

Jaarrekening 2014

MCL B.V. geconsolideerd

INHOUDSOPGAVE

Pagina

Jaarrekening 2014

Balans per 31 december 2014	1
Resultatenrekening over 2014	2
Kasstroomoverzicht over 2014	3
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	4
Toelichting op de balans per 31 december 2014	10
Mutatieoverzicht materiële vaste activa	16
Toelichting op de resultatenrekening over 2014	17

Overige gegevens

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	20
Statutaire regeling resultaatbestemming	20
Resultaatbestemming	20
Ondertekening door bestuurders en toezichthouders	21

JAARREKENING

JAARREKENING

BALANS PER 31 DECEMBER 2014
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-14</u>	<u>31-dec-13</u>
		€ (x1.000)	€ (x1.000)
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	43.756	39.538
Financiële vaste activa	2	31.154	31.543
Totaal vaste activa		<u>74.910</u>	<u>71.081</u>
Vlottende activa			
Vorraden	3	5.633	6.874
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4		1.238
Vorderingen uit hoofde van bekostiging	5	13.998	13.998
Overige vorderingen	6	84.091	89.070
Liquide middelen	7	21.466	43.441
Totaal vlottende activa		<u>125.188</u>	<u>154.621</u>
Totaal activa		<u><u>200.098</u></u>	<u><u>225.702</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	8	22.542	22.542
Bestemmingsfondsen		52.322	51.502
Algemene en overige reserves		1.812	1.611
Totaal eigen vermogen		<u>76.676</u>	<u>75.655</u>
Voorzieningen			
Overige voorzieningen	9	24.257	22.260
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's/ DBC-zorgproducten			
	4	1.491	
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van bekostiging	5	26.594	26.698
Overige kortlopende schulden	10	71.080	101.089
Totaal passiva		<u><u>200.098</u></u>	<u><u>225.702</u></u>

RESULTATENREKENING OVER 2014

	<u>Ref.</u>	<u>2014</u> € (x1.000)	<u>2013</u> € (x1.000)
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties	11	13.135	13.110
Niet-gebudgetteerde zorgprestaties (exclusief DBC's / DBC-zorgproducten A- en B-segment)	12	4.335	4.607
Omzet DBC's / DBC-zorgproducten B-segment	13	172.316	176.583
Omzet DBC's / DBC-zorgproducten A-segment	14	86.056	82.024
Opbrengsten uit hoofde van transitiereregelingen en honorariumplafonds	15	69	5.238
Overige bedrijfsopbrengsten	16	22.985	24.229
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>298.896</u>	<u>305.791</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	17	154.288	150.146
Honorariumkosten vrijgevestigd medisch specialisten die aan de instelling voor medisch specialistische zorg declareren	18	69	97
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	19	9.201	9.829
Overige bedrijfskosten	20	133.179	134.765
Som der bedrijfslasten		<u>296.737</u>	<u>294.837</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		2.159	10.954
Financiële baten en lasten	21	-1.138	-808
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>1.021</u></u>	<u><u>10.146</u></u>

KASSTROOMOVERZICHT

	Ref.	2014		2013	
		€ (x1.000)	€ (x1.000)	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			2.159		10.954
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen		9.540		10.052	
- mutaties voorzieningen		1.997		-525	
			11.537		9.527
Veranderingen in vlottende middelen:					
- voorraden		1.241		-660	
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten		2.729		12.450	
- vorderingen		4.979		-23.804	
- vorderingen/schulden uit hoofde van bekostiging		-104		10.706	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)		-48.923		36.956	
			-40.078		35.648
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			-26.382		56.129
Ontvangen interest		410		811	
Betaalde interest		-1.592		-1.824	
Resultaat deelneming		44		205	
			-1.138		-808
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			-27.520		55.321
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa		-13.758		-6.758	
Overige investeringen in financiële vaste activa		389		-138	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-13.369		-6.896
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Mutatie schuld aan kredietinstellingen		18.914		-5.074	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			18.914		-5.074
Mutatie geldmiddelen			-21.975		43.351
Stand geldmiddelen per 1 januari			43.441		90
Stand geldmiddelen per 31 december			21.466		43.441
Mutatie geldmiddelen			-21.975		43.351

GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

MCL B.V. is statutair (en feitelijk) gevestigd te Leeuwarden, op het adres Henri Dunantweg 2. De belangrijkste activiteiten zijn het verplegen, verzorgen en doen behandelen van personen in de ruimste zin van het woord. Stichting Zorgpartners Friesland is het hoofd van de groep 'Zorgpartners Friesland'. De afsplitsing van toen nog Stichting Zorggroep Noorderbreedte naar Medisch Centrum Leeuwarden BV en Noorderbreedte BV is in 2008 geëffectueerd. Op 1 januari 2012 heeft Stichting Zorggroep Noorderbreedte 100% van de aandelen van de Tjongerschans BV te Heerenveen verkregen, diens gevolg maakt de Tjongerschans BV met ingang van 1 januari 2012 integraal onderdeel uit van de Stichting Zorggroep Noorderbreedte. Naar aanleiding van deze fusie is de naam per 1 januari 2012 omgevormd tot Zorgpartners Friesland. De cijfers van MCL BV zijn opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Zorgpartners Friesland.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, in het bijzonder RJ 655 (herzien 2013) inzake de jaarverslaggeving door zorginstellingen, en Titel 9 Boek 2 BW.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2013 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2014 mogelijk te maken.

Verbonden rechtspersonen

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

Transacties tussen groepsmaatschappijen worden in de consolidatie geëlimineerd. Verder is ook het groepshoofd Stichting Zorgpartners Friesland aan te merken als verbonden partij.

MCL BV heeft de volgende verbonden stichtingen en vennootschappen die niet in de consolidatie betrokken zijn.

- Noorderbreedte BV te Leeuwarden (ouderenzorg)
- Tjongerschans BV te Heerenveen
- Stg. Klinisch Chemisch Laboratorium te Leeuwarden
- Stg. Trombosedienst Friesland Noord te Leeuwarden
- KCL BioAnalysis BV te Leeuwarden (laboratorium)
- Stg. Hermes te Leeuwarden (parkeervoorzieningen)
- Send BV te Leeuwarden (schoonhoud)
- Ambulancevervoer Kijlstra BV te Leeuwarden
- Poliklinische Apotheek Leeuwarden BV
- Zorgzuster Fryslân BV te Leeuwarden

In de consolidatie is betrokken:

- Centrum voor Obesitas Nederland BV (100% deelneming).

Noorderbreedte en Tjongerschans zijn zustermaatschappijen, Send betreft een 51% deelneming, PAL een 50% deelneming en Kijlstra een 20% deelneming. Voor de stichtingen is de verbondenheid gelegen in het feit dat de bestuursfunctie wordt ingevuld vanuit Stg Zorgpartners Friesland. Zorgzuster Fryslân is een 100% deelneming van Noorderbreedte en KCL BioAnalysis is een 100% deelneming van Stg KCL.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit kasmiddelen en tegoeden op bankrekeningen.

Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de stichting zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Een verplichting wordt in de balans opgenomen 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 daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

MCL B.V. geconsolideerd

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.

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 gebruiksduur van het vast actief.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10-20 %.

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

Financiële vaste activa

Deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten. De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, wordt deze op nihil gewaardeerd. Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de resultatenrekening.

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

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.

Voorraden

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

Financiële instrumenten

In de normale bedrijfsuitoefening kan gebruik worden gemaakt van uiteenlopende financiële instrumenten om markt- en /of kredietrisico's te voorkomen. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen. MCL BV handelt niet in deze 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 MCL BV 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.

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. MCL BV heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen. Verstrekte leningen worden gewaardeerd op nominale waarde.

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

De reële waarde van de overige in de balans verantwoorde financiële instrumenten wijkt niet materieel af van de boekwaarde.

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

De onderhanden projecten uit hoofde van DBC's/DOT's worden gewaardeerd tegen de verkoopwaarde van het afgeleide zorgproduct per 31 december 2014. De afgeleide zorgproducten zijn bepaald op basis van de DOT 2014 applicatie van CQT Zorg en Gezondheid. Op de onderhanden projecten worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht. Voor een verdere toelichting op de waardering van het onderhanden werk wordt verwezen naar hetgeen hierover is vermeld onder de kop 'Sectorontwikkelingen omzetverantwoording medisch specialistische zorg 2012-2015'.

MCL B.V. geconsolideerd

Vorderingen

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd op de geamortiseerde kostprijs, die gelijk is aan de nominale waarde. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid, die volgens de statische methode op basis van ouderdom van de vorderingen wordt bepaald.

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.

Voorzieningen (algemeen)

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

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.

Voorziening groot onderhoud

De voorziening groot onderhoud wordt gevormd voor verwachte kosten inzake periodiek onderhoud van panden, installaties, e.d., gebaseerd op een meerjaren onderhoudsplan. De voorziening is gebaseerd op nominale waarde.

Voorziening persoonlijk budget levensfase (zonder toerekening aan jaren)

De voorziening persoonlijk budget levensfase (PLB) betreft een voorziening uit hoofde van een CAO verplichting, onder meer in het kader van de overgangsregeling 45+. Het persoonlijk budget levensfase kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. De voorziening betreft de verplichting inzake niet opgenomen PLB-uren (reguliere rechten), vermeerderd met de contante waarde van de in de toekomst eenmalig uit te keren PLB-uren (specifieke overgangsregeling). De berekening is gebaseerd op de CAO-bepalingen, blijfkans en leeftijd.

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.

Voorziening reorganisatie

Er is ten behoeve van de reorganisatie van MCL BV een voorziening gevormd ter dekking van deze reorganisatiekosten.

Voorziening belastingverplichting

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

Voorziening validatie

De validatievoorziening heeft als doel om de verwachte onjuiste facturen van het afgelopen boekjaar te voorzien om derhalve een juist beeld van de gerealiseerde omzet weer te geven. Voor de bepaling van de voorziening wordt gebruik gemaakt van de handreiking rechtmatigheidscontroles (het Self Assessment 2014)

Voorziening verlieslatend contract

CON BV heeft een eenjarig contract afgesloten waarbij een negatief verschil ontstaat tussen de door CON BV na de balansdatum te ontvangen prestatie en de door hem na de balansdatum te verrichten contraprestatie. Voor dit negatieve verschil is een voorziening opgenomen. Bij de berekening van de voorziening is rekening gehouden met de onvermijdbare kosten.

Schulden

De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs, die gelijk is aan de nominale waarde.

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.

De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Verliezen worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn; baten worden verantwoord als deze gerealiseerd zijn.

Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

MCL B.V. geconsolideerd

Opbrengsten

De opbrengsten uit dienstverlening worden verantwoord naar rato van de verrichte prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum en in verhouding tot in totaal te verrichten diensten. 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 voorzover ze verschuldigd zijn aan werknemers.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen.

Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft de stichting zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd. Voor de bezoldiging van de functionarissen die over 2014 in het kader van de WNT verantwoord worden wordt verwezen naar de jaarrekening ZPF enkelvoudig, pagina 22

Sectorontwikkelingen omzetverantwoording medisch specialistische zorg 2012–2015

Inleiding

De landelijke onzekerheden waarmee instellingen voor medisch specialistische zorg (ziekenhuizen, UMC's en ZBC's) tot en met 2013 geconfronteerd werden in de omzetverantwoording zijn in 2014 aanzienlijk afgenomen met de vaststelling van:

- de uitkomst van het aanvullend omzetonderzoek 2012–2013 van Medisch Centrum Leeuwarden BV en CON BV door de expertcommissie van zorgverzekeraars; en
- de transitiebedragen 2012 en 2013 door de NZa.

De resterende onzekerheid in de omzetverantwoording 2014 van Medisch Centrum Leeuwarden BV en CON BV betreft voornamelijk schattingsposten met betrekking tot:

- in 2014 gesloten DBC's, geopend in 2013 die buiten de scope van het aanvullend omzetonderzoek 2012–2013 vielen;
- in 2014 geopende DBC-zorgproducten;
- de afwikkeling van het FB-systeem in de loop van 2015;
- de definitieve afrekeningen 2012 waarover nog niet met alle zorgverzekeraars overeenstemming is bereikt;
- de uitkomst van een beroepsprocedure bij de NZa met betrekking tot het vastgestelde transitiebedrag.

De schattingsposten hebben betrekking op de bepaling van financiële impact van de onrechtmatigheden over 2014, de impact op de omzetverantwoording en de toerekening aan boekjaren. Daarnaast is rondom een aantal onderwerpen nog sprake van interpretatieruimte in de registratievoorschriften. Voor wat betreft het transitiebedrag is beroep aangetekend door Medisch Centrum Leeuwarden BV tegen de onjuiste verwerking van de bijstelling van het schaduwbudget in de omzet prestatiebekostiging door de NZa en het niet honoreren van posten in het schaduwbudget, maar is de vordering in de jaarrekening opgenomen conform de door de NZa vastgestelde beschikking.

Bij de omzetbepaling van de DBC zorgproducten en overige zorgproducten, alsmede de opbrengsten uit hoofde van transitierelaties en honoraria medisch specialisten hebben Medisch Centrum Leeuwarden BV en CON BV de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gehanteerd zoals opgenomen in paragraaf 5.1.4 van deze jaarrekening. Hierbij is de "Handreiking Omzetverantwoording MSZ 2014" gevolgd, die door het Bestuurlijk Overleg onder voorzitterschap van het Ministerie van VWS is vastgesteld.

MCL B.V. geconsolideerd

Oorzaken onzekerheden omzetverantwoording

De onzekerheden zijn in 2012 ontstaan door gelijktijdige invoering van prestatiebekostiging in combinatie met een transitie-model, wijzigingen in de DOT-productstructuur en nieuwe wijzen van contracteren met zorgverzekeraars. Diverse van de in 2012 en 2013 signaleerde problemen inzake de omzetverantwoording golden in 2014 nog steeds en werken door in de verantwoording en in de interne controle over 2014. Open registratie- en declaratienormen zijn na afloop van het boekjaar 2013 nader geduid door de regelgever (laatstelijk in augustus 2014). Daarnaast zijn formele en materiële controles door de zorgverzekeraars geïntensiveerd.

Achtergrond landelijk herstelplan en stand van zaken herstelplan

Voor genoemde problematiek heeft geleid tot een landelijk herstelplan medio 2014 voor de ziekenhuizen zoals vastgesteld door de Minister van VWS. Kern van het herstelplan was:

- Verduidelijking van normen door de NZa (medio 2014);
- Een landelijk aanvullend omzonderzoek over de jaren 2012 en 2013 en vaststelling door een expertgroep van zorgverzekeraars (ultimo 2014);
- Het definitief afwikkelen van materiële controles tot en met 2011 in 2014 door zorgverzekeraars;
- Definitieve vaststelling van het eerder onzekere transitiebedrag door de NZa (ultimo 2014);
- Duidelijkheid over de garantieregeling kapitaallasten door de NZa;
- Uitstel van de publicatiermijn van de jaarrekening 2013 tot 15 december 2014.

Door vaststelling van de uitkomsten van het herstelplan hebben Medisch Centrum Leeuwarden BV en CON BV duidelijkheid verkregen over de rechtmatigheidsaspecten en (resterende) onzekerheden hierin over de DBC-zorgproducten zoals die zijn afgesloten en gefactureerd in de jaren tot en met 2013. Met de vaststelling van het definitieve transitiebedrag 2012 en 2013 door de NZa d.d. 2 december 2014 heeft Medisch Centrum Leeuwarden BV zekerheid gekregen over desbetreffende balanspost. Verschillen ten opzichte van eerdere inschattingen zijn als nagekomen baten en lasten uit het zelfonderzoek 2012–2013 en de definitief vastgestelde transitiebedragen verwerkt in deze jaarrekening. Zoals eerder vermeld is beroep aangetekend tegen het definitieve bedrag van de beschikking zoals vastgesteld door de NZa.

De onzekerheden die in de jaarrekening 2014 resteren zijn door het afsluiten van de oude jaren dan ook kleiner dan de onzekerheden in voorgaande jaren en betreffen:

1. Definitieve afwikkeling zelfonderzoek 2012/2013 met de zorgverzekeraars;
2. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2014;
3. Toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadejaar aan het boekjaar;
4. Afwikkeling FB tot en met 2011;
5. Macrobeheersinstrument;
6. Overgangsregeling kapitaallasten;
7. Overige (lokale) onzekerheden;

1. Definitieve afwikkeling zelfonderzoek 2012/2013 met de zorgverzekeraars

Het rapportageformulier zelfonderzoek correct declareren 2012–2013 Medisch Centrum Leeuwarden BV is goedgekeurd door de expertgroep d.d. 26–11–2014 en van CON BV op 24–11–2014. De onderhandelingen met de zorgverzekeraars over de finale verrekening zijn nog onderhanden. De verwachte uitkomsten van deze onderhandelingen zijn verwerkt in de jaarrekening 2014. Medisch Centrum Leeuwarden BV en CON BV kennen het maximale risico, zijnde de door de expertgroep vastgestelde uitkomst van het zelfonderzoek. Op grond van de brief van de Minister van VWS van 22 mei 2014 concluderen Medisch Centrum Leeuwarden BV en CON BV dat de uitkomst van het zelfonderzoek, behoudens vermoedens van fraude, die Medisch Centrum Leeuwarden BV en CON BV niet hebben, een goede basis is voor een betrouwbare schatting van de uiteindelijke uitkomst van de onderhandelingen met de zorgverzekeraars.

2. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2014

De NFU, NVZ en ZN hebben eind maart 2015 een Handreiking rechtmatigheidscontroles MSZ 2014 gepubliceerd. De NZa heeft bevestigd dat deze handreiking in overeenstemming is met publiekrechtelijke regelgeving. Naar analogie van het onderzoek over 2012/2013 kunnen instellingen zelf rechtmatigheidscontroles uitvoeren op in 2014 gesloten DBC's en overige zorgproducten. Deze rechtmatigheidscontroles worden beoordeeld door de representerende zorgverzekeraars. Op basis van dit oordeel zal zullen alle verzekeraars gezamenlijk over de rechtmatigheid van de facturatie 2014 concluderen.

Medisch Centrum Leeuwarden BV en CON BV hebben op basis van deze handreiking een onderzoek inzake 2014 uitgevoerd. De voorlopige uitkomsten zijn betrokken bij het opstellen van deze jaarrekening en het inschatten van de risico's die voortvloeien uit geconstateerde onjuiste registraties en/of declaraties, rekening houdende met de contractafspraken met zorgverzekeraars. Naar verwachting zullen Medisch Centrum Leeuwarden BV en CON BV de definitieve rapportage vóór 30 juni 2015 aan de representerende zorgverzekeraars aanleveren en volgt voor eind oktober 2015 uitsluitel over dit onderzoek. Dit kan naar verwachting van de raad van bestuur van Medisch Centrum Leeuwarden BV en CON BV leiden tot niet-materiële, nagekomen baten of lasten. Waar nodig hebben Medisch Centrum Leeuwarden BV en CON BV nuanceringen geboekt.

MCL B.V. geconsolideerd

Naast de rechtmatigheidscontroles MSZ 2014 zoals opgenomen in de handreiking heeft de instelling op basis van een risicoanalyse onderzoek verricht naar de risico's die voor Medisch Centrum Leeuwarden BV en CON BV materieel zijn. In deze risicoanalyse zijn de uitkomsten van het aanvullend omzetonderzoek 2012/2013, de uitgevoerde steekproef en beschikbare overige in- en externe controles betrokken. Ook is een inschatting gemaakt van de DCM-controles over 2014 op basis van eigen tooling. Doelmatigheidscontroles over 2014 zullen door de zorgverzekeraars nog uitgevoerd worden, maar hoeven geen financieel effect met terugwerkende kracht te hebben op grond van publiekrechtelijke regelgeving. Ook privaatrechtelijk hebben Medisch Centrum Leeuwarden BV en CON BV geen afspraken terzake gemaakt, anders dan verwerking van de aandachtspunten zoals opgenomen in het landelijke omzetonderzoek. De uit de genoemde werkzaamheden en controles voortvloeiende beste inschatting van het financieel effect op de omzet en daarmee samenhangende posten is verwerkt in deze jaarrekening.

3. Toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadejaar aan het boekjaar

Medisch Centrum Leeuwarden BV en CON BV hebben met de zorgverzekeraars voor 2014 schadelastafspraken op basis van zowel aanneemsommen als plafondatafspraken gemaakt. Toerekening van de schadelastafspraken aan het boekjaar 2014 heeft plaatsgevonden op basis van een beste schatting van het voortgangpercentage ultimo 2014 in lijn met de Handreiking omzetverantwoording en rekening houdend met de verwachte effecten van het zelfonderzoek. Deze correcties zijn conform de Handreiking omzetverantwoording op de omzet 2014 in mindering gebracht en verwerkt in de voorziening op het onderhanden werk ultimo 2014. De uiteindelijke uitkomsten zullen later blijken uit de afrekeningen met zorgverzekeraars. In deze jaarrekening is de beste inschatting van het financieel effect op de omzet en daarmee samenhangende posten verwerkt.

4. Afwikkeling FB tot en met 2011

De NZa heeft met circulaire d.d. 4 juli 2014 de uitgangspunten voor finale afwikkeling FB kenbaar gemaakt zoals deze in overleg met de veldpartijen tot stand zijn gekomen. Tot op heden heeft nog geen verdere informatieverstrekking plaatsgevonden, anders dan dat over verdere procedures in de sector een convenant is gesloten tussen de koepels ZN, NVZ en NFU. Medisch Centrum Leeuwarden BV heeft de jaren tot en met 2011 afgerekend, exclusief de effecten van materiële controles, welke in 2014 zijn afgerond en exclusief de aanpassing van het onderhanden werk ultimo 2011. De onzekerheid over de uitkomsten van de afwikkelingsprocedure blijft bestaan, zolang er geen sprake is van overeenstemming over de positie tussen zorgaanbieders en zorgverzekeraars en waar dus historische verschillen onopgelost zijn. Daarmee is sprake van onzekerheden over de juistheid en volledigheid van de opgenomen positie ultimo 2014 zoals opgenomen in de positie nog in tarieven te verrekenen bedragen in de balans.

5. Macrobeheersinstrument

Uit de berekeningen van het ministerie van VWS blijkt een overschrijding van EUR 242 miljoen voor 2013 en voor 2014 is de overschrijding nog niet bekend. De minister neemt uiterlijk 1 mei 2016 een besluit of de handhaving van het MBI-omzetplafond 2013 wordt ingezet of dat er alternatieven zijn om de overschrijding 2013 te redresseren. Bij opmaak van de jaarrekening is daarom niet betrouwbaar te schatten wat het effect gaat zijn van het macrobeheersinstrument voor 2013 en 2014 in latere jaren. Voor verdere toelichting rondom dit risico wordt verwezen naar paragraaf 5.1.5 inzake niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen.

6. Overgangsregeling kapitaallasten

Medisch Centrum Leeuwarden BV heeft op basis van de beleidsregel Garantiereregeling kapitaallasten 2013-2016 (BR/CU-2139) en de door de NZa beschikbaar gestelde formulieren berekend op welke suppletie Medisch Centrum Leeuwarden BV recht heeft. Op basis van de berekeningen komt Medisch Centrum Leeuwarden BV tot de (voorlopige) conclusie dat er geen rechten zijn tot suppletie.

7. Overige (lokale) onzekerheden

Medisch Centrum Leeuwarden heeft in december 2014 een definitieve beschikking ontvangen inzake het transitiebedrag van de NZa. Tegen deze beschikking is vervolgens beroep aangetekend op basis van een onjuiste verwerking van de bijstelling van het schaduwbudget in de omzet prestatiebekostiging en het niet honoreren door de NZa van een aantal posten. Eventuele toekenning van het beroep kan resulteren in een nagekomen bate in 2015 van 6 mln.

De genoemde onzekerheden met betrekking tot de omzetverantwoording hebben geen gevolgen voor de continuïteitsveronderstelling waaronder de jaarrekening van het MCL is opgemaakt.

Conclusie Raad van Bestuur

De Raad van Bestuur heeft ten behoeve van de bepaling van het resultaat en de financiële positie de best mogelijke schattingen gemaakt op basis van de beschikbare informatie, onder andere met betrekking tot bovenstaande aspecten van de omzetverantwoording. De Raad van Bestuur is van mening dat, met voornoemde toelichting, de jaarrekening het vereiste inzicht geeft in het resultaat en de financiële positie van Medisch Centrum Leeuwarden BV en CON BV op basis van de ons nu bekende feiten en omstandigheden.

Pensioenen

MCL BV heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij MCL BV. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. MCL BV betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 januari 2014 diende het pensioenfonds een dekkingsgraad van ten minste 104,5% te hebben. De dekkingsgraad (na indexatie) bedroeg toen 109%. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij hoort 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. Op 31 december 2023 moet de dekkingsgraad minimaal 123% zijn. Het pensioenfonds verwacht hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. MCL BV heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. MCL BV heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-14</u>	<u>31-dec-13</u>
	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	43.756	39.538
Totaal materiële vaste activa	<u>43.756</u>	<u>39.538</u>

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

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Boekwaarde per 1 januari	39.538	42.832
Bij: investeringen	13.758	6.758
Af: afschrijvingen	9.540	10.052
Boekwaarde per 31 december	<u>43.756</u>	<u>39.538</u>

Toelichting:

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

2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-14</u>	<u>31-dec-13</u>
	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Deelnemingen in overige maatschappijen	667	1.023
Vorderingen op groepsmaatschappijen	29.709	29.709
Overige vorderingen	778	811
Totaal financiële vaste activa	<u>31.154</u>	<u>31.543</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>31-dec-14</u>	<u>31-dec-13</u>
	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Boekwaarde per 1 januari	31.543	31.405
Resultaat deelnemingen	44	-43
Ontvangen dividend	-400	
Verstreckte leningen / verkregen effecten	135	388
Aflossing leningen	-168	-207
Boekwaarde per 31 december	<u>31.154</u>	<u>31.543</u>

Toelichting:

Deelneming in overige maatschappijen:

MCL BV heeft een deelneming in Kijlstra BV te Drachten en PAL BV te Leeuwarden met een kapitaalbelang voor resp. 20% en 50% verworven in 2009. Op deze deelnemingen kan invloed van betekenis uitgeoefend worden op zakelijk en financieel beleid en deze deelnemingen worden derhalve gewaardeerd volgens de nettovermogenswaarde methode. De kernactiviteiten van Kijlstra Zorggroep BV betreffen het verlenen van ambulancezorg en voor PAL BV het verstrekken van farmaceutische zorg.

Verloopoverzicht deelnemingen:

	Waarde per 1-jan-2014	Resultaat 2014	Overige mutatie	Waarde 31-dec-14
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
PAL BV	60	-45	-36	-21
Kijlstra BV	963	125	-400	688
	<u>1.023</u>	<u>80</u>	<u>-436</u>	<u>667</u>

De overige mutatie betreft dividenduitkeringen van Kijlstra BV en de correctie op het voorlopige resultaat 2013 van PAL BV.

Toelichting:

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

3. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-14</u>	<u>31-dec-13</u>
	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Medische middelen	5.633	6.874
Totaal voorraden	<u>5.633</u>	<u>6.874</u>

Toelichting:

De omvang van de voorziening voor de incurante voorraden is € 170.000 (2013: € 215.000)

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-14</u>	<u>31-dec-13</u>
	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten A-segment	11.094	6.988
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten B-segment oud	22.552	18.909
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten B-segment nieuw	12.406	15.601
Af: ontvangen voorschotten	-45.915	-38.868
Af: verwerkte verliezen	-1.628	-1.392
Totaal onderhanden werk	<u>-1.491</u>	<u>1.238</u>

De specificatie per categorie DBC's / DBC-zorgproducten is als volgt weer te geven:

Stroom DBC's / DBC-zorgproducten	Gerealiseer- de kosten en toegereken- de winst	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-2014
	€ (x1.000)	€ (x1.000)	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Achmea	4.639	149	13.459	-8.969
De Friesland	25.582	1.241	24.621	-280
Overig	15.831	238	7.835	7.758
Totaal (onderhanden werk)	<u>46.052</u>	<u>1.628</u>	<u>45.915</u>	<u>-1.491</u>

5. Vorderingen en schulden uit hoofde van bekostiging**Vorderingen uit hoofde van bekostiging:**

	<u>31-dec-14</u>	<u>31-dec-13</u>
	€ (x1.000)	€ (x1.000)
1. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	6.244	6.244
2. Vorderingen uit hoofde van transitierегeling	7.754	7.754
Totaal vorderingen uit hoofde van bekostiging	<u>13.998</u>	<u>13.998</u>

Schulden uit hoofde van bekostiging:

	<u>31-dec-14</u>	<u>31-dec-13</u>
	€ (x1.000)	€ (x1.000)
1. Schulden uit hoofde van financieringoverschot	26.527	26.472
4. Schulden uit hoofde van honorariumplafond	67	226
Totaal schulden uit hoofde van bekostiging	<u>26.594</u>	<u>26.698</u>

Specificatie vorderingen en schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk financieringsoverschot

	<u>t/m 2011</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>totaal</u>
	€ (x1.000)	€ (x1.000)	€ (x1.000)	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Saldo per 1 januari	-6.355	-14.619	746		-20.228
Financieringsverschil boekjaar				-55	-55
Correcties voorgaande jaren					
Betalingen/ontvangsten					
Subtotaal mutatie boekjaar				-55	-55
Saldo per 31 december	<u>-6.355</u>	<u>-14.619</u>	<u>746</u>	<u>-55</u>	<u>-20.283</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

c c

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	<u>31-dec-14</u>	<u>31-dec-13</u>
	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	6.244	6.244
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	26.527	26.472
	<u>-20.283</u>	<u>-20.228</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten		1.715
<i>Vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget:</i>		
Andere vergoedingen	55	-689
Financiering IGG		1.658
Totaal financieringsverschil	<u>-55</u>	<u>746</u>

Specificatie vorderingen uit hoofde van transitierегeling en schulden uit hoofde van transitierегeling

De specificatie is als volgt:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Schaduwbudget (op basis van afspraken met verzekeraars)	169.541	174.002
Af: A omzet (inclusief overloop)	63.922	77.146
Af: B nieuw (binnen transitie-model = B-2012) honorariumomzet loondienst met vergoeding in schaduwbudget in B nieuw	100.922	96.372
Transitiebedrag	<u>4.697</u>	<u>484</u>
	<u>7.754</u>	<u>7.754</u>
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van transitierегeling	7.754	7.754
	<u>7.754</u>	<u>7.754</u>

Het transitiebedrag wordt verwerkt in:

2012	95%	€ 4.466.455
2013	70%	€ 3.287.788

Toelichting:

De NZa vereist in de Regeling Transitie bekostigingsstructuur medisch specialistische zorg dat een instelling voor medisch specialistische zorg de gerealiseerde omzet uit prestatiebekostiging en de omzet die zou zijn behaald onder de oude bekostigingssystematiek vaststelt. Het verschil tussen beide bedragen wordt aangeduid met de term transitiebedrag. De zorginstelling neemt een vordering respectievelijk een schuld uit hoofde van de Regeling Transitie bekostigingsstructuur medisch specialistische zorg op als afzonderlijke post in de toelichting op de balans.

Specificatie schulden uit hoofde van honorariumplafond

	Gedeclareerd aan het ziekenhuis	Gedeclareerd via lokaal collectief	Totaal 2014	Totaal 2013
Lokaal omzetplafond	69	37.233	37.302	33.503
-/- gedeclareerd	109	36.695	36.804	33.783
-/- declaratie onder omzetplafond		538	538	
-/- mutatie Onderhanden werk	1		1	-54
-/- af te dragen plafond 2012/2013	141		141	
+/+ nuancering NZA formulier	-115		-115	
Saldo in balans (schuld)	<u>-67</u>	<u></u>	<u>67</u>	<u>-226</u>

Toelichting:

Als de honorariumomzet van de vrijgevestigd specialisten in een ziekenhuis of een zelfstandig behandel centrum boven het door de NZa vastgestelde plafond uitkomt, draagt de zorginstelling het meerdere af aan het zorgverzekeringsfonds. De zorginstelling neemt een schuld uit hoofde van een overschrijding van het honorariumplafond als afzonderlijke post op in de toelichting op de balans. De zorginstelling vermeldt in de toelichting op de balans de opbouw van de schuld uit hoofde van het honorariumplafond van vrijgevestigd specialisten in een instelling voor medisch specialistische zorg, onder vermelding van het stadium van vaststelling van het plafond.

6. Overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-14</u> € (x1.000)	<u>31-dec-13</u> € (x1.000)
Vorderingen op debiteuren	56.534	56.912
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	3.244	1.354
Vorderingen op groepsmaatschappijen	5.086	17.937
Overige vorderingen	14.885	8.393
Vooruitbetaalde kosten	944	2.660
Door te berekenen kosten	3.398	1.814
Totaal overige vorderingen	<u>84.091</u>	<u>89.070</u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 1.362.258,--
In de overige vorderingen zijn geen bedragen begrepen met een resterende looptijd langer dan 1 jaar.

7. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-14</u> € (x1.000)	<u>31-dec-13</u> € (x1.000)
Bankrekeningen	21.380	43.364
Kassen	86	77
Totaal liquide middelen	<u>21.466</u>	<u>43.441</u>

TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

8. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-14</u>	<u>31-dec-13</u>
	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Kapitaal	22.542	22.542
Bestemmingsfondsen	52.322	51.502
Algemene en overige reserves	1.812	1.611
Totaal eigen vermogen	<u>76.676</u>	<u>75.655</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u>	<u>Resultaat-</u>	<u>Overige</u>	<u>Saldo per</u>
	<u>1-jan-2014</u>	<u>bestemming</u>	<u>mutaties</u>	<u>31-dec-2014</u>
	€	€ (x1.000)	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Kapitaal	5.000			5.000
Agio	17.542			17.542
Totaal kapitaal	<u>22.542</u>			<u>22.542</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u>	<u>Resultaat-</u>	<u>Overige</u>	<u>Saldo per</u>
	<u>1-jan-2014</u>	<u>bestemming</u>	<u>mutaties</u>	<u>31-dec-2014</u>
	€ (x1.000)	€ (x1.000)	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Reserve vervanging inventaris	2.545			2.545
Reserve aanvaardbare kosten	48.957	820		49.777
Totaal bestemmingsfondsen	<u>51.502</u>	<u>820</u>		<u>52.322</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u>	<u>Resultaat-</u>	<u>Overige</u>	<u>Saldo per</u>
	<u>1-jan-2014</u>	<u>bestemming</u>	<u>mutaties</u>	<u>31-dec-2014</u>
	€ (x1.000)	€ (x1.000)	€ (x1.000)	€
Algemene reserves:				
Algemene reserves	1.611	201		1.812
Totaal algemene en overige reserves	<u>1.611</u>	<u>201</u>		<u>1.812</u>

9. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Vrijval</u>	<u>Saldo per</u>
	<u>1-jan-2014</u>				<u>31-dec-2014</u>
	€ (x1.000)	€ (x1.000)	€ (x1.000)	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Overige voorzieningen:					
Voorziening groot onderhoud	3.849		218		3.631
Reorganisatievoorziening	1.250		154		1.096
Voorziening Jubilea	3.097	137			3.234
Voorziening PLB	9.881	1.777			11.658
Voorziening belasting verplichting	1.848		948		899
Voorziening financieringsrisico's	2.335	1.204			3.539
Voorziening verlieslatend contract		200			200
Totaal voorzieningen	<u>22.260</u>	<u>3.318</u>	<u>1.320</u>		<u>24.257</u>

10. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-14</u>	<u>31-dec-13</u>
	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Schulden aan banken	18.914	
Crediteuren	10.749	10.165
Belastingen en sociale premies	12.691	4.726
Schulden terzake pensioenen	1.557	1.497
Nog te betalen salarissen	59	69
Vakantiegeld	4.913	4.882
Vakantiedagen	994	1.105
Schulden op groepsmaatschappijen	-82	54.272
Overige schulden	13.282	16.128
Nog te betalen bedragen	8.003	8.245
Totaal overige kortlopende schulden	<u>71.080</u>	<u>101.089</u>

Op 26 september 2012 heeft Stichting Zorgpartners Friesland een clubdealovereenkomst gesloten met een bankenconsortium bestaande uit de Rabobank te Leeuwarden en de ING Bank. De clubdealovereenkomst is afgesloten voor het aantrekken van langlopende financiering tot en met 2016 en het verkrijgen van een werkkapitaalfaciliteit. In verband met hiermee hebben de kredietnemers, Stichting Zorgpartners Friesland, Medisch Centrum Leeuwarden BV, Noorderbreedte BV, en de mededebiteuren Stichting Hermes en BV Bariatrisch Centrum Leeuwarden gezamenlijk de volgende zekerheden en verklaringen afgegeven:

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

Niet in de balans opgenomen regelingen

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

Het nog uit te keren wachtgeld 2015 tm 2019 bedraagt € 224.665,-

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument wordt door de minister van VWS ingezet om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg, respectievelijk Aanwijzing Macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg. Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit 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 2014 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op EUR 18.269 miljoen (prijsniveau 2013).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2014 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2014. 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 2014.

Huurverplichtingen:

De met derden aangegane huurverplichtingen van onroerende zaken bedraagt in totaal € 235.296,--

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

Leaseverplichting :

Leaseverplichtingen 2015 t/m 2018 € 598.877

Inkoopverplichtingen

Langlopende inkoopverplichtingen 2015 t/m 2021 € 2.785.910

Mutatieoverzicht materiële vaste activa

	Inventaris	Onderhanden	Automati- sering	Totaal
	€ (x1.000)	€ (x1.000)	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Stand per 1 januari 2014				
- aanschafwaarde	78.440	61	21.025	99.526
- cumulatieve afschrijvingen	47.332	0	12.656	59.988
Boekwaarde per 1 januari 2014	31.108	61	8.369	39.538
Mutaties in het boekjaar				
- investeringen	6.902	4.648	2.208	13.758
- afschrijvingen	6.474	0	3.066	9.540
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>				
.aanschafwaarde	3.421	0	0	3.421
.cumulatieve afschrijvingen	3.421	0	0	3.421
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	428	4.648	-858	4.218
Stand per 31 december 2014				
- aanschafwaarde	81.921	4.709	23.233	109.863
- cumulatieve afschrijvingen	50.385	0	15.722	66.107
Boekwaarde per 31 december 2014	31.536	4.709	7.511	43.756
<i>Afschrijvingspercentage</i>	10,00%	0,00%	20,00%	

Mutatieoverzicht financiële vaste activa

	Deelnemingen in groepsmaat- schappijen	Overige deelnemingen	Vorderingen op groepsmaat- schappijen	Overige vorderingen	Totaal
	€ (x1.000)	€ (x1.000)	€ (x1.000)	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Boekwaarde per 1 januari 2014		1.023	29.709	811	31.543
Kapitaalstortingen		0			0
Resultaat deelnemingen		44			44
Ontvangen dividend		-400			-400
Verstrekte leningen / verkregen effecten				135	135
Ontvangen dividend / aflossing leningen				-168	-168
Boekwaarde per 31 december 2014	0	667	29.709	778	31.154

TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

11. Toelichting opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties*De specificatie is als volgt:*

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Zvw-zorg	562	1.155
Beschikbaarheidsbijdragen	12.573	11.955
Totaal	<u>13.135</u>	<u>13.110</u>

12. Toelichting niet-gebudgetteerde zorgprestaties (exclusief DBC's / DBC-zorgproducten A- en B-segment)*De specificatie is als volgt:*

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Opbrengsten in opdracht van andere instellingen	110	177
Overige niet-gebudgetteerde zorgprestaties	4.225	4.430
Totaal	<u>4.335</u>	<u>4.607</u>

13. Omzet DBC's / DBC-zorgproducten B-segment*De specificatie is als volgt:*

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Gefactureerde omzet DBC's / DBC-zorgproducten B-segment	172.104	179.596
Mutatie onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten B-segment	212	-3.013
Totaal	<u>172.316</u>	<u>176.583</u>

14. Omzet DBC's / DBC-zorgproducten A-segment*De specificatie is als volgt:*

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Gefactureerde omzet DBC's / DBC-zorgproducten A-segment	81.950	83.137
Mutatie onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten A-segment	4.106	-1.113
Totaal	<u>86.056</u>	<u>82.024</u>

15. Opbrengsten uit hoofde van transitieregelingen en honorariumplafonds*De specificatie is als volgt:*

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Opbrengst uit hoofde van te verrekenen transitiebedrag medisch specialistische zorg		5.158
Honorariumopbrengsten vrijgevestigd medisch specialisten die aan de instelling voor medisch specialistische zorg declareren	69	80
Totaal	<u>69</u>	<u>5.238</u>

16. Toelichting overige bedrijfsopbrengsten*De specificatie is als volgt:*

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Overige dienstverlening (waaronder 2e-4e geldstroom UMC's voor onderzoek):		
- Opbrengsten maaltijden/hotelmatische- en technische diensten	11.380	12.562
- Opbrengsten algemene/administratieve diensten	5.785	4.399
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
- Detacheringen	2.816	2.594
- Vergoeding voor andere diensten	3.004	4.674
Totaal	<u>22.985</u>	<u>24.229</u>

TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

17. Personeelskosten*De specificatie is als volgt:*

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Lonen en salarissen	115.437	112.319
Sociale lasten	17.471	15.722
Pensioenpremies	10.672	10.199
Andere personeelskosten:		
Overige personeelskosten	6.765	6.548
Subtotaal	<u>150.345</u>	<u>144.788</u>
Personeel niet in loondienst	3.943	5.358
Totaal personeelskosten	<u><u>154.288</u></u>	<u><u>150.146</u></u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	2.640	2.613

Toelichting:

Enig aandeelhouder is de Stichting Zorgpartners Friesland (een Niet Natuurlijk Persoon), er wordt hier derhalve geen directiebeloningoverzicht opgenomen. Voor een overzicht bezoldiging bestuurders wordt verwezen naar het jaardocument van de Stichting Zorgpartners Friesland.

18. Honorariumkosten vrijgevestigd medisch specialisten die aan de instelling voor medisch specialistische zorg declareren*De specificatie is als volgt:*

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Kosten honorarium standaard	69	97
Totaal	<u>69</u>	<u>97</u>

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

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	9.201	9.829
Totaal afschrijvingen	<u>9.201</u>	<u>9.829</u>

20. Overige bedrijfskosten*De specificatie is als volgt:*

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	11.838	11.991
Algemene kosten	15.063	17.247
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	85.969	79.330
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	2.771	3.098
- Energiekosten gas	1.979	3.207
- Energiekosten stroom	462	84
- Energie transport en overig	404	532
Subtotaal	<u>5.616</u>	<u>6.921</u>
Huur en leasing	13.928	18.966
Dotaties en vrijval voorzieningen	765	310
Totaal overige bedrijfskosten	<u><u>133.179</u></u>	<u><u>134.765</u></u>

21. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Rentebaten	-410	-811
Resultaat deelnemingen	-44	-205
Subtotaal financiële baten	<u>-454</u>	<u>-1.016</u>
Rentelasten	<u>1.592</u>	<u>1.824</u>
Subtotaal financiële lasten	<u>1.592</u>	<u>1.824</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>1.138</u></u>	<u><u>808</u></u>

Toelichting:

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

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

De bezoldiging van de functionarissen die over 2014 in het kader van de WNT verantwoord worden, is als volgt:

1	Functionaris (functienaam)	med specialist	med specialist	med specialist
2	In dienst vanaf (datum)	15-jul-06	1-apr-08	1-apr-13
3	In dienst tot (datum)			
4	Deeltijdfactor (percentage)	100%	100%	100%
5	Bruto-inkomen (incl. salaris, vakantiegeld, eindejaarsuitkering en andere vaste toelagen)	210.856	246.647	209.670
6	Winstdelingen en bonusbetalingen			
7	Totaal beloning (5 en 6)	210.856	246.647	209.670
8	Bruto-onkostenvergoeding (vast en variabel)	nvt	nvt	nvt
9	Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn (in €)	160	160	160
10	Uitkeringen in verband met beëindiging van het dienstverband (in €)	23.108	28.069	23.108
	Totaal bezoldiging in kader van de WNT (7 tm. 10)	<u>234.124</u>	<u>274.876</u>	<u>232.938</u>
11	Beloning 2013	218.159	271.177	182.575

Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2014 zijn als volgt:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>	
	€ (x1.000)	€ (x1.000)	
1	Controle van de jaarrekening	197	465
2	Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	25	38
3	Fiscale advisering	14	8
4	Niet-controlediensten	20	
Totaal honoraria accountant	<u>256</u>	<u>511</u>	

Transacties met verbonden partijen

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

OVERIGE GEGEVENS

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting Zorgpartners Friesland, handelend als aandeelhouder van MCL B.V., heeft de jaarrekening 2014 vastgesteld in de vergadering van 21 april 2015.

De Raad van Toezicht van Stichting Zorgpartners Friesland, handelend als aandeelhouder van MCL B.V., heeft de jaarrekening 2014 goedgekeurd in de vergadering van 19 mei 2015.

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 Zorggroep Noorderbreedte dan wel haar rechtsopvolger;
 - B. enig aandeelhouder is van de uitkerende Waarborgfonds voor de Zorgsector vennootschap.

Voorstel bestemming resultaat

De statutaire directie stelt voor om van het positieve resultaat over het boekjaar 2014 ad € 1,0 miljoen een bedrag ad € 0,8 miljoen toe te aan de Reserve aanvaardbare kosten en een bedrag ad € 0,2 miljoen toe te voegen aan de Algemene reserve.

MCL B.V. geconsolideerd

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.J.G. Blaauw

H.P.S. Baks

C.H. Donkervoort

P.A.E. van Erkelens

J.B.A. Lettink

C.E.M. Hendriks

P.K.H. Hut

D.T. Sleijfer

M.J.G. Wintels

M.A. Verkerk

N.E. Kramers