

Jaarrekening 2019

MCL B.V.

INHOUDSOPGAVE

Pagina

Jaarrekening 2019

| | |
|---|----|
| Geconsolideerde balans per 31 december 2019 | 1 |
| Geconsolideerde resultatenrekening over 2019 | 2 |
| Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2019 | 3 |
| Grondslagen van waardering en resultaatbepaling | 4 |
| Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2019 | 13 |
| Mutatieoverzicht immateriële vaste activa | 21 |
| Mutatieoverzicht materiële vaste activa | 22 |
| Mutatieoverzicht financiële vaste activa | 23 |
| Overzicht langlopende schulden ultimo 2019 | 24 |
| Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2019 | 25 |
| Enkelvoudige balans per 31 december 2019 | 31 |
| Enkelvoudige resultatenrekening over 2019 | 32 |
| Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening | 33 |
| Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2019 | 34 |
| Enkelvoudig mutatieoverzicht immateriële vaste activa | 42 |
| Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa | 43 |
| Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa | 44 |
| Overzicht langlopende schulden ultimo 2019 (enkelvoudig) | 45 |
| Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2019 | 46 |
| Vaststelling en goedkeuring | 48 |

Overige gegevens

| | |
|---|----|
| Statutaire regeling resultaatbestemming | 50 |
| Nevenvestigingen | 50 |
| Controleverklaring van de onafhankelijke accountant | 51 |

GECONSOLIDEERDE JAARREKENING 2019

GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2019
(na resultaatbestemming)

| | <u>Ref.</u> | <u>31-dec-19</u> € (x 1.000) | <u>31-dec-18</u> € (x 1.000) |
|--|-------------|---------------------------------|---------------------------------|
| ACTIVA | | | |
| Vaste activa | | | |
| Immateriële vaste activa | 1 | 20.102 | 23.480 |
| Materiële vaste activa | 2 | 149.009 | 151.229 |
| Financiële vaste activa | 3 | 2.220 | 6.476 |
| Totaal vaste activa | | <u>171.331</u> | <u>181.185</u> |
| Vlottende activa | | | |
| Vorraden | 4 | 6.987 | 6.915 |
| Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten | 5 | | 13.095 |
| Debiteuren en overige vorderingen | 7 | 84.553 | 105.944 |
| Liquide middelen | 8 | 53.105 | 16.429 |
| Totaal vlottende activa | | <u>144.645</u> | <u>142.383</u> |
| Totaal activa | | <u><u>315.976</u></u> | <u><u>323.568</u></u> |
| PASSIVA | | | |
| Groepsvermogen | | | |
| Kapitaal | 9 | 5.000 | 5.000 |
| Agio | | 18.185 | 17.542 |
| Wettelijke reserve ontwikkelingskosten | | 20.102 | 23.480 |
| Bestemmingsreserves | | 0 | 0 |
| Algemene en overige reserves | | 52.946 | 42.301 |
| Totaal groepsvermogen | | <u>96.233</u> | <u>88.323</u> |
| Voorzieningen | 10 | 10.463 | 12.028 |
| Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar) | 11 | 107.241 | 107.200 |
| Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar) | | | |
| Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten | 5 | 5.616 | |
| Schulden uit hoofde van financieringoverschot | 6 | 0 | 928 |
| Overige kortlopende schulden | 12 | 96.423 | 115.089 |
| Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar) | | <u>96.423</u> | <u>116.017</u> |
| Totaal passiva | | <u><u>315.976</u></u> | <u><u>323.568</u></u> |

GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2019

| | Ref. | 2019 | 2018 |
|--|-------------|---------------------|----------------------|
| | | € (x 1.000) | € (x 1.000) |
| BEDRIJFSOPBRENGSTEN: | | | |
| Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning) | 15 | 366.827 | 348.990 |
| Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet) | 16 | 16.324 | 15.528 |
| Overige bedrijfsopbrengsten | 17 | 11.491 | 13.702 |
| Som der bedrijfsopbrengsten | | <u>394.642</u> | <u>378.220</u> |
| BEDRIJFSLASTEN: | | | |
| Personeelskosten | 18 | 168.968 | 168.919 |
| Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa | 19 | 26.020 | 25.234 |
| Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten | 20 | 48.385 | 45.523 |
| Overige bedrijfskosten | 21 | 139.998 | 137.502 |
| Som der bedrijfslasten | | <u>383.371</u> | <u>377.178</u> |
| BEDRIJFSRESULTAAT | | 11.271 | 1.042 |
| Financiële baten en lasten | 22 | -4.212 | -4.120 |
| RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING | | <u>7.059</u> | <u>-3.078</u> |
| Resultaat deelneming | 23 | 208 | 791 |
| RESULTAAT BOEKJAAR | | <u><u>7.267</u></u> | <u><u>-2.287</u></u> |

GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2019

| | Ref. | 2019 | | 2018 | |
|---|------|-------------|---------------|-------------|--------------|
| | | € (x 1.000) | € (x 1.000) | € (x 1.000) | € (x 1.000) |
| Kasstroom uit operationele activiteiten | | | | | |
| Bedrijfsresultaat | | | 11.271 | | 1.042 |
| Aanpassingen voor: | | | | | |
| - afschrijvingen en overige waardeverminderingen | 19 | 26.020 | | 25.234 | |
| - vorderingen/schulden uit hoofde van bekostiging | 6 | -928 | | 0 | |
| - mutaties voorzieningen | 10 | -1.784 | | -3.411 | |
| | | | 23.308 | | 21.823 |
| Veranderingen in werkkapitaal: | | | | | |
| - voorraden | 4 | -72 | | 907 | |
| - mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten | 5 | 18.711 | | -5.739 | |
| - vorderingen | 7 | 21.523 | | 19.662 | |
| - kortlopende schulden (excl. schulden aan banken) | 12 | -9.552 | | -1.487 | |
| | | | 30.610 | | 13.343 |
| Kasstroom uit bedrijfsoperaties | | | 65.189 | | 36.208 |
| Ontvangen interest | 22 | 0 | | 152 | |
| Betaalde interest | 22 | -4.212 | | -4.272 | |
| Resultaat deelneming | 20 | 208 | | 0 | |
| | | | -4.004 | | -4.120 |
| Totaal kasstroom uit operationele activiteiten | | | 61.185 | | 32.088 |
| Kasstroom uit investeringsactiviteiten | | | | | |
| Investeringsmateriële vaste activa | 2 | -11.575 | | -13.576 | |
| Desinvesteringmateriële vaste activa | 2 | 0 | | 1.792 | |
| Investeringsimmateriële vaste activa | 1 | -115 | | -731 | |
| Verwervingen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden | 3 | -208 | | 0 | |
| Ontvangen dividend | 3 | 88 | | 0 | |
| Aflossing leningen u/g | 3 | 26 | | 309 | |
| Ontvangst als gevolg van activa/passiva transactie (inzake st Hermes) | | 985 | | 0 | |
| Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten | | | -10.799 | | -12.206 |
| Kasstroom uit financieringsactiviteiten | | | | | |
| Nieuw opgenomen leningen | 11 | 12.000 | | 6.000 | |
| Aflossing financial lease | | -45 | | 0 | |
| Aflossing langlopende schulden | 12 | -13.145 | | -11.182 | |
| Kortlopend bankkrediet | 12 | -12.520 | | -7.046 | |
| Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten | | | -13.710 | | -12.228 |
| Mutatie geldmiddelen | | | 36.676 | | 7.654 |
| Stand geldmiddelen per 1 januari | 8 | | 16.429 | | 8.775 |
| Stand geldmiddelen per 31 december | 8 | | 53.105 | | 16.429 |
| Mutatie geldmiddelen | | | 36.676 | | 7.654 |

Toelichting:

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op de indirecte methode, waarbij rekening is gehouden met nog niet betaalde investeringsfacturen ultimo boekjaar € 1,7 miljoen. Het afgesloten DLL leasecontract (€ 1,9 miljoen) is geen investerings- noch financierings-kasstroom.

De A/P transactie (overname St Hermes via ZPF) heeft voor het kasstroomoverzicht een verhoging van de aanwezige geldmiddelen tot gevolg.

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 BV zijn opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Zorgpartners Friesland.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2019, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2019.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZI, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving RJ 655, BW 2 Titel 9 en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens.

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

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2018 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2019 mogelijk te maken. De herrubricering(en) betreft de post persoonlijk budget levensfase. De post persoonlijk budget levensfase (2018: € 19,2 miljoen, 2019 € 20,6 miljoen) stond in 2018 gerubriceerd onder de voorzieningen en in 2019 is de post gerubriceerd onder de kortlopende schulden.

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

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

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

Consolidatie

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

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

Gegevens van geconsolideerde maatschappijen die andere grondslagen hanteren, zijn omgerekend naar de grondslagen van de rechtspersoon. Alleen wegens gegronde en in de toelichting vermelde redenen zijn in de geconsolideerde jaarrekening afwijkende grondslagen gehanteerd. In 2019 is hiervan geen sprake en zijn geen afwijkende grondslagen gehanteerd.

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 BV houdt een 50% deelneming in PAL BV, de poliklinische apotheek in Leeuwarden. PAL BV presenteert over 2019 een eigen vermogen groot € 1,9 mln euro (2018: € 1,6 mln) en een resultaat na belastingen van € 0,3 mln (2018: € 0,3 mln). Tevens wordt een deelneming van 20% gehouden in Kijlstra Zorggroep BV, een ambulancevervoerder in Friesland. Kijlstra BV presenteert over 2019 een eigen vermogen groot € 5,1 mln euro (2018: € 5 mln) en een resultaat na belastingen van € 0,1 mln (2018: € 0,5 mln). Waarbij het eigen vermogen en resultaat 2019 voor beide deelnemingen zijn ontleend aan de concept jaarrekening en voor 2018 ontleend aan de vastgestelde jaarrekening. Daarnaast heeft MCL BV een aandelenbelang van 5% in LIMIS Development B.V. dat duurzaam wordt aangehouden. De 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 2018 een eigen vermogen ter grootte van nihil euro en een resultaat na belastingen ter grootte van 0,0 mln euro. 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 toezichthouders kwalificeren ook als verbonden partij (niet-rechtspersoon). Transacties tussen groepsmaatschappijen worden in de consolidatie geëlimineerd.

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

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

Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

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

Een verplichting wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag waartegen de afwikkeling zal plaatsvinden op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Onder verplichtingen worden mede voorzieningen begrepen. Verplichtingen die hier niet aan voldoen worden niet in de balans opgenomen, maar worden verantwoord als niet in de balans opgenomen verplichtingen.

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

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

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

Immateriële en materiële vaste activa

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

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

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

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

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

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen : 2,5-5%
- Vastgoedbeleggingen : 2,5-5%
- Machines en installaties: 5-10%
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10-20 %
- Kosten van ontwikkeling: 10-20%.

In de investeringen is geen geactiveerde rente opgenomen.

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

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

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 waardestijging 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.

De leningen aan niet-geconsolideerde deelnemingen worden opgenomen tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindervingsverliezen.

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 2019 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 markconventies van financiële activa worden opgenomen per transactiedatum, dat wil zeggen de datum waarop de groep 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

De groep 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 verantwoordings rubriceert de groep de derivaten onder de reikwijdte van RJ 290 op portefeuillebasis in de onderstaande subcategorieën:

Derivaten met toepassing van kostprijs-hedge-accounting

De groep past hedge-accounting toe op basis van generieke documentatie.

De groep 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 termijenkoers 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 winst-en-verliesrekening.
- 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 winst-en-verliesrekening is verwerkt, in de toekomst niet met een tegengestelde winst uit de afgedekte positie wordt gecompenseerd, dan wordt dit verlies direct in de winst-en-verliesrekening 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 winst-en-verliesrekening in dezelfde periode(n) als waarin het verworven actief of de aangegane verplichting het resultaat beïnvloedt. Tot het moment van verantwoording in de winst-en-verliesrekening 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 winst-en-verliesrekening 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 winst-en-verliesrekening 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 winst-en-verliesrekening of off-balance was gehouden, naar de winst-en-verliesrekening overgebracht.

Verstreckte leningen en overige vorderingen

Verstreckte 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.

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

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

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. (Door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de resultatenrekening verwerkt). De vervolwaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid, die volgens de statische methode op basis van ouderdom van de vorderingen wordt bepaald.

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

Liquide middelen

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

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

Voorzieningen (algemeen)

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

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

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

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De disconteringsvoet is aangepast van 1,6% in 2018 naar 1% in 2019, waarbij de rentelast is verwerkt in de dotatie aan de voorziening.

Voorziening reorganisatie

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

Voorziening belastingverplichting

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 9 jaar en voor roerende zaken op een periode van 4 jaar.

Voorziening medische aansprakelijkheid

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

Voorziening financieringsrisico's

De voorziening financieringsrisico's heeft als doel om de verwachte onjuiste facturen van het afgelopen boekjaar te voorzien om derhalve een juist beeld van de gerealiseerde omzet weer te geven. Voor de bepaling van de voorziening wordt gebruik gemaakt van de handreiking rechtmatigheidscontroles (het Self Assessment 2019). Doordat de uitvoering van de rechtmatigheidscontroles medio 2020 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 2018 berekend over de massa van jaar 2019, waarbij tevens de eerste uitkomsten van het onderzoek worden verwerkt in de waardering van de voorziening.

Schulden

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

Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

Baten worden in de 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.

Opbrengsten omzetverantwoording

Specifieke aandachtspunten Jaarrekening 2019 medisch specialistische zorg

Inleiding

De in de jaarrekening 2019 van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten voor Medisch Centrum Leeuwarden B.V. hebben betrekking op:

1. Afwikkeling rechtmatigheidscontroles MSZ 2018;
2. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2019;
3. Toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadejaar aan het boekjaar en afwikkeling oude jaren;

Bij de omzetbepaling van de DBC zorgproducten en overige zorgproducten heeft Medisch Centrum Leeuwarden B.V. de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gehanteerd zoals opgenomen in 5.1.4 van deze jaarrekening. Hierbij zijn de uitkomsten van het aanvullend omzetonderzoek 2019 meegenomen en is de "Handreiking Rechtmatigheidsonderzoek 2019 Medisch Specialistische Zorg" gevolgd.

Toelichting (landelijke) onzekerheden jaarrekening 2019

1. Afwikkeling rechtmatigheidscontroles MSZ 2018;

Medisch Centrum Leeuwarden B.V. heeft over de uitkomsten van het zelfonderzoek 2018 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 2018 opgenomen nuancerings.

2. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2019

De NFU, NVZ en ZN hebben in 2019 een Handreiking Rechtmatigheidsonderzoek MSZ 2019 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 2019 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 2019 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 houdend met de contractafspraken met zorgverzekeraars. Naar verwachting zal Medisch Centrum Leeuwarden B.V. de definitieve rapportage vóór 1 juli 2020 aan de representerende zorgverzekeraars aanleveren en volgt voor 31 december 2020 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 2019 is hiertoe onder de voorziening financieringsrisico's een bedrag opgenomen van € 2,9 miljoen.

Doelmatigheidscontroles over 2019 zullen door de zorgverzekeraars nog uitgevoerd worden. Medisch Centrum Leeuwarden B.V. gaat er van uit dat dit geen materieel financieel effect met terugwerkende kracht heeft. De NZa heeft in het landelijk overleg echter niet bevestigd dat dit een terechte aanname is, dus deze onzekerheid blijft vooralsnog bestaan. Privaatrechtelijk heeft Medisch Centrum Leeuwarden B.V. geen afspraken terzake gemaakt met verzekeraars, anders dan verwerking van de aandachtspunten zoals opgenomen in het landelijke omzetonderzoek en het bepalen van de toekomstige handelswijze op nieuwe doelmatigheidsaspecten.

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

Medisch Centrum Leeuwarden BV heeft met de zorgverzekeraars voor 2019 schadelastafspraken op basis van plafondatafspraken en P*Q afspraken gemaakt. Toerekening van de schadelastafspraken aan het boekjaar 2019 heeft plaatsgevonden op basis van een beste schatting van het voortgangpercentage ultimo 2019 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 2019 zijn conform de Handreiking omzetverantwoording op de omzet 2019 in mindering gebracht en verwerkt als voorziening per ultimo 2019. 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 winst-en-verliesrekening gebracht.

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

Ontslagvergoedingen

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

Pensioenen

MCL BV heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij MCL BV. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. MCL BV betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Ultimo januari 2020 bedroeg de actuele dekkingsgraad 95,7% (beleidsdekkingsgraad 96,2%). De (actuele dekkingsgraad januari 2019) dekkingsgraad is ontleend aan PFZW website. Het gewenste niveau van de dekkingsgraad is 124,8% (vereist 104,3%, pensioenakkoord voorgesteld 100%). Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 10 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. MCL BV heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. MCL heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

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

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de groep gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de groep voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief. Een krediet afgesloten tegen een lagere rente dan de markrente, wordt als schuld in de balans opgenomen waarbij waardering plaatsvindt zoals opgenomen onder Financiële instrumenten. Het verschil tussen het hogere ontvangen bedrag van het krediet en de boekwaarde bij eerste verwerking betreft het voordeel als gevolg van de lagere rente. Dit voordeel wordt verwerkt als overheidssubsidie.

Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

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

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

Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten.

Transacties waarbij geen ruil van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasecontract zijn voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

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

Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

Waarderingsgrondslagen WNT

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

TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

| | <u>31-dec-19</u> | <u>31-dec-18</u> |
|---|------------------|------------------|
| | € (x 1.000) | € (x 1.000) |
| <i>De specificatie is als volgt:</i> | | |
| Kosten van ontwikkeling | 20.102 | 23.480 |
| Totaal immateriële vaste activa | <u>20.102</u> | <u>23.480</u> |
| <i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i> | | |
| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
| | € (x 1.000) | € (x 1.000) |
| Boekwaarde per 1 januari | 23.480 | 25.158 |
| Bij: investeringen | 115 | 1.640 |
| Af: afschrijvingen | 3.493 | 3.318 |
| Boekwaarde per 31 december | <u>20.102</u> | <u>23.480</u> |

Toelichting:

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

2. Materiële vaste activa

| | <u>31-dec-19</u> | <u>31-dec-18</u> |
|---|------------------|------------------|
| | € (x 1.000) | € (x 1.000) |
| <i>De specificatie is als volgt:</i> | | |
| Bedrijfsgebouwen en terreinen | 84.892 | 87.491 |
| Vastgoedbeleggingen | 7.212 | 7.520 |
| Machines en installaties | 15.286 | 14.613 |
| Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting | 39.999 | 40.488 |
| Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa | 1.620 | 1.117 |
| Totaal materiële vaste activa | <u>149.009</u> | <u>151.229</u> |
| <i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i> | | |
| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
| | € (x 1.000) | € (x 1.000) |
| Boekwaarde per 1 januari | 151.229 | 162.269 |
| Bij: investeringen | 14.845 | 13.577 |
| Af: afschrijvingen | 22.527 | 21.916 |
| Bij: A/P transactie | 5.462 | 0 |
| Af: desinvesteringen | 0 | 2.701 |
| Boekwaarde per 31 december | <u>149.009</u> | <u>151.229</u> |

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht op pagina 22. Van de andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting met een boekwaarde van € 1.670.451 (2018: € 0) 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 Jelgershuis getypeerd als vastgoedbeleggingen en als afzonderlijke groep gepresenteerd onder de MVA

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar pagina 17 en 18.

3. Financiële vaste activa

| | <u>31-dec-19</u> | <u>31-dec-18</u> |
|--|------------------|------------------|
| | € (x 1.000) | € (x 1.000) |
| <i>De specificatie is als volgt:</i> | | |
| Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen | 1.986 | 1.866 |
| Vorderingen op groepsmaatschappijen | 0 | 4.350 |
| Overige vorderingen | 234 | 260 |
| Totaal financiële vaste activa | <u>2.220</u> | <u>6.476</u> |

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

| | 2019 | 2018 |
|--|--------------|--------------|
| | € (x 1.000) | € (x 1.000) |
| Boekwaarde per 1 januari | 6.476 | 5.994 |
| Resultaat deelnemingen | 208 | 792 |
| Verstrekke leningen / verkregen effecten | 0 | 0 |
| Ontvangen dividend | -88 | 0 |
| Aflossing leningen | -26 | -309 |
| Overige mutaties | -4.350 | -1 |
| Boekwaarde per 31 december | 2.220 | 6.476 |

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht op pagina 23. MCL BV heeft een deelneming in Kijlstra BV te Drachten 20% verworven in 2009. Op deze deelneming kan invloed van betekenis uitgeoefend worden op zakelijk en financieel beleid en deze deelneming wordt derhalve gewaardeerd volgens de nettovermogenswaarde methode. De kernactiviteiten van Kijlstra Zorggroep BV betreft het verlenen van ambulancezorg. MCL BV heeft een deelneming van 50% in Poliklinische Apotheek Leeuwarden BV. Op de deelneming kan invloed van betekenis worden uitgeoefend. Met ingang van 2018 wordt de deelneming gewaardeerd tegen nettovermogenswaarde. De deelneming in LIMIS Development B.V. is op 31 december 2019 5%. De waarde hiervan is gesteld op nihil.

Verloopoverzicht deelnemingen:

| | Waarde per 1-jan-2019 | Resultaat 2019 | Overige mutatie | Waarde 31-dec-19 |
|------------------------|--------------------------|-------------------|-----------------|---------------------|
| | € (x 1.000) | € (x 1.000) | € (x 1.000) | € (x 1.000) |
| PAL BV | 776 | 189 | 0 | 965 |
| Kijlstra BV | 1.090 | 19 | -88 | 1.021 |
| Limis Development B.V. | | | | |
| | 1.866 | 208 | -88 | 1.986 |

Onder de overige mutaties is een nagekomen dividend 2018 van Kijlstra BV verwerkt.

4. Voorraden

De specificatie is als volgt:

| | 31-dec-19 | 31-dec-18 |
|-------------------|------------------|------------------|
| | € (x 1.000) | € (x 1.000) |
| Medische middelen | 6.987 | 6.915 |
| Totaal voorraden | 6.987 | 6.915 |

Toelichting:

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

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

De specificatie is als volgt:

| | 31-dec-19 | 31-dec-18 |
|--|------------------|------------------|
| | € (x 1.000) | € (x 1.000) |
| Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten | 32.881 | 40.495 |
| Af: ontvangen voorschotten | -32.429 | -24.800 |
| Af: voorziening onderhanden werk | -6.068 | -2.600 |
| Totaal onderhanden werk | -5.616 | 13.095 |

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

| | t/m 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | totaal |
|--|-----------------|-------------|-------------|------------------|------------------|
| | € (x 1.000) | € (x 1.000) | € (x 1.000) | € (x 1.000) | € (x 1.000) |
| Saldo per 1 januari | -928 | 0 | 0 | 0 | -928 |
| Financieringsverschil boekjaar | | | | 0 | 0 |
| Correcties voorgaande jaren | 928 | 0 | 0 | 0 | 928 |
| Betalingen/ontvangsten | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Subtotaal mutatie boekjaar | 928 | 0 | 0 | 0 | 928 |
| Saldo per 31 december | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | | | 31-dec-19 | 31-dec-18 |
| | | | | € (x 1.000) | € (x 1.000) |
| Waarvan gepresenteerd als: | | | | | |
| - schulden uit hoofde van financieringsoverschot | | | | 0 | 928 |
| | | | | 0 | -928 |

7. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

| | <u>31-dec-19</u> | <u>31-dec-18</u> |
|---|----------------------|-----------------------|
| | € (x 1.000) | € (x 1.000) |
| Vorderingen op debiteuren | 30.684 | 44.344 |
| Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten | 26.573 | 25.475 |
| Vorderingen op MSB's | 1.151 | 2.718 |
| <i>Overige vorderingen:</i> | | |
| Vorderingen op verbonden maatschappijen | 1.792 | 3.580 |
| Overige vorderingen | 3.562 | 3.269 |
| <i>Vooruitbetaalde bedragen:</i> | | |
| Vooruitbetaalde kosten | 2.232 | 2.897 |
| <i>Nog te ontvangen bedragen:</i> | | |
| Door te berekenen kosten | 3.115 | 4.189 |
| Te verrekenen met zorgverzekeraars | 15.444 | 19.472 |
| Totaal debiteuren en overige vorderingen | <u>84.553</u> | <u>105.944</u> |

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 416.842 (2018: €910.248).

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 vorderingen t/m schadejaar 2018

8. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

| | <u>31-dec-19</u> | <u>31-dec-18</u> |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|
| | € (x 1.000) | € (x 1.000) |
| Bankrekeningen | 53.102 | 16.410 |
| Kassen | 3 | 19 |
| Totaal liquide middelen | <u>53.105</u> | <u>16.429</u> |

9. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

| | <u>31-dec-19</u> | <u>31-dec-18</u> |
|------------------------------|----------------------|----------------------|
| | € (x 1.000) | € (x 1.000) |
| Kapitaal | 5.000 | 5.000 |
| Agio | 18.185 | 17.542 |
| Wettelijke reserve | 20.102 | 23.480 |
| Algemene en overige reserves | 52.946 | 42.301 |
| Totaal groepsvermogen | <u>96.233</u> | <u>88.323</u> |

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

| | <u>Saldo per</u> | <u>Resultaat-</u> | <u>Overige</u> | <u>Saldo per</u> |
|------------------------|---------------------|-------------------|-----------------|---------------------|
| | <u>1-jan-2019</u> | <u>bestemming</u> | <u>mutaties</u> | <u>31-dec-2019</u> |
| | € (x 1.000) | € (x 1.000) | € (x 1.000) | € (x 1.000) |
| Kapitaal | 5.000 | | | 5.000 |
| Totaal kapitaal | <u>5.000</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>5.000</u> |

Het verloop is als volgt weer te geven:

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

Agio

| | Saldo per 1-jan-2019 | Resultaat- bestemming | Overige mutaties | Saldo per 31-dec-2019 |
|--|---------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|
| | € (x 1.000) | € (x 1.000) | € (x 1.000) | € (x 1.000) |
| <i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i> | | | | |
| Agio | 17.542 | 0 | 643 | 18.185 |
| Totaal agio | <u>17.542</u> | <u>0</u> | <u>643</u> | <u>18.185</u> |

| | Saldo per 1-jan-2018 | Resultaat- bestemming | Overige mutaties | Saldo per 31-dec-2018 |
|--|---------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|
| | € (x 1.000) | € (x 1.000) | € (x 1.000) | € (x 1.000) |
| <i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i> | | | | |
| Agio | 17.542 | 0 | 0 | 17.542 |
| Totaal agio | <u>17.542</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>17.542</u> |

Wettelijke reserve ontwikkelingskosten

| | Saldo per 1-jan-2019 | Resultaat- bestemming | Overige mutaties | Saldo per 31-dec-2019 |
|--|---------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|
| | € (x 1.000) | € (x 1.000) | € (x 1.000) | € (x 1.000) |
| <i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i> | | | | |
| 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> |

| | Saldo per 1-jan-2018 | Resultaat- bestemming | Overige mutaties | Saldo per 31-dec-2018 |
|--|---------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|
| | € (x 1.000) | € (x 1.000) | € (x 1.000) | € (x 1.000) |
| <i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i> | | | | |
| Wettelijke reserve ontwikkelingskosten | 25.158 | 0 | -1.678 | 23.480 |
| Totaal wettelijke reserve ontwikkelingskosten | <u>25.158</u> | <u>0</u> | <u>-1.678</u> | <u>23.480</u> |

Algemene en overige reserves

| | Saldo per 1-jan-2019 | Resultaat- bestemming | Overige mutaties | Saldo per 31-dec-2019 |
|--|---------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|
| | € (x 1.000) | € (x 1.000) | € (x 1.000) | € (x 1.000) |
| <i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i> | | | | |
| 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> |

Toelichting:

Stichting Hermes is gefuseerd met Stichting Zorgpartners Friesland. Gelijktijdig heeft een activa /passiva transactiva plaatsgevonden tussen MCL B.V. en Stichting Zorgpartners Friesland voor de parkeergelegenheid bij het MCL, welke ondergebracht was in stichting Hermes. Door deze a/p transactie is het eigen vermogen toegenomen met € 642.518.

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 2019 betreft € 3.378.000.

De kapitaalstorting wegens uitzakking van activa-passiva van St. Hermes is als overige mutatie verwerkt in de agioreserves.

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

10. Voorzieningen

| <i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i> | Saldo per 1-jan-2019 | Dotatie | Onttrekking | Vrijval | Saldo per 31-dec-2019 |
|--|---------------------------------|----------------|--------------------|----------------|----------------------------------|
| | € (x 1.000) | € (x 1.000) | € (x 1.000) | € (x 1.000) | € (x 1.000) |
| - reorganisatie | 3.819 | 459 | 1.478 | 1.715 | 1.085 |
| - jubileumverplichtingen | 3.938 | 721 | 263 | 0 | 4.396 |
| - belasting verplichting | 352 | 0 | 0 | 142 | 210 |
| - financieringsrisico's | 2.517 | 2.575 | 966 | 1.232 | 2.894 |
| - medische aansprakelijkheid | 1.402 | 660 | 184 | 0 | 1.878 |
| Totaal voorzieningen | 12.028 | 4.415 | 2.891 | 3.089 | 10.463 |

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

| | 31-dec-2019 |
|--|--------------------|
| Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.) | 4.577 |
| Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.) | 5.886 |
| hiervan > 5 jaar | 2.198 |

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

De specificatie is als volgt:

| | 31-dec-19 | 31-dec-18 |
|---|------------------|------------------|
| | € (x 1.000) | € (x 1.000) |
| Schulden aan banken | 105.479 | 107.200 |
| Lease | 1.489 | 0 |
| Overige langlopende schulden | 273 | 0 |
| Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar) | 107.241 | 107.200 |

Schulden aan banken

Het verloop is als volgt weer te geven:

| | 2019 | 2018 |
|--|----------------|----------------|
| | € (x 1.000) | € (x 1.000) |
| Stand per 1 januari | 119.870 | 87.052 |
| Bij: nieuwe leningen | 12.000 | 44.000 |
| Af: aflossingen | 13.021 | 11.182 |
| Stand per 31 december | 118.849 | 119.870 |
| Af: aflossingsverplichting komend boekjaar | 13.370 | 12.670 |
| Stand per 31 december | 105.479 | 107.200 |

Lease

| | 2019 | 2018 |
|--|--------------|-------------|
| | € (x 1.000) | € (x 1.000) |
| Stand per 1 januari | 0 | 0 |
| Bij: DLL Lease | 1.856 | 0 |
| Af: aflossingen | 124 | 0 |
| Stand per 31 december | 1.732 | 0 |
| Af: aflossingsverplichting komend boekjaar | 243 | 0 |
| Stand per 31 december | 1.489 | 0 |

Toelichting:

Vanaf 2019 is een leaseverplichting met betrekking tot de financiering van MDL scopen aangegaan. De waarde van de leaseverplichting bedraagt per ultimo 2019 € 1.732.285,- 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.

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--|-------------|-------------|
| | € (x 1.000) | € (x 1.000) |
| Overige langlopende schulden | | |
| Stand per 1 januari | 0 | 0 |
| Bij overname verkregen schulden | 363 | 0 |
| Af: aflossingen | 45 | 0 |
| Stand per 31 december | <u>318</u> | <u>0</u> |
| Af: aflossingsverplichting komend boekjaar | 45 | 0 |
| Stand per 31 december | <u>273</u> | <u>0</u> |

Toelichting:

In 2019 heeft een activa/passiva transactie plaatsgevonden met stichting ZPF. De A/P transactie betrof het onderbrengen van de voormalige stichting Hermes (parkeergelegenheid) in MCL. Hierdoor is onder de overige langlopende schulden een schuld overgenomen door het MCL aan de verbonden partij St MCL Fonds.

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

| | | |
|---|---------|---------|
| Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen | 13.658 | 12.670 |
| Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost) | 107.241 | 107.200 |
| hiervan > 5 jaar | 61.961 | 62.813 |

12. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

| | <u>31-dec-19</u> | <u>31-dec-18</u> |
|---|------------------|------------------|
| | € (x 1.000) | € (x 1.000) |
| Schulden aan banken | 0 | 12.520 |
| Crediteuren | 12.400 | 16.257 |
| Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen | 13.658 | 12.670 |
| Belastingen en premies sociale verzekeringen | 7.281 | 8.133 |
| Schulden terzake pensioenen | 385 | 389 |
| Nog te betalen salarissen | 28 | 54 |
| Persoonlijk Levensfase Budget | 20.654 | 19.179 |
| Schulden uit hoofde van honorariumplafond | 0 | 67 |
| <i>Overige schulden:</i> | | |
| Schulden aan groepsmaatschappijen | 1.327 | 2.088 |
| Schulden aan Medisch Specialistische Bedrijven | 9.355 | 6.329 |
| <i>Nog te betalen kosten:</i> | | |
| Nog te betalen bedragen | 10.674 | 8.235 |
| Vakantiegeld | 5.640 | 5.618 |
| Vakantiedagen | 2.968 | 2.811 |
| <i>Overige overlopende passiva:</i> | | |
| Overige schulden | 913 | 617 |
| Te betalen aan zorgverzekeraars | 11.140 | 20.122 |
| Totaal overige kortlopende schulden | <u>96.423</u> | <u>115.089</u> |

Te betalen aan zorgverzekeraars betreft schuld t/m schadejaar 2018. De vergelijkende cijfers van de overige kortlopende schulden zijn per 31-12-2018 aangepast. De post Persoonlijk Levensfase Budget is hier met ingang van 2019 opgenomen

Toelichting:

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

Medisch Centrum Leeuwarden heeft, gezamenlijk met de andere kredietnemers, een kredietfaciliteit in rekening courant van EUR 50 miljoen (2018: 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.

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

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

13. Financiële instrumenten

Algemeen

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

Renterisico en kasstroomrisico

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

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

Leningen met een variabel rentepercentage, waaronder leningen opgenomen in de clubdealovereenkomst, heeft Stichting Zorgpartners Friesland gezamenlijk met de Medisch Centrum Leeuwarden 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. Medisch Centrum Leeuwarden past kostprijshedge-accounting toe. De afgesloten renteswaps ultimo 2019 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 2019 bedraagt +/- € 1,4 mln. De gemaakte afspraken met de financiers, die aan de swap ten grondslagen liggen, minimaliseren de rentegevoeligheid van de financiering (voor het gedeelte waarvoor de swap is afgesloten). De organisatie heeft geen margin call afspraken gemaakt, derhalve loopt het geen liquiditeitsrisico. Stichting Zorgpartners Friesland gezamenlijk met Medisch Centrum Leeuwarden 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

Medisch Centrum Leeuwarden B.V. handelt voornamelijk met kredietwaardige partijen. Tevens heeft Medisch Centrum Leeuwarden 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 Medisch Centrum Leeuwarden B.V. is vastgelegd in het Treasurystatuut en past binnen de door de overheid, de NZa en WfZ gestelde kaders. Binnen Medisch Centrum Leeuwarden 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 € 62.888,-

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. Hierdoor is een heroverweging nodig van personele inzet voor de toekomst. Deze heroverweging is momenteel gezien de onzekere situatie door de COVID-19 crisis niet te maken. Derhalve is de omvang van een verplichting onvoldoende betrouwbaar vast te stellen. Om deze reden is er geen positie opgenomen inzake de WAB. In de toekomst zal worden heroverwogen of een positie al dan niet noodzakelijk is.

Fiscale eenheid

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

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

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

15. 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 2019 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op EUR 23.601,4 miljoen (prijsniveau 2018).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2019 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2019. 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 2019.

Huurverplichtingen:

De met derden aangegane huurverplichtingen van onroerende zaken bedraagt in totaal € 471.639,-

De resterende looptijd van de verschillende huurcontracten varieert, met een maximale looptijd van 2,4 jaar

Leaseverplichting :

| | |
|-----------------------------------|-----------|
| Leaseverplichtingen 2020 t/m 2024 | € 190.426 |
|-----------------------------------|-----------|

Inkoopverplichtingen

| | |
|--|-------------|
| Langlopende inkoopverplichtingen 2019 t/m 2025 | € 5.109.600 |
|--|-------------|

Verzekeringsverplichting

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

Obligo

Conform de voorwaarden in het Reglement van Deelneming van het Waarborgfonds van de Zorgsector (WfZ) heeft Stichting Zorgpartners Friesland gezamenlijk met Medisch Centrum Leeuwarden BV en Noorderbreedte BV, een obligoverplichting van 3 % van de restschuld van de door het WfZ geborgde leningen. Deze obligo is door het WfZ inroepbaar ingeval het risicovermogen van het WfZ minder dan het garantieniveau bedraagt. Ultimo 2019 bedraagt deze obligoverplichting voor Medisch Centrum Leeuwarden BV € 1,8 mln.

MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

| | Kosten op- richting en uitgifte van aandelen | Kosten van ontwikkeling | Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom | Kosten van goodwill die van derden is verkregen | Totaal |
|---|---|----------------------------|--|--|---------------|
| | € (x 1.000) | € (x 1.000) | € (x 1.000) | € (x 1.000) | € (x 1.000) |
| Stand per 1 januari 2019 | | | | | |
| - aanschafwaarde | 0 | 31.117 | 0 | 0 | 31.117 |
| - cumulatieve afschrijvingen | 0 | 7.637 | 0 | 0 | 7.637 |
| Boekwaarde per 1 januari 2019 | <u>0</u> | <u>23.480</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>23.480</u> |
| Mutaties in het boekjaar | | | | | |
| - investeringen | 0 | 115 | 0 | 0 | 115 |
| - afschrijvingen | 0 | 3.493 | 0 | 0 | 3.493 |
| - 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>-3.378</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>-3.378</u> |
| Stand per 31 december 2019 | | | | | |
| - aanschafwaarde | 0 | 31.232 | 0 | 0 | 31.232 |
| - cumulatieve afschrijvingen | 0 | 11.130 | 0 | 0 | 11.130 |
| Boekwaarde per 31 december 2019 | <u>0</u> | <u>20.102</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>20.102</u> |
| <i>Afschrijvingspercentage</i> | 0,0% | 10% en 20% | 0,0% | 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 voortuitbetalingen 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 2019 | | | | | | |
| - aanschafwaarde | 111.819 | 12.660 | 25.455 | 118.397 | 1.117 | 269.448 |
| - cumulatieve afschrijvingen | 24.328 | 5.140 | 10.842 | 77.909 | 0 | 118.219 |
| Boekwaarde per 1 januari 2019 | <u>87.491</u> | <u>7.520</u> | <u>14.613</u> | <u>40.488</u> | <u>1.117</u> | <u>151.229</u> |
| Mutaties in het boekjaar | | | | | | |
| - investeringen | 0 | 0 | 0 | 0 | 14.845 | 14.845 |
| - in gebruikname activa | 1.166 | 0 | 2.881 | 10.295 | -14.342 | 0 |
| - afschrijvingen | 8.739 | 308 | 2.689 | 10.791 | 0 | 22.527 |
| - A/P Transactie | 4.974 | 0 | 481 | 7 | 0 | 5.462 |
| | | | | | | |
| - <i>terugname geheel afgeschreven activa</i> | | | | | | |
| .aanschafwaarde | 0 | 0 | 0 | 21.342 | 0 | 21.342 |
| .cumulatieve afschrijvingen | 0 | 0 | 0 | 21.342 | 0 | 21.342 |
| Mutaties in boekwaarde (per saldo) | <u>-2.599</u> | <u>-308</u> | <u>673</u> | <u>-489</u> | <u>503</u> | <u>-2.220</u> |
| Stand per 31 december 2019 | | | | | | |
| - aanschafwaarde | 117.959 | 12.660 | 28.817 | 107.357 | 1.620 | 268.413 |
| - cumulatieve herwaarderingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - cumulatieve afschrijvingen | 33.067 | 5.448 | 13.531 | 67.358 | 0 | 119.404 |
| Boekwaarde per 31 december 2019 | <u>84.892</u> | <u>7.212</u> | <u>15.286</u> | <u>39.999</u> | <u>1.620</u> | <u>149.009</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 2019 | 0 | 1.866 | 4.350 | 0 | 0 | 0 | 0 | 260 | 6.476 |
| Resultaat deelnemingen | 0 | 208 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 208 |
| Ontvangen dividend | 0 | -88 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -88 |
| Verstrekke leningen / verkregen effecten | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Aflossing leningen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -26 | -26 |
| Wegens uitzakking Hermes in MCL | 0 | 0 | -4.350 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -4.350 |
| Boekwaarde per 31 december 2019 | <u>0</u> | <u>1.986</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>234</u> | <u>2.220</u> |

OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2019

| Lening gever | Datum storting | Oorspronkelijke hoofdsom | Totale looptijd | Soort lening | Werkelijke rente | Restschuld 31/12/2018 | Nieuwe leningen 2019 | Aflossing 2019 | Restschuld 31/12/2019 | Restschuld over 5 jaar | Resterende looptijd | Aflossings wijze | Aflossing 2020 | Gestelde zekerheid |
|-------------------------------|-------------------|-----------------------------|--------------------|-----------------|---------------------|--------------------------|-------------------------|----------------------|--------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|
| BNG | 1985 | 6.807 | 40 | onderhandse | 6,10% | 1.288 | | 184 | 1.104 | 184 | 6 | lineair | 184 | gemeente garantie |
| BNG | 1986 | 9.076 | 40 | onderhandse | 5,97% | 1.911 | | 239 | 1.672 | 478 | 7 | lineair | 239 | gemeente garantie |
| BNG | 2004 | 30.000 | 20 | onderhandse | 4,57% | 8.250 | | 1.500 | 6.750 | - | 5 | lineair | 1.500 | WfZ |
| BNG | 2004 | 42.500 | 50 | onderhandse | 5,01% | 30.387 | | 850 | 29.537 | 25.288 | 35 | lineair | 850 | WfZ |
| BNG | 2005 | 20.000 | 19 | onderhandse | 3,34% | 6.316 | | 1.053 | 5.263 | - | 5 | lineair | 1.053 | WfZ |
| BNG | 2005 | 17.500 | 15 | onderhandse | 3,19% | 2.333 | | 1.166 | 1.167 | - | 1 | lineair | 1.167 | WfZ |
| BNG | 2006 | 10.000 | 20 | onderhandse | 3,76% | 4.000 | | 500 | 3.500 | 1.000 | 7 | lineair | 500 | WfZ |
| ING | 2013 | 3.000 | 20 | renteswap | 3,06% | 2.175 | | 150 | 2.025 | 1.275 | 14 | lineair | 150 | hypotheek |
| ING | 2015 | 3.250 | 10 | renteswap | 2,98% | 2.113 | | 325 | 1.788 | 163 | 6 | lineair | 325 | hypotheek |
| ING | 2018 | 16.500 | 10 | renteswap | 2,40% | 15.262 | | 1.650 | 13.612 | 5.363 | 8 | lineair | 1.650 | hypotheek |
| ING | 2018 | 2.500 | 20 | renteswap | 2,58% | 2.406 | | 125 | 2.281 | 1.656 | 18 | lineair | 125 | hypotheek |
| ING | 2018 | 3.000 | 10 | roll-over | 1,66% | 3.000 | | 300 | 2.700 | 1.200 | 9 | lineair | 300 | hypotheek |
| ING | 2019 | 1.000 | 10 | roll-over | 1,62% | - | 1.000 | 50 | 950 | 450 | 9 | lineair | 100 | hypotheek |
| ING | 2019 | 5.000 | 20 | roll-over | 1,62% | - | 5.000 | 125 | 4.875 | 3.625 | 19 | lineair | 250 | hypotheek |
| NWB | 2001 | 4.538 | 20 | onderhandse | 5,37% | 680 | | 227 | 453 | - | 2 | lineair | 227 | WfZ |
| NWB | 2005 | 5.000 | 15 | onderhandse | 3,62% | 667 | | 334 | 333 | - | 1 | lineair | 333 | WfZ |
| NWB | 2006 | 10.000 | 15 | onderhandse | 3,42% | 2.000 | | 667 | 1.333 | - | 2 | lineair | 667 | WfZ |
| NWB | 2004 | 1.800 | 30 | onderhandse | 2,04% | 960 | | 60 | 900 | 600 | 15 | lineair | 60 | WfZ |
| NWB | 2004 | 3.200 | 20 | onderhandse | 1,22% | 960 | | 160 | 800 | - | 5 | lineair | 160 | WfZ |
| NWB | 2004 | 3.500 | 36 | onderhandse | 2,28% | 2.139 | | 97 | 2.042 | 1.556 | 21 | lineair | 97 | WfZ |
| Rabobank | 2005 | 10.000 | 30 | onderhandse | 3,87% | 5.667 | | 334 | 5.333 | 3.667 | 16 | lineair | 333 | WfZ |
| Rabobank | 2005 | 5.000 | 25 | onderhandse | 1,30% | 2.400 | | 200 | 2.200 | 1.200 | 11 | lineair | 200 | WfZ |
| Rabobank | 2013 | 3.000 | 20 | renteswap | 3,06% | 2.175 | | 150 | 2.025 | 1.275 | 14 | lineair | 150 | hypotheek |
| Rabobank | 2015 | 3.250 | 10 | renteswap | 2,98% | 2.113 | | 325 | 1.788 | 163 | 6 | lineair | 325 | hypotheek |
| Rabobank | 2018 | 16.500 | 10 | renteswap | 2,40% | 15.262 | | 1.650 | 13.612 | 5.363 | 8 | lineair | 1.650 | hypotheek |
| Rabobank | 2018 | 2.500 | 20 | renteswap | 2,58% | 2.406 | | 125 | 2.281 | 1.656 | 18 | lineair | 125 | hypotheek |
| Rabobank | 2018 | 3.000 | 10 | roll-over | 1,66% | 3.000 | | 300 | 2.700 | 1.200 | 9 | lineair | 300 | hypotheek |
| Rabobank | 2019 | 1.000 | 10 | roll-over | 1,62% | - | 1.000 | 50 | 950 | 450 | 9 | lineair | 100 | hypotheek |
| Rabobank | 2019 | 5.000 | 20 | roll-over | 1,62% | - | 5.000 | 125 | 4.875 | 3.625 | 19 | lineair | 250 | hypotheek |
| <i>Subtotaal aan banken</i> | | <u>247.421</u> | | | | <u>119.870</u> | <u>12.000</u> | <u>13.021</u> | <u>118.849</u> | <u>61.437</u> | | | <u>13.370</u> | |
| DLL Lease | 2019 | 1.856 | 7 | onderhandse | 3,30% | - | 1.856 | 124 | 1.732 | 433 | 7 | annuïtair | 243 | activum |
| <i>Subtotaal aan lease</i> | | <u>1.856</u> | | | | <u>-</u> | <u>1.856</u> | <u>124</u> | <u>1.732</u> | <u>433</u> | | | <u>243</u> | |
| MCL fonds | 2001 | 726 | 25 | onderhandse | 0,75% | - | 363 | 45 | 318 | 91 | 7 | lineair | 45 | geen |
| <i>Subtotaal aan overigen</i> | | <u>726</u> | | | | <u>-</u> | <u>363</u> | <u>45</u> | <u>318</u> | <u>91</u> | | | <u>45</u> | |
| Totaal generaal | | <u>250.003</u> | | | | <u>119.870</u> | <u>14.219</u> | <u>13.190</u> | <u>120.899</u> | <u>61.961</u> | | | <u>13.658</u> | |

TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

15. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)*De specificatie is als volgt:*

| | 2019 | 2018 |
|--|----------------|----------------|
| | € (x 1.000) | € (x 1.000) |
| Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies) | 357.448 | 336.001 |
| Beschikbaarheidsbijdragen Zorg (exclusief Opleidingen) | 1.623 | 1.593 |
| Overige zorgprestaties | 7.756 | 11.396 |
| Totaal | 366.827 | 348.990 |

16. Subsidies*De specificatie is als volgt:*

| | 2019 | 2018 |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| | € (x 1.000) | € (x 1.000) |
| Overige subsidies | 2.721 | 2.879 |
| Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen | 13.603 | 12.649 |
| Totaal | 16.324 | 15.528 |

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

| | 2019 | 2018 |
|---|---------------|---------------|
| | € (x 1.000) | € (x 1.000) |
| Overige dienstverlening (waaronder 2e-4e geldstroom UMC's voor onderzoek): | | |
| - Opbrengsten maaltijden/hotelmattige- en technische diensten | 2.555 | 3.283 |
| - Opbrengsten algemene/administratieve diensten | 3.771 | 5.640 |
| Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed): | | |
| - Detacheringen | 937 | 966 |
| - Vergoeding voor andere diensten | 4.228 | 3.813 |
| Totaal | 11.491 | 13.702 |

18. Personeelskosten*De specificatie is als volgt:*

| | 2019 | 2018 |
|--|----------------|----------------|
| | € (x 1.000) | € (x 1.000) |
| Lonen en salarissen | 128.965 | 127.309 |
| Sociale lasten | 20.108 | 19.509 |
| Pensioenpremies | 10.820 | 10.635 |
| Andere personeelskosten: | | |
| Overige personeelskosten | 7.763 | 8.759 |
| Subtotaal | 167.656 | 166.212 |
| Personeel niet in loondienst | 1.312 | 2.707 |
| Totaal personeelskosten | 168.968 | 168.919 |
| Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden | 2.631 | 2.685 |

19. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa*De specificatie is als volgt:*

| | 2019 | 2018 |
|------------------------------|---------------|---------------|
| | € (x 1.000) | € (x 1.000) |
| Afschrijvingen: | | |
| - immateriële vaste activa | 3.493 | 3.318 |
| - materiële vaste activa | 22.527 | 21.916 |
| Totaal afschrijvingen | 26.020 | 25.234 |

20. Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten

De specificatie is als volgt:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| | € (x 1.000) | € (x 1.000) |
| Kosten honorarium standaard | 48.385 | 45.523 |
| Totaal | <u>48.385</u> | <u>45.523</u> |

21. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--|----------------|----------------|
| | € (x 1.000) | € (x 1.000) |
| Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten | 10.011 | 10.300 |
| Algemene kosten | 20.704 | 20.387 |
| Patiënt- en bewonersgebonden kosten | 103.348 | 99.230 |
| Onderhoud en energiekosten | 4.969 | 6.273 |
| Huur en leasing | 828 | 946 |
| Dotaties en vrijval voorzieningen | 138 | 366 |
| Totaal overige bedrijfskosten | <u>139.998</u> | <u>137.502</u> |

22. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|-----------------------------------|--------------|--------------|
| | € (x 1.000) | € (x 1.000) |
| Rentebaten | 0 | -152 |
| Subtotaal financiële baten | <u>0</u> | <u>-152</u> |
| Rentelasten | 4.212 | 4.272 |
| Subtotaal financiële lasten | <u>4.212</u> | <u>4.272</u> |
| Totaal financiële baten en lasten | <u>4.212</u> | <u>4.120</u> |

23. Resultaat deelnemingen

| | | |
|------------------------|-------------|-------------|
| Resultaat deelnemingen | -208 | -791 |
| Totaal | <u>-208</u> | <u>-791</u> |

Toelichting:

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

24. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2019 zijn als volgt:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|---|-------------|-------------|
| | € (x 1.000) | € (x 1.000) |
| 1 Controle van de jaarrekening | 299 | 356 |
| 2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie) | 60 | 42 |
| 3 Fiscale advisering | 8 | 11 |
| 4 Niet-controlediensten | 0 | 0 |
| Totaal honoraria accountant | <u>367</u> | <u>409</u> |

25. Transacties met verbonden partijen

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

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

25. WNT-verantwoording 2019 Medisch Centrum Leeuwarden (MCL)

De WNT is van toepassing op Medisch Centrum Leeuwarden B.V. Het voor Medisch Centrum Leeuwarden B.V. toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2019 € 194.000, behorende bij het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp, klasse V, totaalscore 14 punten.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

| 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 |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag | N.v.t. | | N.v.t. |
| Bezoldiging | € 193.488 | | € 190.390 |
| 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 2018 | | | |
| Bedragen x € 1 | P.M. Vink | E.A. Bakkum | |
| Functiegegevens | Directeur/bestuurder | | Directeur/bestuurder |
| Aanvang en einde functievervulling in 2018 | 01/03 – 31/12 | | 01/09 – 31/12 |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) | 1 | | 1 |
| Dienstbetrekking? | ja | | ja |
| Bezoldiging | | | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | 140.069 | | 54.760 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | 9.549 | | 3.821 |
| <i>Subtotaal</i> | <i>149.618</i> | | <i>58.581</i> |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 306/365 x 189.000 = 158.449 | | 122/365 x 189.000 = 63.173 |
| Bezoldiging | 149.618 | | 58.581 |

De binnen onze organisatie geïdentificeerde leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking hebben geen dienstbetrekking bij andere WNT-plichtige instelling(en) als leidinggevende topfunctionaris (die zijn aangegaan vanaf 1 januari 2018)

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2019 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

| Gegevens 2019 | | | |
|--|-----------------------|-------------------------------|---------------------|
| Bedragen x € 1 | M.J.G. Wintels | J.H.P.M. van der Wijst | M.A. Verkerk |
| Functiegegevens | Voorzitter | Lid | Lid |
| Aanvang en einde functievervulling in 2019 | 01/01 – 31/12 | 01/01 – 31/12 | 01/01 – 31/12 |
| Bezoldiging | | | |
| Bezoldiging | € 16.296 | € 10.864 | € 10.864 |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 29.100 | 19.400 | 19.400 |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag | N.v.t. | N.v.t. | N.v.t. |
| Bezoldiging | € 16.296 | € 10.864 | € 10.864 |
| 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 2018 | | | |
| Bedragen x € 1 | M.J.G. Wintels | J.H.P.M. van der Wijst | M.A. Verkerk |
| Functiegegevens | Voorzitter | Lid | Lid |
| Aanvang en einde functievervulling in 2018 | 01/01 – 31/12 | 01/01 – 31/12 | 01/01 – 31/12 |
| Bezoldiging | | | |
| Bezoldiging | 16.298 | 10.865 | 10.865 |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 28.350 | 18.900 | 18.900 |

| Gegevens 2019 | | | |
|--|----------------------|--------------------|--------------------------|
| Bedragen x € 1 | D.A. de Waard | R.J. Meijer | D.L. van der Peet |
| 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 |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag | N.v.t. | N.v.t. | N.v.t. |
| Bezoldiging | € 10.864 | € 10.864 | € 10.864 |
| 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 2018 | | | |
| Bedragen x € 1 | D.A. de Waard | R.J. Meijer | D.L. van der Peet |
| Functiegegevens | Lid | Lid | Lid |
| Aanvang en einde functievervulling in 2018 | 01/01 – 31/12 | 01/01 – 31/12 | 01/12 – 31/12 |
| Bezoldiging | | | |
| Bezoldiging | 10.865 | 10.865 | 923 |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 18.900 | 18.900 | 1.605.21 |

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

| Gegevens 2019 | |
|--|------------------|
| Bedragen x € 1 | A Bonnema |
| Functiegegevens | Lid |
| Aanvang en einde functievervulling in 2019 | 01/01 – 31/12 |
| Bezoldiging | |
| Bezoldiging | € 10.864 |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 19.400 |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag | N.v.t. |
| Bezoldiging | € 10.864 |
| Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | N.v.t. |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling | N.v.t. |
| Gegevens 2018 | |
| Bedragen x € 1 | A Bonnema |
| Functiegegevens | N.v.t. |
| Aanvang en einde functievervulling in 2018 | N.v.t. |
| Bezoldiging | |
| Bezoldiging | N.v.t. |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | N.v.t. |

2. Bezoldiging voormalig topfunctionarissen

Voormalige leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking. In onderstaande tabel zijn gegevens opgenomen van functionarissen die in 2019 een bezoldiging hebben gehad uit hoofde van hun voormalige functie als leidinggevende topfunctionaris (in 2018). Per functionaris is daarbij weergegeven wat de bezoldiging in 2019 was over 2018 en wat het bezoldigingsmaximum in 2018 was.

| Gegevens 2019 | | |
|--|----------------|------------------------|
| Bedragen x € 1 | A. v.d. Woerdt | J. Prins |
| Functiegegevens (als topfunctionaris) | Directeur P&O | Directeur MCL Academie |
| Aanvang en einde functievervulling in 2019 | | |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) | | |
| Dienstbetrekking? | | |
| Bezoldiging | | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | € 5.690 | € 4.334 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | N.v.t. | N.v.t. |
| <i>Subtotaal</i> | € 5.690 | € 4.334 |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 0 | 0 |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag | N.v.t. | N.v.t. |
| Bezoldiging | € 5.690 | € 4.334 |
| Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | * | * |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling | N.v.t. | N.v.t. |
| Gegevens 2018 | | |
| Bedragen x € 1 | A. v.d. Woerdt | J. Prins |
| Functiegegevens | Directeur P&O | Directeur MCL Academie |
| Aanvang en einde functievervulling in 2018 | 01/01 – 31/12 | 01/01 – 31/12 |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) | 1 | 1 |
| Dienstbetrekking? | ja | ja |
| Bezoldiging | | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | 140.609 | 96.849 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | 11.331 | 10.894 |
| <i>Subtotaal</i> | 151.940 | 107.743 |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 189.000 | 189.000 |
| Bezoldiging | 151.940 | 107.743 |

| Gegevens 2019 | | |
|--|---------------|----------------------------|
| Bedragen x € 1 | W. Lenglet | M. Kattouw |
| Functiegegevens (als topfunctionaris) | Directeur MFB | Directeur DIA |
| Aanvang en einde functievervulling in 2019 | | |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) | | |
| Dienstbetrekking? | | |
| Bezoldiging | | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | € 6.843 | € 2.956 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | N.v.t. | N.v.t. |
| <i>Subtotaal</i> | € 6.843 | € 2.956 |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 0 | 0 |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag | N.v.t. | N.v.t. |
| Bezoldiging | € 6.843 | € 2.956 |
| Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | * | * |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling | N.v.t. | N.v.t. |
| Gegevens 2018 | | |
| Bedragen x € 1 | W. Lenglet | M. Kattouw |
| Functiegegevens | Directeur MFB | Directeur DIA |
| Aanvang en einde functievervulling in 2018 | 01/01 – 31/12 | 01/09 – 31/12 |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) | 1 | 1 |
| Dienstbetrekking? | ja | ja |
| Bezoldiging | | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | 177.483 | 32.353 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | 11.436 | 2.880 |
| <i>Subtotaal</i> | 188.919 | 35.233 |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 189.000 | 122/365 x 189.000 = 63.173 |
| Bezoldiging | 188.919 | 35.233 |

* Dit betreft een 'optische' overschrijding als gevolg van een nabetaling in het jaar van een post met betrekking tot een eerder jaar, binnen de ruimte van dat jaar.

ENKELVOUDIGE JAARREKENING 2019

MCL B.V.

ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2019
 (na resultaatbestemming)

| | <u>Ref.</u> | <u>31-dec-19</u> | <u>31-dec-18</u> |
|--|-------------|-----------------------|-----------------------|
| | | € (x 1.000) | € (x 1.000) |
| ACTIVA | | | |
| Vaste activa | | | |
| Immateriële vaste activa | 1 | 20.102 | 23.480 |
| Materiële vaste activa | 2 | 148.962 | 151.167 |
| Financiële vaste activa | 3 | 10.141 | 13.165 |
| Totaal vaste activa | | <u>179.205</u> | <u>187.812</u> |
| Vlottende activa | | | |
| Vorraden | 4 | 6.987 | 6.915 |
| Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten | 5 | | 10.846 |
| Debiteuren en overige vorderingen | 7 | 83.820 | 103.946 |
| Liquide middelen | 8 | 51.224 | 16.429 |
| Totaal vlottende activa | | <u>142.031</u> | <u>138.136</u> |
| Totaal activa | | <u><u>321.236</u></u> | <u><u>325.948</u></u> |
| PASSIVA | | | |
| Eigen vermogen | | | |
| Kapitaal | 9 | 5.000 | 5.000 |
| Agio | | 18.185 | 17.542 |
| Wettelijke reserve ontwikkelingskosten | | 20.102 | 23.480 |
| Bestemmingsreserves | | 0 | 0 |
| Algemene en overige reserves | | 52.946 | 42.301 |
| Totaal eigen vermogen | | <u>96.233</u> | <u>88.323</u> |
| Voorzieningen | 10 | 10.441 | 12.015 |
| Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar) | 11 | 107.241 | 107.200 |
| Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar) | | | |
| Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten | 5 | 5.615 | |
| Schulden uit hoofde van financieringoverschot | 6 | 0 | 928 |
| Overige kortlopende schulden | 12 | 101.706 | 117.482 |
| Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar) | | <u>101.706</u> | <u>118.410</u> |
| Totaal passiva | | <u><u>321.236</u></u> | <u><u>325.948</u></u> |

ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2019

| | Ref. | 2019 | 2018 |
|---|------|-------------|-------------|
| | | € (x 1.000) | € (x 1.000) |
| BEDRIJFSOPBRENGSTEN: | | | |
| Opbrengsten zorgprestaties | 15 | 365.675 | 339.116 |
| Subsidies | 16 | 16.324 | 15.528 |
| Overige bedrijfsopbrengsten | 17 | 17.069 | 18.156 |
| Som der bedrijfsopbrengsten | | 399.068 | 372.800 |
| BEDRIJFSLASTEN: | | | |
| Personeelskosten | 18 | 168.153 | 168.424 |
| Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa | 19 | 26.005 | 25.219 |
| Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa | 18 | 0 | 0 |
| Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten | 20 | 47.059 | 44.332 |
| Overige bedrijfskosten | 21 | 147.826 | 135.728 |
| Som der bedrijfslasten | | 389.043 | 373.703 |
| BEDRIJFSRESULTAAT | | 10.025 | -903 |
| Financiële baten en lasten | 22 | -4.198 | -4.120 |
| RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING | | 5.827 | -5.023 |
| Resultaat deelneming | 23 | 1.440 | 2.736 |
| RESULTAAT BOEKJAAR | | 7.267 | -2.287 |

Algemeen

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

TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

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

ACTIVA**1. Immateriële vaste activa**

| | <u>31-dec-19</u> | <u>31-dec-18</u> |
|---|------------------|------------------|
| | € (x 1.000) | € (x 1.000) |
| <i>De specificatie is als volgt:</i> | | |
| Kosten van ontwikkeling | 20.102 | 23.480 |
| Totaal immateriële vaste activa | <u>20.102</u> | <u>23.480</u> |
| <i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i> | | |
| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
| | € (x 1.000) | € (x 1.000) |
| Boekwaarde per 1 januari | 23.480 | 25.158 |
| Bij: investeringen | 115 | 1.640 |
| Af: afschrijvingen | 3.493 | 3.318 |
| Boekwaarde per 31 december | <u>20.102</u> | <u>23.480</u> |

2. Materiële vaste activa

| | <u>31-dec-19</u> | <u>31-dec-18</u> |
|---|------------------|------------------|
| | € (x 1.000) | € (x 1.000) |
| <i>De specificatie is als volgt:</i> | | |
| Bedrijfsgebouwen en terreinen | 84.892 | 87.491 |
| Vastgoedbeleggingen | 7.212 | 7.520 |
| Machines en installaties | 15.286 | 14.613 |
| Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting | 39.952 | 40.426 |
| Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa | 1.620 | 1.117 |
| Totaal materiële vaste activa | <u>148.962</u> | <u>151.167</u> |
| <i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i> | | |
| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
| | € (x 1.000) | € (x 1.000) |
| Boekwaarde per 1 januari | 151.167 | 162.192 |
| Bij: investeringen | 14.845 | 13.577 |
| Af: afschrijvingen | 22.512 | 21.901 |
| Bij: A/P transactie | 5.462 | 0 |
| Af: desinvesteringen | 0 | 2.701 |
| Boekwaarde per 31 december | <u>148.962</u> | <u>151.167</u> |

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht op pagina 41. Van de andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting met een boekwaarde van € 1.670.451 (2018: € 0) is MCL B.V. 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 Jelgershuis getypeerd als vastgoedbeleggingen en als afzonderlijke groep gepresenteerd onder de MVA.

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden.

3. Financiële vaste activa

| | <u>31-dec-19</u> | <u>31-dec-18</u> |
|--|------------------|------------------|
| | € (x 1.000) | € (x 1.000) |
| <i>De specificatie is als volgt:</i> | | |
| Deelnemingen in groepsmaatschappijen | 7.921 | 6.689 |
| Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen | 1.986 | 1.866 |
| Vorderingen op groepsmaatschappijen | 0 | 4.350 |
| Overige vorderingen | 234 | 260 |
| Totaal financiële vaste activa | <u>10.141</u> | <u>13.165</u> |

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| | € (x 1.000) | € (x 1.000) |
| Boekwaarde per 1 januari | 13.165 | 10.737 |
| Resultaat deelnemingen | 1.440 | 2.737 |
| Ontvangen dividend | -88 | 0 |
| Aflossing leningen | -26 | -309 |
| Uitzakking Hermes | -4.350 | 0 |
| Boekwaarde per 31 december | <u><u>10.141</u></u> | <u><u>13.165</u></u> |

Toelichting:

Deelneming in groepsmaatschappijen:

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

Deelneming in overige maatschappijen:

MCL BV heeft een deelneming in Kijlstra BV te Drachten 20% verworven in 2009. Op deze deelneming kan invloed van betekenis uitgeoefend worden op zakelijk en financieel beleid en deze deelneming wordt derhalve gewaardeerd volgens de nettovermogenswaarde methode. De kernactiviteiten van Kijlstra Zorggroep BV betreft het verlenen van ambulancezorg. MCL BV heeft een deelneming van 50% in Poliklinische Apotheek Leeuwarden BV. Op de deelneming kan invloed van betekenis worden uitgeoefend. Met ingang van 2018 wordt de deelneming gewaardeerd tegen nettovermogenswaarde. De deelneming in LIMIS Development B.V. is op 31 december 2019 5%. De waarde hiervan is gesteld op nihil.

Verloopoverzicht deelnemingen:

| | Waarde per 1-jan-2019 | Resultaat 2019 | Overige mutatie | Waarde 31-dec-19 |
|------------------------|--------------------------|-------------------|-----------------|---------------------|
| | € (x 1.000) | € (x 1.000) | € (x 1.000) | € (x 1.000) |
| CON BV | 6.689 | 1.232 | 0 | 7.921 |
| PAL BV | 775 | 189 | 0 | 964 |
| Kijlstra BV | 1091 | 19 | -88 | 1.022 |
| Limis Development B.V. | | | | |
| | <u>8.555</u> | <u>1.440</u> | <u>-88</u> | <u>9.907</u> |

Onder de overige mutaties is een nagekomen dividend 2018 van Kijlstra BV verwerkt.

4. Voorraden

De specificatie is als volgt:

| | <u>31-dec-19</u> | <u>31-dec-18</u> |
|-------------------|------------------|------------------|
| | € (x 1.000) | € (x 1.000) |
| Medische middelen | 6.987 | 6.915 |
| Totaal voorraden | <u>6.987</u> | <u>6.915</u> |

Toelichting:

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

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

De specificatie is als volgt:

| | <u>31-dec-19</u> | <u>31-dec-18</u> |
|--|------------------|------------------|
| | € (x 1.000) | € (x 1.000) |
| Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten | 32.882 | 37.593 |
| Af: ontvangen voorschotten | -32.429 | -24.800 |
| Af: voorziening onderhanden werk | -6.068 | -1.947 |
| Totaal onderhanden werk | <u>-5.615</u> | <u>10.846</u> |

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

| | t/m 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | totaal |
|--|-------------|-------------|-------------|------------------|------------------|
| | € (x 1.000) | € (x 1.000) | € (x 1.000) | € (x 1.000) | € (x 1.000) |
| Saldo per 1 januari | -928 | 0 | 0 | 0 | -928 |
| Financieringsverschil boekjaar | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Correcties voorgaande jaren | 928 | 0 | 0 | 0 | 928 |
| Betalingen/ontvangsten | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Subtotaal mutatie boekjaar | 928 | 0 | 0 | 0 | 928 |
| Saldo per 31 december | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | | | 31-dec-19 | 31-dec-18 |
| | | | | € (x 1.000) | € (x 1.000) |
| Waarvan gepresenteerd als: | | | | | |
| - schulden uit hoofde van financieringsoverschot | | | | 0 | 928 |
| | | | | 0 | -928 |

7. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

| | 31-dec-19 | 31-dec-18 |
|---|---------------|----------------|
| | € (x 1.000) | € (x 1.000) |
| Vorderingen op debiteuren | 30.584 | 43.459 |
| Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten | 26.085 | 25.475 |
| <i>Overige vorderingen:</i> | | |
| Vorderingen op verbonden maatschappijen | 1.879 | 3.580 |
| Overige vorderingen | 3.475 | 3.269 |
| Vorderingen op MSB's | 1.151 | 2.718 |
| <i>Vooruitbetaalde bedragen:</i> | | |
| Vooruitbetaalde kosten | 2.225 | 2.789 |
| <i>Nog te ontvangen bedragen:</i> | | |
| Door te berekenen kosten | 3.115 | 4.189 |
| Te verrekenen met zorgverzekeraars | 15.306 | 18.467 |
| Totaal debiteuren en overige vorderingen | 83.820 | 103.946 |

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 416.842,- (2018: € 904.829,-).

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

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

De te verrekenen met zorgverzekeraars zijn volledig vorderingen t/m schadejaar 2018.

8. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

| | 31-dec-19 | 31-dec-18 |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| | € (x 1.000) | € (x 1.000) |
| Bankrekeningen | 51.221 | 16.410 |
| Kassen | 3 | 19 |
| Totaal liquide middelen | 51.224 | 16.429 |

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

PASSIVA

9. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

| | <u>31-dec-19</u> | <u>31-dec-18</u> |
|---|------------------|------------------|
| | € (x 1.000) | € (x 1.000) |
| Kapitaal | 5.000 | 5.000 |
| Agio | 18.185 | 17.542 |
| Wettelijke reserves ontwikkelingskosten | 20.102 | 23.480 |
| Bestemmingsreserves | 0 | 0 |
| Algemene en overige reserves | 52.946 | 42.301 |
| Totaal eigen vermogen | <u>96.233</u> | <u>88.323</u> |

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

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

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

Het verloop is als volgt weer te geven:

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

Agio

Het verloop is als volgt weer te geven:

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

Het verloop is als volgt weer te geven:

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

Wettelijke reserves ontwikkelingskosten

Het verloop is als volgt weer te geven:

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

Het verloop is als volgt weer te geven:

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

Algemene en overige reserves

| <i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i> | Saldo per 1-jan-2019 € (x 1.000) | Resultaat- bestemming € (x 1.000) | Overige mutaties € (x 1.000) | Saldo per 31-dec-2019 € (x 1.000) |
|--|--|---|------------------------------------|---|
| Overige algemene reserve | 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> |

Toelichting:

Stichting Hermes is gefuseerd met Stichting Zorgpartners Friesland. Gelijktijdig heeft een activa /passiva transactiva plaatsgevonden tussen MCL B.V. en Stichting Zorgpartners Friesland voor de parkeergelegenheid bij het MCL, welke ondergebracht was in stichting Hermes. Door deze a/p transactie is het eigen vermogen toegenomen met € 642.518.

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 2019 betreft € 3.378.000.

De kapitaalstorting wegens uitzakking van activa-passiva van St. Hermes is als overige mutatie verwerkt in de agioreserves.

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

10. Voorzieningen

| <i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i> | Saldo per 1-jan-2019 € (x 1.000) | Dotatie € (x 1.000) | Onttrekking € (x 1.000) | Vrijval € (x 1.000) | Saldo per 31-dec-2019 € (x 1.000) |
|--|--|------------------------|----------------------------|------------------------|---|
| - reorganisatie | 3.819 | 459 | 1.478 | 1.715 | 1.085 |
| - jubileumverplichtingen | 3.925 | 703 | 254 | 0 | 4.374 |
| - belasting verplichting | 352 | 0 | 0 | 142 | 210 |
| - financieringsrisico's | 2.517 | 2.575 | 966 | 1.232 | 2.894 |
| - medische aansprakelijkheid | 1.402 | 660 | 184 | 0 | 1.878 |
| Totaal voorzieningen | <u>12.015</u> | <u>4.397</u> | <u>2.882</u> | <u>3.089</u> | <u>10.441</u> |

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

| <i>De specificatie is als volgt:</i> | 31-dec-19 € (x 1.000) | 31-dec-18 € (x 1.000) |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Schulden aan banken | 105.479 | 107.200 |
| Lease | 1.489 | 0 |
| Overige langlopende schulden | 273 | 0 |
| Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar) | <u>107.241</u> | <u>107.200</u> |

Het verloop is als volgt weer te geven:

| | 2019 € (x 1.000) | 2018 € (x 1.000) |
|--|---------------------|---------------------|
| Schulden aan banken | | |
| Stand per 1 januari | 119.870 | 87.052 |
| Bij: nieuwe leningen | 12.000 | 44.000 |
| Af: aflossingen | 13.021 | 11.182 |
| Stand per 31 december | <u>118.849</u> | <u>119.870</u> |
| Af: aflossingsverplichting komend boekjaar | 13.370 | 12.670 |
| Stand per 31 december | <u>105.479</u> | <u>107.200</u> |

| | 2019 | 2018 |
|--|--------------|-------------|
| | € (x 1.000) | € (x 1.000) |
| Lease | | |
| Stand per 1 januari | 0 | 0 |
| Bij: DLL Lease | 1.856 | 0 |
| Af: aflossingen | 124 | 0 |
| Stand per 31 december | <u>1.732</u> | <u>0</u> |
| Af: aflossingsverplichting komend boekjaar | 243 | 0 |
| Stand per 31 december | <u>1.489</u> | <u>0</u> |

Toelichting:

Vanaf 2019 is een leaseverplichting met betrekking tot de financiering van MDL scopen aangegaan. De waarde van de leaseverplichting bedraagt per ultimo 2019 € 1.732.285,- 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.

| | 2019 | 2018 |
|--|-------------|-------------|
| | € (x 1.000) | € (x 1.000) |
| Overige langlopende schulden | | |
| Stand per 1 januari | 0 | 0 |
| Bij overname verkregen schulden | 363 | 0 |
| Af: aflossingen | 45 | 0 |
| Stand per 31 december | <u>318</u> | <u>0</u> |
| Af: aflossingsverplichting komend boekjaar | 45 | 0 |
| Stand per 31 december | <u>273</u> | <u>0</u> |

Toelichting:

In 2019 heeft een activa/passiva transactie plaatsgevonden met stichting ZPF. De A/P transactie betrof het onderbrengen van de voormalige stichting Hermes (parkeergelegenheid) in MCL. Hierdoor is onder de overige langlopende schulden een schuld overgenomen door het MCL aan de verbonden partij St MCL Fonds.

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

| | | |
|---|---------|---------|
| Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen | 13.658 | 12.670 |
| Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost) | 107.241 | 107.200 |
| hiervan > 5 jaar | 61.961 | 62.813 |

12. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

| | 31-dec-19 | 31-dec-18 |
|---|------------------|------------------|
| | € (x 1.000) | € (x 1.000) |
| Schulden aan banken | 0 | 15.145 |
| Crediteuren | 12.257 | 16.100 |
| Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen | 13.658 | 12.670 |
| Belastingen en premies sociale verzekeringen | 7.281 | 8.133 |
| Schulden terzake pensioenen | 385 | 389 |
| Nog te betalen salarissen | 28 | 54 |
| Persoonlijk Levensfase Budget | 20.542 | 19.102 |
| Schulden uit hoofde van honorariumplafond | 0 | 67 |
| <i>Overige schulden:</i> | | |
| Schulden aan groepsmaatschappijen | 8.276 | 3.182 |
| Schulden aan Medisch Specialistische Bedrijven | 9.262 | 6.197 |
| <i>Nog te betalen kosten:</i> | | |
| Nog te betalen bedragen | 913 | 617 |
| Vakantiegeld | 5.640 | 5.618 |
| Vakantiedagen | 2.956 | 2.802 |
| <i>Overige overlopende passiva:</i> | | |
| Overige schulden | 10.671 | 8.171 |
| Te betalen aan zorgverzekeraars | 9.837 | 19.235 |
| Totaal overige kortlopende schulden | <u>101.706</u> | <u>117.482</u> |

Te betalen aan zorgverzekeraars is een schuld t/m schadejaar 201. De vergelijkende cijfers van de overige kortlopende schulden zijn per 31-12-2018 aangepast. De post Persoonlijk Levensfase Budget is hier met ingang van 2019 opgenomen

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

Medisch Centrum Leeuwarden heeft, gezamenlijk met de andere kredietnemers, een kredietfaciliteit in rekening courant van EUR 50 miljoen (2018: 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.

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

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

13. Financiële instrumenten

Algemeen

De instelling maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen.

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

Renterisico en kasstroomrisico

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

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

Leningen met een variabel rentepercentage, waaronder leningen opgenomen in de clubdealovereenkomst, heeft Stichting Zorgpartners Friesland gezamenlijk met de Medisch Centrum Leeuwarden en Noorderbreedte onder andere afgesproken dat ten minste 75% van het renterisico moet worden afgedekt. Hiervoor heeft de organisatie in december 2014 met de consortiumbanken een raamovereenkomst derivaten afgesloten. Medisch Centrum Leeuwarden past kostprijs-hedge-accounting toe. De afgesloten renteswaps ultimo 2019 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 2019 bedraagt +/- € 1,4 mln. De gemaakte afspraken met de financiers, die aan de swap ten grondslag liggen, minimaliseren de rentegevoeligheid van de financiering (voor het gedeelte waarvoor de swap is afgesloten). De organisatie heeft geen margin call afspraken gemaakt, derhalve loopt het geen liquiditeitsrisico.

Stichting Zorgpartners Friesland gezamenlijk met Medisch Centrum Leeuwarden 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

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

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

Marktrisico / Liquiditeitsrisico

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

14. Niet in de balans opgenomen regelingen

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

Het nog uit te keren wachtgeld bedraagt € 62.888,-

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. Hierdoor is een heroverweging nodig van personele inzet voor de toekomst. Deze heroverweging is momenteel gezien de onzekere situatie door de COVID-19 crisis niet te maken. Derhalve is de omvang van een verplichting onvoldoende betrouwbaar vast te stellen. Om deze reden is er geen positie opgenomen inzake de WAB. In de toekomst zal worden heroverwoogen of een positie al dan niet noodzakelijk is.

Fiscale eenheid

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

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

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

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg, respectievelijk Aanwijzing Macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een Aanwijzing Macrobeheersinstrument van toepassing zijn. Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

Voor 2019 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op EUR 23.601,4 miljoen (prijsniveau 2018).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2019 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2019. 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 2019.

Huurverplichtingen:

De met derden aangegane huurverplichtingen van onroerende zaken bedraagt in totaal € 471.639,-

De resterende looptijd van de verschillende huurcontracten varieert, met een maximale looptijd van 2,4 jaar

Leaseverplichting :

| | |
|-----------------------------------|-----------|
| Leaseverplichtingen 2020 t/m 2024 | € 190.426 |
|-----------------------------------|-----------|

Inkoopverplichtingen

| | |
|--|-----------|
| Langlopende inkoopverplichtingen 2020 t/m 2025 | 5.109.600 |
|--|-----------|

Verzekeringsverplichting

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

Obligo

Conform de voorwaarden in het Reglement van Deelneming van het Waarborgfonds van de Zorgsector (WfZ) heeft Stichting Zorgpartners Friesland gezamenlijk met Medisch Centrum Leeuwarden BV en Noorderbreedte BV, een obligoverplichting van 3 % van de restschuld van de door het WfZ geborgde leningen. Deze obligo is door het WfZ inroepbaar ingeval het risicovermogen van het WfZ minder dan het garantieniveau bedraagt. Ultimo 2019 bedraagt deze obligoverplichting voor Medisch Centrum Leeuwarden BV € 1,8 mln.

ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

| | Kosten op- richting en uitgifte van aandelen | Kosten van ontwikkeling | Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom | Kosten van goodwill die van derden is verkregen | Totaal |
|------------------------------------|---|----------------------------|--|--|---------------|
| | € (x 1.000) | € (x 1.000) | € (x 1.000) | € (x 1.000) | € (x 1.000) |
| Stand per 1 januari 2019 | | | | | |
| - aanschafwaarde | 0 | 31.117 | 0 | 0 | 31.117 |
| - cumulatieve afschrijvingen | 0 | 7.637 | 0 | 0 | 7.637 |
| Boekwaarde per 1 januari 2019 | <u>0</u> | <u>23.480</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>23.480</u> |
| Mutaties in het boekjaar | | | | | |
| - investeringen | 0 | 115 | 0 | 0 | 115 |
| - afschrijvingen | 0 | 3.493 | 0 | 0 | 3.493 |
| Mutaties in boekwaarde (per saldo) | <u>0</u> | <u>-3.378</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>-3.378</u> |
| Stand per 31 december 2019 | | | | | |
| - aanschafwaarde | 0 | 31.232 | 0 | 0 | 31.232 |
| - cumulatieve afschrijvingen | 0 | 11.130 | 0 | 0 | 11.130 |
| Boekwaarde per 31 december 2019 | <u>0</u> | <u>20.102</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>20.102</u> |
| <i>Afschrijvingspercentage</i> | 0,0% | 10% en 20% | 0,0% | 0,0% | |

ENKELVOUDIG 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 voorstellingen 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 2019 | | | | | | |
| - aanschafwaarde | 111.819 | 12.660 | 25.455 | 118.246 | 1.117 | 269.297 |
| - cumulatieve afschrijvingen | 24.328 | 5.140 | 10.842 | 77.820 | 0 | 118.130 |
| Boekwaarde per 1 januari 2019 | <u>87.491</u> | <u>7.520</u> | <u>14.613</u> | <u>40.426</u> | <u>1.117</u> | <u>151.167</u> |
| Mutaties in het boekjaar | | | | | | |
| - investeringen | 0 | 0 | 0 | 0 | 14.845 | 14.845 |
| - in gebruikname activa | 1.166 | 0 | 2.881 | 10.295 | -14.342 | 0 |
| - afschrijvingen | 8.739 | 308 | 2.689 | 10.776 | 0 | 22.512 |
| - A/P Transactie | 4.974 | 0 | 481 | 7 | 0 | 5.462 |
| <i>- terugname geheel afgeschreven activa</i> | | | | | | |
| .aanschafwaarde | 0 | | 0 | 21.342 | 0 | 21.342 |
| .cumulatieve afschrijvingen | 0 | | 0 | 21.342 | 0 | 21.342 |
| <i>- desinvesteringen</i> | | | | | | |
| aanschafwaarde | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| cumulatieve herwaarderingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| cumulatieve afschrijvingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| per saldo | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Mutaties in boekwaarde (per saldo) | <u>-2.599</u> | <u>-308</u> | <u>673</u> | <u>-474</u> | <u>503</u> | <u>-13.129</u> |
| Stand per 31 december 2019 | | | | | | |
| - aanschafwaarde | 117.959 | 12.660 | 28.817 | 107.206 | 1.620 | 268.262 |
| - cumulatieve herwaarderingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - cumulatieve afschrijvingen | 33.067 | 5.448 | 13.531 | 67.254 | 0 | 119.300 |
| Boekwaarde per 31 december 2019 | <u>84.892</u> | <u>7.212</u> | <u>15.286</u> | <u>39.952</u> | <u>1.620</u> | <u>148.962</u> |
| <i>Afschrijvingspercentage</i> | 2,5% 5% | 2,5% 5% | 5% 10% | 10% 20% | 0,0% | |

ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT FINANCIELE 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 compensatiereg- eling | 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 2019 | 6.689 | 1.866 | 4.350 | 0 | 0 | 0 | 0 | 260 | 13.165 |
| Resultaat deelnemingen | 1.232 | 208 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1.440 |
| Ontvangen dividend | 0 | -88 | | | | | | | -88 |
| Ontvangen aflossing leningen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -26 | -26 |
| Wegens uitzakking Hermes in MCL | 0 | 0 | -4.350 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -4.350 |
| Boekwaarde per 31 december 2019 | <u>7.921</u> | <u>1.986</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>234</u> | <u>10.141</u> |

OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2019

| Lening gever | Datum storting | Oorspronkelijke hoofdsom | Totale looptijd | Soort lening | Werkelijke rente | Restschuld 31/12/2018 | Nieuwe leningen 2019 | Aflossing 2019 | Restschuld 31/12/2019 | Restschuld over 5 jaar | Resterende looptijd | Aflossings wijze | Aflossing 2020 | Gestelde zekerheid |
|-------------------------------|----------------|--------------------------|-----------------|--------------|------------------|-----------------------|----------------------|----------------|-----------------------|------------------------|---------------------|------------------|----------------|--------------------|
| BNG | 1985 | 6.807 | 40 | onderhandse | 6,10% | 1.288 | | 184 | 1.104 | 184 | 6 | lineair | 184 | gemeente garantie |
| BNG | 1986 | 9.076 | 40 | onderhandse | 5,97% | 1.911 | | 239 | 1.672 | 478 | 7 | lineair | 239 | gemeente garantie |
| BNG | 2004 | 30.000 | 20 | onderhandse | 4,57% | 8.250 | | 1.500 | 6.750 | - | 5 | lineair | 1.500 | WfZ |
| BNG | 2004 | 42.500 | 50 | onderhandse | 5,01% | 30.387 | | 850 | 29.537 | 25.288 | 35 | lineair | 850 | WfZ |
| BNG | 2005 | 20.000 | 19 | onderhandse | 3,34% | 6.316 | | 1.053 | 5.263 | - | 5 | lineair | 1.053 | WfZ |
| BNG | 2005 | 17.500 | 15 | onderhandse | 3,19% | 2.333 | | 1.166 | 1.167 | - | 1 | lineair | 1.167 | WfZ |
| BNG | 2006 | 10.000 | 20 | onderhandse | 3,76% | 4.000 | | 500 | 3.500 | 1.000 | 7 | lineair | 500 | WfZ |
| ING | 2013 | 3.000 | 20 | renteswap | 3,06% | 2.175 | | 150 | 2.025 | 1.275 | 14 | lineair | 150 | hypotheek |
| ING | 2015 | 3.250 | 10 | renteswap | 2,98% | 2.113 | | 325 | 1.788 | 163 | 6 | lineair | 325 | hypotheek |
| ING | 2018 | 16.500 | 10 | renteswap | 2,40% | 15.262 | | 1.650 | 13.612 | 5.363 | 8 | lineair | 1.650 | hypotheek |
| ING | 2018 | 2.500 | 20 | renteswap | 2,58% | 2.406 | | 125 | 2.281 | 1.656 | 18 | lineair | 125 | hypotheek |
| ING | 2018 | 3.000 | 10 | roll-over | 1,66% | 3.000 | | 300 | 2.700 | 1.200 | 9 | lineair | 300 | hypotheek |
| ING | 2019 | 1.000 | 10 | roll-over | 1,62% | - | 1.000 | 50 | 950 | 450 | 9 | lineair | 100 | hypotheek |
| ING | 2019 | 5.000 | 20 | roll-over | 1,62% | - | 5.000 | 125 | 4.875 | 3.625 | 19 | lineair | 250 | hypotheek |
| NWB | 2001 | 4.538 | 20 | onderhandse | 5,37% | 680 | | 227 | 453 | - | 2 | lineair | 227 | WfZ |
| NWB | 2005 | 5.000 | 15 | onderhandse | 3,62% | 667 | | 334 | 333 | - | 1 | lineair | 333 | WfZ |
| NWB | 2006 | 10.000 | 15 | onderhandse | 3,42% | 2.000 | | 667 | 1.333 | - | 2 | lineair | 667 | WfZ |
| NWB | 2004 | 1.800 | 30 | onderhandse | 2,04% | 960 | | 60 | 900 | 600 | 15 | lineair | 60 | WfZ |
| NWB | 2004 | 3.200 | 20 | onderhandse | 1,22% | 960 | | 160 | 800 | - | 5 | lineair | 160 | WfZ |
| NWB | 2004 | 3.500 | 36 | onderhandse | 2,28% | 2.139 | | 97 | 2.042 | 1.556 | 21 | lineair | 97 | WfZ |
| Rabobank | 2005 | 10.000 | 30 | onderhandse | 3,87% | 5.667 | | 334 | 5.333 | 3.667 | 16 | lineair | 333 | WfZ |
| Rabobank | 2005 | 5.000 | 25 | onderhandse | 1,30% | 2.400 | | 200 | 2.200 | 1.200 | 11 | lineair | 200 | WfZ |
| Rabobank | 2013 | 3.000 | 20 | renteswap | 3,06% | 2.175 | | 150 | 2.025 | 1.275 | 14 | lineair | 150 | hypotheek |
| Rabobank | 2015 | 3.250 | 10 | renteswap | 2,98% | 2.113 | | 325 | 1.788 | 163 | 6 | lineair | 325 | hypotheek |
| Rabobank | 2018 | 16.500 | 10 | renteswap | 2,40% | 15.262 | | 1.650 | 13.612 | 5.363 | 8 | lineair | 1.650 | hypotheek |
| Rabobank | 2018 | 2.500 | 20 | renteswap | 2,58% | 2.406 | | 125 | 2.281 | 1.656 | 18 | lineair | 125 | hypotheek |
| Rabobank | 2018 | 3.000 | 10 | roll-over | 1,66% | 3.000 | | 300 | 2.700 | 1.200 | 9 | lineair | 300 | hypotheek |
| Rabobank | 2019 | 1.000 | 10 | roll-over | 1,62% | - | 1.000 | 50 | 950 | 450 | 9 | lineair | 100 | hypotheek |
| Rabobank | 2019 | 5.000 | 20 | roll-over | 1,62% | - | 5.000 | 125 | 4.875 | 3.625 | 19 | lineair | 250 | hypotheek |
| Subtotaal aan banken | | 247.421 | | | | 119.870 | 12.000 | 13.021 | 118.849 | 61.437 | | | 13.370 | |
| DLL Lease | 2019 | 1.856 | 7 | onderhandse | 3,30% | - | 1.856 | 124 | 1.732 | 433 | 7 | annuïtair | 243 | activum |
| Subtotaal aan lease | | 1.856 | | | | - | 1.856 | 124 | 1.732 | 433 | | | 243 | |
| MCL fonds | 2001 | 726 | 25 | onderhandse | 0,75% | - | 363 | 45 | 318 | 91 | 7 | lineair | 45 | geen |
| Subtotaal aan overigen | | 726 | | | | - | 363 | 45 | 318 | 91 | | | 45 | |
| Totaal generaal | | 250.003 | | | | 119.870 | 14.219 | 13.190 | 120.899 | 61.961 | | | 13.658 | |

TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

BATEN

15. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

| | 2019 | 2018 |
|--|----------------|----------------|
| | € (x 1.000) | € (x 1.000) |
| <i>De specificatie is als volgt:</i> | | |
| Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies) | 355.982 | 326.137 |
| Beschikbaarheidsbijdragen Zorg (exclusief Opleidingen) | 1.623 | 1.593 |
| Overige zorgprestaties | 8.070 | 11.386 |
| Totaal | <u>365.675</u> | <u>339.116</u> |

16. Subsidies

| | 2019 | 2018 |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| | € (x 1.000) | € (x 1.000) |
| <i>De specificatie is als volgt:</i> | | |
| Overige subsidies | 2.721 | 2.879 |
| Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen | 13.603 | 12.649 |
| Totaal | <u>16.324</u> | <u>15.528</u> |

17. Overige bedrijfsopbrengsten

| | 2019 | 2018 |
|---|---------------|---------------|
| | € (x 1.000) | € (x 1.000) |
| <i>De specificatie is als volgt:</i> | | |
| Overige dienstverlening (waaronder 2e-4e geldstroom UMC's voor onderzoek): | | |
| - Opbrengsten maaltijden/hotelmatische- en technische diensten | 2.982 | 3.283 |
| - Opbrengsten algemene/administratieve diensten | 9.221 | 10.084 |
| Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed): | | |
| - Detacheringen | 937 | 966 |
| - Vergoeding voor andere diensten | 3.929 | 3.823 |
| Totaal | <u>17.069</u> | <u>18.156</u> |

18. Personeelskosten

| | 2019 | 2018 |
|--|----------------|----------------|
| | € (x 1.000) | € (x 1.000) |
| <i>De specificatie is als volgt:</i> | | |
| Lonen en salarissen | 128.416 | 126.793 |
| Sociale lasten | 20.015 | 19.434 |
| Pensioenpremies | 10.777 | 10.591 |
| Andere personeelskosten: | | |
| Overige personeelskosten | 7.725 | 8.732 |
| Subtotaal | 166.933 | 165.550 |
| Personeel niet in loondienst | 1.220 | 2.874 |
| Totaal personeelskosten | <u>168.153</u> | <u>168.424</u> |
| Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden | <u>2.631</u> | <u>2.685</u> |

19. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

| | 2019 | 2018 |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| | € (x 1.000) | € (x 1.000) |
| <i>De specificatie is als volgt:</i> | | |
| Afschrijvingen: | | |
| - immateriële vaste activa | 3.493 | 3.318 |
| - materiële vaste activa | 22.512 | 21.901 |
| Totaal afschrijvingen | <u>26.005</u> | <u>25.219</u> |

20. Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten

De specificatie is als volgt:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| | € (x 1.000) | € (x 1.000) |
| Kosten honorarium standaard | 47.059 | 44.332 |
| Totaal | <u>47.059</u> | <u>44.332</u> |

21. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--|----------------|----------------|
| | € (x 1.000) | € (x 1.000) |
| Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten | 9.992 | 10.290 |
| Algemene kosten | 20.618 | 20.117 |
| Patiënt- en bewonersgebonden kosten | 111.299 | 97.749 |
| Onderhoud en energiekosten | 4.969 | 6.273 |
| Huur en leasing | 810 | 936 |
| Dotaties en vrijval voorzieningen | 138 | 363 |
| Totaal overige bedrijfskosten | <u>147.826</u> | <u>135.728</u> |

22. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|-----------------------------------|--------------|--------------|
| | € (x 1.000) | € (x 1.000) |
| Rentebaten | 0 | -152 |
| Subtotaal financiële baten | <u>0</u> | <u>-152</u> |
| Rentelasten | 4.198 | 4.272 |
| Subtotaal financiële lasten | <u>4.198</u> | <u>4.272</u> |
| Totaal financiële baten en lasten | <u>4.198</u> | <u>4.120</u> |

23. Resultaat deelnemingen

| | | |
|------------------------|---------------|---------------|
| Resultaat deelnemingen | -1.440 | -2.736 |
| Totaal | <u>-1.440</u> | <u>-2.736</u> |

Toelichting:

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

VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

Het bestuur van Zorgpartners Friesland, handelend als aandeelhouder van 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 2019 vastgesteld in de vergadering van 21 april 2020. 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 2019 goedgekeurd in de vergadering van 21 april 2020. Het bestuur van Medisch Centrum Leeuwarden B.V. heeft een formeel besluit tot opmaak van de jaarrekening genomen in de vergadering van 7 april 2020

Resultaatbestemming

De statutaire directie stelt voor om het resultaat over het boekjaar 2019 als volgt te verdelen:

| | |
|-----------------------------|---------------------|
| | 2019 |
| | € (x1.000) |
| Toevoeging/(onttrekking): | |
| Reserve aanvaardbare kosten | <u><u>7.267</u></u> |

Gebeurtenissen na balansdatum

COVID-19 crisis, gevolgen voor liquiditeit en continuïteit

In het voorjaar van 2020 heeft de COVID-19 crisis (ook wel 'Coronacrisis' of 'uitbraak Coronavirus') ook in Nederland toegeslagen. Concreet betekent dit dat het maatschappelijke leven in hoge mate tot stilstand is gekomen ('intelligente lock down'). De situatie en ontwikkelingen rond de COVID-19 crisis veranderen daarbij per dag. De lange termijn impact op de maatschappij en economie zijn hoogst onzeker.

De zorgsector, en ook de ziekenhuissector in het bijzonder, heeft een bijzondere plaats in deze crisis. Het primaire belang is dat de ziekenhuizen in ieder geval tot de zomerperiode 2020 maximale capaciteit realiseren op de Intensive Care en andere 'COVID-19 afdelingen'. Op die manier kunnen zo veel mogelijk ernstig zieke patiënten worden behandeld. Ziekenhuizen voldoen daarmee aan de wettelijke verplichting (Wet toelating zorginstelling) om onder alle omstandigheden zorg te verlenen en de continuïteit van zorgverlening te waarborgen. Het gevolg van het beschikbaar maken en houden van de Intensive Care en andere 'COVID-19 afdelingen' is onder meer dat er veel andere, vooral electieve, zorg wordt afgeschaald tot nagenoeg nihil.

Ook voor MCL BV heeft de COVID-19 crisis aanzienlijke gevolgen. Het beschikbaar maken van de Intensive Care en andere 'COVID-19 afdelingen' (vanaf medio maart 2020), mede door het afschalen van veel andere zorg betekent dat de prestatieafspraken met zorgverzekeraars in 2020 zeer waarschijnlijk niet gerealiseerd kunnen worden. Tegelijk worden er substantiële kosten gemaakt ten behoeve van de Intensive Care en andere 'COVID-19 afdelingen'. De eerste, en meest gunstige, sectoranalyses laten zien dat er gedurende minimaal een periode van drie maanden 40 tot 50% minder zorg geleverd kan worden, en dat de reguliere 'zomerdip' in de productie vervolgens dieper zal zijn dan andere jaren. Deze omzetzalingen kunnen, zowel in personele als logistieke zin, niet gecompenseerd worden gedurende het resterende deel van 2020. Indien de gevolgen van het Coronavirus langer zullen duren dan het genoemde scenario zullen de genoemde effecten op kosten en opbrengsten toenemen. Kort gezegd zijn de kosten in 2020 (mogelijk fors) hoger dan begroot, en de opbrengsten (zeker) fors lager.

Op dit moment zijn er nog te veel variabelen onbekend om tot een realistische en/of integrale scenario-analyse te komen. Een belangrijke beperking binnen de continuïteitsrisico's voor het MCL betreft de beschikbaarheid van mensen en middelen. Anders gezegd, de omvang van de kosten die MCL kan maken wordt beperkt door schaarste in mensen en middelen. Daar de landelijke overheid en de koepel van zorgverzekeraars voor deze kosten garanties hebben afgegeven, zijn de risico's van liquiditeit en daarmee ook continuïteit zeer beperkt voor MCL BV. Zowel de landelijke overheid, bij monde van zowel de minister-president en de minister van VWS, als koepelorganisatie Zorgverzekeraars Nederland hebben aangegeven de ziekenhuizen, en derhalve ook MCL, te zullen ondersteunen met (alle) benodigde liquiditeit en vergoeding voor extra kosten en gemiste opbrengsten. Zie hiervoor onder meer de brief met referentie B-20-5234 van Zorgverzekeraars Nederland. De inzet van Zorgverzekeraars Nederland, en daarmee ook de garantie voor MCL, is dat de gevolgen van de Coronacrisis voor de financiële positie in 2020 geneutraliseerd worden.

Uitgaande van een aanzienlijke productie-uitval in 2020, is de verwachting dat de wachlijsten voor - in ieder geval - de electieve zorg ook in 2021 aanzienlijk zullen toenemen. Afhankelijk van de diepte van de COVID-19 crisis bestaat dit risico ook voor oncologische zorg. Deze grote vraag, en de maatschappelijke druk om de zorg te verlenen, maken dat MCL ook in 2021 haar capaciteit met grote waarschijnlijkheid geheel kan inzetten ten behoeve van de zorgproductie. Dit is ook onderkend in de sector, en de besprekingen over de contractering 2021 zijn om die reden al concreet geagendeerd tussen sectorpartijen met als doel om de effecten van de COVID-19 crisis ook voor 2021 tijdig te adresseren.

MCL monitort de financiële gevolgen van COVID-19 als volgt: MCL registreert en bewaakt vanaf medio maart 2020 alle extra kosten die worden gemaakt als gevolg van de Coronacrisis, zodat ook het (verwachte) effect op kasstroom in beeld is en deze kosten achteraf juist en volledig verantwoord kunnen worden ten opzichte van de originele begroting. MCL stelt (kasstroom)prognoses op voor de belangrijkste verwachte meerkosten en minderopbrengsten zodat deze achteraf juist en volledig verantwoord kunnen worden. Voorts heeft MCL liquiditeitsprognoses en -scenario's gemaakt zodat ruim van te voren de benodigde bevoorschotting bekend is en deze tijdig bij de zorgverzekeraars aangevraagd en gerealiseerd kan worden. Waar nodig en mogelijk zal MCL investeringen temporiseren ten behoeve van een toereikende liquiditeit. Dit uiteraard in relatie tot de aanschaf van bijvoorbeeld extra apparatuur voor beademing.

De raad van bestuur is van mening dat op basis van de genoemde steunmaatregelen de continuïteit van het ziekenhuis voldoende is gewaarborgd en geen materiële onzekerheden met betrekking tot de continuïteit resteren.

Ondertekening door bestuurders en toezichhouders

P.M. Vink, bestuurder

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

E.A. Bakkum, bestuurder

D.A. de Waard, lid Raad van Commissarissen

M.A. Verkerk, lid Raad van Commissarissen

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

R.J. Meijer, lid Raad van Commissarissen

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

A. Bonnema, lid Raad van Commissarissen

OVERIGE GEGEVENS

Statutaire winstverdeling

De statutaire bepalingen inzake de winstverdeling luiden als volgt:

Artikel 18

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

Nevenvestigingen

MCL B.V. heeft geen nevenvestigingen.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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