



Jaarverslag 2022

Inhoudsopgave

1.	Bestuursverslag	3
1.1.	Algemene informatie.....	4
2.	Verslag over het afgelopen jaar	6
2.1.	Speerpunten.....	6
2.2.	P&O.....	8
2.3.	Kwaliteit.....	10
3.	Financiële analyse verslagjaar	11
3.1.	Resultaatontwikkeling.....	11
3.2.	Productie.....	12
3.3.	Financiële positie.....	12
3.4.	Kasstromen.....	13
3.5.	Solvabiliteit.....	13
3.6.	Beleid inzake financiële instrumenten.....	13
3.7.	COVID-19, ontwikkelingen, financiële gevolgen en personeel.....	13
4.	Toepassing gedragscodes	14
5.	Opleiden, wetenschap en innovatie	15
5.1.	Opleiden.....	15
5.1.1.	Coassistenten.....	15
5.1.2.	Medische vervolgopleidingen.....	15
5.1.2.1.	Coassistenten.....	15
5.1.3.	Digitale leermiddelen - MILO.....	16
5.2.	Wetenschap.....	16
5.2.1.	Wetenschappelijk onderzoek.....	16
5.2.2.	Promoties.....	16
5.2.3.	Wetenschapsfonds.....	16
5.3.	Innovatie.....	17
6.	Toekomstparagraaf	18
6.1.	Verwachte investeringen.....	18
6.2.	Financieringsverwachtingen.....	18
6.3.	Verwachte personeelsbezetting.....	18
6.4.	Verwachte ontwikkeling omzet en rentabiliteit.....	19
7.	Risicomanagement	20
7.1.	Toprisico's.....	20
7.2.	Ontwikkeling EBITDA.....	22
7.3.	Informatieveiligheid.....	22
7.4.	Geldstromen medisch specialistent.....	22
7.5.	Systeemrisico's.....	22
8.	Maatschappelijke aspecten van ondernemen	23
9.	Verslag Raad van Commissarissen	25
9.1.	Structuur en samenstelling.....	25
9.2.	Professionaliteit en kwaliteit toezicht.....	26
9.3.	Vergaderingen.....	27
9.4.	Informatievergaring en positie belanghebbenden.....	29
9.5.	Focus in het komende boekjaar.....	29
10.	Jaarrekening	30
	Controleverklaring accountant.....	65

1. Bestuursverslag

Samenvatting

Het Medisch Centrum Leeuwarden (MCL) heeft een bewogen jaar achter de rug. Het aantal opnames door COVID-19 liep sterk terug, maar de besmettingsgraad bleef bij vlagen hoog en had direct invloed op het ziekteverzuim en de beschikbare capaciteit. Krapte aan personeel door uitstroom en ziekte zorgde ervoor dat het MCL niet alle capaciteit aan OK-ruimte optimaal kon benutten. Medewerkers konden daardoor niet altijd de zorg leveren die ze willen leveren en wachtlijsten bleven lang.

Waardering en respect voor de medewerkers, die onder vaak moeilijke omstandigheden hun werk moeten doen, is groot. Alleen wordt dat door de medewerkers in de primaire zorg niet altijd zo gevoeld. Dat bleek uit een medewerkersonderzoek. Samen met medewerkers onderzoekt MCL hoe de werksfeer en daarmee het werkplezier kan worden verbeterd. Daarbij speelt ook de werkdruk een rol. Zorgen voor voldoende gemotiveerde medewerkers in een krappe arbeidsmarkt vraagt om creatieve oplossingen bij de werving van personeel. Zo is MCL vorig jaar gestart met het werven van medewerkers zonder klinische ervaring. Dit werd een succes.

Het opleiden van medisch personeel stond tijdens de COVID-pandemie onder druk, maar is afgelopen jaar weer volop opgepakt. Het aantal co-assistenten en mbo- en hbo-studenten was weer nagenoeg op hetzelfde niveau als in de jaren ervoor. Het MCL kent een goed onderzoeksklimaat en stimuleert zowel financieel als in mankracht veel eigen onderzoek en doet ook mee aan verschillende nationale en internationale onderzoeken. Dat levert veel wetenschappelijke artikelen op. Verder is er aandacht en energie voor innovatie, waarbij iedereen met een goed idee kan pitchen en middelen kan krijgen om het ook uit te voeren of te ontwikkelen.

De kwaliteit van zorg heeft veel aandacht in het MCL dat zich wil ontwikkelen tot een lerende organisatie. Tot nu toe was de insteek vooral het leren van fouten en calamiteiten. Wat er misgaat analyseren en hierop verbetermaatregelen formuleren. Het MCL wil er naar toe om vooral dat wat goed gaat in het dagelijkse werk als uitgangspunt voor verbeteren te nemen. Hierbij worden multidisciplinaire gesprekken gevoerd op positieve toon, spreekt men elkaar aan op wat wel en niet goed gaat en worden goede voorbeelden gedeeld.

In het kader van patiëntparticipatie is een ziekenhuis brede patiënttevredenheid enquête uitgezet en worden voorbereidingen getroffen om focusgesprekken met patiënten opnieuw te starten. De resultaten zijn overwegend positief en worden gebruikt om de zorg verder te verbeteren.

Halverwege het jaar kondigde het MCL een voorgenomen fusie aan met ziekenhuis Tjongerschans in Heerenveen. Samen staan de ziekenhuizen sterker gezien alle ontwikkelingen binnen de zorg, waarbij de zorgvraag toeneemt en complexer wordt en er krapte is op de arbeidsmarkt. Samengaan maakt het ook makkelijker om bijvoorbeeld OK-capaciteit beter te benutten en meer te investeren in digitalisering van de zorg. Dat laatste is van belang om de zorg niet alleen nu, maar ook in de toekomst toegankelijk, bereikbaar en betaalbaar te houden.

Het MCL kende ook hoogtepunten. Zo is het MCL met verve geslaagd voor de vijfjaarlijkse visitatie van de vereniging Samenwerkende Topklinische Ziekenhuizen (STZ). Aan de voorbereiding was door een grote groep MCL'ers een jaar lang hard gewerkt. Een prestatie om trots op te zijn. Een andere mijlpaal was het voor de tiende keer binnenhalen van het gouden certificaat 'Milieuthermometer Zorg' met Milieukeur. Het MCL hecht veel waarde aan duurzaamheid en maatschappelijk verantwoord werken. Daar wordt op allerlei manieren veel aandacht aan geschonken en dan is het mooi wanneer dat ook wordt beloond. Verder zijn er belangrijke stappen gezet richting de nieuwbouw van het operatiecomplex en de intensive care. Ook bij de nieuwbouw speelt duurzaamheid een belangrijke rol.

Het jaarresultaat 2022 is vastgesteld op € 9,0 miljoen (2021: € 10,8 miljoen), dit is 2,1 procent van de omzet (2021: 2,5%). De EBITDA bedraagt € 35,1 miljoen over 2022 (2021: € 39,5 miljoen). De belangrijkste oorzaken van het afwijken van het resultaat ten opzichte van voorgaand jaar zijn nadelige effecten als gevolg van onderproductie op enkele contracten met zorgverzekeraars.

1.1 Algemene Informatie

Het MCL is hét topklinisch ziekenhuis voor acute, hoogcomplexere én basiszorg in Friesland. Het MCL heeft als belangrijkste doel het bevorderen en leveren van een breed en samenhangend aanbod van (topklinische) medisch specialistische zorg, andere zorg en daarmee verband houdende dienstverlening. Het gaat daarbij om kwalitatief hoogstaande diagnostiek, behandeling, begeleiding, verpleging en verzorging. Als regionaal topklinisch ziekenhuis werkt het MCL samen met onder meer (Friese) ziekenhuizen, Noorderbreedte, Revalidatie Friesland, huisartsen, verloskundigen en andere ketenpartners.

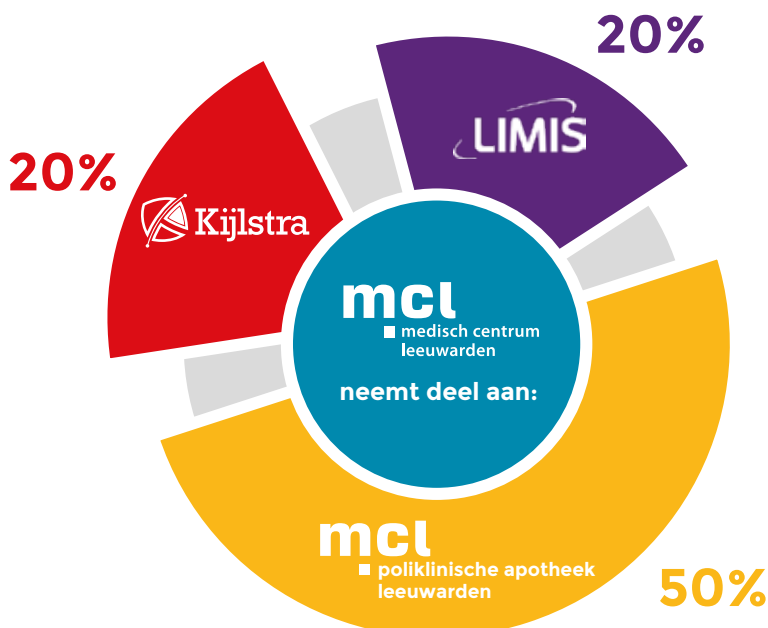
MCL biedt de best mogelijk zorg voor iedere individuele patiënt. Het ziekenhuis is lid van de vereniging STZ en is geaccrediteerd door Qualicor (voorheen Nederlands Instituut voor Accreditatie van Ziekenhuizen (NIAZ)). Als topklinisch ziekenhuis is het MCL ook dé opleider in Friesland van toekomstige specialisten en verpleegkundigen op mbo en hbo-niveau. Daarbij werkt het MCL samen met de andere (Friese) ziekenhuizen. Andere belangrijke STZ-taken zijn (toegepast) wetenschappelijk onderzoek en innovatie gericht op het verder verbeteren van de zorg. Daarbij gaat het niet alleen om het verbeteren en vernieuwen van behandelingen, maar ook het verbeteren van de inrichting van de zorg en bijvoorbeeld de wijze waarop we opleiden.

Samen met de BV's Noorderbreedte (ouderenzorg en revalidatie) en ziekenhuis Tjongerschans in Heerenveen maakt het MCL deel uit van de Stichting Zorgpartners Friesland (ZPF). Op 31 december 2022 was ZPF 100 procent aandeelhouder van MCL en de hierboven genoemde BV's. Daarnaast neemt het MCL rechtstreeks deel in een aantal vennootschappen. Dit zijn:

Samenwerking ZPF

De samenwerking binnen ZPF is in 2022 verder versterkt. Na de aansluiting medio 2021 van Thuiszorg Het Friese Land zijn de mogelijkheden om de Juiste Zorg op de Juiste Plaats te bieden in 2022 alleen maar toegenomen. Patiënten komen steeds vaker voor een ingreep of intensieve behandeling naar het ziekenhuis. Daar verblijven ze enkele dagen als ze intensieve zorg nodig hebben om daarna zo snel als mogelijk is door te gaan naar Noorderbreedte voor revalidatie of herstel of naar huis met ondersteuning van Thuiszorg Het Friese Land.

Voor de vaak oudere en kwetsbare patiënt is het beter en prettiger om te revalideren en herstellen in de rustigere omgeving van Noorderbreedte waar ze meer zijn ingesteld op de zorg voor kwetsbare ouderen. Deze ketensamenwerking zorgt er tegelijk voor dat patiënten niet langer dan nodig een duur ziekenhuisbed bezetten. De kracht van het concern is, dat het mogelijk is deze zorg over grenzen heen te organiseren zonder allerlei ingewikkelde wettelijke en financiële belemmeringen. Zo draagt ZPF bij aan het toegankelijk, bereikbaar en betaalbaar houden van de zorg in Friesland. Zorg van hoge kwaliteit.





Duaal aansturen

De zorg van MCL is georganiseerd in zes zorgeenheden (ZE's) en medisch ondersteunende diensten (operatiecentrum, ziekenhuisfarmacie, CMBT en paramedische diensten). Daarnaast zijn er ondersteunende stafdiensten, zoals P&O, DIA, vastgoed, digitalisering, kwaliteit en communicatie.

Het ziekenhuis wordt duaal aangestuurd. Dat betekent dat medici op alle leidinggevende niveaus mee sturen, hierdoor wordt het draagvlak voor en betrokkenheid bij het beleid door medische specialisten versterkt. In het MCL ziet dat er organisatorisch als volgt uit:

- Bestuursraad met twee RvB leden, drie medisch co-bestuurders en een vertegenwoordiging van de Verpleegkundige Adviesraad (VAR)
- MT MCL met een bedrijfskundig manager en een medisch manager per ZE of medisch ondersteunende dienst, aangevuld met de managers van de ondersteunende stafdiensten
- Afdelingen met een teammanager zorgproces en een vakgroepcoördinator (medisch specialist)

De Bestuursraad heeft een adviserende rol richting de Raad van Bestuur. De Raad van Bestuur heeft de besluitvormende bevoegdheid. Besluitvoorbereiding en -advisering vindt plaats in de Bestuursraad.

De Raad van Bestuur vindt het belangrijk dat de stakeholders invloed hebben op het beleid. Er is periodiek overleg vanuit de Raad van Bestuur met onder meer de Ondernemingsraad, de Verpleegkundige Adviesraad, het stafbestuur, de verbonden Medisch Specialistische Bedrijven (MSB's en VMSB), de Cliëntenraad, huisartsenorganisaties, gemeentebestuur en zorgverzekeraars.

De Raad van Bestuur van MCL bestond in geheel 2022 uit de heer P.M. Vink (voorzitter) en de heer W.J.M. Lenglet (lid raad van bestuur).

2. Verslag over het afgelopen jaar

2.1 Speerpunten

Waardering voor medewerkers

Er is grote waardering en respect voor alle medewerkers die onder moeilijke omstandigheden in 2022 zo goed mogelijk hun werk hebben gedaan en steeds weer klaar stonden voor de patiënten. Die moeilijke omstandigheden werden onder meer bepaald door de nasleep van COVID-19. Hoewel COVID-19 in 2022 minder dominant aanwezig was, hadden ziekenhuizen nog wel veel last van de nasleep ervan in de vorm van een hoog ziekteverzuim, uitval en uitstroom van personeel. Dat was in het MCL niet anders.

Conform het landelijke beeld had ook het MCL last van personeelsschaarste en achterstand in het verkorten van wachtlijsten. Dit had weer invloed op de werksfeer en het werkgeeluk. Om waardering te tonen en het werkplezier te vergroten, is het van belang om vaker iets te vieren met elkaar. Dat is in 2022 onder meer gedaan met de verkiezing van het team van de 24-uurspost tot MCL team van het jaar en een geslaagd festival op de Dag van de MCL'er. Kleine presentjes tijdens bijzondere momenten en op Sinterklaas dragen hier bijvoorbeeld ook aan bij.

Verder houdt de Raad van Bestuur koffiebijeenkomsten met een kleine groep medewerkers die graag iets willen bespreken. Deze waren eerst nog digitaal, maar worden nu fysiek gehouden. Verder gaan leden van de Raad van Bestuur geregeld langs afdelingen om het gesprek aan te gaan.

Toch blijkt dat dit niet altijd voldoende is en dat medewerkers zich niet altijd gehoord en gewaardeerd voelen in wat ze doen. Samen met de medewerkers wil het MCL daarom onderzoeken wat het kan doen om het plezier in het werk weer terug te krijgen en te behouden. Meer werkgeeluk leidt uiteindelijk tot betere zorg en tevreden patiënten.

Voorgenomen fusie MCL en Tjongerschans

In het najaar van 2022 hebben het MCL en Tjongerschans hun voornemen om te fuseren kenbaar gemaakt. De beoogde datum voor de fusie is 1 januari 2024. Dit betekent dat 2023 in het teken staat van de voorbereiding van het fusiebesluit dat medio 2023 voorgelegd wordt aan de medezeggenschapsorganen van de beide ziekenhuizen.

Samen bedienen MCL en Tjongerschans een grote regio, die zich uitstrekt van de provincie Fryslân tot de Noordoostpolder, de kop van Overijssel en Zuidwest Drenthe. Een groter gemeenschappelijk verzorgingsgebied maakt de nieuwe ziekenhuisorganisatie sterker om enerzijds topklinische zorgfuncties in de regio te borgen en te behouden en anderzijds verder te excelleren in de basis van algemene medisch specialistische zorg voor de patiënten uit het verzorgingsgebied.

Het is de verwachting dat het samengaan van de beide ziekenhuizen medewerkers meer mogelijkheden biedt om beter te kunnen inspelen op mobiliteit, arbeidsmarkt en efficiënt werken. Zo komt er binnen de nieuwe organisatie één gezamenlijk budget voor innovaties, nieuwe (medische) technologie, ICT, veiligheid, digitalisering en huisvesting. Ook biedt de nieuwe organisatie meer en/of andere loopbaanmogelijkheden. Wat belangrijk is om medewerkers enthousiast te houden voor de zorg, zeker in de huidige arbeidsmarkt.

De fusie biedt ook de mogelijkheid om slim om te gaan met de capaciteit van beide ziekenhuizen. Zo zijn operaties efficiënter te plannen en is het beter mogelijk om medewerkers daar in te zetten waar zij nodig zijn. Ook biedt de fusie meer mogelijkheden om invulling te geven aan de juiste zorg op de juiste plaats binnen de eigen organisatie, maar ook samen met de andere partners in de regio (onder andere ouderenzorg en eerste lijn).

De fusie stelt beide ziekenhuizen, in tegenstelling tot andere samenwerkingsvormen, in staat om vanuit één verantwoordelijkheid met één team en één ambitie de zorg voor de hele regio zo goed mogelijk te organiseren. Uiteindelijk willen de ziekenhuizen naar één ziekenhuisorganisatie met twee locaties, waar patiënten terecht kunnen voor topklinische zorg en excellente algemene zorg. Een ziekenhuis waar het goed werken is met een fijn werkklimaat en ruime kansen voor medewerkers om zich verder te ontwikkelen.



Visitatie voor de STZ

Het MCL stond in oktober voor de visitatie van de vereniging STZ. Voor het MCL een belangrijk moment en bepalend of het zich de komende vijf jaar weer topklinisch ziekenhuis mag noemen. Al in 2021 is begonnen met de voorbereidingen voor de visitatie. Eerst met een kleine groep 'rayonhoofden' die onder leiding van de decaan ieder een STZ-pijler voor hun rekening namen.

Die pijlers zijn:

1. Strategie, Beleid en Topklinisch klimaat
2. Opleiden
3. Topklinische zorg
4. Wetenschap
5. Innovatie
6. 24/7 Topklinische en complexe acute zorg

Het ging om het benoemen van de parels in zorg, opleiding, wetenschap en innovatie, maar ook de kiezels, onderdelen die nog de glans missen, verbetering behoeven maar al wel op de goede weg zijn. Het was een mooi, leerzaam en bijzonder proces. Daarbij werd ook duidelijk dat de MCL'er als noorderling vooral bescheiden

is. Ze vinden wat ze doen eigenlijk heel gewoon, maar dat is het in veel gevallen niet. Vaak gaat het om complexe zorg in de zogenaamde Onderscheidende Gebieden¹ of de STZ-erkenningen die zeker niet gewoon is. Waar het MCL patiënten tot buiten Friesland mee helpt en waar het ook trots op kan en mag zijn.

De conclusie uit deze visitatie was, aldus de visitatiecommissie, dat het MCL het goed voor elkaar heeft op alle zes de pijlers. Of het nu gaat om zorg, opleiding, onderzoek of innovatie. Op alle gebieden zijn mooie en goede stappen gezet, ook om de kwaliteit vast te houden en te borgen. De visitatie zelf, gedragen door een brede groep MCL'ers uit alle geledingen, werd een groot succes. Het MCL slaagde met vlag en wimpel en kreeg lovende woorden van de visitatiecommissie. Over de dag zelf, maar vooral ook over alles wat het MCL doet en ontwikkelt. Er was bij de commissie dan ook geen twijfel over verlenging van de STZ-status voor de volle vijf jaar. De verbeterpunten die er nog zijn, worden opgepakt en de continue aandacht voor het behoud en verder ontwikkelen van onze STZ-status, is geborgd in onze organisatie.

¹ Hart- en vaatziekten, 24/7 Acute Zorg, Voortplantingsgeneeskunde en Geboortezorg, Bariatrie, Infectieziekten en Oncologie

Duurzaam Bouwen

Het afgelopen jaar is verder gewerkt aan het realiseren van fase 1 van het Lange termijn huisvestingsplan; de ontwikkeling van de nieuwbouw van onder meer intensive care, operatiecentrum en dagbehandeling. Deze nieuwbouw is nodig om ook in de toekomst kwalitatief hoogwaardige en complexe STZ zorg te kunnen blijven bieden. Zo komen er hybride OK's. De intensive care komt op de hoogste etage met een buitentuin, waardoor het makkelijker wordt om met IC-patiënten naar buiten te gaan, een unicum voor Nederland. Verder is er voor patiënten straks meer buitenlicht en komen er eenpersoonskamers met patiëntvriendelijker bewakingsapparatuur.

Met het Lange termijn huisvestingsplan (uit 2020) werkt het MCL toe naar een compacter ziekenhuis met aanzienlijk minder en beter gebruik van vierkante meters. Met meer gebruik van duurzame technologieën en innovatieve, toekomstbestendige integratie van zorg, onderzoek en onderwijs. Hierdoor draagt de nieuwbouw direct bij aan een duurzaam ziekenhuis en meer duurzame zorg. Daarbij zijn de duurzaamheidsuitgangspunten BREAAAM-very good en BENG leidend.

Het project bevindt zich ver in de ontwerpfase, waarbij de toekomstige gebruikers (specialisten, verpleegkundigen, ondersteunende diensten) uitgebreid zijn betrokken. In 2023 moet de financieringsvraag bij de banken worden afgerond, waarna met de bouw kan worden gestart. De eerste fase moet dan klaar zijn in 2025. Daarna volgen de plannen voor de klinieken, poliklinieken, laboratoria en ondersteunende afdelingen. Deze plannen moeten nog worden uitgewerkt.

2.2 P&O

COVID-zorg – terug naar het 'nieuwe normaal'

In mei 2022 is het MCL vanuit de crisisorganisatie weer terug gegaan naar de reguliere organisatiestructuur met aansturing vanuit de lijnorganisatie. Er bleven nog wel patiënten die COVID-zorg nodig hadden; maar dit kon grotendeels gebeuren binnen de reguliere capaciteit. Wel hadden we te maken met een verhoogd verzuim waardoor niet altijd de reguliere capaciteit beschikbaar was.

Verzuim

Conform het landelijke beeld heeft het MCL in 2022 een hoger ziekteverzuim gekend dan in 2021. Het verzuim is gestegen met 1 procentpunt naar 7,56 procent. Van de

7,56 procent is circa 5,5 procent langdurig verzuim (langer dan 42 dagen). Het hoge verzuim is gedurende 2022 meermaals oorzaak geweest van het niet kunnen voldoen aan de productiebegroting en het wegwerken van de wachtlijsten (inhaalzorg).

Arbeidsmarkt

In Nederland zijn de personeelstekorten in 2022 opgelopen en is er meer spanning op de arbeidsmarkt. Vraag en aanbod hebben nog nooit op zo'n gespannen voet met elkaar gestaan, ook in het MCL. Dit komt onder meer door vergrijzing waardoor meer mensen met pensioen gaan, minder jongeren om het werk te doen, meer deeltijdwerkers en de coronacrisis die heeft geleid tot meer uitval van personeel.

Werving trainees zonder klinische ervaring een succes

Deze nijpende tekorten vragen om een creatieve benadering van de arbeidsmarkt. Door een verwacht tekort van circa 60 fte aan klinische verpleegkundigen, is besloten grootscheeps te werven om deze verwachte uitstroom en vervangingsbehoefte door ziekte te kunnen invullen. Daarbij heeft het MCL besloten zich niet alleen te richten op ervaren verpleegkundigen, maar juist ook op pas afgestudeerde verpleegkundigen zonder klinische ervaring, een nieuwe doelgroep voor het MCL. Dit leverde een hoge respons op. Het kost meer tijd om deze verpleegkundigen zonder klinische ervaring op te leiden, maar dit is enthousiast opgepakt in het ziekenhuis en levert zeer betrokken nieuwe collega's op. Om hen te binden aan het MCL kregen de nieuwkomers direct bij binnenkomst een contract voor onbepaalde tijd.

Mensen	2022	2021
Gemiddelde contractformatie (FTE)	2.561	2.488
■ Waarvan man	19%	19%
■ Waarvan vrouw	81%	81%
Instroom (in aantal personen)	523	399
Uitstroom (in aantal personen)	414	370
Ziekteverzuim	7,56%	6,75%

Medewerkersonderzoek

In mei van het afgelopen jaar is er een medewerkersonderzoek gehouden. De resultaten vielen op onderdelen tegen. Zo lijkt er een groot verschil in werkbeleving te zijn tussen de collega's die werken in de directe zorg en de collega's van de ondersteunende diensten en het management. Die laatste twee groepen



reageren aanmerkelijk positiever en ervaren meer vrijheid in handelen dan de collega's die het echte patiëntencontact hebben. Het beeld dat ontstaat van onze zorgmedewerkers is dat ze zich onvoldoende gezien en gehoord voelen. Ook geeft een aantal aan te weinig betrokken te worden bij beslissingen, terwijl het wel om hun werk gaat. Ze hebben daardoor het gevoel dat ze slechts mogen uitvoeren en niet meedenken, laat staan dat ze invloed hebben. Terwijl er wel goede ideeën leven.

Om daar goede stappen in te zetten, is het nodig meer, anders en beter naar elkaar te luisteren. Als medewerkers onderling, maar ook als leidinggevenden naar medewerkers toe. Op teamniveau zijn daar inmiddels initiatieven toe gestart, waarbij P&O en de MCL Academie waar nodig ondersteunen. Ook in het nieuw geformuleerde strategisch personeelsbeleid wordt er nadrukkelijk aandacht besteed aan regie en invloed bij de medewerkers. De in 2022 opgerichte Kerngroep Lerende Organisatie ontplooit initiatieven om cultuur, gedrag en werkbeleving te verbeteren en jaagt dit aan in de organisatie.

Diversiteit topstructuur

Landelijk zijn er maatregelen getroffen met als doel om een betere man-vrouw verhouding te krijgen in de top van (semi)publieke organisaties. Deze maatregelen hebben ook consequenties voor het MCL dat het als haar maatschappelijke verantwoordelijkheid ziet om diversiteit te stimuleren. Nu in eerste instantie gericht op man-vrouw verdeling, maar voor MCL is de term diversiteit breder dan alleen gender. Dit past bij een inclusieve arbeidsmarkt waarin iedereen gelijkwaardig is. Dit laatste vraagt nog om nadere uitwerking, de eerste stappen zijn gericht op de man-vrouw verdeling.

In 2022 is vastgesteld voor welke posities de streefcijfers van toepassing zijn en zijn de streefcijfers per laag vastgesteld:

- RvC 2022: 4 m en 1 vr; streefcijfer: 3 m en 2 vr
- RvB 2022: 2 m; streefcijfer: 1 m en 1 vr
- Subtop 2022: 23 m en 9 vr; streefcijfer: 21 m en 11 vr

Bovenstaand overzicht maakt duidelijk dat voor de subtop (management zorgeenheden en ondersteunende diensten) geldt dat het minimale streefcijfer bijna is behaald. Voor de Raad van Commissarissen was dat in 2022 nog niet het geval, maar na benoemingen in begin 2023 is dit wel gelukt. Alleen bij de Raad van Bestuur zijn de minimale streefcijfers nog niet behaald. Bij toekomstige vacant komende posities zal het diversiteitsbeleid nadrukkelijk een plek krijgen in de werving en selectie van kandidaten.

2.3 Kwaliteit

In 2022 is het kwaliteitsbewustzijn bij iedereen in de organisatie opnieuw onder de aandacht gebracht. Naar aanleiding van het jaargesprek met de Inspectie Gezondheidszorg en Jeugd (IGJ) eind 2021 zijn uit diverse analyses leerpunten met kansen naar voren gekomen om de kwaliteit van zorg te verbeteren. Dit traject is in interactie met de IGJ tot stand gekomen. Naast benodigde actualisatie van structuren is de nadruk gelegd op cultuur en gedrag in de hele organisatie. De managementrapportages kwaliteit en veiligheid zijn toegelicht in de vergaderingen van de kwaliteitscommissie binnen de RvC, in het MT en in de Bestuursraad. In het verslagjaar is vorm gegeven aan de nieuwe kwaliteitsorganisatie van het MCL. Daarbij is de stelregel decentraal waar het kan en centraal waar het moet. Zo wordt de verantwoordelijkheid voor de geleverde kwaliteit meer daar gelegd waar de kwaliteit van zorg daadwerkelijk wordt geleverd. Om dit te ondersteunen is het team van kwaliteitsfunctionarissen binnen de verschillende zorgeenheden uitgebreid en worden zij de komende periode begeleid naar en opgeleid voor hun nieuwe functie.

Monitoren zorgkwaliteit

Het monitoren van de zorgkwaliteit helpt het MCL continu te leren en verbeteren. Het monitoren krijgt invulling via interne audits, incidentenanalyses en diverse indicatoren die worden vastgelegd en ook jaarlijks worden aangeleverd aan de IGJ en verzekeraars. De inspectie vraagt steeds minder om indicatoren, maar vraagt via zogenaamde verbeterdoelen op kritische thema's zelf te reflecteren op de geleverde zorg en de daaraan gelieerde doelen en deze verder te optimaliseren.

Lerende organisatie

Het MCL wil een lerende organisatie zijn en heeft daartoe in 2022 belangrijke stappen gezet richting 'lerende teams'. Ook gaat het MCL meer werken volgens de Safety 2-methode. Tot nu toe was de insteek vooral het leren van fouten en calamiteiten. Dus wat er misgaat analyseren en hierop verbetermaatregelen formuleren. Bij Safety-2 is het uitgangspunt voor verbeteren vooral dat wat goed gaat in het dagelijkse werk. Hierbij worden multidisciplinaire gesprekken gevoerd op positieve toon, met aandacht voor psychologische veiligheid, over de dagelijkse manier van werken en hoe dit tot het verbeteren van de kwaliteit van zorg kan leiden. Het gaat over eigen verantwoordelijkheid nemen, eigenaarschap tonen, elkaar aanspreken en laten aanspreken en het delen van goede voorbeelden om steeds weer van elkaar te leren. Met als resultaat meer werkplezier en nog betere zorg. Deze nieuwe manier van werken vroeg extra ondersteuning, maar is inmiddels in een continue cyclus van monitoren en verder optimaliseren ingebed.

Patiëntparticipatie

Naast de cijfermatige monitoring is de stem van de patiënt belangrijk. De werkgroep patiëntparticipatie, waarin ook de cliëntenraad participeert, heeft de strategische kaders van het MCL op dit punt uitgewerkt in een plan van aanpak. Dit plan richt zich niet alleen op de regie van de patiënt in zijn/haar ziekteproces, ook de ervaren zorg wordt geëvalueerd. In het verslagjaar is een ziekenhuisbrede patiënttevredenheid enquête uitgezet en worden voorbereidingen getroffen om focusgesprekken met patiënten opnieuw te starten. De resultaten zijn overwegend positief en worden gebruikt om tot meer diepgang te komen met meer specifieke vragen per patiëntcategorie.

3. Financiële analyse verslagjaar

3.1 Resultaatontwikkeling

Het jaarresultaat 2022 is vastgesteld op € 9,0 miljoen (2021: € 10,8 miljoen), dit is 2,1 procent van de omzet (2021: 2,5%). De EBITDA bedraagt € 35,1 miljoen over 2022 (2021: € 39,5 miljoen). De belangrijkste oorzaken van het afwijken van het resultaat ten opzichte van voorgaand jaar zijn nadelige effecten als gevolg van onderproductie op enkele contracten met zorgverzekeraars. Verder bestaat een nadelig effect als gevolg van de heersende personeelskrapte. Hier tegenover staan positieve effecten uit niet ingevulde vacatureruimte en een incidentele bate als gevolg van een rentemutatie in de disconteringsvoet voor voorzieningen. Tot slot is een lagere afschrijvingslast als gevolg van uitgestelde investeringen relevant voor het interpreteren van het jaarresultaat.

In het resultaat 2022 is reeds rekening gehouden met een cao-effect in de vorm van indexering over niet opgenomen uren (jaar- respectievelijk PLB-uren). Een kanttekening bij het resultaat 2022 is dat onderdelen van de COVID-19-compensatieregelingen nog niet definitief zijn. Van deze posten is een zo goed mogelijke inschatting gemaakt en in het resultaat van 2022 verwerkt. Een mutatie ten opzichte van de inschatting kan een (positief of negatief) resultaatseffect voor 2023 met zich meebrengen.

In 2020 en 2021 was er sprake van een vangnetregeling uit hoofde van de COVID-19-pandemie, waarbij de gederfde productie werd gecompenseerd. In 2022 is alleen over de eerste vier maanden sprake geweest van een vangnetregeling waarin de productie op het niveau van het eerste kwartaal 2019 is gegarandeerd. Vanaf mei is de gederfde productie weer volledig voor rekening en



risico van MCL geweest. Daarnaast zijn als gevolg van de geopolitieke ontwikkelingen en daaruit voortvloeiende onzekerheden de materiële kosten explosief gestegen. Tot slot bestaat er forse krapte op de arbeidsmarkt, waardoor MCL in 2022 moeite heeft gehad de productiedoelstelling te realiseren. Ook zorgt deze krapte, in combinatie met de eerder genoemde geopolitieke ontwikkelingen, voor extreme stijging van de personeelskosten.

Ook in 2023 zal sprake zijn van nieuwe uitdagingen op financieel gebied. Voor het eerst sinds 2019 zal er geen sprake meer zijn van vangnetregelingen ten aanzien van de COVID-19-pandemie. Daarnaast moet in 2023 de financiering voor de te plegen nieuwbouw worden gefinaliseerd en zijn de voorbereidingen voor de voorgenomen fusie met Tjongerschans in Heerenveen per 1 januari 2024 in volle gang. Ook wordt in 2023 een forse stijging van personele kosten verwacht als gevolg van een nieuw af te sluiten cao. Gedeeltelijk is hiermee al rekening gehouden bij de personele reserveringen, maar voor het grootste gedeelte zal de impact hiervan pas in 2023 duidelijk worden. De kostenstijging van materiële kosten (met name energie) lijkt ten opzichte van 2022 iets af te vlakken, maar er is nog steeds sprake van een stijging. Onzeker is nog in hoeverre de met de zorgverzekeraars ten behoeve van 2023 af te spreken prijsindexering (OVA) mee stijgt met deze prijsontwikkelingen.

MCL kent de laatste jaren een uitstekende liquiditeitspositie en hier is, mede door het positieve resultaat over 2022, nog steeds sprake van. Ook voldoen de belangrijkste financiële ratio's over 2022 ruim aan de gestelde normen (zie tabel 'ontwikkeling balansratio's MCL').

3.2 Productie

Voor het meten en sturen van de geleverde productie zijn de klassieke productieparameters nog steeds herkenbaar en relevant. In de onderstaande tabel staan deze parameters van 2022. De realisatie van 2022 wordt daarbij vergeleken met die van 2021 en 2020.

Zichtbaar is dat de productie op deze parameters ten opzichte van voorgaand jaar toeneemt, mede als gevolg van het steeds verder verminderen van maatregelen in het kader van COVID-19. Anderzijds is er nog steeds sprake van onderproductie ten opzichte van de met zorgverzekeraars afgesloten contracten als gevolg van personele krapte. Tevens blijkt uit de toename van de verkeerde bed dagen

in relatie tot het totaal aan verpleegdagen dat de uitstroom van patiënten naar revalidatie- of verpleeginstellingen een punt van aandacht is.

Productie in aantal	2022	2021	2020
Dagbehandelingen	22.416	21.348	21.040
Opnames	22.742	21.931	22.671
Verpleegdagen	110.480	109.020	110.180
waarvan verkeerde bed dagen	6.091	3.866	2.932
Consulten	380.431	371.406	371.519
waarvan Consulten op afstand	115.353	134.809	122.869

In 2022 is de visie op integraal capaciteitsmanagement vastgesteld waarna planningsoverleggen zijn ingericht op strategisch en tactisch niveau (SPO en TPO). Hiermee is in juni gestart, mede gebaseerd op basis van de lessen geleerd uit de crisisstructuur. In de TPO's wordt per ZE of medische dienst maandelijks vooruit gekeken naar de beoogde capaciteit over 4 tot 13 weken en of daar nog aanpassingen in nodig zijn op basis van de volgende parameters in evenwichtige samenhang: wachtlijst; productie; capaciteit en personeel. Daarnaast wordt de capaciteit vastgesteld voor over 14 tot 17 weken.

3.3 Financiële positie

Op basis van de jaarcijfers zijn relevante financiële ratio's bepaald. De berekende uitkomsten hiervan zijn opgenomen in onderstaande tabel.

Ontwikkeling ratio's MCL

Ratio	Norm	2018	2019	2020	2021	2022
Rendement	> 1%	-0,6%	1,8%	2,8%	2,5%	2,1%
EBITDA-marge	> 8%	6,9%	9,4%	10,3%	9,3%	8,1%
DSCR	> 1,3	1,41	2,02	2,73	2,66	2,64
Net debt/EBITDA	< 5	7,83	4,04	2,94	2,96	4,13
Solvabiliteit	> 20%	27,3	30,5	33,5	39,0	39,6
Loan to Value	< 70%	66%	71%	67%	65%	58%
Current ratio	> 1,2	1,23	1,42	1,50	1,74	1,60

Voor de realisatie van de strategie 2021-2030 is een grootschalig programma van ver-/nieuwbouw gepland. Tegen die achtergrond zijn ratio's rendement en EBITDA-marge zeer relevant. Dat MCL hierop ten opzichte van de norm positief scoort is randvoorwaardelijk voor het aan kunnen trekken van benodigd extern kapitaal.

3.4 Kasstromen

Teneinde de ontwikkeling van het werkkapitaal in beeld te brengen, is een analyse gemaakt van het werkkapitaal per ultimo 2022 ten opzichte van het saldo werkkapitaal per ultimo 2021.

Ontwikkeling werkkapitaal MCL

Werkkapitaal	2022	2021
	(x € 1.000)	(x € 1.000)
Voorraad en onderhanden werk	9.123	8.515
Debiteuren en overige vorderingen	123.568	89.252
Liquide middelen en effecten	39.429	56.260
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's/DBC-zorgproducten	4.249	1.364
<i>Totaal vlottende activa</i>	<i>176.369</i>	<i>155.391</i>
Af: kortlopende schulden	110.550	89.335
Af: voorziening financieringsrisico's	3.257	2.774
Saldo werkkapitaal	62.562	63.282

Ten opzichte van ultimo 2021 is er sprake van een lichte daling van het werkkapitaal van € 0,7 miljoen. Deze daling wordt voornamelijk veroorzaakt door enerzijds een toename van het nog te factureren bedrag aan zorgverzekeraars en anderzijds een achterstand in de afdracht van loonheffingen en pensioenpremies, die overigens in januari 2023 is ingelopen. Verder voorziet MCL dat er een groter beslag zal komen op het toekomstig werkkapitaal in verband met geplande investeringen. Om die reden blijft een gerichte investeringsplanning en – realisatie van belang.

De liquide middelen zijn in 2022 circa € 17 miljoen afgenomen ten opzichte van ultimo 2021. Dit is te verklaren door de liquide middelen in samenhang te beschouwen met de debiteuren en overige vorderingen. Hieruit volgt dat er een toename is van het nog te factureren bedrag aan zorgverzekeraars, waardoor de vorderingen toe zijn genomen en de liquide middelen zijn afgenomen. De vordering uit hoofde van nog te factureren bedragen aan zorgverzekeraars zal in 2023 worden ontvangen.

De current ratio is ultimo 2022 1,56. Dit is een daling ten opzichte van 2021 (1,74). De current ratio bepaalt in hoeverre MCL in staat is de kortlopende verplichtingen terug te betalen. MCL voldoet ruim aan de gestelde norm voor de current ratio (> 1,2).

3.5 Solvabiliteit

Met een resultaat over 2022 van € 9,0 miljoen komt de solvabiliteit (eigen vermogen/totaal vermogen) uit op 39,5 procent (2021: 38,9 procent). Dit is een verbetering van 0,6 procentpunt.

3.6 Beleid inzake financiële instrumenten

MCL maakt gebruik van rente-instrumenten om zijn renterisico af te dekken. MCL gebruikt deze instrumenten alleen om renterisico's te beperken, niet om te speculeren op renteontwikkelingen. Periodiek toetst MCL de effectiviteit van de hedgerelaties door vast te stellen dat geen sprake is van overhedges.

3.7 COVID-19, ontwikkelingen, financiële gevolgen en personeel

Sinds de eerste openbaring van het COVID-19-virus in China in december 2019, en de ontwikkeling van dat virus tot een wereldwijde pandemie met veel slachtoffers, is de druk op ziekenhuizen hoog geweest. Als gevolg daarvan is zowel in 2020 als in 2021 veel reguliere zorg afgeschaald en uitgesteld. In 2022 is, voornamelijk in het begin van het jaar, nog sprake geweest van een hogere toeloop van patiënten dan vóór COVID-19. In dat kader zijn in 2022 nog een aantal compensatieregelingen van kracht geweest:

- Compensatie voor omzetzerving ten opzichte van referentiejaar 2019 (deze compensatie ziet op de periode januari – april 2022);
- Compensatie voor meerkosten als gevolg van COVID-19 gedurende geheel 2022;
- Vergoeding voor facultatieve prestaties uit hoofde van IC- en verpleegdagen van COVID-19-patiënten gedurende geheel 2022.

Als gevolg van het toegenomen langdurig verzuim als gevolg van COVID-19 en de (mede daaruit voortvloeiende) onderbezetting op onder meer de OK, verpleegafdelingen en radiologie is in 2022 een remmend effect op de patiëntenzorg zichtbaar geweest. Voor 2023 wordt verwacht dat er nog steeds sprake zal zijn van een zekere mate van onderbezetting op de genoemde afdelingen.

4. Toepassing gedragscodes

MCL volgt bij de bedrijfsuitoefening de principes uit de Governancecode Zorg 2022.



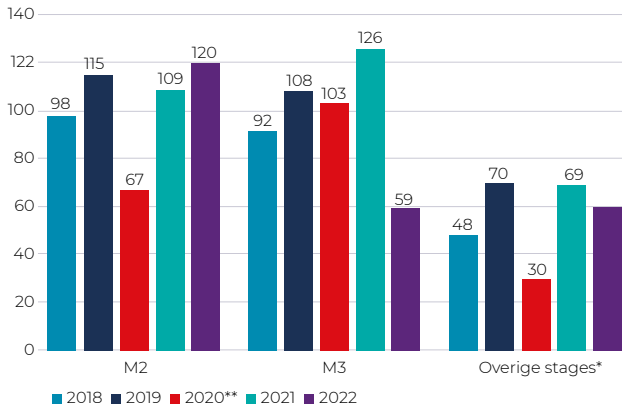
5. Opleiden, wetenschap en innovatie

In MCL staan topklinische zorg, opleiding, wetenschappelijk onderzoek en innovatie centraal. Wij geloven dat iedere medewerker van het MCL kan leren en zich kan ontwikkelen. Voortdurend leren en ontwikkelen draagt bij aan werkplezier en kwaliteit. We helpen dit mogelijk te maken om zo de kwaliteit van zorg in het MCL te vergroten. Wetenschappelijk onderzoek en innovatie gaan ook hand in hand met betere zorg. De MCL Academie ondersteunt onderzoekers bij alle facetten van onderzoek.

5.1 Opleiden

5.1.1 Coassistenten

Opleiding tot basisarts (co-assistenten)



* o.m. tandheelkunde, farmacie, medische psychologie, technische geneeskunde
** Door de maatregelen rondom Covid-19 in het MCL is er ongeveer 6 maanden geen nieuwe instroom geweest van coassistenten. Daardoor liggen de aantallen in 2020 een stuk lager dan voorgaande jaren.

In 2022 hebben 112 studenten vanuit de master Geneeskunde van de Rijksuniversiteit Groningen (RUG) hun coschappen in Friesland gelopen. Dit gebeurt in nauwe samenwerking met de drie andere Friese ziekenhuizen. Daarnaast hebben ongeveer 50 coassistenten hun laatstejaars coschappen op de afdelingen van de Friese ziekenhuizen gelopen als voorbereiding op hun werk als arts-assistent.

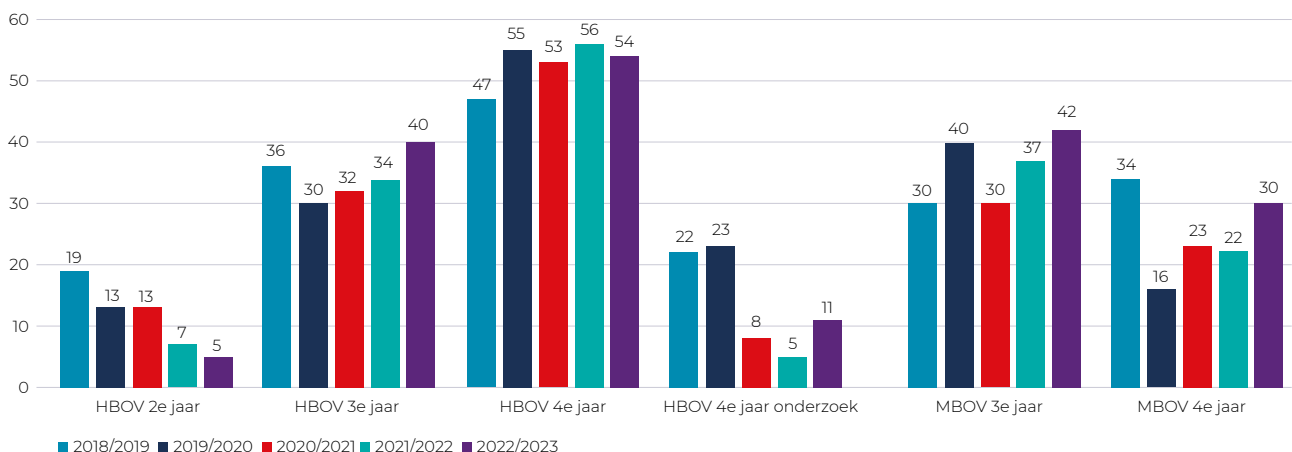
Op de werkvloer wordt vooral gewerkt aan de ontwikkeling van en het toepassen van de medische kennis van de coassistenten. De coassistenten zijn voor het verbeteren van hun functioneren ook afhankelijk van feedback op de werkvloer over hun functioneren. Met behulp van serious gaming leren ze hoe ze het beste feedback kunnen vragen.

Om de week is er coaching van alle coassistenten ten aanzien van hun professionele ontwikkeling. Hierin wordt intervisie en reflectie aangeleerd door met elkaar ervaringen en thema's te bespreken. Afgelopen jaar zijn we bezig geweest met een workshop over ongewenst gedrag op de werkvloer. Uit landelijke enquêtes komt naar voren dat 25 procent van de coassistenten hiermee te maken krijgt. Coassistenten leren dit te signaleren, benoemen, melden en waar ze hulp kunnen vragen.

5.1.2 Medische vervolgoopleidingen

5.1.2.1 Beroepsopleidingen

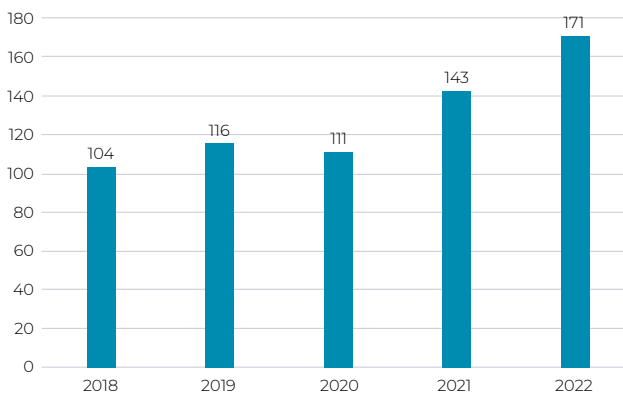
Aantal stagiaire HBO-V en MBO-V



De cijfers zijn inclusief critical care studenten op de acute afdelingen. Ook inclusief BBL-studenten van de mbo-v en deeltijdstudenten van de hbo-v.

We hebben in de zomerperiode van 2022 een groep studenten een stageplaats kunnen bieden. Afdelingen zijn aan het experimenteren met leerteams van studenten. Een afdeling is hiermee al vergevorderd en heeft hun ervaringen met andere afdelingen gedeeld tijdens een bijeenkomst. Leren in een leerteam is van meerwaarde voor studenten. Doel voor 2023 is om op zoveel mogelijk afdelingen een leerteam te hebben.

CZO erkende specialistische vervolgopleidingen



Er is een stijging in het totaal aantal medewerkers dat in 2022 was ingeschreven bij een CZO (College Zorg Opleidingen) erkende specialistische vervolgopleiding. Hierbij zijn de afgesproken aantallen uit het convenant van Zorg voor het Noorden gevolgd.

De ontwikkeling om samen met zorg- en opleidingsinstellingen de opleidingen te vernieuwen en te flexibiliseren stond ook in 2022 hoog op de agenda en zal ook in 2023 zijn voortgang krijgen met als doel de opleidingen beter te laten aansluiten op de behoeften in de zorg en van de arbeidsmarkt.

5.1.3 Digitale Leermiddelen - MILO

Het Team Digitale Leermiddelen heeft zich in 2022 vooral gericht op het verder ontwikkelen van online leren middels MILO. Er stonden een aantal ontwikkelingen centraal zoals het uitbreiden van onderlinge kennisdeling door middel van MILO Agile. Ook het op orde brengen van de kwaliteitspaspoorten is in 2022 afgerond. Daarnaast is er ook ontzettend veel geleerd in 2022 binnen MILO. Zo zijn er:

- 63.579** leerelementen succesvol afgerond
- 22.410** beoordelingen uitgevoerd
- 44.108** certificaten behaald

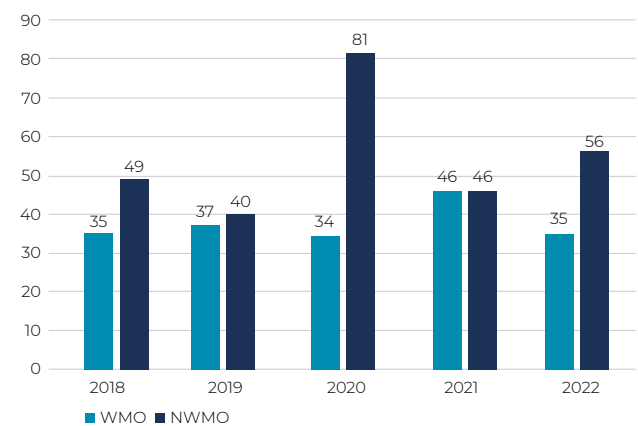
5.2 Wetenschap

5.2.1 Wetenschappelijk onderzoek

Al het wetenschappelijk onderzoek dat plaatsvindt in het MCL wordt eerst aangemeld bij de Commissie Onderzoeksverklaring (COV). Dit geldt voor WMO-plichtig onderzoek (onderzoek dat onder de Wet Medisch-wetenschappelijk Onderzoek met mensen valt) en niet WMO-plichtig onderzoek. De COV adviseert vervolgens de Raad van Bestuur over de uitvoerbaarheid van onderzoeken. In onderstaande figuur is af te lezen hoeveel onderzoeken er in 2022 zijn goedgekeurd.

Wetenschap

Goedgekeurde onderzoeken per jaar



5.2.2 Promoties

In 2022 was de MCL Academie betrokken bij zestien promotietrajecten (bij negen als co-promotor), waarvan inmiddels twee zijn afgerond. In 2022 waren er ongeveer dertig promovendi in MCL.

5.2.3 Wetenschapsfonds

Vijf aanvragen hebben een bijdrage uit het Wetenschapsfonds ontvangen. Het gaat om een totaalbedrag van € 136.400,-. Dit betrof onderzoek op het gebied van:

- Kindergeneeskunde in samenwerking met verloskunde
- KNO in samenwerking met longziekten
- Lectoraat Leiderschap en Identiteit in het verpleegkundig domein
- Cardiologie
- Reumatologie

Verpleegkundig Leiderschap & Onderzoek voor Goede Zorg

Het lectoraat Verpleegkundig Leiderschap en Onderzoek voor Goede Zorg heeft in 2022 vervolg gegeven aan onder andere de onderzoeksprojecten naar verpleegkundig leiderschap, niet-verrichte verpleegkundige zorg (Kiezen voor beter) en interprofessioneel samenwerken (Samen leren, samen werken voor goede zorg). Deze en andere lectoraatsprojecten zijn met mondelinge en posterpresentaties op verschillende internationale conferenties gepresenteerd.

Daarnaast zijn in 2022 de eerste vier verpleegkundig onderzoekers begonnen. Zij vormen met de lectoraatsonderzoekers een kenniskring verpleegkundig onderzoek in het MCL, die zich zal focussen op onderzoek naar verpleeg-sensitieve uitkomsten van zorg. Denk bijvoorbeeld aan onderzoek naar de verpleegkundige bijdrage in prehabilitatie of in palliatieve zorg. Met de VAR werkte het lectoraat samen op het symposium Rebels Verpleegkundig Leiderschap en het Verpleegkundig Café door voorbeelden van leiderschap vanuit de onderzoeksprojecten te presenteren.

5.3 Innovatie

In 2022 is het Innovatie Reglement vastgesteld door de STZ-commissie. Hierin zijn de structuur en organisatie van het innovatieplatform, de innovatiecommissie en de financiën en besluitvorming beschreven. Het jaarlijks innovatiebudget wordt toebedeeld door de STZ-commissie. Jaarlijks is €100.000 beschikbaar om kleinschalige verbeteringen en uitwerkingen van veelbelovende ideeën mogelijk te maken in een korte tijd.

In 2022 is ook de innovatiecommissie opgericht. Doel is om medewerkers te ondersteunen bij het uitwerken van innovatieve projecten en deze te pitchen. De commissie vergadert twee keer per jaar en komt bijeen na pitch bijeenkomsten. In 2022 heeft de commissie vier projecten een subsidie toegekend van ieder €20.000.

Op 7 juni is er een MCL brede inspiratiesessie geweest over digitalisering en innovatie. De digitale strategie van het MCL is besproken, onder andere de ontwikkeling van PGO en optimaal gebruik van EPIC. Ook waren er presentaties over artificial intelligence en big data vanuit het BI Competence Center, de intensive care en wetenschap. De aanpak sluit mooi aan bij de toekomstvisie van het MCL ten aanzien van digitalisering, eHealth en de juiste zorg op de juiste plek.

Enkele belangrijke innovaties in 2022:

- De kinderafdeling ontwikkelde samen met 8D-games een scenariotraining voor de reanimatie van pasgeborenen met augmented reality. De kinderafdeling won met deze game de Innovation Challenge OOR-NO 2022 voor de beste opleidingsinnovatie van het jaar.
- Het MCL kreeg veel media aandacht met de ontwikkelde methode die het mogelijk maakt voor patiënten die aan de beademing liggen toch te kunnen praten. Het MCL streeft ernaar om het expertisecentrum te worden voor deze innovatieve uitvinding.
- In het MCL wordt onderzoek gedaan naar het gebruik van een elektronische neus die op basis van uitademingsstoffen kan ruiken of een patiënt longkanker heeft.
- Een project van de afdeling orthopedie om de resultaten na het plaatsen van een totale knieprothese te verbeteren. Door de totale knie prothese op maat laagje voor laagje met de nieuwste 3D printtechnieken te printen ontstaat een gepersonaliseerd implantaat.

De verpleegkundige adviesraad (VAR) gaat starten met expertgroepen waarbij verpleegkundig visionairs thematisch werken aan actuele en innovatieve vraagstukken. Verpleegkundigen worden uitgedaagd om 'out of the box' te denken om knelpunten in de dagelijkse praktijk innovatief op te lossen en daarmee patiëntenzorg continu te verbeteren.

6. Toekomstparagraaf

6.1 Verwachte investeringen

De meerjarige investeringsbegroting bevat naast reguliere vervangingsinvesteringen ook investeringen die voortvloeien uit het structuurplan, waaronder het (ver)nieuwbouwen van de OK, IC en centrum voor dagbehandeling. Daarnaast zijn voor 2023 plannen opgenomen voor groot onderhoud aan de zogenaamde witte bouwdelen waardoor de vervanging hiervan kan worden uitgesteld van 2025 tot 2030.

Investeringsbegroting 2023	Begroting 2023 (*)	Overlopende projecten 2022>2023	Overlopende projecten 2023>2024	Investerings- begroting 2023
	€ (*1.000)	€ (*1.000)	€ (*1.000)	€ (*1.000)
ICT investeringen	6.250	1.610	-1.600	6.260
Gebouwen, terreinen en installaties	15.034	13.328	-9.000	19.362
Medische inventaris	4.860	11.043		15.903
Technische en overige inventaris	1.000	1.605		2.605
Totaal investeringen	27.144	27.586	-10.600	44.130

6.2 Financieringsverwachtingen

Het beschikbaar hebben en houden van voldoende financiële middelen vraagt financieel om meerjarige stabiele uitkomsten ten aanzien van onder andere EBITDA en rendement. Ook stabiliteit in bestuur en management, gedragenheid van de strategie door management én medische staf, en commitment van zorgverzekeraars ten aanzien van de te voeren strategie dragen hieraan bij. Slechts dan zijn externe financiers bereid om zich voor de lange(re) termijn en tegen gunstige financieringsvoorwaarden te verbinden aan het MCL.

In 2022 werd de ontvlechting van hypothecaire zekerheden tussen MCL en Noorderbreedte een feit. Vervolgens werd gestart met het verkrijgen van voor de strategie 2021-2030 benodigde externe financiering(en); hiervoor wordt een nieuwe financieringsaanvraag voor een bedrag van € 100 - € 130 miljoen uitgewerkt. Eind 2023 moet dit leiden tot zekerheid over de toekenning van (een) nieuw te verkrijgen financiering(en).

Een belangrijk onderwerp in de financieringsaanvraag is, naast de voorgenomen fusie met Tjongerschans, de financiële uitwerking op basis van de te voeren strategie en de vertaling daarvan in meerjarige financiële prognoses (het meerjarenprognosemodel). Daarmee

is intern het meerjarige financieel kader voor de bedrijfsvoering in de komende jaren vastgelegd. Het is de basis voor het beschikbaar krijgen én houden van financiële middelen die nodig zijn voor een gezonde bedrijfsvoering van het MCL.

6.3 Verwachte personeelsbezetting

De huidige arbeidsmarktkrapte en gewijzigde verhoudingen op de arbeidsmarkt zetten druk op de uitvoerbaarheid van zorgprocessen. Het richten op voldoende instroom van nieuwe medewerkers volstaat niet meer. Ook het binden en boeien van aanwezige medewerkers is van belang. Maar ook het op elkaar afstemmen van benodigde en beschikbare capaciteit speelt een rol. Om dit proces goed en gestructureerd te laten verlopen werken capaciteitsmanagement, teamleiders zorgproces, MCL Academie, Personeel & Organisatie en businesscontrol nauw met elkaar samen. Daarnaast staan verzuimmanagement en strategische personeelsplanning prominent op de agenda.

6.4 Verwachte ontwikkeling omzet en rentabiliteit

Als topklinisch ziekenhuis met een sterk regionale functie, zet MCL, gegeven toenemende zorgvraag en demografische ontwikkelingen, in op een gepaste groei van hoogcomplexe zorg om de toekomstige zorgvraag aan te blijven kunnen. Hierbij past het afbuigen van laagcomplexe groei (ook uit algemene ziekenhuizen) naar de eerste lijn. Per saldo zal er in de toekomst enige ruimte moeten zijn voor genoemde groei van hoogcomplexe zorg bij MCL. Daarbij heeft het MCL reeds succesvol ingezet op doelmatigheidsprojecten en draagt daarmee ook bij aan de gezonde balans tussen 'zorg en zakelijkheid', zoals die ook beoogd wordt in het Integraal Zorgakkoord (IZA). Ook sluit het MCL aan bij de doelstellingen van het initiatief 'De Juiste Zorg Op de Juiste Plek' en de specifieke invulling daarvan in de ziekenhuizen.

Naast de groeibeperkingen zoals die worden ingegeven door het IZA, geldt – eveneens sectorbreed – dat de kosten substantieel stijgen. De verwachtingen omtrent een nieuwe cao voor het zorgpersoneel en de ontwikkelingen ten aanzien van de energiekosten en renteveranderingen leveren daarnaast een serieuze financiële uitdaging op voor 2023. De kosten van diverse bedrijfsonderdelen

hebben continu een opwaartse kostendruk. Met name de kosten van medische apparatuur, technologie en ICT blijven stijgen. Vaak is hierbij geen sprake van 'zuivere' of kostenneutrale vervanging, maar zorgen permanente vernieuwing en innovatie dat kosten in de loop van de tijd meer toenemen dan alleen een index.

Als laatste grote post noemen we de ontwikkeling van de medicijnkosten. Ook deze kosten stijgen – zeker bij een topklinisch ziekenhuis als het MCL – harder dan de indexering en andere vergoedingen die MCL daarvoor ontvangt. Hoewel MCL op de dure geneesmiddelen geen volumerisico loopt, is het risico op vergoedingen die lager uitkomen dan de inkoopkosten reëel. Dit vanwege de sterke prijsdruk van zorgverzekeraars.

Al deze ontwikkelingen samen maken dat er forse en continue druk op het rendement van het ziekenhuis staat. Het MCL zal blijvend de primaire en ondersteunende processen verder moeten optimaliseren. De financiële doelstellingen van MCL, in de verdere toekomst gefuseerd met Tjongerschans, blijven onveranderd gericht op een gezonde en stabiele EBITDA in 2023 en verder. Als concrete doelstelling hanteert het MCL het streefgetal van ongeveer 8 procent voor 2023.



7. Risicomanagement

MCL gebruikt de module iRisk voor het integraal risicomanagement (IRM). Deze module brengt risico's en beheersmaatregelen samen. De organisatie is voor wat betreft het risicomanagement onderverdeeld in acht domeinen. Vanuit elk domein is een functionaris afgevaardigd naar het 'IRM-team'.

7.1 Toprisico's

Op strategisch niveau zijn risico's geformuleerd die door de Raad van Bestuur zijn aangemerkt als toprisico (zie navolgende tabel). In de monitoring, als onderdeel van het integraal risicomanagement, krijgen deze risico's extra aandacht.

Voornaamste risico's en onzekerheden	Risicobereidheid (hoog /midden/minimaal)	Getroffen maatregelen/ verbeteringen	Impact boekjaar en (verwachte) impact
Niet realiseren van productieafspraken	Minimaal	Handhaven scherpe sturing op bedrijfsvoering en optimalisering processen, onder meer door capaciteitsmanagement verder te verankeren in de dagelijkse bedrijfsvoering	In het verslagjaar was tot en met april een compensatieregeling uit hoofde van COVID-19 van toepassing. De impact van dit risico op het verslagjaar is daarom relatief beperkt. MCL stuurt in toenemende mate op de realisatie van productieafspraken versus de begroting.
Niet realiseren van fusiedoelstellingen	Minimaal	<ul style="list-style-type: none"> ■ Inrichting intern coördinatieteam fusie ■ Externe begeleiding door deskundige partner 	Door de genoemde beheersmaatregelen te implementeren/uit te voeren wordt het risico op het niet realiseren van de fusiedoelstellingen beperkt.
Kwaliteit van zorg	Minimaal	<ul style="list-style-type: none"> ■ Intensief aandacht voor kwaliteitsbewustzijn in de organisatie ■ Decentralisatie van kwaliteitsfunctionarissen ■ Opleiden medewerkers (decentrale kwaliteitsfunctionarissen) ■ Specifieke aandacht voor kwaliteit in werkinstructies 	Door de aandacht voor kwaliteitsbewustzijn verder te vergroten en tegelijk de kwaliteitsfunctionarissen dichter op de dagelijkse praktijk te brengen wordt bewerkstelligd dat het kwaliteitssysteem van MCL effectiever werkt en dat nog beter geleerd kan worden van eventuele afwijkingen ten opzichte van het staande kwaliteitsbeleid.

Voornaamste risico's en onzekerheden	Risicobereidheid (hoog /midden/minimaal)	Getroffen maatregelen/ verbeteringen	Impact boekjaar en (verwachte) impact
Hogere kosten (ver)nieuwbouw door prijsontwikkeling/inflatie	Minimaal	<ul style="list-style-type: none"> ■ Monitoring economische omstandigheden ■ Faseren (ver)nieuwbouw ■ Evt. aanpassing plannen (ver)nieuwbouw 	<p>Als gevolg van de huidige economische omstandigheden in combinatie met veel spanning en onzekerheden in degeopolitieke sfeer is de prijsontwikkeling snel gegaan. MCL monitort de marktomstandigheden scherp en houdt de mogelijkheid tot aanpassing van de plannen open. De (ver)nieuwbouw is al in fasen gepland, daardoor wordt het anticiperen op dit risico gemakkelijker.</p>
Onvoldoende resultaatontwikkeling (structurele EBITDA m.n. in relatie tot continuïteit) om financiering aan kunnen trekken	Minimaal	Handhaven scherpe sturing op bedrijfsvoering en optimalisering processen, onder meer door capaciteitsmanagement verder te verankeren in de dagelijkse bedrijfsvoering	Voor 2023 wordt verwacht dat het resultaat op het gewenste niveau is om de toekomstige kapitaalslasten te kunnen dragen (bij realisatie van de geplande) grootschalige vernieuwbouw
Gebrek aan (gespecialiseerd) personeel	Minimaal	<ul style="list-style-type: none"> ■ Strategische personeelsplanning Opleidingsbegrotingsproces wordt herzien en verder geoptimaliseerd ■ Sturing ingericht op(afdelings-) opleidingsplannen ■ Door ontwikkelen HR analytics (middels Crunchr) ■ Boven formatief en regionaal opleiden 	<ul style="list-style-type: none"> ■ HR analytics integreren in stuur- en verantwoordingsdashboards ■ Effectief uitputten opleidingsbegroting ■ Voortdurende beschikbaarheid personeel
Veiligheid informatie(systemen) in relatie tot de mogelijkheid op datalekken	Minimaal	<ul style="list-style-type: none"> ■ Ingericht information security management system conform NEN-7510 	<p>Door implementatie van het information security management system in combinatie met de specifieke beheersmaatregelen uit NEN-7510 is het risico op datalekken uit de informatiesystemen tot een minimum beperkt.</p>

Voornaamste risico's en onzekerheden	Risicobereidheid (hoog /midden/minimaal)	Getroffen maatregelen/ verbeteringen	Impact boekjaar en (verwachte) impact
Veiligheid informatie in SaaS-applicaties in relatie tot de mogelijkheid op datalekken	Minimaal	<ul style="list-style-type: none"> ■ Centraliseren aanschaf en toezicht SaaS-applicaties ■ Toezicht door proceseigenaren 	Door implementatie van de genoemde beheersmaatregelen is het risico op datalekken uit de SaaS-applicaties tot een minimum beperkt.

Naast bovengenoemde risico's heeft MCL in 2022 onder meer (verdere) aandacht gehad voor de ontwikkeling van de EBITDA en informatieveiligheid. Tevens heeft MCL, net als andere ziekenhuizen, te maken met enkele systeemrisico's. Hiervoor wordt verwezen naar paragraaf 7.4.

7.2 Ontwikkeling EBITDA

Een belangrijk ander risico dat vanaf eind 2018/begin 2019 impact heeft gehad op MCL heeft te maken met de ontwikkeling van de EBITDA. Het rendement was onvoldoende voor het kunnen aantrekken van langlopende financiering. Daarom is het programma 'Financieel Gezond' uitgevoerd. Daarnaast is het meerjaren financieel prognosemodel verder uitgewerkt. In dit model is geschetst hoe de toekomstige ontwikkeling van de EBITDA eruitziet. Hieruit volgen geen bijzondere aandachtspunten voor de (nabije) toekomst.

7.3 Informatieveiligheid

Risico's op het gebied van cybersecurity en datalekken zijn permanent onderdeel van (grote) aandacht binnen MCL. Er loopt een groot aantal (deel)projecten rond informatieveiligheid en beoogde certificering van processen conform NEN-7510. Hierdoor wordt het risico op verstoring van de continuïteit van de bedrijfsvoering verder beperkt. Om datalekken op te sporen en te voorkomen, worden procedures door de functionaris gegevensbescherming frequent beoordeeld en indien noodzakelijk aangescherpt.

7.4 Geldstromen medisch specialisten

Gezien de aandacht gedurende het jaar voor belangenverstrengeling in de zorg, is in 2022 en begin 2023 in goede samenwerking met de medisch specialisten onderzoek gedaan naar geldstromen tussen ziekenhuis en medisch specialisten. Naar aanleiding van dit onderzoek zijn enkele tekortkomingen in de onderliggende processen geconstateerd die in 2023 verbeterd zullen worden. Deze procesverbetering vindt plaats in lijn met de Gedragscode Medische Hulpmiddelen (GMH) en de Handreiking Governance financiële relaties zorgprofessionals en industrie.

Op basis van het onderzoek zijn geen signalen of gevallen van fraude of niet naleving van wet- en regelgeving met een materiële impact geïdentificeerd.

7.5 Systeemrisico's

Net als andere ziekenhuizen is MCL, ondanks haar solide financiële positie, vatbaar voor systeemrisico's zoals:

- Toenemende zorgvraag en kostenontwikkeling als gevolg van demografische ontwikkelingen;
- Prijsdruk als gevolg van beperkte doorvertaling van kostenstijgingen in de prijsindex en ontwikkelingen in het makro-kader;
- Informatieveiligheid van gevoelige data over de gezondheid van patiënten;
- Krapte op de arbeidsmarkt voor zorgpersoneel en toenemende loonkosten hierdoor.

8. Maatschappelijke aspecten van ondernemen

Duurzaamheidsbeleid MCL

Duurzaamheid is een volwaardig onderdeel van het ondernemingsbeleid. In dat kader publiceert het MCL jaarlijks een milieujaarverslag op haar website. Het MCL staat voor een duurzame toekomstbestendige gezondheidszorg, waarbij het uitstekende kwaliteit van zorg levert, het milieu zo min mogelijk belast, betaalbare zorg mogelijk maakt en behoudt én een bijdrage levert aan de maatschappij. Geheel in de lijn met de strategie wil het MCL de bedrijfsvoering, doelmatig, kwalitatief en duurzaam maken.

Milieu	2022	2021
Verbruik m ³ gas (a.e.)	2.878.661	2.910.093
Verbruik m ³ water	82.990	89.267
Verbruik kWh elektra	16.033.674	16.777.378
Ton CO ₂ -uitstoot	7.635	8.159

Het MCL streeft ernaar om de negatieve impact op het milieu te minimaliseren door zo weinig mogelijk primaire grondstoffen te gebruiken en verspilling van energie,

materialen en voeding te voorkomen. Tegelijkertijd zet het ziekenhuis in op het vergroten van de positieve impact, door gezondheid een centrale plaats te geven en het duurzaam denken en doen te richten op alle facetten van het werk: patiëntenzorg, onderwijs, onderzoek, personeelsbeleid en ondersteunende processen. Dit betekent rekening houden met de sociale, ecologische en economische aspecten van het handelen.

Aandacht voor een duurzame bedrijfsvoering ligt goed in lijn met de missie van de zorg. Bij de medewerkers is een groot draagvlak voor een duurzame bedrijfsvoering, en het draagvlak groeit. Bij het MCL zijn verschillende 'green teams' geformeerd of in ontwikkeling, onder meer bij de IC, endoscopie, apotheek, SEH en OK. Relevante onderwerpen om de milieubelasting te verminderen zijn: energie-efficiency, watermanagement, duurzaam inkopen, duurzaam bouwen, afvalmanagement en meer aandacht voor circulaire economie.

Het MCL heeft in december 2022 gezamenlijk met de overheid, zorgkoepels en bedrijfsleven de Green Deal 3.0 Samenwerken aan Duurzame Zorg' ondertekend, en zich



daarmee verbonden aan een duurzame agenda en wil hierdoor ook een bijdrage leveren aan een verdere verduurzaming van de gezondheidszorg. Vijf pijlers om samen aan te pakken zijn benoemd:

- Bevordering van gezondheid
- Bevordering van bewustwording en kennis over impact van de zorg op milieu en klimaat en vice versa
- Verminderen CO₂-emissie van gebouwen, energie en vervoer
- Circulair spaarzaam met grondstoffen en materialen werken
- Verminderen van de milieubelasting van medicatie(gebruik)

Het MCL is weer in het bezit van het gouden certificaat 'Milieuthermometer Zorg' met Milieukeur. Uit de jaarlijkse audit die door het Keurmerkinstituut afgelopen december is uitgevoerd, blijkt dat het MCL weer ruim aan alle vereiste criteria voldoet en op grond hiervan ontving het MCL ook voor het jaar 2023, voor het tiende achtereenvolgende jaar, het gouden certificaat uitgereikt.

Energiebeleid

MCL investeert in duurzaamheid, zowel waar het gaat om afval en hergebruik van materialen, als het terugdringen van CO₂ door het gebruik van fossiele brandstoffen tot een minimum terug te dringen. Reductie van gebruik van energie en ontwikkelen en implementeren van duurzame manieren van opwekking zijn daarbij speerpunt. Mogelijkheden om aan te sluiten op Warmtenet worden nog steeds onderzocht. Op pagina 23 zijn de verbruiksgegevens opgenomen van gas, water en elektra en is weergegeven hoeveel CO₂ MCL heeft uitgestoten in het verslagjaar.

Er wordt daarnaast continu aandacht besteed aan het toepassen van energiebesparende maatregelen en energiezuinige apparatuur bij renovatie en verbouwprojecten. De routekaart 'Energietransitie en Verduurzaming Vastgoed MCL', geeft aan op welke wijze aanpassingen worden doorgevoerd aan gebouw, technische installaties, apparatuur en energievoorziening om daarmee te kunnen voldoen aan de landelijke doelstellingen. Het gaat hierbij bijvoorbeeld om het verbeteren van de isolatiewaarde van gevels, vloeren en daken, maar ook meerlaagse beglazing, CO₂ gestuurde ventilatie, warmteterugwinning, zonwering, bodemopslag, warmtepomptechnieken, lage temperatuurtrajecten, zonnepanelen, GBS-systemen en LED-verlichting.

De landelijke ambities zijn 55 procent CO₂-reductie in 2030, met als einddoel een fossielvrije energievoorziening in 2050. We verkeren momenteel in de plan- en ontwikkelfase, waarin de hele energievoorziening onder de loep genomen wordt. Stap voor stap willen we van het gas af en toewerken naar duurzame opwekking van elektriciteit.

Duurzaam Inkoopbeleid en Afvalpreventie

Bij het inkoopbeleid heeft het MCL als streven zoveel mogelijk 'maatschappelijk verantwoord' in te kopen, waarbij milieu- en sociale aspecten in alle fasen van het inkoopproces worden meegenomen. Er worden duurzaamheidseisen aan het product en/of de dienst gesteld. Bijvoorbeeld bij de aanschaf van medische apparatuur worden de Europese GPP-criteria (Green Public Procurement) toegepast en voor facilitaire producten en diensten streeft de organisatie om 100 procent conform de PIANOo-criteria van de overheid in te kopen.

Er is ook toenemende aandacht voor circulaire economie en dus aanschaf van producten met circulariteit als uitgangspunt (minimalisatie van grondstoffen, afvalpreventie en hergebruik). Reduce / Reuse / Recycle.

In 2021 is het 'Afvalpreventieplan MCL' geactualiseerd en aangescherpt. Met als doel 50 procent minder afval in 2030 (doelstelling reductie van 5 procent per jaar vanaf het jaar 2021). Onderdeel van de uitvoering van dit plan in het MCL is het concept 'Circulair OK'. In dit kader zijn er een aantal acties in gang gezet om duurzame alternatieven te implementeren. Denk aan onderzoek naar recyclen van afdekmateriaal en inpakpapier CSA, vervangen van plastic verpakkingsmateriaal en folies van medische disposables door duurzamere verpakkingen en onderzoek naar het inzetten van duurzame (reusable) textiel in de volle breedte. In deze trajecten zijn grote stappen gezet; zo zijn de plastic verpakkingen op de CSA vervangen door herbruikbaar materiaal en is het onderzoek naar het gebruik van herbruikbare kleding in plaats van wegwerp materiaal op vooral de OK en IC vrijwel afgerond.

Vanuit logistiek oogpunt wordt gestreefd naar het verminderen van het aantal handelingen in de totale logistieke keten.

9. Verslag Raad van Commissarissen

MCL heeft een Raad van Commissarissen (RvC) die toezicht houdt op de Raad van Bestuur en de algemene gang van zaken binnen de instelling. De Raad van Toezicht voert zijn taak uit binnen de kaders van wet- en regelgeving, de Governancecode Zorg, statuten en reglementen. In dit verslag legt de RvC verantwoording af over de uitvoering van zijn taken.

9.1 Structuur en samenstelling

De RvC bestond op 31 december 2022 uit vijf leden, welke leden ook de Raden van Commissarissen van Tjongerschans B.V., Noorderbreedte B.V. en Thuiszorg Het Friese Land (THFL) B.V. vormen, alsmede de Raad van Toezicht van stichting Zorgpartners Friesland (ZPF). Stichting ZPF is de enig aandeelhouder van MCL B.V., het bestuur van ZPF handelt namens ZPF in de Algemene Vergadering van Aandeelhouders (AVA) van MCL. De bestuurders van de rechtspersonen waarvan ZPF direct of indirect 100% aandeelhouder is vormen het bestuur van ZPF. Stichting ZPF zet zich blijkens de doelstelling in de statuten primair in voor de bevordering van een goede gezondheidszorg.

De RvC was op 31 december 2022 als volgt samengesteld:

De heer prof.dr. J.W. Zwemmer (1945), voorzitter a.i.

Profiel: publieke sector; fiscaal-juridische achtergrond
Benoemd: per 15 juli 2020 tot 1 juli 2021; verlengd tot 1 januari 2022; nogmaals verlengd tot uiterlijk 1 juli 2022 en vervolgens tot 1 januari 2023.

Functies:

- Voorzitter a.i. Raad van Toezicht Zaans Medisch Centrum, Zaandam.
- Voorzitter bestuur Stichting 1877 (voor ondersteuning van onderzoeksjournalistiek)
- Bestuurder Stichting Kritisch Commentaar Fiscale Wetgeving en Fiscaal Beleid
- Bestuurder Stichting ter bevordering van de beoefening van de belastingwetenschap aan de UvA

De heer drs. A. Bonnema MBA (1968), lid

Profiel: vastgoed, financiering en informatietechnologie
Benoemd: voor 4 jaar per 1 januari 2019 t/m 31 december 2022. Geen herbenoeming.

Hoofdfunctie:

- Voorzitter Raad van Bestuur Caparis NV

Nevenfuncties:

- Voorzitter Raad van Toezicht DrieZorg, Zwolle
- Lid Raad van Toezicht Dialyse Centrum Groningen
- Lid bestuur Vereniging Circulair Friesland
- Eigenaar ABTA

De heer dr. R.J. Meijer (1967), lid

Profiel: professionele organisatie; zorginhoudelijk

Benoemd: voor 4 jaar per 1 juli 2017; herbenoemd voor 4 jaar per 1 juli 2021; benoemd op voordracht van de Ondernemingsraden

Hoofdfunctie:

- Longarts Ommelander Ziekenhuis Groningen
- Nevenfuncties:*
- Adviseur astma/COPD dienst CERTE
 - Adviseur GHC ketenzorg astma-COPD
 - Docent Caspir nascholingen ELANN
 - Medisch manager Ommelander Ziekenhuis Groningen

De heer mr. J. Volkers (1959), lid

Profiel: financiën

Benoemd: voor 4 jaar per 4 maart 2022.

Functies:

- Commissaris Broshuis B.V.
- President Commissaris Poiesz Supermarkten
- Penningmeester Stichting Friezenkerk Rome
- Bestuurslid Hawker Hunter foundation
- Voorzitter Leeuwarden Student City
- Commissaris Eisma Media Groep B.V.
- Commissaris Vereniging Hendrick de Keyser
- Commissaris Mediahuis Noord
- Voorzitter Stichting FB Oranjewoud
- Secretaris/penningmeester Stichting Ir Abe Bonnema
- Bestuurslid Stichting Friese Compagnie
- Voorzitter Stichting Verkiezing Friese Onderneming van het jaar
- Voorzitter Stichting Old Burger Weeshuis

Mw. prof. dr. S.E.J.A. de Rooij (1969), lid

Profiel: Zorg

Benoemd: voor 4 jaar per 4 maart 2022.

Hoofdfunctie:

- Voorzitter Raad van Bestuur Ziekenhuis Amstelland
- Nevenfuncties:*
- Hoogleraar Interne geneeskunde, leerstoel Geriatrie aan RUG en UvA
 - Lid van Raad van Toezicht Nivel
 - Lid van Kwaliteitsraad Zorginstituut
 - Lid Bestuur van Stichting Effectieve Ouderenzorg

Vanwege het aflopen van de termijn van de heren Zwemmer en Bonnema heeft de RvC in 2022 twee nieuwe leden geworven, welke met ingang van 1 januari 2023 zijn benoemd als voorzitter (de heer C. Bijl) en lid (mevrouw T. Koster) van de RvC.

In de werving streeft de RvC naar een evenwichtige samenstelling van de RvC, waar het gaat om deskundigheid, ervaring, netwerk, regionale binding en rol in het team. Een evenwichtige samenstelling houdt mede in dat gestreefd naar diversiteit binnen de RvC. In de laatste twee wervingsprocedures is specifieke aandacht besteed aan de man-vrouw verdeling binnen de RvC. Dit heeft erin geresulteerd dat de RvC met ingang van 1 januari 2023 bestaat uit twee vrouwen en drie mannen (40% vrouwen en 60% mannen), nadat in 2022 al een vrouwelijk lid (mevrouw De Rooij) was toegetreden.

9.2 Professionaliteit en kwaliteit toezicht

Zowel de RvC als de RvB heeft een reglement, waarin binnen de kaders van statuten, wet- en regelgeving en de Governancecode Zorg de werkwijze van de RvB en RvC nader uitgewerkt is. Dit draagt bij aan de professionaliteit en kwaliteit van de uitvoering van bestuurlijke en toezichthoudende taken.

In statuten en reglementen zijn expliciet eisen en voorwaarden aan (het handelen van) bestuurders en toezichthouders gesteld ter voorkoming van belangenverstremgeling. Ook zijn procedures vastgelegd die in het geval van mogelijke belangenverstremgeling moeten worden gevolgd. De RvC heeft in het afgelopen boekjaar geen onregelmatigheden geconstateerd of meldingen ontvangen die duiden op enige strijdigheid met de gestelde eisen en voorwaarden ten behoeve van de onafhankelijkheid van het toezicht. Geconstateerd is daarom dat de RvC in het afgelopen boekjaar heeft voldaan aan de wettelijke en statutaire eisen - die nader zijn uitgewerkt in de hiervoor genoemde reglementen - voor onafhankelijkheid.

Conform eerdergenoemde kaders dienen binnen de RvC de kwaliteiten en deskundigheden beschikbaar te zijn die nodig zijn om toezicht te houden op de besturing van MCL. De drie leden die begin 2022 de RvC vormden voldeden aan deze kaders, maar in de praktijk vroeg de vervulling van de verschillende taken een grote (tijds) inzet van de betreffende commissarissen. In 2022 is de RvC weer op sterkte gebracht met de benoeming van twee leden in maart. In deze procedure zijn de interne gremia betrokken geweest, waarbij de Ondernemingsraad en Clientenraad een formeel advies hebben gegeven. Gezien de doorlooptijd van die werving en de continuïteit



is vervolgens besloten de termijn van de voorzitter a.i. te verlengen met een half jaar tot en met 31 december 2022. Omdat op dat moment ook de termijn van de heer Bonnema afliep, is rond de zomer opnieuw een procedure opgestart voor de werving van twee nieuwe leden. Dit is gebeurd op basis van een profielschets, die met inbreng van de interne gremia en advies van de Clientenraad is vastgesteld. Over de wervingsprocedure zijn afspraken vastgelegd, waarbij ook in dit geval aan de Ondernemingsraad en Clientenraad een adviesrecht over de benoeming is toegekend.

De RvC onderschrijft het belang van een jaarlijkse evaluatie van het eigen functioneren en de samenwerking met de Raad van Bestuur voor de kwaliteit en professionaliteit van het toezicht. In 2022 is vanwege wisselingen en aankomende wisselingen in de RvC geen evaluatie georganiseerd. In 2023 wordt in nieuwe samenstelling een evaluatie onder begeleiding van een onafhankelijke externe deskundige gepland.

De RvC zet in op continue ontwikkeling, ook van commissarissen. Daartoe is budget beschikbaar en een procedure vastgelegd voor de aanvraag van opleidingsfaciliteiten. Twee commissarissen hebben in 2022 een opleiding gevolgd.

De RvC ontvangt een honorering met inachtneming van de geldende WNT-eisen. De RvC heeft na toetsing bij de medezeggenschapsorganen een honoreringskader voor de RvC vastgelegd (inhoudende een honorering van 10% voor leden en 15% voor de voorzitter van het WNT-bezoldigingsmaximum, welk bedrag wordt beschouwd als totaalbedrag voor de uitvoering van het toezichthouderschap bij drie BV's (MCL, Noorderbreedte en Tjongerschans)). Jaarlijks wordt een besluit door de AVA genomen over de concrete honorering van de RvC-leden voor het betreffende jaar binnen het vastgestelde kader en met inachtneming van de indexeringsmaxima van de WNT-bezoldigingsmaxima. De BV's dragen in gelijke delen bij aan de honorering. Voor de RvC van THFL is bij besluit van de AVA afgezien van honorering. De RvT van ZPF ontvangt geen honorering. De honorering van de RvC is opgenomen in de jaarrekening.

9.3 Vergaderingen

De RvC van MCL is in 2022 negen keer in vergadering bijeen geweest (waarvan twee keer in een themabijeenkomst en één keer in een besloten vergadering). Dit waren in de regel gezamenlijke vergaderingen met de RvT van ZPF en de RvC's van Tjongerschans, Noorderbreedte en THFL.

De RvC heeft commissies gevormd, die de besluitvorming van de RvC voorbereiden of daartoe advies geven. De Commissie Toezicht Kwaliteit en Veiligheid van MCL, bestaande uit de leden Meijer (voorzitter), Zwemmer (tot maart 2022), en De Rooij (vanaf maart 2022) kwam drie keer bijeen, in combinatie met de Commissie Toezicht Kwaliteit en Veiligheid van Tjongerschans. De Auditcommissie, bestaande uit de leden Bonnema (voorzitter), Zwemmer (tot maart 2022) en Volkens (vanaf maart 2022) kwam in 2022 vier keer bijeen. De Remuneratie- en benoemingscommissie, bestaande uit de leden Zwemmer en Meijer, voerde jaargesprekken en voortgangsgesprekken met de RvB en adviseerde over de bezoldiging van RvC en RvB.

Belangrijkste onderwerpen

- **Kwaliteit en veiligheid:** De documenten uit de kwaliteitscyclus zijn besproken in commissievergaderingen. Hiermee houdt de RvC zicht op de wijze waarop het kwaliteitsbeleid binnen MCL functioneert. De commissie heeft zich verder verdiept in de thema's patiëntenparticipatie en integraal risicomanagement. In het kader van dit laatste thema zijn in de commissievergadering de risico's van de fusie MCL- Tjongerschans uitgewerkt. Specifieke aandacht is besteed aan het kwaliteitsbewustzijn binnen MCL, mede naar aanleiding van rapportages van de IGJ. De RvC heeft extra overleg met het bestuur en de bestuursraad gevoerd om de aanpak te bespreken en de uitvoering te volgen. Ook heeft de RvC deelgenomen aan een gesprek met de IGJ inzake de toelichting van de aanpak.
- **Financiën:** De jaarrekening (die is vastgesteld door de AVA), het accountantsverslag en het bestuursverslag van 2021, de tertiaalrapportages, de managementletter 2022 en de begroting van 2023 (die is goedgekeurd door de RvC) zijn besproken, evenals de tussentijdse updates van de resultaatontwikkeling. De RvC heeft zich aan de hand van deze documenten, in combinatie met de beleidsplannen, op de hoogte gesteld van de werking van de interne planning- en controlcyclus en heeft geconstateerd dat de interne risicobeheersing en controlesystemen op orde zijn. In voorbereiding op de voorgenomen fusie van MCL en Tjongerschans heeft de RvC zich laten informeren over de financiële implicaties van de fusieplannen. Daartoe is onder meer een pro forma geconsolideerde begroting van MCL en Tjongerschans besproken. In 2022 is daarnaast met goedkeuring van de RvC de financiële ontvlechting van MCL en Noorderbreedte gerealiseerd. Hoewel de samenwerking binnen het concern geïntensiveerd is en wordt, is geconcludeerd dat de financiële afhankelijkheden tussen MCL en Noorderbreedte geen

bijdrage leveren aan de strategische ontwikkeling van beide partners en het concern.

- **Huisvesting:** De RvC heeft goedkeuring verleend aan het strategisch vastgoedkader van MCL. Dit vastgoedkader ziet op gefaseerde nieuwbouw van MCL, in de eerste fase van de acute as. In de uitvoering van de plannen zijn meerdere besluitvormingsmomenten opgenomen waarbij de goedkeuring van de RvC nodig is- waardoor de RvC zicht houdt op de ontwikkelingen (onder meer in het prijspeil en de samenwerkingsplannen) en de daarbij passende bouwplannen. ZPF als concern heeft een grote vastgoedportefeuille die vraagt om een samenhangende benadering. Derhalve wordt een vastgoedstrategie op ZPF-niveau uitgewerkt, waarbij de RvC actief in de adviesrol betrokken zal worden.
- **Samenwerking:** Samenwerking is in 2022 voor bestuurders en toezichthouders een centraal thema geweest, zowel de samenwerking binnen het ZPF-concern als met andere partners. Binnen het concern is vooral gekeken naar het beter benutten van de samenwerkingsmogelijkheden die er zijn: de in 2022 ontwikkelde houtskoolschets ZPF geeft de strategie voor de langere termijn van het concern aan, op de korte termijn is de fusie tussen MCL en Tjongerschans de belangrijkste ontwikkeling. De voortgang van de voorbereiding van de fusie, die met akkoord van de RvC nader is uitgewerkt, is in elk overleg besproken. Ook op ZPF-schaal is voortvloeiend uit de strategische agenda meer samenwerking gezocht, met name op het gebied van arbeidsmarkt en duurzaamheid. Buiten het concern is de meest concrete ontwikkeling de verkenningen rond de samenwerking van de Friese ziekenhuizen. De RvC volgt dit proces en dient als klankbord bij de ontwikkeling van de strategie. Belangrijkste bestuurlijke dilemma- niet alleen van MCL maar ook van de andere ZPF-partners- is de druk die de deels tegelijk lopende ontwikkelingen op de interne organisatie leggen: het is van belang om realistische en haalbare stappen te zetten. Voor MCL is daarbij duidelijk prioriteit gegeven aan de fusie met Tjongerschans.
- **Integraal Zorgakkoord:** In 2022 zijn de hoofdlijnen van het Integraal Zorgakkoord toegelicht. De implicaties van dit akkoord worden in 2023 verder uitgewerkt.
- **Bestuurlijke inrichting:** In 2022 is het Convenant Bestuursraad besproken. De RvB heeft aan de RvC toegelicht hoe MCL de besturing heeft ingericht vanuit de principes van dualiteit. Met het oog op de aankomende ontwikkelingen, en met name de fusieplannen, heeft de AVA besloten tot tijdelijke uitbreiding van de RvB van MCL van twee naar drie leden. De RvC is daarop gestart met de selectie. Begin 2023 is dit proces afgerond.

- **Governance en inrichting RvC:** Naast eerdergenoemde benoemingen van commissarissen heeft de RvC in 2022 gewerkt aan de verdere inrichting van het toezicht. Onderdeel daarvan was de actualisatie van de reglementen van RvC en RvB. Deze sluiten nu aan bij de gewijzigde Governancecode Zorg. Daarnaast is een toezichtvisie, toezichtkader en toetsingskader door de RvC vastgesteld. Daarmee heeft de RvC zijn werkwijze geconcretiseerd en meer transparant gemaakt voor belanghebbenden. Om de werkwijze van de Auditcommissie en de Commissie kwaliteit en veiligheid nader te structureren is een jaarkalender voor beide commissies vastgesteld.

Naast de genoemde onderwerpen heeft de RvC in elke vergadering de actualiteiten binnen MCL besproken. Verder besluit de RvC jaarlijks over de klasse-indeling van MCL volgens de WNT.

Op grond van bovenstaande stelt de RvC vast dat de belangrijkste resultaten van het toezicht in het afgelopen boekjaar zijn:

- Gelet op de vele ontwikkelingen zijn met input van de RvC keuzes gemaakt die tegemoet komen aan de haalbaarheid voor en belastbaarheid van de organisatie. Er is met goedkeuring van de RvC prioriteit gelegd bij de fusie MCL-Tjongerschans en er zijn procedureafspraken vastgelegd waarmee het toezicht op de vervolgstappen is geborgd.
- Het strategisch vastgoedkader is met goedkeuring van de RvC vastgesteld als eerste stap in de uitwerking van de nieuwbouwplannen. De RvC heeft behalve inhoudelijke aandachtspunten ook ijkmomenten in het vervolgproces vastgelegd, en daarmee een bijdrage geleverd aan de zorgvuldige weging van vervolgstappen.
- De RvC heeft vanuit het toezicht op de (uitvoering van de) planning- en controlcyclus kunnen vaststellen dat de interne risicobeheersing en controlesystemen op orde zijn.
- De RvC heeft de ontwikkeling van de lerende organisatie binnen MCL intensief gevolgd en besproken en daarmee een bijdrage geleverd aan de interne focus ten aanzien van dit onderwerp.
- De RvC is weer op sterkte gebracht, waarmee de deskundigheid binnen de RvC beschikbaar is voor de toekomstige opgaven voor het toezicht.
- De RvC heeft een toezichtvisie, toezichtkader en toetsingskader vastgesteld ten behoeve van het eigen functioneren.

9.4 Informatievergaring en positie belanghebbenden

Om de taken van de RvC op een goede manier te kunnen uitvoeren is adequate informatie randvoorwaardelijk. Primair is de inbreng vanuit de RvB in vergaderingen en overleggen de informatiebron van de RvC, maar ook op andere wijzen heeft de RvC informatie vergaard over de gang van zaken binnen MCL, bijvoorbeeld door middel van werkbezoeken. Ook vanuit de contacten met de interne gremia is informatie verkregen die van belang is voor het toezicht op de besturing.

Een belangrijk onderdeel van goed bestuur is dat de invloed van belanghebbenden op het beleid van MCL geborgd is. De RvC houdt hierop toezicht. Dit toezicht krijgt onder meer vorm door aanwezig te zijn bij overleg van bestuur met interne gremia (in concreto OR, CR, VAR en bestuursraad), waardoor de RvC een beeld krijgt van de wijze waarop de dialoog tussen RvB en die gremia loopt. In 2022 heeft de RvC ook buiten de aanwezigheid bij overleg relatief veel contact gehad met de medezeggenschapsorganen, vanwege de werving van nieuwe commissarissen. Verder is zoals vermeld specifiek aandacht besteed aan de wijze waarop MCL patiëntenparticipatie borgt binnen de organisatie.

9.5 Focus in het komende boekjaar

In het komende boekjaar ligt de focus van het toezicht op:

- De vervolgstappen in de fusieplannen van MCL en Tjongerschans;
- De verdere uitwerking van de nieuwbouwplannen;
- De ontwikkeling van de samenwerking in ZPF-verband;
- De verdere invoering van de lerende organisatie binnen MCL;
- De verdere ontwikkeling van het toezicht door de RvC in nieuwe samenstelling.



10. Jaarrekening

Medisch Centrum Leeuwarden B.V.

Jaarrekening 2022

Medisch Centrum Leeuwarden B.V.

1.2.1 BALANS per 31 december 2022

(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-22	31-dec-21
		x € 1.000	x € 1.000
ACTIVA			
A Vaste activa			
I Immateriële vaste activa	1		
1. kosten van ontwikkeling		11.093	14.721
2. goodwill		280	320
3. immateriële vaste activa in uitvoering		89	89
Totaal immateriële vaste activa		<u>11.462</u>	<u>15.130</u>
II Materiële vaste activa	2		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		62.854	68.752
2. machines en installaties		15.801	15.463
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		37.896	37.152
4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		9.224	3.910
5. vastgoedbeleggingen		5.506	5.887
Totaal materiële vaste activa		<u>131.281</u>	<u>131.164</u>
III Financiële vaste activa	3		
1. deelnemingen in overige verbonden maatschappijen		2.946	2.734
2. overige vorderingen		225	233
Totaal financiële vaste activa		<u>3.171</u>	<u>2.967</u>
B Vlottende activa			
I Voorraden	4		
1. gereed product en handelsgoederen		9.123	8.515
II Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	5	4.249	1.364
III Vorderingen			
1. op handelsdebiteuren		24.111	22.576
2. op groepsmaatschappijen		1.974	3.170
3. nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten		57.652	29.547
4. overige vorderingen	6	39.831	33.959
Totaal vorderingen		<u>123.568</u>	<u>89.252</u>
IV Liquide middelen	7	39.429	56.260
C Totaal activa		<u>322.283</u>	<u>304.652</u>

1.2.1 BALANS per 31 december 2022

(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
		x € 1.000	x € 1.000
PASSIVA			
D Eigen vermogen	8		
I Gestort en opgevraagd kapitaal		5.000	5.000
II Agio		18.185	18.185
III (Andere) wettelijke en statutaire reserve			
1. Wettelijke		11.093	14.721
IV Overige reserves		93.281	80.682
Totaal eigen vermogen		<u>127.559</u>	<u>118.588</u>
E Voorzieningen	9		
1. jubileumvoorziening		3.716	4.808
2. financieringsrisico's		3.257	2.774
3. overige		3.571	4.252
Totaal voorzieningen		<u>10.544</u>	<u>11.834</u>
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	10		
1. onderhandse leningen		1.100	1.100
2. schulden aan banken		71.659	82.635
3. schulden aan groepsmaatschappijen		137	182
4. overige schulden		734	978
Totaal langlopende schulden		<u>73.630</u>	<u>84.895</u>
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
1. schulden aan banken		11.265	11.281
2. schulden aan leveranciers en handelskredieten		18.639	13.397
3. schulden aan groepsmaatschappijen		484	449
4. belastingen en premies sociale verzekeringen		12.660	8.505
5. schulden ter zake pensioenen		6.884	191
6. overige schulden	11	60.618	55.512
Totaal kortlopende schulden		<u>110.550</u>	<u>89.335</u>
H Totaal passiva		<u>322.283</u>	<u>304.652</u>

1.2.2 WINST-EN-VERLIESREKENING over 2022

	Ref.	2022	2021
		x € 1.000	x € 1.000
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening			
Zorgverzekeringswet	12	395.482	383.812
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet			
VWS-subsidies		3.441	5.769
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		3.065	1.997
Beschikbaarheidsbijdrage academische zorg		14.051	12.873
Baten uit onderaanneming		1.259	4.302
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		3.683	3.868
Netto omzet		420.981	412.621
Overige bedrijfsopbrengsten	13	13.227	13.241
		13.227	13.241
Som der bedrijfsopbrengsten		434.208	425.862
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van grond- en hulpstoffen	14	89.069	86.847
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	15	75.882	71.006
Lonen en salarissen	16	145.324	140.950
Sociale lasten	16	21.835	20.168
Pensioenlasten	16	13.591	12.649
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	17	24.700	25.815
Overige bedrijfskosten	18	53.431	54.521
Som der bedrijfslasten		423.832	411.956
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	19	-1.135	-10
Rentelasten en soortgelijke kosten	19	2.950	3.493
		1.815	3.483
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING		8.561	10.423
Aandeel in winst van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	19	410	400
RESULTAAT BOEKJAAR		8.971	10.823
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		2022	2021
		x € 1.000	x € 1.000
Toevoeging/onttrekking:			
Overige reserves		8.971	10.823
		8.971	10.823

1.2.3 Kasstroomoverzicht over 2022

	Ref.	2022	2021
		x € 1.000	x € 1.000
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		10.376	13.906
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	24,25	24.700	25.815
- mutaties voorzieningen	11	-1.290	1.066
		23.410	26.881
Veranderingen in werkkapitaal:			
- voorraden	4	-608	-1.705
- mutatie onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	5	-2.885	-2.409
- vorderingen	7	-34.316	-10.655
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	13	21.225	-17.845
		-16.584	-32.614
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		17.202	8.173
Interestbaten	27	1.135	10
Betaalde interest	27	-2.950	-3.493
Ontvangen dividend	27	198	-
Resultaat deelneming	27	410	400
		-1.207	-3.083
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		15.995	5.090
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investerings materiële vaste activa	2	-21.078	-12.647
Investerings immateriële vaste activa	1	-65	-1.394
Verwervingen niet-geconsolideerde deelnemingen en/of	3	-410	-400
Aflossing leningen u/g	3	8	11
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-21.545	-14.430
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Nieuw opgenomen leningen	12	-	1.100
Aflossing langlopende schulden	12	-11.281	-12.165
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-11.281	-11.065
Mutatie geldmiddelen		-16.831	-20.405
Stand geldmiddelen per 1 januari	9	56.260	76.665
Stand geldmiddelen per 31 december	9	39.429	56.260
Mutatie geldmiddelen		-16.831	-20.405

Toelichting:

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op de indirecte methode

1.2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.2.4.1 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 en is geregistreerd onder KvK-nummer 01137890. De belangrijkste activiteiten zijn het verplegen, verzorgen en doen behandelen van personen in de ruimste zin van het woord. De cijfers van MCL B.V. zijn opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Zorgpartners Friesland.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2022, dat is geëindigd op 31 december 2022.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW), de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW - voor zover deze volgens deze regeling van toepassing zijn - en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

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.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. In 2022 hebben MCL B.V. en Tjongerschans B.V. aangegeven met elkaar te willen fuseren per 1 januari 2024. In dat kader ligt het in de rede dat één van beide rechtspersonen zal verdwijnen. Op dit moment is nog niet duidelijk welke rechtspersoon bij de voorgenomen fusie de verkrijgende respectievelijk de verdwijnende rechtspersoon zal zijn. Omdat de intentie is dat de bedrijfsactiviteiten van beide entiteiten worden voortgezet wordt uitgegaan van de 'going concern' veronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Stelselwijziging

De jaarrekening 2022 is opgesteld op basis van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG. De Regeling schrijft voor de balans en de winst-en-verliesrekening modellen voor die afwijken van de modellen die in de jaarrekening 2021 zijn gehanteerd. De vergelijkende cijfers over 2021 zijn aangepast op basis van de nieuwe modellen. De aanpassingen hebben geen invloed op de omvang van het eigen vermogen ultimo 2022 en het resultaat over 2022. Zorgspecifieke posten zijn waar dit noodzakelijk wordt geacht vermeld in de toelichting.

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2021 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2021 mogelijk te maken.

Verrekenen en salderen

Een actief en post van het vreemd vermogen worden gesaldeerd in de jaarrekening opgenomen uitsluitend indien en voor zover:

- een deugdelijk juridisch instrument beschikbaar is om het actief en de post van het vreemd vermogen gesaldeerd en simultaan af te wikkelen; en
- het stellig voornemen bestaat om het saldo als zodanig of beide posten simultaan af te wikkelen.

Leasing

Financiële leasing

De vennootschap treedt op als lessee in een financiële lease. Hierbij heeft de vennootschap grotendeels de voor- en nadelen verbonden aan de eigendom van deze activa. Deze activa worden geactiveerd in de balans bij aanvang van het leasecontract tegen de reële waarde van het actief of de lagere contante waarde van de minimale leasetermijnen.

Beide waarden worden bepaald op het tijdstip van het aangaan van de leaseovereenkomst. De toegepaste rentevoet bij de berekening van de contante waarde is de impliciete rentevoet. Indien deze rentevoet praktisch niet te bepalen is, wordt de marginale rentevoet gehanteerd. De initiële directe kosten worden opgenomen in de eerste waardering van het leaseobject.

De grondslagen voor de vervolgwaaardering van het leaseobject zijn beschreven onder het hoofd Materiële vaste activa. Als geen redelijke zekerheid bestaat dat de onderneming eigenaar van een leaseobject zal worden aan het einde van de leaseperiode, wordt het object afgeschreven over de kortste termijn van de leaseperiode of de gebruiksduur van het object.

De te betalen leasetermijnen worden op annuïtaire wijze verdeeld in een aflossings- en een rentecomponent. De leaseverplichtingen worden exclusief de rentecomponent opgenomen onder de langlopende schulden.

De rentecomponent wordt gedurende de looptijd van het contract verantwoord in de winst-en-verliesrekening met een vast rentepercentage over de gemiddelde resterende aflossingscomponent.

Voorwaardelijke leasebetalingen worden als last verwerkt in de periode dat aan de voorwaarden tot betaling wordt voldaan.

Operationele leasing

Bij de vennootschap kunnen er leasecontracten bestaan waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de vennootschap ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Als de onderneming optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de winst-en-verliesrekening over de looptijd van het contract.

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;
- voorziening medische aansprakelijkheid.

Consolidatie

In verband met het ontbreken van overheersende zeggenschap of centrale leiding zijn de volgende rechtspersonen niet in de consolidatie betrokken:

- Onderlinge Waarborgmaatschappij voor instellingen in de gezondheidszorg Medirisk B.A.;
- Poliklinische Apotheek Leeuwarden B.V.;
- Kijlstra Zorggroep B.V.;
- Limis Development B.V.

Op grond van art. 2:408 BW is Stichting MCL Fonds niet betrokken in de consolidatie. De financiële gegevens van Stichting MCL Fonds zijn betrokken in de consolidatie van Stichting Zorgpartners Friesland.

MCL B.V. houdt een 50% deelneming in Poliklinische Apotheek Leeuwarden B.V. (PAL BV). PAL BV presenteert over 2022 een eigen vermogen groot € 3,1 mln (2021: € 2,6 mln) en een resultaat na belastingen van € 0,5 mln (2021: € 0,3 mln).

Tevens wordt een deelneming van 20% gehouden in Kijlstra Zorggroep B.V., een ambulancevervoerder in Friesland. Kijlstra BV presenteert over 2022 een eigen vermogen groot € 7,6 mln (2021: € 7,3 mln) en een resultaat na belastingen van € 0,9 mln (2021: € 1,6 mln).

Daarnaast houdt MCL B.V. een aandelenbelang van 20% in LIMIS Development B.V. dat duurzaam wordt aangehouden. Deze B.V. heeft tot doel het selecteren, onderzoeken en (voor-)ontwikkelen van ideeën en innovatieve concepten, technieken en producten voor de gezondheidszorg. LIMIS Development B.V. presenteert in de vastgestelde jaarrekening over 2022 een eigen vermogen ter grootte van € 1,2 mln en een resultaat na belastingen ter grootte van € 0,0 mln euro (2021: 0,0 mln).

Verbonden rechtspersonen

MCL B.V. is in 2022 geen transacties aangegaan met verbonden rechtspersonen die niet onder normale marktvoorwaarden hebben plaatsgevonden. Onder normale marktvoorwaarden vinden met verbonden rechtspersonen onderlinge leveranties plaats inzake:

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

Alle groepsmaatschappijen evenals de deelnemingen zoals opgenomen onder de toelichting op de financiële vaste activa worden aangemerkt als verbonden partij. Daarnaast kwalificeren zowel de bestuurders als de toezichthouders als verbonden partij (niet-rechtspersoon).

1.2.4.2 Grondslagen van waardering van 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 B.V.

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.

Immateriële vaste activa

Goodwill

Indien de verkrijgingsprijs van een deelneming hoger is dan het nettobedrag van de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva wordt het meerdere als goodwill geactiveerd onder de immateriële vaste activa. Indien de verkrijgingsprijs lager is dan het nettobedrag van de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva, dan wordt het verschil (negatieve goodwill) als overlopende passiefpost opgenomen. De verkrijgingsprijs bestaat uit het geldbedrag of het equivalent hiervan dat is overeengekomen voor de verkrijging van de deelneming in het vermogen van een andere onderneming vermeerderd met eventuele direct toerekenbare kosten.

Negatieve goodwill valt vrij in de winst-en-verliesrekening voor zover lasten en verliezen zich voordoen, indien hier bij de verwerking van de overname rekening mee is gehouden en deze lasten en verliezen betrouwbaar zijn te meten. Indien geen rekening is gehouden met verwachte lasten of verliezen, dan valt de negatieve goodwill vrij in overeenstemming met het gewogen gemiddelde van de resterende levensduur van de verworven afschrijfbare

activa. Voor zover de negatieve goodwill uitkomt boven de reële waarde van de geïdentificeerde niet-monetaire activa wordt het meerdere direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

De geactiveerde goodwill wordt volgens het lineaire systeem afgeschreven waarbij een afschrijvingspercentage van 10% wordt gehanteerd.

Kosten van ontwikkeling

Voor de kosten van ontwikkeling zijnde de ontwikkelkosten van het EPD wordt een wettelijke reserve gevormd ter hoogte van het geactiveerde bedrag. De kosten van ontwikkeling worden volgens het lineaire systeem afgeschreven waarbij afschrijvingspercentages van 10-20% worden gehanteerd.

Materiële vaste activa

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

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

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

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

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur, rekening houdend met de eventuele restwaarde van de individuele activa. Er wordt afgeschreven vanaf het moment dat het actief klaar is voor het beoogde gebruik. Op terreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

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

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

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. Bij de vaststelling of er sprake is van een deelneming waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend op het zakelijke en financiële beleid wordt het geheel van feitelijke omstandigheden en contractuele relaties (waaronder eventuele potentiële stemrechten) in aanmerking genomen. 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, waarbij ook leningen aan deze deelneming worden betrokken (netto-investering), wordt deze op nihil gewaardeerd. 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.

Deelnemingen waarin geen invloed van betekenis wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere realiseerbare waarde. Indien sprake is van een stellig voornemen tot afstoting vindt waardering plaats tegen de eventuele lagere verwachte verkoopwaarde. Indien de onderneming een actief of een passief overdraagt aan een deelneming die wordt gewaardeerd op verkrijgingsprijs of actuele waarde, wordt de winst of het verlies voortvloeiend uit deze overdracht direct en volledig in de geconsolideerde resultatenrekening verwerkt, tenzij de winst op de overdracht in wezen niet is gerealiseerd.

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 2022 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 de FIFO-methode onder aftrek van een voorziening voor incurantheid. De voorziening voor incurantheid wordt bepaald op basis van ervaringscijfers.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten en afgeleide financiële instrumenten (derivaten).

Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Deze worden door de instelling gescheiden van het basiscontract en apart verantwoord indien de economische kenmerken en risico's van het basiscontract en het daarin besloten derivaat niet nauw verwant zijn, indien een apart instrument met dezelfde voorwaarden als het in het contract besloten derivaat aan de definitie van een derivaat zou voldoen en het gecombineerde instrument niet wordt gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening.

Financiële instrumenten, inclusief de van de basiscontracten gescheiden afgeleide financiële instrumenten, worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien instrumenten niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering.

In contracten besloten financiële instrumenten die niet worden gescheiden van het basiscontract, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract.

Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Indien financiële instrumenten worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, worden de effectieve rente en eventuele bijzondere waardevermindervingsverliezen direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

Afgeleide financiële instrumenten

Afgeleide instrumenten worden gewaardeerd op kostprijs of lagere marktwaarde, tenzij hedge accounting onder het kostprijs hedge model wordt toegepast.

MCL B.V. maakt gebruik van afgeleide financiële instrumenten zoals renteswaps ter afdekking van de gelopen risico's betreffende renteschommelingen. MCL B.V. 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.

Indien kostprijs hedge accounting wordt toegepast, vindt eerste waardering plaats tegen reële waarde. Zolang het afgeleide instrument betrekking heeft op afdekking van het specifieke risico van een toekomstige transactie die naar verwachting zal plaatsvinden, vindt geen herwaardering van dit instrument plaats. Zodra de verwachte toekomstige transactie leidt tot verantwoording in de winst- en verliesrekening, wordt de met het afgeleide instrument samenhangende winst of het met het afgeleide instrument samenhangende verlies in de resultatenrekening verwerkt. Indien de afgedekte positie van een verwachte toekomstige transactie leidt tot de opname in de balans van een niet-financieel actief of een niet-financiële verplichting past de instelling de kostprijs van dit actief aan met de afdekkingsresultaten die nog niet in de resultatenrekening zijn verwerkt. Een verlies voor het percentage groter dan de omvang van het afgeleide instrument ten opzichte van de afgedekte positie wordt op basis van kostprijs of lagere marktwaarde direct in de resultatenrekening verwerkt.

Indien afgeleide instrumenten aflopen of worden verkocht, worden de afdekkingsrelaties beëindigd. De cumulatieve winst die of het cumulatieve verlies dat tot dat moment nog niet in de resultatenrekening was verwerkt, wordt als overlopende post in de balans opgenomen totdat de afgedekte transacties plaatsvinden. Indien de transacties naar verwachting niet meer plaatsvinden, wordt de cumulatieve winst of het cumulatieve verlies overgeboekt naar de winst-en-verliesrekening.

MCL B.V. documenteert de hedgerelaties in generieke hedgedocumentatie en toetst periodiek de effectiviteit van de hedgerelaties door vast te stellen dat er sprake is van effectieve hedges respectievelijk dat er geen sprake is van overhedges.

Indien afgeleide instrumenten niet langer voldoen aan de voorwaarden voor 'hedge accounting', aflopen of worden verkocht of wanneer de instelling niet langer kiest voor hedge accounting wordt hedge accounting beëindigd. De tot dat moment in het vermogen verantwoorde resultaten blijven in het eigen vermogen uitgesteld tot het moment dat de toekomstige transactie plaatsvindt. Indien de transactie naar verwachting niet meer plaatsvindt, worden de in het eigen vermogen uitgestelde cumulatieve hedgeresultaten naar de resultatenrekening gebracht.

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

Indien sprake is van een reëlewaardeafdekking (reële waarde hedge accounting) van een opgenomen actief of verplichting of niet in de balans opgenomen bindende overeenkomst worden de resultaten uit de herwaardering van het afgeleide instrument op hetzelfde moment in de resultatenrekening verwerkt als het resultaat op de afgedekte positie voor zover deze betrekking hebben op de reëlewaardewijziging van het specifieke risico van de afgedekte post of positie.

Bepaling reële waarde

De reële waarde van een financieel instrument is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en van elkaar onafhankelijk zijn. De reële waarde van beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald aan de hand van de biedprijs. De reële waarde van niet-beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald door de verwachte kasstromen contant te maken tegen een disconteringsvoet die gelijk is aan de geldende risicovrije marktrente voor de resterende looptijd vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen. De reële waarde van derivaten waarbij collateral wordt uitgewisseld, wordt bepaald door het contant maken van de kasstromen aan de hand van de (Eonia) swapcurve, omdat door de uitwisseling het krediet- en liquiditeitsrisico worden verzacht. De reële waarde van derivaten waarbij geen collateral wordt uitgewisseld, wordt bepaald door het contant maken van de kasstromen aan de hand van de relevante swapcurve vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

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

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. (Door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de winst- en verliesrekening verwerkt). De vervolgwwaardering 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. Deze voorziening wordt bepaald volgens de statische methode op basis van de ouderdom van de vorderingen.

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 en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als interestlast. De gehanteerde disconteringsvoet is 3,5%. Voorgaand jaar was de disconteringsvoet 0,8%. Door wijziging van de disconteringsvoet zijn de voorzieningen afgenomen met € 1,1 miljoen.

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.

Reorganisatievoorziening

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.

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 bedraagt in 2022 3,5% (2021: 0,8%).

Voorziening belastingverplichtingen

De voorziening betreft een langlopende verplichting jegens de belastingdienst. Het betreft hoofdzakelijk bedragen die gereserveerd zijn in het kader van de herziening van pro rata verrekeningen. Een herziening in dit verband ziet voor vastgoed op negen jaar en voor roerende zaken op een periode van vier jaar.

Voorziening medische aansprakelijkheid

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

Voorziening financieringsrisico's

De voorziening financieringsrisico's heeft als doel om de verwachte onjuiste facturen alsmede eventuele overige geschillen met zorgverzekeraars van het afgelopen boekjaar te voorzien om een juist beeld van de gerealiseerd omzet weer te geven. Voor de bepaling van de voorziening wordt gebruik gemaakt van de uitgevoerde werkzaamheden van MCL en de representerende zorgverzekeraars in het kader van Horizontaal Toezicht Zorg. Voor de bepaling van de hoogte van de voorziening wordt gebruik gemaakt van het gerealiseerde foutpercentage van de toetspunten binnen Horizontaal Toezicht over de gefactureerde omzet over 2022.

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren (uitgezonderd de Long-COVID waarvoor een periode van drie jaar geldt) van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voor zover deze na 31 december 2022 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar.

Schulden

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

1.2.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

Baten worden in de winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verlichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend. In het geval van een geconstateerde fout in voorgaande boekjaren wordt fouterstel toegepast.

Opbrengsten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de winst-en-verliesrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald.

Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten.

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

Personele kosten

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

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

Voor de beloningen met opbouw van rechten (sabbatical leave, gratificaties e.d.) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van gratificaties worden verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt. Ontvangen bijdragen voortvloeiend uit levensloopregelingen worden in aanmerking genomen in de periode waarover deze bijdragen zijn verschuldigd. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling in geval van ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief ontslagvergoedingen) aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of

gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid wordt een voorziening opgenomen. De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (CAO en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

Ontslagvergoedingen

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

Pensioenen

MCL B.V. heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij MCL B.V. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. MCL B.V. betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In december 2022 bedroeg de dekkingsgraad 109,2%. De beleidsdekkingsgraad van december 2022 bedroeg 111,6%. Het pensioenfonds voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. MCL B.V. heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. MCL B.V. heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord

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 van MCL B.V. in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen dan wel 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 MCL B.V. 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 MCL B.V. 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.

1.2.4.4 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.

1.2.4.5 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.

1.2.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft MCL B.V. zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instellings specifieke (sectorale) regels.

1.2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

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

	2022	2021
	x € 1.000	x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	15.130	17.548
Bij: investeringen	65	1.394
Af: afschrijvingen	-3.733	-3.812
Boekwaarde per 31 december	11.462	15.130

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.2.6.

2. Materiële vaste activa

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

	2022	2021
	x € 1.000	x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	131.164	139.744
Bij: investeringen	21.084	13.423
Af: afschrijvingen	-20.967	-22.003
Boekwaarde per 31 december	131.281	131.164

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.2.7.

Onder de materiële vaste activa is voor een totaalbedrag van € 978.707 (2021: € 1.238.221) aan vaste activa opgenomen waarvan de zorginstelling alleen het economisch eigendom heeft.

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

De vastgoedobjecten bekend onder de namen Ronald McDonaldhuis, Tadingapoarte en Jelgerhuis worden getypeerd als vastgoedbeleggingen en als afzonderlijke groep gepresenteerd onder de materiële vaste activa. De WOZ-waarde van de genoemde objecten bedraagt per waardepeildatum 1-1-2021 in totaal € 10.941.000.

3. Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2022	2021
	x € 1.000	x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	2.967	2.578
Resultaat deelnemingen	410	400
Ontvangen dividend	-198	-
Aflossing leningen	-8	-11
Boekwaarde per 31 december	3.171	2.967

1.2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.2.8.

MCL BV heeft een deelneming in Kijlstra B.V. 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 20%. De waarde hiervan is gesteld op nihil.

Van de vorderingen op de financiële vaste activa heeft een totaalbedrag van € 9.000 een looptijd korter dan 1 jaar.

Verloopoverzicht deelnemingen:

	Waarde per 1-jan-2022	Resultaat 2022	Overige mutatie	Waarde 31-dec-22
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
PAL B.V.	1.273	256	-110	1.419
Kijlstra B.V.	1.461	154	-88	1.527
Limis Development B.V.	0	0	0	0
	<u>2.734</u>	<u>410</u>	<u>-198</u>	<u>2.946</u>

Onder de overige mutaties zijn ontvangen dividenden opgenomen van € 198.000.

4. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-22	31-dec-21
	x € 1.000	x € 1.000
1. Gereed product en handelsgoederen	9.293	8.685
2. Af: Voorziening incurante voorraden	-170	-170
Totaal voorraden	<u>9.123</u>	<u>8.515</u>

5. Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

De specificatie is als volgt:

	31-dec-22	31-dec-21
	x € 1.000	x € 1.000
1. Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	37.674	32.022
2. Af: ontvangen voorschotten	-30.982	-30.658
3. Af: voorziening onderhanden werk	-2.443	-
Totaal onderhanden werk	<u>4.249</u>	<u>1.364</u>

6. Vorderingen

Overige vorderingen

	31-dec-22	31-dec-21
	x € 1.000	x € 1.000
1. Te verrekenen met zorgverzekeraars	6.358	1.497
2. Vorderingen uit hoofde van de CB-regeling	20.981	23.368
3. Vorderingen op MSB's	4.056	1.883
4. Vorderingen op personeel	580	528
5. Overige vorderingen	2.269	2.091
6. Nog te ontvangen bedragen	2.806	1.639
7. Vooruitbetaalde posten	2.781	2.953
	<u>39.831</u>	<u>33.959</u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de debiteuren is gebracht, bedraagt € 335.881,- (2021: € 300.092,-).

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.

1.2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

7. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-22	31-dec-21
	x € 1.000	x € 1.000
1. Bankrekeningen	39.429	56.254
2. Kassen	-	6
Totaal liquide middelen	39.429	56.260

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

PASSIVA

8. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-22	31-dec-21
	x € 1.000	x € 1.000
1. Kapitaal	5.000	5.000
2. Agio	18.185	18.185
3. Wettelijke reserves	11.093	14.721
4. Overige reserves	93.281	80.682
Totaal eigen vermogen	127.559	118.588

8.1. Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 01-jan-22	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-22
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Kapitaal	5.000	-	-	5.000
Totaal kapitaal	5.000	-	-	5.000

8.2. Agio

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 01-jan-22	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-22
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Agio	18.185	-	-	18.185
Totaal agio	18.185	-	-	18.185

8.3. Wettelijke reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 01-jan-22	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-22
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Wettelijke reserve ontwikkelingskosten	14.721	-	-3.628	11.093
Totaal bestemmingsreserves	14.721	-	-3.628	11.093

1.2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

8.4. Overige reserves

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 01-jan-22	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-22
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Overige reserves:				
Reserve aanvaardbare kosten	79.181	8.971	3.628	91.780
Overige algemene reserve	1.501	-	-	1.501
Totaal overige reserves	80.682	8.971	3.628	93.281

Toelichting:

Met ingang van 2016 moet een wettelijke reserve gevormd worden voor de intern ontwikkelde immateriële vaste activa, deze wordt via de overige mutaties gevormd uit de reserve aanvaardbare kosten. De daling van de wettelijke reserve over 2022 betreft € 3.628.000 (2021: € 2.378.000)

9. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 01-jan-22	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-22
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
1. jubileumverplichting	4.808	-	355	737	3.716
2. financieringsrisico's	2.774	3.257	898	1.876	3.257
3. overige					
- medische aansprakelijkheid	2.837	448	131	1.068	2.086
- reorganisatie	613	77	7	532	151
- langdurig zieken	758	307	-	-	1.065
- WAB	-	222	-	-	222
- belasting verplichting	44	3	-	-	47
Totaal voorzieningen	11.834	4.314	1.391	4.213	10.544

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

	31-dec-22
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	5.092
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	5.452
hiervan > 5 jaar	1.138

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

Onderhandse leningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	2022	2021
	x € 1.000	x € 1.000
Stand per 1 januari	1.100	-
Bij: nieuwe leningen	-	1.100
Stand per 31 december	1.100	1.100
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	-	-
Stand langlopende schulden per 31 december	1.100	1.100

Schulden aan banken

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	2022	2021
	x € 1.000	x € 1.000
Stand per 1 januari	93.611	105.480
Af: aflossingen	10.976	11.869
Stand per 31 december	82.635	93.611
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	10.976	10.976
Stand langlopende schulden per 31 december	71.659	82.635

1.2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

Schulden aan groepsmaatschappijen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2022	2021
	x € 1.000	x € 1.000
Stand per 1 januari	227	272
Af: aflossingen	45	45
Stand per 31 december	182	227
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	45	45
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>137</u>	<u>182</u>

Overige schulden

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2022	2021
	x € 1.000	x € 1.000
Stand per 1 januari	1.238	1.489
Af: aflossingen	260	251
Stand per 31 december	978	1.238
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	244	260
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>734</u>	<u>978</u>

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

	31-dec-22	31-dec-21
	x € 1.000	x € 1.000
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	11.265	11.281
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	73.630	84.895
hiervan > 5 jaar	39.376	46.067

Toelichting:

De leaseverplichting bedraagt per ultimo 2022 € 978.707,- en de aflossing vindt in 6 jaar plaats.
De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

11. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

	31-dec-22	31-dec-21
	x € 1.000	x € 1.000
Overige schulden		
1. persoonlijk levensfase budget	25.199	23.772
2. schulden aan zorgverzekeraars	3.021	3.283
3. reservering vakantiegeld	6.431	5.936
4. reservering vakantiedagen en JUS	4.066	3.180
5. Schulden uit hoofde van de CB-regeling	-	909
6. Nog te betalen salarissen	69	-
7. Schulden aan Medisch Specialistische Bedrijven	8.222	7.890
8. Vooruitontvangen bedragen	7.249	2.990
9. Nog te betalen bedragen	6.361	7.552
Totaal overige schulden	<u>60.618</u>	<u>55.512</u>

1.2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Toelichting:

Op 14 juli 2022 heeft de MCL B.V. een clubdealovereenkomst gesloten met een bankenconsortium bestaande uit de Rabobank en de ING Bank. De clubdealovereenkomst is afgesloten om de bestaande financieringen die in 2012 samen met stichting Zorgpartners Friesland en Noorderbreedte B.V. zijn aangegaan te ontvlechten. MCL B.V. heeft, zelfstandig, een kredietfaciliteit in rekening courant van € 37,5 miljoen (2021: € 50 miljoen gezamenlijk met stichting Zorgpartners Friesland en Noorderbreedte B.V.) gelijkelijk verdeeld over beide banken, Rabobank en ING bank. Rabobank Nederland handelt als de zekerheden agent.

De gegeven zekerheden, mede voor de kredietfaciliteit, zijn:

- Akte van Hypotheek, groot € 250 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;
- Minimale EBITDA van EUR 32,5 miljoen;

MCL B.V. voldoet aan de gestelde eisen voor EBITDA.

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.

Beleid ten aanzien van financiële derivaten:

Leningen met een variabel rentepercentage, waaronder leningen opgenomen in de clubdealovereenkomst, heeft de MCL B.V. onder andere afgesproken dat ten minste 75% van het renterisico moet worden afgedekt. Hiervoor heeft de organisatie in december 2014 met de consortiumbanken een raamovereenkomst derivaten afgesloten.

MCL past kostprijshedge-accounting toe. De afgesloten renteswaps ultimo 2022 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 2022 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.

Derivaten:

Transactienummer	Type	Tegenpartij	Nominaal	Pro resto	Vaste interest	Swap	Ingangs-datum	Eind-datum	Marktwaarde
271333631	IRS	ING	3.250.000	812.500	2,450%	0,526%	25-09-2017	30-06-2025	29.087
283710021	IRS	ING	3.000.000	1.575.000	2,350%	0,711%	29-03-2018	30-06-2023	15.162
271333621	IRS	ING	2.500.000	1.906.250	1,750%	0,827%	25-09-2017	31-12-2026	145.391
283710201	IRS	ING	16.500.000	8.662.500	1,750%	0,646%	29-03-2018	31-12-2026	532.638
CD49174574	IRS	Rabobank	3.250.000	812.500	2,450%	0,526%	30-06-2017	30-06-2025	28.936
CD49174575	IRS	Rabobank	3.000.000	1.575.000	2,350%	0,711%	30-06-2017	30-06-2023	15.053
CD51328559	IRS	Rabobank	2.500.000	1.906.250	1,750%	0,827%	31-03-2018	31-12-2026	145.281
CD51328574	IRS	Rabobank	16.500.000	8.662.500	1,750%	0,646%	31-03-2018	31-12-2026	531.285

MCL B.V. heeft een hypothecaire zekerheid verstrekt aan de banken en het Waarborgfonds voor de Zorgsector.

Reële waarde

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

Kredietrisico

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

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

1.2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Marktrisico / liquiditeitsrisico

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

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

Fiscale eenheid

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

- Stichting Zorgpartners Friesland
- Noorderbreedte B.V.
- Thuiszorg Het Friese Land B.V.
- Tjongerschans B.V.
- SenD B.V.

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

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg, respectievelijk Aanwijzing Macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een Aanwijzing Macrobeheersinstrument van toepassing zijn.

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

Voor 2022 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 25.974,7 miljoen (prijsniveau 2022).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2022 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2022. 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 2022.

Huurverplichtingen:

De met derden aangegane huurverplichtingen van onroerende zaken bedraagt in totaal € 547.919

De resterende looptijd van de verschillende huurcontracten varieert, met een maximale looptijd van 25,4 maanden.

Leaseverplichting :

Leaseverplichtingen 2023 t/m 2025 € 93.000

Inkoop- en investeringsverplichtingen

Langlopende investeringsverplichtingen 2023 t/m 2038 € 16.098.629

Inkoopverplichtingen € 14.765.881

De langlopende inkoopverplichtingen hebben voornamelijk betrekking op afgesloten inkoopcontracten met betrekking tot het EPD, gas, water en electra, dienstkleding en schoonmaakdiensten.

Wachtgeldregeling

Het nog uit te keren wachtgeld bedraagt € 52.237,-

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 de MCL B.V. een obligoverplichting van 3 % van de restschuld van de door het WfZ geborgde leningen. Deze obligo is door het WfZ inroepbaar ingeval het risicovermogen van het WfZ minder dan het garantieniveau bedraagt. Ultimo 2022 bedraagt deze obligoverplichting voor de MCL B.V. € 1,2 mln.

1.2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Continuïteitsbijdrage

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

Zorgverzekeraars hebben een hardheidsclausule getroffen voor het geval de praktijk afwijkt. Partijen gaan, in representatie, in gesprek wanneer een instelling van mening is dat een negatief resultaat een direct gevolg is van een significant achterblijvende compensatie van COVID-effecten op de opbrengsten uit de basisverzekering (zorgverzekeringswet) en de aanvullende verzekering. MCL B.V. maakt voor het boekjaar 2022 geen gebruik van deze hardheidsclausule. Wanneer zorgverzekeraars van mening zijn dat een bovenmatig positief resultaat het directe gevolg is van een sterke overcompensatie van COVID-effecten op de opbrengsten uit de basisverzekering (zorgverzekeringswet) en de aanvullende verzekering, gaan partijen ook in representatie in gesprek.

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

Noch landelijk, noch voor MCL B.V. specifiek bestaat bij het opmaken van de jaarrekening duidelijkheid over de vraag of en zo ja in welke mate dit leidt tot terugbetalingsverplichtingen over 2021 en 2022. Daarom is in dit kader geen verplichting opgenomen in deze jaarrekening.

1.2.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIËLE 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	Immateriële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en voortbetalingen op immateriële 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 2022						
- aanschafwaarde		33.184		400	89	33.673
- cumulatieve afschrijvingen		18.463		80		18.543
Boekwaarde per 1 januari 2022	-	14.721	-	320	89	15.130
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen					65	65
- in gebruikname activa		65			-65	-
- afschrijvingen		3.693		40		3.733
- bijzondere waardeverminderingen						-
- terugname bijz. waardeverminderingen						-
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde						-
.cumulatieve afschrijvingen						-
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde						-
cumulatieve afschrijvingen						-
per saldo	-	-	-	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-	-3.628	-	-40	-	-3.668
Stand per 31 december 2022						
- aanschafwaarde	-	33.249	-	400	89	33.738
- cumulatieve afschrijvingen	-	22.156	-	120		22.276
Boekwaarde per 31 december 2022	-	11.093	-	280	89	11.462

1.2.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE 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 vooruitbetalingen 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 2022						
- aanschafwaarde	117.378	8.369	31.463	92.391	3.910	253.511
- cumulatieve afschrijvingen	48.626	2.482	16.000	55.239	-	122.347
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>68.752</u>	<u>5.887</u>	<u>15.463</u>	<u>37.152</u>	<u>3.910</u>	<u>131.164</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen					21.084	21.084
- in gebruikname activa	2.412	-	3.716	9.642	-15.770	-
- afschrijvingen	8.310	381	3.378	8.898	-	20.967
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	1.339	-	360	9.171	-	10.870
.cumulatieve afschrijvingen	1.339	-	360	9.171	-	10.870
per saldo	-	-	-	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-5.898</u>	<u>-381</u>	<u>338</u>	<u>744</u>	<u>5.314</u>	<u>117</u>
Stand per 31 december 2022						
- aanschafwaarde	118.451	8.369	34.819	92.862	9.224	263.725
- cumulatieve herwaarderingen						
- cumulatieve afschrijvingen	55.597	2.863	19.018	54.966	-	132.444
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>62.854</u>	<u>5.506</u>	<u>15.801</u>	<u>37.896</u>	<u>9.224</u>	<u>131.281</u>
Afschrijvingspercentage	2,5% 5%	2,5% 5%	5% 10%	10% 20%	0,0%	

1.2.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groeps- maatschappijen	Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen	Vorderingen op groeps- maatschappijen	Vorderingen op overige verbonden maatschappijen	Andere deelnemingen	Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	Overige effecten	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 2022		2.734						233	2.967
Kapitaalstortingen									-
Resultaat deelnemingen		410							410
Ontvangen dividend		-198							-198
Verstrekte leningen / verkregen effecten									-
Ontvangen dividend / aflossing leningen								-8	-8
Boekwaarde per 31 december 2022	-	2.946	-	-	-	-	-	225	3.171

1.2.9 TOELICHTING OP DE WINST-EN-VERLIESREKENING over 2022

BATEN

12 Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

12.1 Zorgverzekeringswet

De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Zorgverzekeringswet	395.482	383.812
Totaal	<u>395.482</u>	<u>383.812</u>

Toelichting:

Binnen de opbrengsten zorgverzekeringswet is € 9.576.000 (2021: € 25.530.000) aan compensatie in het kader van CB-regeling 2022 voor gemiste opbrengsten en meerkosten verantwoord.

12.2 Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies

De baten subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Overige subsidies	3.441	5.769
Totaal	<u>3.441</u>	<u>5.769</u>

Toelichting:

Onder de overige subsidies zijn de subsidies KiPZ, Stagefonds, Donatie in ziekenhuizen, Praktijkleren en COVID-19-vaccinatie door ziekenhuizen verantwoord. Deze bedraagt € 3.440.952.

De exploitatiesubsidies zijn geheel als bate verwerkt in boekjaar 2022 aangezien de gesubsidieerde uitgaven ook ten laste van dit boekjaar zijn gekomen.

12.3 Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties

De baten beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Beschikbaarheidsbijdrage Spoedeisende hulp en Verloskunde	3.065	1.997
Totaal	<u>3.065</u>	<u>1.997</u>

12.4 Beschikbaarheidsbijdrage opleidingen

De baten beschikbaarheidsbijdrage opleidingen zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Beschikbaarheidsbijdrage Medische Vervolg Opleidingen	14.051	12.873
Totaal	<u>14.051</u>	<u>12.873</u>

12.5 Baten uit onderaanneming

De baten uit onderaanneming zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Zorgprestaties tussen instellingen	1.259	4.302
Totaal	<u>1.259</u>	<u>4.302</u>

1.2.9 TOELICHTING OP DE WINST-EN-VERLIESREKENING over 2022

BATEN

12.6 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

De overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening zijn als volgt samengesteld:

	2022	2021
	x € 1.000	x € 1.000
Overige zorgprestaties	3.683	3.868
Totaal	<u>3.683</u>	<u>3.868</u>

13. Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten zijn als volgt samengesteld:

	2022	2021
	x € 1.000	x € 1.000
Overige dienstverlening	8.362	8.147
Detacheringen	2.028	1.765
Verhuur onroerend goed	2.394	2.429
Overige bedrijfsopbrengsten	443	900
Totaal	<u>13.227</u>	<u>13.241</u>

LASTEN

14. Kosten van grond- en hulpstoffen

De kosten van grond- en hulpstoffen zijn als volgt samengesteld:

	2022	2021
	x € 1.000	x € 1.000
Geneesmiddelen	50.045	51.015
Protheses en implantaten	12.624	11.441
Overige kosten van grond- en hulpstoffen	26.400	24.391
Totaal	<u>89.069</u>	<u>86.847</u>

15. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten zijn als volgt samengesteld:

	2022	2021
	x € 1.000	x € 1.000
Personeel niet in loondienst	4.329	4.011
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	51.595	48.692
Kosten uitbesteding onderaannemers	19.958	18.303
Totaal	<u>75.882</u>	<u>71.006</u>

16. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	x € 1.000	x € 1.000
Lonen en salarissen	145.324	140.950
Sociale lasten	21.835	20.168
Pensioenpremies	13.591	12.649
Totaal personeelskosten	<u>180.750</u>	<u>173.767</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>2.561</u>	<u>2.488</u>

1.2.9 TOELICHTING OP DE WINST-EN-VERLIESREKENING over 2022

LASTEN

17. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	3.733	3.812
- materiële vaste activa	20.967	22.003
Totaal afschrijvingen	<u>24.700</u>	<u>25.815</u>

18. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Overige personeelskosten	8.694	9.662
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	9.932	9.927
Algemene kosten	22.275	21.951
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	5.986	6.083
Onderhoud en energiekosten	5.972	6.051
Huur en leasing	427	494
Dotaties en vrijval voorzieningen	145	353
Totaal overige bedrijfskosten	<u>53.431</u>	<u>54.521</u>

19. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Rentebaten	1.135	10
Resultaat deelnemingen	410	400
Subtotaal financiële baten	<u>1.545</u>	<u>410</u>
Rentelasten	-2.950	-3.493
Totaal financiële baten en lasten	<u>-1.405</u>	<u>-3.083</u>

Honorarium accountant

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Het door de accountant gefactureerde honorarium dat ten laste van het resultaat 2022 is gebracht is als		
1 Controle van de jaarrekening	252	249
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. productieverantwoordingen)	30	104
3 Fiscale advisering	0	5
4 Niet-controlediensten	6	14
Totaal honorarium accountant	<u>288</u>	<u>372</u>

20. Wet normering topinkomens (WNT)

De WNT-gegevens zijn opgenomen op de volgende bladzijden.

20. WNT-verantwoording 2022 Besloten Vennootschap Medisch Centrum Leeuwarden

De WNT is van toepassing op de Besloten Vennootschap Medisch Centrum Leeuwarden (MCL). Het voor MCL toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 216.000 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 13^e maand van de functievervulling
Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Gegevens 2022			
Bedragen x € 1	P.M. Vink	W.J.M. Lenglet	H.A. Dijkstra
Functiegegevens	voorzitter Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur	Kwartiermaker Organisatievoering
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/10
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1	1
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 202.191	€ 202.449	€ 168.611
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 13.536	€ 13.525	€ 11.289
<i>Subtotaal</i>	€ 215.727	€ 215.974	€ 179.900
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 216.000	€ 216.000	€ 179.901
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€ 215.727	€ 215.974	€ 179.900
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2021			
Bedragen x € 1	P.M. Vink	W.J.M. Lenglet	H.A. Dijkstra
Functiegegevens	voorzitter Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur	Kwartiermaker Organisatievoering
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12	01-07 - 31/12	01/10 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1	1
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 195.874	€ 98.948	€ 49.471
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 12.810	€ 6.402	€ 3.206
<i>Subtotaal</i>	€ 208.684	€ 105.350	€ 52.677
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 209.000	€ 105.359	€ 52.679
Bezoldiging	€ 208.684	€ 105.350	€ 52.677

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individueel toepasselijk drempelbedrag hebben ontvangen.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen MCL B.V.

Gegevens 2022			
Bedragen x € 1	J.W. Zwemmer	S.E.J.A. de Rooij	J. Volkers
Functiegegevens	Voorzitter a.i.	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12	04/03 - 31/12	04/03 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 10.800	€ 5.977	€ 5.977
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 32.400	€ 17.931	€ 17.931
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€ 10.800	€ 5.977	€ 5.977
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2021			
Bedragen x € 1	J.W. Zwemmer	S.E.J.A. de Rooij	J. Volkers
Functiegegevens	Voorzitter a.i.	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 10.724	N.v.t.	N.v.t.
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 31.350	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2022		
Bedragen x € 1	A. Bonnema	R.J. Meijer
Functiegegevens	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging		
Bezoldiging	€ 7.200	€ 7.200
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 21.600	€ 21.600
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€ 7.200	€ 7.200
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2021		
Bedragen x € 1	A. Bonnema	R.J. Meijer
Functiegegevens	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12

1.2.10 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Medisch Centrum Leeuwarden B.V. heeft een formeel besluit tot opmaak van de jaarrekening genomen in de vergadering van 6 april 2023.

De Raad van 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 2022 vastgesteld in de vergadering van 21 april 2023.

De Raad van Commissarissen van Medisch Centrum Leeuwarden B.V. heeft de jaarrekening 2022 goedgekeurd in de vergadering van 21 april 2023.

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.

Resultaatbestemming

De statutaire directie stelt voor om het resultaat over het boekjaar 2022 als volgt te verdelen:

	2022
	€ (x1.000)
Toevoeging overige reserves	<u>8,971</u>

Gebeurtenissen na balansdatum

Van gebeurtenissen na balansdatum is geen sprake.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

P.M. Vink, bestuurder

C. Bijl, voorzitter Raad van Commissarissen

W.J.M. Lenglet, bestuurder

R.J. Meijer, lid Raad van Commissarissen

G.J. van Miltenburg, bestuurder

T. Koster, lid Raad van Commissarissen

S.E.J.A. de Rooij, lid Raad van Commissarissen

J. Volkers, lid Raad van Commissarissen

1.3 OVERIGE GEGEVENS

1.3.1 Geldend bankenconvenant

Met de bank is afgesproken dat de EBITDA minimaal € 32.500.000 bedraagt. De berekening is als volgt:

	<u>2022</u>
	x € 1.000
Netto resultaat	<u>8.971</u>
Bij: Rentelasten	2.950
Af: Rentebaten	-1.135
Bij: Afschrijvingen	24.700
AF: Resultaat deelnemingen	-410
EBITDA	<u>35.076</u>

1.3.2 Statutaire winstverdeling

De statutaire bepalingen inzake de winstverdeling luiden als volgt:

Artikel 18

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

1.3.3 Nevenvestigingen

Medisch Centrum Leeuwarden B.V. heeft behoudens locatie Harlingen geen nevenvestigingen.

1.3.4 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de aandeelhouder en raad van commissarissen van Medisch Centrum Leeuwarden B.V.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Medisch Centrum Leeuwarden B.V. te Leeuwarden gecontroleerd. Op deze jaarrekening zijn de voorschriften van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG van toepassing.

Naar ons oordeel geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Medisch Centrum Leeuwarden B.V. per 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2022;
- de winst-en-verliesrekening over 2022;
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol WNT 2022 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening.

Wij zijn onafhankelijk van Medisch Centrum Leeuwarden B.V. (de instelling) zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2022 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Onze focus op fraude en het niet-naleven van wet- en regelgeving

Onze verantwoordelijkheid

Hoewel wij niet verantwoordelijk zijn voor het voorkomen van fraude of het niet-naleven van wet- en regelgeving en van ons niet verwacht kan worden dat wij het niet-naleven van alle wet- en regelgeving ontdekken, is het onze verantwoordelijkheid om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude.

Onze controleaanpak met betrekking tot frauderisico's

Wij hebben de risico's geïdentificeerd en ingeschat op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening die het gevolg is van fraude. Wij hebben tijdens onze controle inzicht verkregen in de instelling en de omgeving, de componenten van het interne beheersingssysteem, waaronder het risico-inschattingsproces en de wijze waarop de raad van bestuur inspeelt op frauderisico's en het interne beheersingssysteem monitort en de wijze waarop de raad van commissarissen toezicht uitoefent, alsmede de uitkomsten daarvan. Wij verwijzen naar hoofdstuk 7 van het bestuursverslag, waarin de raad van bestuur zijn risicoanalyse heeft opgenomen na overweging van mogelijke frauderisico's.

Wij hebben de opzet en de relevante aspecten van het interne beheersingssysteem en in het bijzonder de frauderisicoanalyse geëvalueerd alsook bijvoorbeeld de gedragscode, klokkenluidersregeling en de trimesterrapportage. Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd, en voor zover wij noodzakelijk achten, de werking getoetst van interne beheersmaatregelen gericht op het mitigeren van frauderisico's.

Als onderdeel van ons proces voor het identificeren van frauderisico's, hebben wij frauderisicofactoren overwogen met betrekking tot frauduleuze financiële verslaggeving, oneigenlijke toe-eigening van activa en omkoping en corruptie. Wij hebben geëvalueerd of deze factoren een indicatie vormden voor de aanwezigheid van het risico op afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude.

In onze controle bouwen wij een element in van onvoorspelbaarheid. Ook hebben wij de uitkomst van andere controlewerkzaamheden beoordeeld en overwogen of er bevindingen zijn die aanwijzing geven voor fraude of het niet-naleven van wet- en regelgeving.

Zoals in al onze controles houden wij rekening met het risico dat het management interne beheersmaatregelen kan doorbreken. Vanwege dit risico hebben wij onder meer schattingen beoordeeld op tendenties die mogelijk een risico vormen op een afwijking van materieel belang, met name gericht op belangrijke gebieden die oordeelsvorming vereisen en significante schattingsposten, zoals toegelicht in Toelichting 1.2.4.1 in de jaarrekening. Ook hebben wij data analyse gebruikt om journaalposten met een verhoogd risico te signaleren en te toetsen en de zakelijke beweegredenen (of het ontbreken daarvan) beoordeeld van bijzondere transacties, waaronder die met verbonden partijen. Wij hebben geen frauderisico geïdentificeerd ten aanzien van de opbrengstenverantwoording.

Deze risico's vereisten echter geen significante aandacht in onze controle.

Wij hebben kennisgenomen van de beschikbare informatie en om inlichtingen gevraagd bij leden van de raad van bestuur, het management, internal audit, juridische zaken en de raad van commissarissen.

Uit de door ons geïdentificeerde frauderisico's, ontvangen inlichtingen en andere beschikbare informatie volgen geen specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude met een mogelijk materieel belang voor het beeld van de jaarrekening

Onze controleaanpak met betrekking tot het risico van niet voldoen aan wet- en regelgeving
Wij hebben passende controlewerkzaamheden verricht inzake de naleving van de bepalingen van de relevante wet- en regelgeving die van directe invloed zijn op de verantwoorde bedragen en toelichtingen in de jaarrekening. Daarnaast hebben wij de omstandigheden ingeschat met betrekking tot het risico van niet-naleven van wet- en regelgeving waarvan redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze van materiële invloed kunnen zijn op de jaarrekening, op basis van onze ervaring in de sector, door afstemming met de raad van bestuur, het lezen van notulen, het kennismaken van rapporten van internal audit en trimesterrapportages en het uitvoeren van gegevensgerichte werkzaamheden gericht op transactiestromen, jaarrekeningposten en toelichtingen.

We hebben verder kennisgenomen van advocatenbrieven en correspondentie met toezichthouders en zijn alert gebleven op indicaties voor een (mogelijke) niet-naleving gedurende de controle. Ten slotte hebben we schriftelijk de bevestiging ontvangen dat alle bekende gebeurtenissen van niet-naleving van wet- en regelgeving met ons zijn gedeeld.

Onze controleaanpak met betrekking tot de continuïteitsveronderstelling

Zoals toegelicht in het onderdeel 'Continuïteitsveronderstelling' van Toelichting 1.2.4.1 van de jaarrekening, is de jaarrekening opgemaakt op basis van de continuïteitsveronderstelling. Bij het opmaken van de jaarrekening heeft de raad van bestuur een specifieke beoordeling gemaakt van de mogelijkheid van de instelling om haar continuïteit te handhaven en de activiteiten voort te zetten voor de voorzienbare toekomst.

Wij hebben de specifieke beoordeling met de raad van bestuur besproken en professioneel-kritisch geëvalueerd. Wij hebben overwogen of de specifieke beoordeling van de raad van bestuur op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, alle relevante gebeurtenissen en omstandigheden bevat waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten.

Op basis van onze werkzaamheden hebben wij geen materiële onzekerheden ten aanzien van de continuïteit geïdentificeerd. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een instelling de continuïteit niet langer kan handhaven.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW en de Regeling openbare jaarverantwoording WMG is vereist voor het bestuursverslag, het verslag van de interne toezichthouder en de overige gegevens.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW, de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag, het verslag van de interne toezichthouder en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en het toevoegen van het verslag van de interne toezichthouder.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de raad van bestuur en de raad van commissarissen voor de jaarrekening
De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg en de bepalingen van en krachtens de WNT. In dit kader is de raad van bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de raad van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de raad van bestuur afwegen of de instelling in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de raad van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de raad van bestuur het voornemen heeft om de vennootschap te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haaractiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de instelling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol WNT 2022, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. De sectie “Informatie ter ondersteuning van ons oordeel” hierboven, bevat een informatieve samenvatting van onze verantwoordelijkheden en de uitgevoerde werkzaamheden als basis voor ons oordeel. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op de ingeschatte risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de instelling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de raad van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Communicatie

Wij communiceren met de raad van commissarissen onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Arnhem, 21 april 2023

Ernst & Young Accountants LLP

w.g. drs. R.H.W.H. Leensen RA