></u>	<u><u>315.976</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	8	5.000	5.000
Agioreserve		18.185	18.185
Wettelijke en statutaire reserves		17.099	20.102
Algemene en overige reserves		67.481	52.946
Totaal eigen vermogen		<u>107.765</u>	<u>96.233</u>
Vorzieningen	9	10.768	10.463
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	10	95.075	107.241
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	1.045	5.616
Overige kortlopende schulden	11	107.289	96.423
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>108.334</u>	<u>102.039</u>
Totaal passiva		<u><u>321.942</u></u>	<u><u>315.976</u></u>

RESULTATENREKENING OVER 2020

	<u>Ref.</u>	<u>2020</u> € (x 1.000)	<u>2019</u> € (x 1.000)
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties	12	382.060	366.827
Subsidies	13	22.562	16.324
Overige bedrijfsopbrengsten	14	11.428	11.491
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>416.050</u>	<u>394.642</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	15	182.107	168.968
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	16	27.663	26.020
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	17	48.500	48.385
Overige bedrijfskosten	18	142.760	139.998
Som der bedrijfslasten		<u>401.030</u>	<u>383.371</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		15.020	11.271
Financiële baten en lasten	19	3.872	4.212
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING		<u>11.148</u>	<u>7.059</u>
Resultaat deelneming	20	384	208
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>11.532</u></u>	<u><u>7.267</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2020</u> € (x 1.000)	<u>2019</u> € (x 1.000)
Toevoeging/(onttrekking):			
Algemene reserves		11.532	7.267
		<u><u>11.532</u></u>	<u><u>7.267</u></u>

KASSTROOMOVERZICHT OVER 2020

	Ref.	2020		2019	
		€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			15.020		11.271
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeveranderingen	16	27.663		26.020	
- mutaties voorzieningen	9	305		-1.784	
- boekresultaten afstoting vaste activa		0		0	
			27.968		24.236
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	4	177		-72	
- mutatie onderhanden zorgtrajecten	5	-4.571		18.711	
- vorderingen	6	5.956		21.523	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot		0		-928	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	11	12.243		-9.552	
			13.805		29.682
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			56.793		65.189
Ontvangen interest	19	2		0	
Betaalde interest	19	-3.874		-4.212	
Resultaat deelneming	20	384		208	
			-3.488		-4.004
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			53.305		61.185
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	2	-14.766		-11.575	
Investerings immateriële vaste activa	1	-963		-115	
Verwervingen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	3	-384		-208	
Ontvangen dividenden	3	36		88	
Aflossing leningen u/g	3	7		26	
Investerings in overige financiële vaste activa	3	-17		0	
Ontvangst als gevolg van activa/passiva transactie (inzake st Hermes)		0		985	
Desinvesteringen overige financiële vaste activa	3	0		0	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-16.087		-10.799
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	10	0		12.000	
Aflossing langlopende schulden	10	-13.658		-13.190	
Mutatie kortlopend bankkrediet	11	0		-12.520	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-13.658		-13.710
Mutatie geldmiddelen			23.560		36.676
Stand geldmiddelen per 1 januari	7		53.105		16.429
Stand geldmiddelen per 31 december	7		76.665		53.105
Mutatie geldmiddelen			23.560		36.676

Toelichting:

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op de indirecte methode

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 met KvK-nummer 01137890. 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 B.V. zijn opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Zorgpartners Friesland.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2020, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2020.

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

COVID-19 heeft ook komende periode grote impact op onze patiënten, medewerkers en bedrijfsvoering. Ten aanzien van de financiële continuïteit zijn de onzekerheden echter beperkt. Net als voor 2020 zijn voor 2021 met de Minister van VWS en de zorgverzekeraars via de zorgcontractering, de CB-regeling en de hardheidsclausule passende financiële afspraken gemaakt met daarin opgenomen een financieel vangnet. De zorgverzekeraars en ziekenhuizen hebben daarnaast afgesproken dat zij steeds een zo goed mogelijke balans blijven zoeken tussen zorg voor COVID-19 patiënten en de reguliere zorg. Deze afspraken garanderen in beginsel dat ziekenhuizen en umc's sec, als gevolg van COVID-19, niet in de rode cijfers komen. In de praktijk zal dit globaal neerkomen op de verwachting van een beperkte bandbreedte tussen een 'nihil' resultaat en een in lichte mate positief resultaat voor 2021. Deze afspraken waren door de inspanningen van alle partijen al eind 2020 geformaliseerd.

Als wij onze eigen financiële positie en vooruitzichten in ogenschouw nemen, en daarbij rekening houden met de in de vorige paragraaf genoemde afspraken en toezeggingen, is er geen sprake van materiële onzekerheid die ernstige twijfel kan doen rijzen MCL B.V. haar activiteiten voort kan zetten en is derhalve de jaarrekening 2020 opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling .

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar, met uitzondering van het volgende:

Stelselwijziging

MCL B.V. heeft besloten om de waarderingsgrondslag van de post voorzieningen met ingang van 1 januari 2020 aan te passen. In het voorgaande stelsel mochten voorzieningen gewaardeerd worden tegen nominale waarde of contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk waren om de verplichtingen of verliezen af te wikkelen. In het nieuwe stelsel is, als het effect van tijdswaarde materieel is, waardering van de voorzieningen tegen contante waarde. De reden voor deze stelselwijziging is gelegen in de verbetering van het inzicht in het resultaat en vermogen van een boekjaar waartoe deze stelselwijziging leidt. Als gevolg van de stelselwijziging is het resultaat (voor belastingen) over 2020 niet anders dan op basis van de in het voorgaand verslagjaar gehanteerde grondslag; de invloed op het vermogen per 31 december 2020 bedraagt nihil. De ter vergelijking opgenomen cijfers van balans en resultatenrekening van het voorgaande jaar behoeven geen aanpassing aan het nieuwe stelsel.

Fusies en overnames

MCL B.V. en Bariatrisch Centrum Leeuwarden B.V. zijn per 1 januari 2020 gefuseerd. De transactie is verwerkt volgens de 'pooling-of-interest'-methode. De financiële gegevens van Bariatrisch Centrum Leeuwarden B.V. zijn opgenomen in de jaarrekening MCL B.V. Voor 2020 is alleen een enkelvoudige jaarrekening van toepassing door de fusie van MCL B.V. met haar enige dochtermaatschappij Bariatrisch Centrum Leeuwarden B.V. (merknaam CON B.V.). De vergelijkende cijfers zijn hierop aangepast in de geconsolideerde jaarrekening 2019 .

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2019 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2020 mogelijk te maken. De herrubricering betreft de post dotatie / vrijval personele voorzieningen. De post dotatie / vrijval personele voorzieningen (2019: € 457.000, 2020 € -535.000) stond in 2019 gerubriceerd onder de overige personeelskosten en in 2020 is de post afzonderlijk gerubriceerd onder de personeelskosten. De vergelijkende zijn daarnaast aangepast als gevolg van de fusie tussen Bariatrisch Centrum Leeuwarden B.V. en MCL B.V.

Oordelen en 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:

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

Specifieke schattingen 2020

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van gemaakte afspraken en opgestelde regelingen in het kader van COVID-19, zoals de CB-regeling (continuïteitsbijdrage) en de hardheidsclausule, de Regeling Zorgbonus COVID-19 en de Subsidieregeling opschaling curatieve zorg COVID-19. De beoogde doelstellingen en de strekking voor al deze regelingen zijn helder. Echter, de nadere uitwerking en wijze van verantwoording en beschikking is op dit moment nog niet voor alle regelingen geconcretiseerd. Eventuele onzekerheden in dat kader zijn in de jaarrekening verwerkt en toegelicht, gelijk aan de verwerking en toelichting van reguliere schattingen die normaliter worden gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening.

Ziekenhuizen en umc's maken jaarlijks een schatting om reguliere zorgcontracten met zorgverzekeraars op schadelastjaar te vertalen naar boekjaren. Deze schatting is in belangrijke mate gebaseerd op ervaringscijfers. Ook ten aanzien van de CB-regeling geldt dat een vertaling van schadelastjaar naar boekjaar dient plaats te vinden. In de jaarrekening 2020 heeft de toerekening van deze regelingen van schadelastjaar naar boekjaar, mits materieel en representatief, plaatsgevonden conform het in 2019 gerealiseerde toerekeningspercentage.

Schattingswijzigingen

Voor een bepaald locatie-onderdeel van het vastgoed is, gegeven de toekomstige aanwending en de huidige staat van het onderdeel, een schattingswijziging doorgevoerd voor de gebruiksduur. Deze schattingswijziging heeft een additionele afschrijvingslast tot gevolg.

De volgende rechtspersonen zijn niet in de consolidatie betrokken in verband met beperkte zeggenschap

- Onderlinge Waarborgmaatschappij voor instellingen in de gezondheidszorg MediRisk B.A.
- PAL BV
- Kijlstra Zorggroep B.V.
- Limis Development B.V.

MCL B.V. houdt een 50% deelneming in PAL BV, de poliklinische apotheek in Leeuwarden. PAL BV presenteert over 2020 een eigen vermogen groot € 2,3 mln euro (2019: € 1,9 mln) en een resultaat na belastingen van € 0,3 mln (2019: € 0,3 mln).

Tevens wordt een deelneming van 20% gehouden in Kijlstra Zorggroep BV, een ambulancevervoerder in Friesland. Kijlstra BV presenteert over 2020 een eigen vermogen groot € 5,0 mln euro (2019: € 5,1 mln) en een resultaat na belastingen van € 1,0 mln (2019: € 0,1 mln). Daarnaast houdt MCL B.V. een aandelenbelang van 20% in LIMIS Development B.V. dat duurzaam wordt aangehouden. Deze B.V. heeft tot doel het selecteren, onderzoeken en (voor-)ontwikkelen van ideeën en innovatieve concepten, technieken en producten voor de gezondheidszorg. LIMIS Development B.V. presenteert in de vastgestelde jaarrekening over 2019 een eigen vermogen ter grootte van 0,0 mln euro en een resultaat na belastingen ter grootte van 0,0 mln euro (2019: nihil). Waarbij het eigen vermogen en resultaat 2020 voor de deelnemingen zijn ontleend aan de concept jaarrekening en voor 2019 ontleend aan de vastgestelde jaarrekening.

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

Steunstichtingen MCL B.V.

Steunstichtingen van het MCL B.V., zijnde rechtspersonen die geen zorginstellingen zijn, die haar middelen verkrijgen uit niet-zorggebonden gelden en die volgens haar statuten algemeen nut beoogt of specifieke activiteiten van een zorginstelling ondersteunen, worden niet meegeconsolideerd in de jaarrekening van MCL B.V.

Verbonden rechtspersonen

Alle groepsmaatschappijen evenals de deelnemingen toegelicht onder de toelichting op de financiële vaste activa worden aangemerkt als verbonden partij. Tevens worden de zustermaatschappijen (Noorderbreedte en Tjongerschans) aangemerkt als verbonden partij. Verder is ook het groepshoofd Stichting Zorgpartners Friesland aan te merken als verbonden partij. Send B.V. is een 51% deelneming van Stichting Zorgpartners Friesland. De bestuurders en toezichhouders kwalificeren ook als verbonden partij (niet-rechtspersoon). Transacties tussen groepsmaatschappijen worden in de consolidatie geëlimineerd.

MCL B.V. is geen transacties aangegaan met verbonden rechtspersonen die niet onder normale marktvoorwaarden hebben plaatsgevonden. Onder normale marktvoorwaarden vinden met verbonden rechtspersonen onderlinge leveranties plaats inzake:

- geleverde zorg ;
- ambulancevervoer;
- schoonmaak;
- levering van geneesmiddelen;
- inkoop zorgproducten;
- medische aansprakelijkheidsverzekering en
- verlenen ondersteunende diensten.

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

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 resultatenrekening 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.

Immateriële vaste activa

Immateriële vaste activa worden in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige voordelen die dat actief in zich bergt, zullen toekomen aan de instelling en de kosten van dat actief betrouwbaar kunnen worden vastgesteld.

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd op het bedrag van de bestede kosten, verminderd met cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen. De jaarlijkse afschrijvingen bedragen een vast percentage van de bestede kosten, zoals nader in de toelichting van de balans is gespecificeerd. De verwachte gebruiksduur en de afschrijvingsmethode worden aan het eind van elk boekjaar opnieuw beoordeeld. Voor de kosten van ontwikkeling zijnde de ontwikkelkosten van het EPD wordt een wettelijke reserve gevormd ter hoogte van het geactiveerde bedrag.

Goodwill

Goodwill wordt bepaald als het positieve verschil tussen de verkrijgingsprijs van de deelnemingen (inclusief direct aan de overname gerelateerde transactiekosten) en het belang van de instelling in de netto reële waarde van de overgenomen identificeerbare activa en verplichtingen van de overgenomen deelneming, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen. Intern gegenereerde goodwill wordt niet geactiveerd.

De geactiveerde positieve goodwill wordt lineair afgeschreven over de geschatte economische levensduur, die is bepaald op 10 jaar. Negatieve goodwill (i.c. het meerdere van het belang in de reële waarden van de identificeerbare activa en verplichtingen op de overnamedatum boven de verkrijgingsprijs) wordt als een afzonderlijke overlopende passiefpost opgenomen. Negatieve goodwill valt vrij in de resultatenrekening voor zover lasten en verliezen zich voordoen, indien hier bij de verwerking van de overname rekening mee is gehouden en deze lasten en verliezen betrouwbaar zijn te meten. Indien geen rekening is gehouden met verwachte lasten of verliezen, dan valt de negatieve goodwill vrij in overeenstemming met het gewogen gemiddelde van de resterende levensduur van de verworven afschrijfbaar activa. Voor zover de negatieve goodwill uitkomt boven de reële waarde van de geïdentificeerde niet-monetaire activa wordt het meerdere direct in de resultatenrekening verwerkt.

De geactiveerde kosten en goodwill worden volgens het lineaire systeem afgeschreven. De volgende afschrijvingspercentages worden gehanteerd:

- Kosten van ontwikkeling : 10 -20 %.
- Kosten van goodwill die van derden is verkregen : 10 %.

Vooruitbetalingen op immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Op vooruitbetalingen op immateriële vaste activa wordt niet afgeschreven.

Materiële vaste activa

De bedrijfsgebouwen en –terreinen, vastgoedbeleggingen, machines en installaties, andere vaste bedrijfsmiddelen en materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen hun kostprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De kostprijs van de genoemde activa bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik. De kostprijs van de activa die door de instelling in eigen beheer zijn vervaardigd, bestaat uit de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de vervaardiging. Verder omvat de vervaardigingsprijs een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente op schulden over het tijdvak dat kan worden toegerekend aan de vervaardiging van de activa.

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, rekening houdend met de eventuele restwaarde van de individuele activa. Er wordt afgeschreven vanaf het moment dat het actief klaar is voor het beoogde gebruik. Op terreinen 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%
- Vastgoedbeleggingen : 2,5-5%
- Machines en installaties: 5-10%
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 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.

Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd als zij de gebruiksduur van het object verlengen en/of leiden tot toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot het object. Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

Ter hoogte van de balanswaarde van geactiveerde ontwikkelingskosten wordt een wettelijke reserve aangehouden.

Vastgoedbeleggingen

Vastgoedbeleggingen zijn onroerende zaken die worden aangehouden om huuropbrengsten en/of waardevermeerdering te realiseren en niet dienen voor eigen gebruik. Onder de vastgoedbeleggingen worden separaat onroerende zaken in aanbouw of ontwikkeling voor toekomstig gebruik als belegging opgenomen. Vastgoedbeleggingen worden in de balans gerubriceerd onder de categorie vastgoedbeleggingen.

De eerste waardering van een vastgoedbelegging geschiedt tegen de verkrijgingsprijs, inclusief de transactiekosten. Na de eerste verwerking worden de vastgoedbeleggingen gewaardeerd tegen de historische kostprijs (minus cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen).

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.

Indien waardering tegen nettovermogenswaarde niet kan plaatsvinden doordat de hiervoor benodigde informatie niet kan worden verkregen, wordt de deelneming gewaardeerd volgens het zichtbaar eigen vermogen. Bij de vaststelling of er sprake is van een deelneming waarin de instelling invloed van betekenis uitoefent op het zakelijke en financiële beleid, wordt het geheel van feitelijke omstandigheden en contractuele relaties (waaronder eventuele potentiële stemrechten) in aanmerking genomen.

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 2020 hebben zich geen indicaties en/of omstandigheden voorgedaan die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden.

Vervreemding van vaste activa

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

Vorraden

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

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten zoals vorderingen, effecten en schulden, als financiële derivaten verstaan. Alle aan- en verkopen volgens standaard marktconventies van financiële activa worden opgenomen per transactiedatum, dat wil zeggen de datum waarop MCL B.V. de bindende overeenkomst aangaat. Voor de grondslagen van de primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost. Voor de waardering en verwerking van derivaten wordt verwezen naar de afzonderlijke paragraaf Derivaten en hedge-accounting.

Derivaten en hedge-accounting

MCL B.V. maakt gebruik van afgeleide financiële instrumenten zoals valutatermijncontracten en renteswaps ter afdekking van de gelopen risico's betreffende de rente- en valutaschommelingen. De groep scheidt een in een contract besloten derivaat (embedded derivative) af van het basiscontract, indien aan onderstaande voorwaarden is voldaan:

- er bestaat geen nauw verband tussen de economische kenmerken en risico's van het in het contract besloten derivaat en de economische kenmerken en risico's van het basiscontract;
- een afzonderlijk instrument met dezelfde voorwaarden als het in het contract besloten derivaat zou voldoen aan de definitie van een derivaat; en
- het samengestelde instrument wordt niet tegen reële waarde gewaardeerd met verwerking van de reële waardeveranderingen in het resultaat.

Het afgescheiden derivaat wordt gewaardeerd in overeenstemming met onderstaande grondslagen.

Op het moment van de eerste verantwoording rubriceert de groep de derivaten onder de reikwijdte van RJ 290 op portefeuillebasis in de onderstaande subcategorieën:

Derivaten met toepassing van kostprijs-hedge-accounting

MCL B.V. past hedge-accounting toe op basis van generieke documentatie.

MCL B.V. documenteert het volgende:

- de algemene hedgestrategie, hoe de hedgerelaties passen in de doelstellingen van risicobeheer en de verwachting aangaande de effectiviteit van deze hedgerelaties;
- de in het soort hedgerelatie betrokken hedge-instrumenten en afgedekte posities.

De afdekkingen die aan deze strikte voorwaarden voor hedge-accounting voldoen, worden als volgt verantwoord.

De waardering van het derivaat is afhankelijk van de afgedekte post en is als volgt:

- Indien de afgedekte post tegen kostprijs in de balans wordt verwerkt, dan wordt ook het derivaat tegen kostprijs gewaardeerd.
- Zolang de afgedekte post in de kostprijs-hedge nog niet in de balans is verwerkt, wordt ook het hedge instrument niet geherwaardeerd.
- Indien de afgedekte post een monetaire post in vreemde valuta betreft, wordt het derivaat, voor zover het valuta-elementen in zich heeft, ook gewaardeerd tegen de contante koers op balansdatum. Indien het derivaat valuta-elementen in zich heeft, wordt het verschil tussen de contante koers die geldt op het moment van afsluiten van het derivaat en de termijnkoers waartegen het derivaat zal worden afgewikkeld, verdeeld over de looptijd van het derivaat.

De resultaatbepaling is als volgt:

- Op elke balansdatum wordt bepaald of sprake is of is geweest van ineffectiviteit.
- Indien de kritische kenmerken van het hedge-instrument en van de afgedekte positie niet aan elkaar gelijk zijn of zijn geweest, is dit een indicatie dat de kostprijs-hedge een ineffectief deel bevat.
- Het eventuele ineffectieve deel wordt bepaald door middel van de dollar offset methode.
- Indien en voor zover de ineffectiviteit per balansdatum op cumulatieve basis in een verlies resulteert, wordt de ineffectiviteit verwerkt in de resultatenrekening.
- Indien de afgedekte positie van een verwachte toekomstige transactie leidt tot een financieel actief of een financiële verplichting, dan worden de daarmee verbonden nog niet in het resultaat verwerkte winsten of verliezen in dezelfde periode(n) in de winst en verliesrekening verantwoord als waarin het verkregen actief of de aangegane verplichting van invloed is op het resultaat. Indien wordt verwacht dat een (deel van een) verlies dat nog niet in de resultatenrekening is verwerkt, in de toekomst niet met een tegengestelde winst uit de afgedekte positie wordt gecompenseerd, dan wordt dit verlies direct in de resultatenrekening opgenomen.
- Indien de afgedekte positie van een verwachte toekomstige transactie leidt tot de opname van een niet-financieel actief of een niet-financiële verplichting of indien een verwachte toekomstige transactie betreffende een niet-financieel actief of een niet-financiële verplichting een bindende overeenkomst wordt waarvoor kostprijs-hedge-accounting wordt toegepast, worden de hiermee samenhangende nog niet in het resultaat verwerkte winsten en verliezen verantwoord in de resultatenrekening in dezelfde periode(n) als waarin het verworven actief of de aangegane verplichting het resultaat beïnvloedt. Tot het moment van verantwoording in de resultatenrekening worden eventueel gerealiseerde winsten of verliezen van hedge-instrumenten als overlopende posten op de balans opgenomen.

Kostprijs-hedge-accounting wordt beëindigd indien:

- Het hedge-instrument afloopt, wordt verkocht, beëindigd of uitgeoefend. Het cumulatieve gerealiseerde resultaat op het hedge-instrument dat nog niet in de resultatenrekening was verwerkt toen er sprake was van een effectieve hedge, wordt afzonderlijk in de overlopende posten in de balans verwerkt tot de afgedekte transactie plaatsvindt.
- De hedgerelatie niet meer voldoet aan de criteria voor hedge-accounting. Indien de afgedekte positie een in de toekomst verwachte transactie betreft, vindt de verwerking van de hedgeresultaten als volgt plaats:
- Indien de verwachte transactie naar verwachting nog plaatsvindt, wordt hedge-accounting vanaf dat moment stopgezet. Het hiermee samenhangende cumulatieve resultaat op het hedge-instrument dat in de periode waarin de hedge effectief was buiten de resultatenrekening of off-balance was gehouden, blijft (afhankelijk van de situatie) off-balance of op de balans.
- Indien de verwachte transactie naar verwachting niet meer plaatsvindt wordt het hiermee samenhangende cumulatieve resultaat op het hedge-instrument dat in de periode waarin de hedge effectief was buiten de resultatenrekening of off-balance was gehouden, naar de resultatenrekening overgebracht.

Verstrekte leningen en overige vorderingen

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

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.

Bepaling reële waarde

De reële waarde van een financieel instrument is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en van elkaar onafhankelijk zijn.

De reële waarde van beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald aan de hand van de biedprijs. De reële waarde van niet-beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald door de verwachte kasstromen contant te maken tegen een disconteringsvoet die gelijk is aan de geldende risicovrije marktrente voor de resterende looptijd vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

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.

Indien het totaal van alle onderhanden werk/zorgtrajecten een debetstand vertoont, wordt het totaalsaldo gepresenteerd onder de vlottende activa. Indien het totaal van alle onderhanden werk/zorgtrajecten een creditsaldo vertoont, wordt het totaalsaldo gepresenteerd onder de kortlopende schulden.

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 resultatenrekening 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 twaalf maanden niet ter beschikking staan van de onderneming, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

Eigen vermogen

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen Kapitaal, Agioreserve, Wettelijke en statutaire reserves, Algemene en overige reserves, Bestemmingsreserves en Bestemmingsfondsen.

Kapitaal

Onder kapitaal is opgenomen het bij oprichting van de B.V. ingebracht kapitaal.

Agioreserve

De door de aandeelhouders ingebrachte bedragen boven het nominaal aandelenkapitaal worden verantwoord als agio. Hieronder worden tevens begrepen additionele vermogensstortingen door bestaande aandeelhouders zonder uitgifte van aandelen of uitgifte van rechten tot het nemen of verkrijgen van aandelen van de instelling. Kosten en kapitaalbelasting verbonden aan de plaatsing van aandelen die niet worden geactiveerd, worden, onder aftrek van belastingeffecten, ten laste van het agio gebracht. Indien en zover het agio ontoereikend is, worden de bedragen ten laste van de overige reserves gebracht.

Wettelijke en statutaire reserve

De wettelijke reserves bestaat uit een wettelijke reserve voor geactiveerde ontwikkelingskosten.

Algemene en overige reserves

Onder Algemene en overige reserves is opgenomen dat deel van het eigen vermogen, waarover de bevoegde organen binnen de statutaire doelstellingen van de instelling vrij kunnen beschikken.

Vorzieningen (algemeen)

Vorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de 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 het effect van de tijds waarde van geld niet materieel is, of de voorziening binnen enkele jaren afloopt: dan wordt de voorziening gewaardeerd tegen nominale waarde. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als dotatie aan de voorziening en niet als rentelast vanwege de beperkte omvang. De disconteringsvoet voor belastingen waartegen contant wordt gemaakt, geeft de actuele marktrente weer. Het effect van de discontering bij 0,8% is € 435.392,- voordelig. Voorgaand jaar was de disconteringsvoet 1,0%. Door wijziging van de disconteringsvoet zijn de voorzieningen toegenomen met € 99.453,-

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, blijf kans en leeftijd. De disconteringsvoet is aangepast van 1% in 2019 naar 0,8% in 2020, waarbij de tijds waarde van geld 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 B.V. een voorziening gevormd ter dekking van deze reorganisatiekosten.

Voorziening belastingverplichting

De voorziening betreft een langlopende verplichting jegens de belastingdienst. 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 negen jaar en voor roerende zaken op een periode van vier 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 2020). Doordat de uitvoering van de rechtmatigheidscontroles medio 2021 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 2019 berekend over de massa van jaar 2020.

Schulden

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

Leasing

De instelling kan financiële en operationele leasecontracten afsluiten. Een leaseovereenkomst waarbij de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom van het leaseobject geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden gedragen, wordt aangemerkt als een financiële lease. Alle andere leaseovereenkomsten classificeren als operationele leases. Bij de leaseclassificatie is de economische realiteit van de transactie bepalend en niet zozeer de juridische vorm. Classificatie van de lease vindt plaats op het tijdstip van het aangaan van de betreffende leaseovereenkomst.

Financiële leases

De instelling treedt op als lessee in een financiële lease, daarbij wordt het leaseobject (en de daarmee samenhangende schuld) bij de aanvang van de leaseperiode in de balans verwerkt tegen de reële waarde van het leaseobject of, indien deze lager is, tegen de contante waarde van de minimale leasebetalingen. Beide waarden worden bepaald op het tijdstip van het aangaan van de leaseovereenkomst. De toegepaste rentevoet bij de berekening van de contante waarde is de impliciete rentevoet. Indien deze rentevoet praktisch niet te bepalen is, wordt de marginale rentevoet gehanteerd. De initiële directe kosten worden opgenomen in de eerste waardering van het leaseobject. De grondslagen voor de vervolgwaaardering van het leaseobject zijn beschreven onder het hoofd Materiële vaste activa. Als geen redelijke zekerheid bestaat dat de instelling eigenaar van een leaseobject zal worden aan het einde van de leaseperiode, wordt het object afgeschreven over de kortste termijn van de leaseperiode of de gebruiksduur van het object. De minimale leasebetalingen worden gesplitst in rentelasten en aflossing van de uitstaande leaseverplichting. De rentelasten worden gedurende de leaseperiode zodanig toegerekend aan elke periode dat dit resulteert in een constante periodieke rentevoet over de resterende netto-verplichting met betrekking tot de financiële lease.

Operationele leases

Als de instelling optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Vergoedingen die worden ontvangen als stimulering voor het afsluiten van een overeenkomst worden verwerkt als een vermindering van de leasekosten over de leaseperiode. Leasebetalingen en vergoedingen inzake operationele leases worden lineair over de leaseperiode ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht, tenzij een andere toerekeningsystematiek meer representatief is voor het patroon van de met het leaseobject te verkrijgen voordelen.

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 resultatenrekening 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 resultatenrekening 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.

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit opbrengsten anders dan uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning en subsidies. De overige opbrengsten kunnen worden verdeeld in opbrengsten voor het leveren van goederen en opbrengsten voor het leveren van diensten.

Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper.

Opbrengsten uit het verlenen van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

De belangrijkste overige bedrijfsopbrengsten hebben betrekking op :

- Opbrengsten maaltijden/hotelmatische- en technische diensten (o.a. restaurant)
- Opbrengsten algemene/administratieve diensten
- Vergoeding voor andere diensten (o.a. huur en service)
- Detacheringen

Specifieke aandachtspunten Jaarrekening 2020 medisch specialistische zorg

Inleiding

De in de jaarrekening 2020 van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten voor Medisch Centrum Leeuwarden B.V. hebben betrekking op:

1. Afwikkeling rechtmatigheidscontroles MSZ 2019;
2. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2020;
3. Toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadejaar aan het boekjaar en afwikkeling oude jaren;

Bij de omzetsbepaling van de DBC zorgproducten en overige zorgproducten heeft Medisch Centrum Leeuwarden B.V. de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gehanteerd zoals opgenomen in deze jaarrekening. Hierbij zijn de uitkomsten van het aanvullend omzetonderzoek 2020 meegenomen en is de "Handreiking Rechtmatigheidsonderzoek 2019 Medisch Specialistische Zorg" gevolgd.

Toelichting (landelijke) onzekerheden jaarrekening 2020

1. Afwikkeling rechtmatigheidscontroles MSZ 2019 en eerdere jaren;

Medisch Centrum Leeuwarden B.V. heeft over de uitkomsten van het zelfonderzoek 2019 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 2019 opgenomen nuanceringen.

2. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2020

De NFU, NVZ en ZN hebben in 2020 een Handreiking Rechtmatigheidsonderzoek MSZ 2020 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 2020 concluderen.

De instelling verricht op basis van een (in voorgaande jaren) afgestemde 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 2020 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 2021 aan de representerende zorgverzekeraars aanleveren en volgt voor 31 december 2021 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 2020 is hiertoe onder de voorziening financieringsrisico's een bedrag opgenomen van € 2,8 miljoen.

Doelmatigheidscontroles over 2020 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 voornog 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 initieel met de zorgverzekeraars voor 2020 schadelastafspraken op basis van plafondafspraken en P*Q afspraken gemaakt. Als gevolg van de gebeurtenissen rond COVID-19 is dit door de landelijke continuïteitsbijdrage regeling omgezet in een aanneemsom met daarbij een extra vergoeding voor het productievolume boven de 80%. Door de bijzondere regeling omtrent COVID-19 heeft toerekening van de schadelastafspraken aan het boekjaar 2020 plaatsgevonden op basis van hetzelfde voortgangpercentage als per ultimo 2019 is gebruikt. Dit is in lijn met de Handreiking omzetverantwoording en rekening houdend met de verwachte effecten van het rechtmatigheidsonderzoek. De correcties welke voortvloeien uit het rechtmatigheidsonderzoek, afwikkeling van oude jaren en aanpassing voor het voortgangpercentage schadelast ultimo 2020 zijn conform de Handreiking omzetverantwoording op de omzet 2020 in mindering gebracht en verwerkt als voorziening per ultimo 2020. 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 resultatenrekening 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 resultatenrekening 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 resultatenrekening 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 B.V. 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 B.V.. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. MCL B.V. 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. Voor pensioenfondsen geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. In februari 2021 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 88,3%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is naar verwachting voor eind 2020 121,4%. Het bestuur van PFZW heeft besloten om de pensioenpremie te verhogen in twee stappen: per 1 januari 2021 met 1,5 procentpunt en per 1 januari 2022 met 0,8 procentpunt. De premie voor het arbeidsongeschiktheidspensioen blijft gelijk. MCL B.V. 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 B.V. heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten

De Honorariumkosten vrijgevestigd medisch specialisten bestaan uit de totale vergoedingen van geleverde zorg en overige afspraken waarvoor een vergoeding is overeengekomen. De honorariumkosten betreffen de vergoedingen aan de Medisch Specialistisch Bedrijven (MSB's): Maatschap Vrijgevestigd Collectief Leeuwarden (MSB-VCL), Regionaal productiebedrijf Heelkunde B.V. (MSB Heelkunde), Maatschap Anesthesiologie (MSB ANA) en Maatschap Kaakchirurgen Leeuwarden/Sneek, (TSB).

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 MCL B.V. zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door MCL B.V. gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de resultatenrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van MCL B.V. voor de kosten van een actief worden systematisch in de resultatenrekening 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 waardevermindering 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 BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

	31-dec-20	31-dec-19
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Kosten van ontwikkeling	17.099	20.102
Immateriële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	89	84
Kosten van goodwill die van derden is verkregen	360	
Totaal immateriële vaste activa	17.548	20.186

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

	2020	2019
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Boekwaarde per 1 januari	20.186	23.480
Bij: investeringen	963	199
Af: afschrijvingen	3.601	3.493
Boekwaarde per 31 december	17.548	20.186

Toelichting:

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

2. Materiële vaste activa

	31-dec-20	31-dec-19
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	74.989	84.892
Vastgoedbeleggingen	7.161	7.212
Machines en installaties	15.615	15.286
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	38.878	39.999
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	3.101	1.536
Totaal materiële vaste activa	139.744	148.925

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

	2020	2019
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Boekwaarde per 1 januari	148.925	151.229
Bij: investeringen	14.881	14.761
Af: afschrijvingen	24.062	22.527
Bij: A/P transactie	0	5.462
Boekwaarde per 31 december	139.744	148.925

Toelichting:

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

Van de andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting met een boekwaarde van € 1.489.646,- (2019: € 1.670.451,-) is de groep geen juridisch, maar wel economisch eigenaar door middel van financiële leasecontracten. Voor nadere informatie over deze contracten wordt verwezen naar de toelichting op financiële lease verplichtingen onder de langlopende schulden.

Vanaf 2019 worden de vastgoedobjecten bekend onder de namen Ronald McDonaldhuis, Tadingapoarte en Jelgerhuis getypeerd als vastgoedbeleggingen en als afzonderlijke groep gepresenteerd onder de materiële vaste activa.

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

3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen	2.334	1.986
Overige vorderingen	244	234
Totaal financiële vaste activa	<u>2.578</u>	<u>2.220</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2020	2019
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Boekwaarde per 1 januari	2.220	6.476
Resultaat deelnemingen	384	208
Ontvangen dividend	-36	-88
Aflossing leningen	-7	-26
Overige mutaties	17	-4.350
Boekwaarde per 31 december	<u>2.578</u>	<u>2.220</u>

Toelichting:

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

MCL B.V. 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 B.V. 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. Het aandeel in LIMIS BV is in 2020 uitgebreid van 5% naar 20%. De waarde hiervan is gesteld op nihil. De kernactiviteiten betreffen het onderzoeken en ontwikkelen van innovatieve concepten, technieken en producten voor de gezondheidszorg.

Verloopoverzicht deelnemingen:

	Waarde per 1-jan-2020	Resultaat 2020	Overige mutatie	Waarde 31-dec-20
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
PAL BV	965	165		1.130
Kijlstra BV	1.021	219	-36	1.204
Limis Development B.V.	0	0	0	0
	<u>1.986</u>	<u>384</u>	<u>-36</u>	<u>2.334</u>

4. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Medische middelen	6.810	6.987
Totaal voorraden	<u>6.810</u>	<u>6.987</u>

Toelichting:

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

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	31.172	32.881
Af: ontvangen voorschotten	-32.217	-32.429
Af: voorziening onderhanden werk	0	-6.068
Totaal onderhanden werk	<u>-1.045</u>	<u>-5.616</u>

6. Debiteuren en overige vorderingen

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Vorderingen op debiteuren	35.713	30.684
Vorderingen op MSB's	1.148	1.151
Vorderingen op verbonden maatschappijen	3.330	1.792
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	25.694	26.573
Overige vorderingen	5.508	3.562
Vooruitbetaalde bedragen	2.469	2.232
Nog te ontvangen bedragen:		
Door te berekenen kosten	3.302	3.115
Te verrekenen met zorgverzekeraars	798	15.444
Vorderingen uit hoofde van de CB-regeling	635	0
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>78.597</u>	<u>84.553</u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 412.031 (2019: €416.482).

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.

Te verrekenen met zorgverzekeraars zijn voor 917.520 vorderingen t/m schadejaar 2019

7. Liquide middelen

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Bankrekeningen	76.660	53.102
Kassen	5	3
Totaal liquide middelen	<u>76.665</u>	<u>53.105</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

PASSIVA**8. Eigen vermogen**

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-20	31-dec-19
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Kapitaal	5.000	5.000
Agioreserve	18.185	18.185
Wettelijke en statutaire reserves	17.099	20.102
Algemene en overige reserves	67.481	52.946
Totaal eigen vermogen	<u>107.765</u>	<u>96.233</u>

Kapitaal

Het verloop in 2020 is als volgt weer te geven:

	Saldo per	Resultaat-	Overige	Saldo per
	1-jan-2020	bestemming	mutaties	31-dec-2020
	€ (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>

Agio

Het verloop in 2020 is als volgt weer te geven:

	Saldo per	Resultaat-	Overige	Saldo per
	1-jan-2020	bestemming	mutaties	31-dec-2020
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Agio	18.185	0	0	18.185
Totaal agio	<u>18.185</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>18.185</u>

Wettelijke reserve ontwikkelingskosten

Het verloop in 2020 is als volgt weer te geven:

	Saldo per	Resultaat-	Overige	Saldo per
	1-jan-2020	bestemming	mutaties	31-dec-2020
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Wettelijke reserve ontwikkelingskosten	20.102	0	-3.003	17.099
Totaal wettelijke reserve ontwikkelingskosten	<u>20.102</u>	<u>0</u>	<u>-3.003</u>	<u>17.099</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop in 2020 is als volgt weer te geven:

	Saldo per	Resultaat-	Overige	Saldo per
	1-jan-2020	bestemming	mutaties	31-dec-2020
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Algemene reserves:				
Overige algemene reserves	1.501	0	0	1.501
Reserve aanvaardbare kosten	51.445	11.532	3.003	65.980
Totaal algemene en overige reserves	<u>52.946</u>	<u>11.532</u>	<u>3.003</u>	<u>67.481</u>

Toelichting:

Met ingang van 2016 moet een wettelijke reserve gevormd worden voor de intern ontwikkelde immateriële vaste activa, deze wordt via de overige mutaties gevormd uit de reserve aanvaardbare kosten. De mutatie over 2020 betreft € 3.003.000,-

MCL B.V. is in 2020 gefuseerd met Bariatrisch Centrum Nederland B.V. (hierna: CON), waarna de rechtspersoon CON is verdwenen. MCL B.V. was ten tijde van de fusie reeds 100%-aandeelhouder van CON. De fusie is verwerkt volgens de 'pooling-of-interest' methode. Het eigen vermogen van CON bedroeg per ultimo 2019 € 7.922.000.

Kapitaal*Het verloop in 2019 is als volgt weer te geven:*

	<u>Saldo per 1-jan-2019</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2019</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>

Agio*Het verloop in 2019 is als volgt weer te geven:*

	<u>Saldo per 1-jan-2019</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2019</u>
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Agio	17.542	0	643	18.185
Totaal agio	<u>17.542</u>	<u>0</u>	<u>643</u>	<u>18.185</u>

Wettelijke reserve ontwikkelingskosten*Het verloop in 2019 is als volgt weer te geven:*

	<u>Saldo per 1-jan-2019</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2019</u>
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Wettelijke reserve ontwikkelingskosten	23.480	0	-3.378	20.102
Totaal wettelijke reserve ontwikkelingskosten	<u>23.480</u>	<u>0</u>	<u>-3.378</u>	<u>20.102</u>

Algemene en overige reserves*Het verloop in 2019 is als volgt weer te geven:*

	<u>Saldo per 1-jan-2019</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2019</u>
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Algemene reserves:				
Overige algemene reserves	1.501	0	0	1.501
Reserve aanvaardbare kosten	40.800	7.267	3.378	51.445
Totaal algemene en overige reserves	<u>42.301</u>	<u>7.267</u>	<u>3.378</u>	<u>52.946</u>

9. Voorzieningen*Het verloop is als volgt weer te geven:*

	<u>Saldo per 1-jan-20</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Vrijval</u>	<u>Oprenten en verandering disconterings- voet</u>	<u>Saldo per 31-dec-20</u>
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
- reorganisatie	1.085	1.039	52	1.090	0	982
- jubileumverplichtingen	4.396	508	295	0	100	4.709
- belasting verplichting	210	8	0	132	0	86
- financieringsrisico's	2.894	3.139	2.857	396	0	2.780
- medische aansprakelijkheid	1.878	783	450	0	0	2.211
Totaal voorzieningen	<u>10.463</u>	<u>5.477</u>	<u>3.654</u>	<u>1.618</u>	<u>100</u>	<u>10.768</u>

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

	<u>31-dec-20</u>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	4.979
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	5.790
hiervan > 5 jaar	1.456

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Schulden aan banken	93.610	105.479
Overige langlopende schulden	1.465	1.762
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>95.075</u>	<u>107.241</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

Schulden aan banken	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Stand per 1 januari	118.849	119.870
Bij: nieuwe leningen	0	12.000
Af: aflossingen	13.369	13.021
Stand per 31 december	<u>105.480</u>	<u>118.849</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	11.870	13.370
Stand per 31 december	<u>93.610</u>	<u>105.479</u>

Overige langlopende schulden	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Stand per 1 januari	2.050	0
Bij: overname verkregen schulden	0	363
Af: aflossingen	289	169
Bij: DLL Lease	0	1.856
Stand per 31 december	<u>1.761</u>	<u>2.050</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	296	288
Stand per 31 december	<u>1.465</u>	<u>1.762</u>

Toelichting:

Vanaf 2019 is een leaseverplichting met betrekking tot de financiering van MDL scopen aangegaan. De waarde van de leaseverplichting bedraagt per ultimo 2020 € 1.489.646,- en de aflossing vindt in 7 jaar plaats. 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 in welke mate (het totaal van) de langlopende schulden als langlopend moeten worden beschouwd:

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	12.166	13.658
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	95.075	107.241
hiervan > 5 jaar	53.688	61.961

11. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Crediteuren	15.282	12.400
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	12.166	13.658
Belastingen en premies sociale verzekeringen	10.088	7.281
Verplichtingen persoonlijk budget levensfase	21.894	20.654
Schulden terzake pensioenen	486	385
Nog te betalen salarissen	74	28
Terugbetalingsverplichtingen zorgverzekeraars	11.055	11.140
Schulden uit hoofde van de CB-regeling	8.377	0
Overige schulden:		
Schulden aan groepsmaatschappijen	1.487	1.327
Schulden aan Medisch Specialistische Bedrijven	8.066	9.355
Nog te betalen kosten:		
Nog te betalen bedragen	6.528	10.374
Vakantiegeld	5.889	5.640
Vakantiedagen	3.004	2.968
Overige overlopende passiva:		
Overige schulden	2.893	1.213
Totaal overige kortlopende schulden	<u>107.289</u>	<u>96.423</u>

De terugbetalingsverplichtingen aan zorgverzekeraars betreft voor 10.945.450 schulden t/m schadejaar 2019.

Toelichting:

Op 26 september 2012 hebben de kredietnemers stichting Zorgpartners Friesland, MCL B.V. en Noorderbreedte B.V. 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 en het verkrijgen van een werkkapitaalfaciliteit.

MCL B.V. heeft, gezamenlijk met de andere kredietnemers, een kredietfaciliteit in rekening courant van EUR 50 miljoen (2019: 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.

MCL B.V. voldoet, gezamenlijk met de andere kredietnemers, aan de gestelde eisen voor Solvabiliteit en Debt Service Cover Ratio.

Algemeen

12. 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 MCL B.V. en Noorderbreedte B.V. 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. MCL past kostprijs-hedge-accounting toe. De afgesloten renteswaps ultimo 2020 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 2020 bedraagt +/- € 1,5 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 MCL B.V. en Noorderbreedte B.V. 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

MCL B.V. handelt voornamelijk met kredietwaardige partijen. Tevens heeft MCL B.V. 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 MCL B.V. is vastgelegd in het Treasurystatuut en past binnen de door de overheid, de NZa en WfZ gestelde kaders. Binnen MCL B.V. 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 € 88.016,-

Verplichtingen Wet Arbeidmarkt in Beweging

Op 1 januari 2020 is de WAB in werking getreden. Hiermee maken mensen met een tijdelijk contract aanspraak op een transitievergoeding bij het niet verlengen van de arbeidsovereenkomst. In maart 2020 heeft MCL plannen gemaakt vanuit het programma Financieel Gezond om FTE's op specifieke plekken te reduceren. De COVID-19 crisis doet een andere belasting op het personeel dan de reguliere productie waarop Financieel Gezond is gebaseerd. Door COVID impact op de bedrijfsvoering wordt er veel met tijdelijke contracten gewerkt. Er worden veel schoolverlaters op deze contracten aangenomen, welke vaak nu doorstromen naar vaste formatie op de afdeling. Dit is afhankelijk van de persoonlijke ontwikkeling en de formatie ruimte op de afdelingen. Ingeschat is, dat circa 50% van deze tijdelijke contracten, welke eindigen in 2021, niet zullen worden verlengd. Voor de berekening van hiervoor mogelijk te betalen transitievergoedingen is als uitgangspunt de betaalde transitievergoedingen in 2020 van niet verlengde arbeidsovereenkomsten, welke een looptijd kenden van < 3 jaren. Hiervan is een bedrag per gemiddeld dienstjaar berekend. Voor 2021 is het aldus berekende bedrag geïndexeerd met 5% en vermenigvuldigd met het gemiddelde aantal dienstjaren van de in 2021 eindigende tijdelijke arbeidsovereenkomsten. In de balans is 50% van het aldus berekende bedrag opgenomen onder Kortlopende Schulden.

Fiscale eenheid

MCL B.V. 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.
- SenD B.V.

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 2020 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op EUR 24.278 miljoen (prijsniveau 2020).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2020 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2020. 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 2020.

Huurverplichtingen:

De met derden aangegane huurverplichtingen van onroerende zaken bedraagt in totaal € 230.286,-

De resterende looptijd van de verschillende huurcontracten varieert, met een maximale looptijd van 22 maanden.

Leaseverplichting :

Leaseverplichtingen 2021 t/m 2025 € 195.140

Inkoop- en investeringsverplichtingen

Langlopende investeringsverplichtingen 2021 t/m 2025 € 3.508.273

De langlopende inkoopverplichtingen hebben voornamelijk betrekking op afgesloten inkoopcontracten met betrekking tot het EPD, gas, water en electra, dienstkleeding en schoonmaakdiensten. Op basis van de in 2020 gerealiseerde kosten ten aanzien van deze overeenkomsten wordt de jaarlijkse verplichting van MCL ingeschat op ongeveer € 8,8 miljoen. De gewogen gemiddelde resterende looptijd van de afgesloten inkoopcontracten betreft 2,9 jaar.

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 MCL B.V. en Noorderbreedte B.V., 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 2020 bedraagt deze obligoverplichting voor MCL B.V. € 1,6 mln.

Continuïteitsbijdrage

Onderdeel van de continuïteitsbijdrage-regeling is een hardheidsclausule. Hierin is het volgende opgenomen:

Zorgverzekeraars hebben een hardheidsclausule getroffen voor het geval de praktijk afwijkt. Partijen gaan, in representatie, in gesprek wanneer een instelling van mening is dat een negatief resultaat een direct gevolg is van een significant achterblijvende compensatie van COVID-effecten op de opbrengsten uit de basisverzekering (zorgverzekeringswet) en de aanvullende verzekering. MCL B.V. maakt voor het boekjaar 2020 geen gebruik van deze hardheidsclausule. Wanneer zorgverzekeraars van mening zijn dat een bovenmatig positief resultaat het directe gevolg is van een sterke overcompensatie van COVID-effecten op de opbrengsten uit de basisverzekering (zorgverzekeringswet) en de aanvullende verzekering, gaan partijen ook in representatie in gesprek.

Een landelijk team (met vertegenwoordigers ZN, NFU en NVZ) toetst, in het geval partijen in representatie niet tot een vergelijk komen, aan redelijkheid, mede door de beoordeling van de specifieke omstandigheden die kunnen maken dat COVID-effecten hoger uitvallen dan verwacht op basis van de hierboven beschreven regeling.

Noch landelijk, noch voor MCL B.V. specifiek bestaat bij het opmaken van de jaarrekening duidelijkheid over de vraag of en zo ja in welke mate dit leidt tot terugbetalingsverplichtingen. Daarom is in dit kader geen verplichting opgenomen in deze jaarrekening.

MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Kosten op- richting en uitgifte van aandelen	Kosten van goodwill van derden verkregen	Kosten van ontwikkeling	Immateriële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op immateriële vaste activa	Totaal
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Stand per 1 januari 2020					
- aanschafwaarde	0	0	31.232	84	31.316
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	11.130	0	11.130
Boekwaarde per 1 januari 2020	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>20.102</u>	<u>84</u>	<u>20.186</u>
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	0	400	0	38	438
- in gebruikname activa	0	0	558	-33	525
- afschrijvingen	0	40	3.561	0	3.601
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0
		0			
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>					
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>360</u>	<u>-3.003</u>	<u>5</u>	<u>-2.638</u>
Stand per 31 december 2020					
- aanschafwaarde	0	400	31.790	89	32.279
- cumulatieve afschrijvingen	0	40	14.691	0	14.731
Boekwaarde per 31 december 2020	<u>0</u>	<u>360</u>	<u>17.099</u>	<u>89</u>	<u>17.548</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0,0%	10,0%	10% en 20%	0,0%	

MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Vastgoed- beleggingen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en voorstelbetalingen op materiële vaste activa	Totaal
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Stand per 1 januari 2020						
- aanschafwaarde	122.226	8.393	28.816	107.572	1.536	268.543
- cumulatieve afschrijvingen	37.641	874	13.530	67.573	0	119.618
Boekwaarde per 1 januari 2020	<u>84.585</u>	<u>7.519</u>	<u>15.286</u>	<u>39.999</u>	<u>1.536</u>	<u>148.925</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	0	0	0	15.406	15.406
- in gebruikname activa	1.042	0	3.888	8.386	-13.841	-525
- afschrijvingen	10.638	358	3.559	9.507	0	24.062
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	6.276	0	4.200	7.097	0	17.573
.cumulatieve afschrijvingen	6.276	0	4.200	7.097	0	17.573
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-9.596</u>	<u>-358</u>	<u>329</u>	<u>-1.121</u>	<u>1.565</u>	<u>-9.181</u>
Stand per 31 december 2020						
- aanschafwaarde	116.992	8.393	28.504	108.861	3.101	265.851
- cumulatieve herwaarderingen						
- cumulatieve afschrijvingen	42.003	1.232	12.889	69.983	0	126.107
Boekwaarde per 31 december 2020	<u>74.989</u>	<u>7.161</u>	<u>15.615</u>	<u>38.878</u>	<u>3.101</u>	<u>139.744</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	2,5% 5%	2,5% 5%	5% 10%	10-20%	0,0%	

MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groeps- maatschappijen	Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen	Vorderingen op verbonden maatschappijen	Vorderingen op overige verbonden maatschappijen	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)
Boekwaarde per 1 januari 2020	0	1.986	0	0	0	0	0	234	2.220
Resultaat deelnemingen	0	384	0	0	0	0	0	0	384
Ontvangen dividend	0	-36	0	0	0	0	0	0	-36
Verstreckte leningen / verkregen effecten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aflossing leningen	0	0	0	0	0	0	0	-7	-7
Herrubricering	0	0	0	0	0	0	0	17	17
Boekwaarde per 31 december 2020	<u>0</u>	<u>2.334</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>244</u>	<u>2.578</u>

OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2020

Lening gever	Datum storting	Oorspronkelijke hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31/12/2019	Nieuwe leningen 2020	Aflossing 2020	Restschuld 31/12/2020	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd	Aflossings wijze	Aflossing 2021	Gestelde zekerheid
BNG	1985	6.807	40	onderhandse	6,10%	1.104		184	920	-	5	lineair	184	gemeente garantie
BNG	1986	9.076	40	onderhandse	5,97%	1.672		239	1.433	239	6	lineair	239	gemeente garantie
BNG	2004	30.000	20	onderhandse	4,57%	6.750		1.500	5.250	-	4	lineair	1.500	WfZ
BNG	2004	42.500	50	onderhandse	5,01%	29.537		850	28.687	24.438	34	lineair	850	WfZ
BNG	2005	20.000	19	onderhandse	3,34%	5.263		1.052	4.211	-	4	lineair	1.053	WfZ
BNG	2005	17.500	15	onderhandse	3,19%	1.167		1.167	-	-	0	lineair	-	WfZ
BNG	2006	10.000	20	onderhandse	3,76%	3.500		500	3.000	500	6	lineair	500	WfZ
ING	2013	3.000	20	renteswap	3,06%	2.025		150	1.875	1.125	13	lineair	150	hypotheek
ING	2015	3.250	10	renteswap	2,98%	1.788		325	1.463	-	5	lineair	325	hypotheek
ING	2018	16.500	10	renteswap	2,40%	13.612		1.650	11.962	3.713	7	lineair	1.650	hypotheek
ING	2018	2.500	20	renteswap	2,58%	2.281		125	2.156	1.531	17	lineair	125	hypotheek
ING	2018	3.000	10	roll-over	1,39%	2.700		300	2.400	900	8	lineair	300	hypotheek
ING	2019	1.000	10	roll-over	1,42%	950	-	100	850	350	8	lineair	100	hypotheek
ING	2019	5.000	20	roll-over	1,43%	4.875	-	250	4.625	3.375	18	lineair	250	hypotheek
NWB	2001	4.538	20	onderhandse	5,37%	453		227	226	-	1	lineair	227	WfZ
NWB	2005	5.000	15	onderhandse	3,62%	333		333	-	-	0	lineair	-	WfZ
NWB	2006	10.000	15	onderhandse	3,42%	1.333		666	667	-	1	lineair	667	WfZ
NWB	2004	1.800	30	onderhandse	2,04%	900		60	840	540	14	lineair	60	WfZ
NWB	2004	3.200	20	onderhandse	1,22%	800		160	640	-	4	lineair	160	WfZ
NWB	2004	3.500	36	onderhandse	2,28%	2.042		98	1.944	1.458	20	lineair	97	WfZ
Rabobank	2005	10.000	30	onderhandse	0,34%	5.333		333	5.000	3.333	15	lineair	333	WfZ
Rabobank	2005	5.000	25	onderhandse	1,30%	2.200		200	2.000	1.000	10	lineair	200	WfZ
Rabobank	2013	3.000	20	renteswap	3,06%	2.025		150	1.875	1.125	13	lineair	150	hypotheek
Rabobank	2015	3.250	10	renteswap	2,98%	1.788		325	1.463	-	5	lineair	325	hypotheek
Rabobank	2018	16.500	10	renteswap	2,40%	13.612		1.650	11.962	3.713	7	lineair	1.650	hypotheek
Rabobank	2018	2.500	20	renteswap	2,58%	2.281		125	2.156	1.531	17	lineair	125	hypotheek
Rabobank	2018	3.000	10	roll-over	1,39%	2.700		300	2.400	900	8	lineair	300	hypotheek
Rabobank	2019	1.000	10	roll-over	1,42%	950	-	100	850	350	8	lineair	100	hypotheek
Rabobank	2019	5.000	20	roll-over	1,43%	4.875	-	250	4.625	3.375	18	lineair	250	hypotheek
<i>Subtotaal aan banken</i>		<u>247.421</u>				<u>118.849</u>	<u>-</u>	<u>13.369</u>	<u>105.480</u>	<u>53.496</u>			<u>11.870</u>	
DLL Lease	2019	1.856	7	onderhandse	3,30%	1.732	-	243	1.489	147	6	annuitair	251	activum
<i>Subtotaal aan lease</i>		<u>1.856</u>				<u>1.732</u>	<u>-</u>	<u>243</u>	<u>1.489</u>	<u>147</u>			<u>251</u>	
MCL fonds	2001	726	25	onderhandse	0,75%	318	-	46	272	45	6	lineair	45	geen
<i>Subtotaal aan overigen</i>		<u>726</u>				<u>318</u>	<u>-</u>	<u>46</u>	<u>272</u>	<u>45</u>			<u>45</u>	
Totaal generaal		<u>250.003</u>				<u>120.899</u>	<u>-</u>	<u>13.658</u>	<u>107.241</u>	<u>53.688</u>			<u>12.166</u>	

TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

12. Opbrengsten zorgprestaties*De specificatie is als volgt:*

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Opbrengsten Zorgverzekeringswet	372.689	357.448
Beschikbaarheidsbijdragen Zorg (exclusief Opleidingen)	2.102	1.623
Overige zorgprestaties	7.269	7.756
Totaal	<u>382.060</u>	<u>366.827</u>

Toelichting:

Binnen de Opbrengsten Zorgverzekeringswet zijn uit hoofde van de CB MSZ en CB MSZ–accentregeling 2020 de volgende bedragen verantwoord:

- Compensatie gedeelde omzet	€ 15.581.000
- Compensatie meerkosten	€ 3.847.000
- Compensatie IC- en verpleegdagen	€ 3.326.000

13. Subsidies*De specificatie is als volgt:*

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	12.970	13.603
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	9.592	2.721
Totaal	<u>22.562</u>	<u>16.324</u>

Toelichting:

Onder de overige subsidies is de subsidie Zorgbonus verantwoord. Deze bedraagt € 5.673.200,-

Binnen de overige subsidies is een bedrag in het kader van de subsidie opschaling IC bedden verantwoord ter hoogte van € 1.700.000,-. Initiële kosten ten bedrage van € 594.000,- zijn verantwoord in 2020, het restant is te besteden in de komende 2 jaren.

14. Overige bedrijfsopbrengsten*De specificatie is als volgt:*

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Overige dienstverlening (waaronder 2e–4e geldstroom UMC's voor onderzoek):		
- Opbrengsten maaltijden/hotelmattige- en technische diensten	3.017	2.555
- Opbrengsten algemene/administratieve diensten	3.809	3.771
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
- Detacheringen	1.308	937
- Vergoeding voor andere diensten	3.294	4.228
Totaal	<u>11.428</u>	<u>11.491</u>

Toelichting:

Onder de opbrengsten overige dienstverlening staat de opbrengsten maaltijden/hotelmattige- en technisch diensten verantwoord. De vergoeding hiervoor uit hoofde van CB-regeling bedraagt € 336.097,-

LASTEN

15. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Lonen en salarissen	139.043	129.500
Sociale lasten	20.260	20.108
Pensioenpremies	11.467	10.820
Dotatie / vrijval personele voorzieningen	457	-535
Overige personeelskosten	7.490	7.763
Subtotaal	<u>178.717</u>	<u>167.656</u>
Personeel niet in loondienst	3.390	1.312
Totaal personeelskosten	<u><u>182.107</u></u>	<u><u>168.968</u></u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u><u>2.643</u></u>	<u><u>2.631</u></u>

Toelichting:

Onder Lonen en salarissen zijn € 5.673.200,- aan kosten zorgbonus verantwoord.

De vergelijkende cijfers voor 2019 zijn aangepast. In 2019 werd de dotatie / vrijval personele voorzieningen verantwoord onder lonen en salarissen.

16. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	3.601	3.493
- materiële vaste activa	24.062	22.527
Totaal afschrijvingen	<u><u>27.663</u></u>	<u><u>26.020</u></u>

17. Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Honorarium vrijgevestigde medisch specialisten	48.500	48.385
Totaal	<u><u>48.500</u></u>	<u><u>48.385</u></u>

18. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	9.515	10.011
Algemene kosten	20.015	20.704
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	106.842	103.348
Onderhoud en energiekosten	5.494	4.969
Huur en leasing	436	828
Dotaties en vrijval voorzieningen	458	138
Totaal overige bedrijfskosten	<u><u>142.760</u></u>	<u><u>139.998</u></u>

19. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Rentebaten	2	0
Subtotaal financiële baten	<u>2</u>	<u>0</u>
Rentelasten	3.874	4.212
Subtotaal financiële lasten	<u>3.874</u>	<u>4.212</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>3.872</u></u>	<u><u>4.212</u></u>

20. Resultaat deelnemingen

Resultaat deelnemingen	384	208
Totaal	<u><u>384</u></u>	<u><u>208</u></u>

21. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2020 zijn als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
1 Controle van de jaarrekening	204	299
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. productieverantwoordingen)	36	60
3 Fiscale advisering	0	8
4 Niet-controlediensten	59	0
Totaal honoraria accountant	<u><u>299</u></u>	<u><u>367</u></u>

22. 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.

WNT-verantwoording 2020 Besloten Vennootschap Medisch Centrum Leeuwarden

De WNT is van toepassing op Besloten Vennootschap Medisch Centrum Leeuwarden (MCL). Het voor MCL toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € 201.000 behorende bij het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp, klasse V.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

Gegevens 2020		
Bedragen x € 1	P.M. Vink	E.A. Bakkum
Functiegegevens	Directeur/bestuurder	Directeur/bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 188.819	€ 188.845
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 11.845	€ 11.848
<i>Subtotaal</i>	<i>€ 200.664</i>	<i>€ 200.693</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 201.000	€ 201.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€ 200.664	€ 200.693
Het bedrag van de overschrijding en de 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 2019		
Bedragen x € 1	P.M. Vink	E.A. Bakkum
Functiegegevens	Directeur/bestuurder	Directeur/bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 181.836	€ 178.735
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 11.652	€ 11.655
<i>Subtotaal</i>	<i>€ 193.488</i>	<i>€ 190.390</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 194.000	€ 194.000
Bezoldiging	€ 193.488	€ 190.390

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2020 een bezoldiging boven het individueel toepasselijk drempelbedrag hebben ontvangen.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2020		
Bedragen x € 1	M.J.G. Wintels	J.W. Zwemmer
Functiegegevens	Voorzitter	Voorzitter
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 – 30/06	15/7 – 31/12
Bezoldiging		
Bezoldiging *)	-€ 2.618	€ 4.193
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 14.993	€ 14.004
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	-€ 2.618	€ 4.193
Het bedrag van de overschrijding en de 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 2019		
Bedragen x € 1	M.J.G. Wintels	J.W. Zwemmer
Functiegegevens	Voorzitter	nvt
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 – 31/12	
Bezoldiging		
Bezoldiging	€ 16.296	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 29.100	

Gegevens 2020			
Bedragen x € 1	M.A. Verkerk	D.A. de Waard	J.H.P.M. van der Wijst
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 – 30/6	01/01 – 02/07	01/01 – 02/07
Bezoldiging			
Bezoldiging *)	-€ 1.745	-€ 1.745	-€ 1.745
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 9.995	€ 10.105	€ 10.105
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	-€ 1.745	-€ 1.745	-€ 1.745
Het bedrag van de overschrijding en de 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 2019			
Bedragen x € 1	M.A. Verkerk	D.A. de Waard	J.H.P.M. van der Wijst
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 10.864	€ 10.864	€ 10.864
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 19.400	€ 19.400	€ 19.400

Gegevens 2020			
Bedragen x € 1	D.L. van der Peet	A. Bonnema	R.J. Meijer
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 – 02/07	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging *)	-€ 1.745	€ 1.316	€ 1.316
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 10.105	€ 20.100	€ 20.100
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	-€ 1.745	€ 1.316	€ 1.316
Het bedrag van de overschrijding en de 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 2019			
Bedragen x € 1	D.L. van der Peet	A Bonnema	R.J. Meijer
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 10.864	€ 10.864	€ 10.864
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 19.400	€ 19.400	€ 19.400

Toelichting honorarium Raad van Commissarissen

In 2020 heeft door de leden van de RvC vrijwillig een terugbetaling plaatsgevonden van de in 2019 ontvangen bezoldiging op basis van het besluit medio 2020 om de bezoldiging voor zowel 2020 als 2019 (met terugwerkende kracht) vast te stellen op het niveau van 2018. Er is geen sprake van een onverschuldigde betaling in 2019. Derhalve wordt in 2020 een lagere of negatieve bezoldiging verantwoord. Voor 2020 geldt op jaarbasis een bezoldiging van € 9.136 voor de voorzitter en € 6.091 voor de leden. Ook de totale som van de bezoldigingen ontvangen als toezichthouder van MCL B.V., Tjongerschans B.V. en Noorderbreedte B.V. blijft binnen het geldende WNT bezoldigingsmaximum van zowel klasse IV als klasse V van de Zorgregeling.

VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

Het bestuur van Zorgpartners Friesland, handelend als aandeelhouder van Medisch Centrum Leeuwarden 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 2020 vastgesteld in de vergadering van 20 april 2021. 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 Medisch Centrum Leeuwarden B.V. heeft de jaarrekening 2020 goedgekeurd in de vergadering van 20 april 2021. Het bestuur van Medisch Centrum Leeuwarden B.V. heeft een formeel besluit tot opmaak van de jaarrekening genomen in de vergadering van 6 april 2021

Resultaatbestemming

De statutaire directie stelt voor om het resultaat over het boekjaar 2020 als volgt te verdelen:

	2020
	€ (x1.000)
Toevoeging/(onttrekking):	
Reserve aanvaardbare kosten	<u>11.532</u>

Gebeurtenissen na balansdatum

De COVID-19 impact op onze organisatie en financiën loopt vanuit 2020 door naar 2021. Begin 2021 is het COVID-19 dossier wel complexer geworden door met name mutaties van het virus. Deze mutaties zorgen bijvoorbeeld voor een groter aantal besmettingen zoals we kunnen zien in onder andere het Verenigd Koninkrijk en Zuid-Afrika. Anticiperend op deze ontwikkelingen zijn begin 2021 overheidsmaatregelen ten opzichte van 2020 verder aangescherpt, door onder andere het invoeren van een avondklok en het verder afbouwen van bezoeksregelingen. Nader onderzoek naar de impact van de nieuwe mutaties op patiënten en de beschikbare vaccins is momenteel nog in volle gang.

Wij verwachten dat de contractuele afspraken op financieel gebied, zoals de CB-regeling, voor 2021 afdoende zijn om de financiële continuïteit te waarborgen. We dienen echter scherp de ontwikkelingen, zoals mutaties van het virus en het tempo en de effectiviteit van vaccineren, te blijven monitoren omdat deze impact kunnen hebben op patiënten, medewerkers, bedrijfsvoering en financiën.

Ondertekening door bestuurders en toezichhouders

P.M. Vink, bestuurder

J.W. Zwemmer, voorzitter Raad van Commissarissen

E.A. Bakkum, bestuurder

R.J. Meijer, 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, zonodig 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 rechtsoptvolger;
 - B. enig aandeelhouder is van de uitkerende Waarborgfonds voor de Zorgsector vennootschap.

Nevenvestigingen

MCL B.V. heeft behoudens locatie Harlingen geen nevenvestigingen.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

**Controleverklaring van de
onafhankelijke accountant**

BIJLAGEN

Opgave inkomsten Parkeren en Restaurants voor de CB MSZ–accentregeling 2020

Compensatie gederfde inkomsten parkeren en restaurant

	Opbrengst 2019	Normatieve terugval	Normatieve doorlopende kosten	Generieke percentage voor O&O correctie – indien van toepassing	Compensatie
	(A)	(B)	(C)	(D) ¹	A x B x C (x D)
Parkeren	1.195.763	30%	86%	95%	308.507
Restaurants	80.204	40%	86%	95%	27.590
Totaal	1.275.967				336.097