

Jaarverslaggeving 2014

**Stichting Zorgpartners Friesland
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	12
Mutatieoverzicht materiële vaste activa	19
Toelichting op de resultatenrekening over 2014	20
Overige gegevens	
Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	23
Statutaire regeling resultaatbestemming	23
Resultaatbestemming	23

JAARREKENING

JAARREKENING

BALANS PER 31 DECEMBER 2014
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-14 € (x1.000)	31-dec-13 € (x1.000)
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	435.399	411.808
Financiële vaste activa	2	5.224	6.780
Totaal vaste activa		<u>440.623</u>	<u>418.588</u>
Vlottende activa			
Vorraden	3	8.239	9.218
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	4.111	5.697
Vorderingen uit hoofde van bekostiging	5	21.894	20.014
Overige vorderingen	6	111.816	107.764
Liquide middelen	7	29.278	33.430
Totaal vlottende activa		<u>175.338</u>	<u>176.123</u>
Totaal activa		<u><u>615.961</u></u>	<u><u>594.711</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	8	788	788
Bestemmingsreserves		133.537	132.635
Algemene en overige reserves		4.283	4.645
Totaal eigen vermogen		<u>138.608</u>	<u>138.068</u>
Voorzieningen			
Overige voorzieningen	9	45.958	41.370
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)			
	10	213.307	199.785
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van bekostiging	5	30.157	30.615
Overige kortlopende schulden	11	187.931	184.873
Totaal passiva		<u><u>615.961</u></u>	<u><u>594.711</u></u>

RESULTATENREKENING OVER 2014

	<u>Ref.</u>	<u>2014</u> € (x1.000)	<u>2013</u> € (x1.000)
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties	12	118.275	112.931
Niet-gebudgetteerde zorgprestaties (exclusief DBC's / DBC-zorgproducten A- en B-segment)	13	18.785	24.427
Omzet DBC's / DBC-zorgproducten B-segment	14	254.848	259.386
Omzet DBC's / DBC-zorgproducten A-segment	15	104.017	96.588
Opbrengsten uit hoofde van transitiereregelingen en honorariumplafonds	16	69	6.190
Subsidies		2.032	1.360
Overige bedrijfsopbrengsten	17	18.284	20.333
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>516.310</u>	<u>521.215</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	18	308.732	294.426
Honorariumkosten vrijgevestigd medisch specialisten die aan de instelling voor medisch specialistische zorg declareren	19	69	97
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	20	45.685	44.372
Overige bedrijfskosten	21	150.934	156.234
Som der bedrijfslasten		<u>505.420</u>	<u>495.129</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		10.890	26.086
Financiële baten en lasten	22	-10.346	-10.271
Belastingen		-4	-8
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>540</u></u>	<u><u>15.807</u></u>

KASSTROOMOVERZICHT

	Ref.	2014		2013	
		€ (x1.000)	€ (x1.000)	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			10.890		26.086
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen		44.959		44.578	
- mutaties voorzieningen		4.588		2.187	
			49.547		46.765
Veranderingen in vlottende middelen:					
- voorraden		979		-527	
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten		1.586		9.888	
- vorderingen		-4.052		-21.686	
- vorderingen/schulden uit hoofde van bekostiging		-2.338		10.301	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)		9.429		-4.742	
			5.604		-6.766
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			66.041		66.085
Ontvangen interest		531		873	
Betaalde interest		-10.915		-11.334	
Vennootschapsbelasting		-4		-8	
Resultaat deelneming		38		190	
			-10.350		-10.279
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			55.691		55.806
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa		-64.274		-75.045	
Desinvesteringen materiële vaste activa		86		16	
Bijzondere waardeverminderingen		-4.362		1.273	
Mutaties financiële vaste activa		1.556		985	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-66.994		-72.771
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen		36.850		41.100	
Aflossing langlopende schulden		-23.328		-21.550	
Mutatie schuld aan kredietinstellingen		-6.371		25.396	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			7.151		44.946
Mutatie geldmiddelen			-4.152		27.981
Stand geldmiddelen per 1 januari			33.430		5.449
Stand geldmiddelen per 31 december			29.278		33.430
Mutatie geldmiddelen			-4.152		27.981

GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Algemeen

Groepsverhoudingen

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, dientengevolge 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.

Per 31 december 2012 heeft een juridische fusie plaatsgevonden tussen Stichting Zorgpartners Friesland als verkrijgende stichting, en de volgende stichtingen binnen de groep als verdwijnende stichtingen:

- Stg. Onroerend Goed Exploitatie Noorderbreedte
- Stg. Erasmushiem Woningen
- Stg. Maaltijdvoorziening voor Senioren
- Stg. Woonservice voor Senioren

Overeenkomstig hetgeen in de akte van fusie is vermeld zijn de jaarrekeningen over 2012 van de verdwijnende stichtingen reeds verantwoord in de jaarrekening 2012 van Stg. 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, met uitzondering van de verwerking van de definitieve indexering van het wettelijk budget in het komende boekjaar voor de care. In 2014 is dit bedrag in de jaarrekening van Noorderbreedte BV als vordering verantwoord. In de herziene RJ 655 is aangegeven dat het indexeringsbedrag opgenomen wordt mits dit bedrag op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Aangezien het bedrag inzake na-indexering in verband met onzekerheden rond de ontwikkeling van de productie niet op betrouwbare wijze kon worden vastgesteld was voor 2013 geen vordering opgenomen.

Vergelijkende cijfers

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

Consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening zijn tevens opgenomen de stichtingen en vennootschappen die tot de groep behoren. Dit betreft de volgende stichtingen en vennootschappen:

- Stg Klinisch Laboratorium Leeuwarden
- Stg. Trombosedienst Noord
- KCL BioAnalys BV
- Stg Hermes
- SendBV
- Centrum voor Obesitas Nederland BV
- MCL BV
- Noorderbreedte BV
- Zorgzuster Fryslân BV
- De Tjongerschans BV
- Stg Recreatievoorziening de Tjongerschans
- Tjongerclinics Holding BV
- Tjongerclinics BV

en Stichting Zorgpartners Friesland enkelvoudig.

De financiële gegevens van de in de consolidatie betrokken rechtspersonen zijn volledig in de geconsolideerde jaarrekening opgenomen onder eliminatie van de onderlinge verhoudingen en transacties. Belangen van derden in het vermogen en het resultaat zijn afzonderlijk in de geconsolideerde jaarrekening tot uitdrukking gebracht. De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van Stichting Zorgpartners Friesland.

Zorgpartners Friesland geconsolideerd

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. Onderlinge transacties hebben hoofdzakelijk betrekking op de doorberekening van ondersteunende diensten vanuit de groepsstaven en vergoedingen uit hoofde van activiteiten op het gebied van vastgoed en financiering.

Stichting Zorgpartners Friesland heeft de volgende stichtingen en vennootschappen die niet in de consolidatie betrokken zijn.

- Ambulancevervoer Kijlstra BV te Leeuwarden
- Poliklinische Apotheek Leeuwarden BV
- Apotheek de Tjonger BV
- De Tjonger CV

PAL is een 50% deelneming en Kijlstra een 20% deelneming van MCL BV. Apotheek de Tjonger BV en De Tjonger CV zijn deelnemingen van De Tjongerschans BV waarop geen beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend.

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.

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

Voor zorgvastgoed zijn de bekostigingsregels inmiddels zodanig aangepast dat volledige nacalculatie van kapitaallasten van goedgekeurde investeringen vervangen is door prestatiebekostiging. Zowel voor vastgoed waar zorg wordt verleend waarop aanspraak bestaat ingevolge artikel 6 van de AWBZ als voor vastgoed binnen de WTZi zijn specifieke overgangsregelingen op basis van vigerende beleidsregels van toepassing. Als gevolg van genoemde wijziging in de bekostiging ontstaan echter onzekerheden over de toekomstige opbrengsten ter dekking van de kapitaallasten, die mogelijk leiden tot duurzame waardeverminderingen. Verwerking en waardering van vastgoed vindt niet langer plaats op grond van de bekostigingsvoorschriften, maar volgens algemene verslaggevingsregels van BW2 Titel 9 en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving.

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingstermijnen zijn gebaseerd op de economische levensduur.

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:

- Bedrijfsgebouwen : 2,5 %.
- Machines en installaties : 5-10 %.
- 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.

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. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de geschatte contante waarde van de toekomstige nettokasstromen 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.

Stichting Zorgpartners Friesland heeft de realiseerbare directe opbrengstwaarde bij verkoop en de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar zorgvastgoed benaderd op het niveau van de kasstroomgenererende eenheden, en vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2014.

De realiseerbare directe opbrengstwaarden van vaste activa waarvan het voornemen bestaat deze te verkopen, zijn ontleend aan taxaties door onafhankelijke taxateurs of recente aankooprijzen.

Bij de bepaling van de contante waarde van de toekomstige kasstromen voor de care is in verband met de onzekerheden over de definitieve uitwerking van de beleidsvoornemens, de temporisering van de maatregelen, de gevolgen daarvan voor de omvang van de cliëntenpopulatie, de mogelijkheden tot externe verhuur van vrijgekomen appartementen e.d. met de volgende schattingen gewerkt:

- Door tijdige anticipatie op de transitie houdt Noorderbreedte BV de kwalitatief goede omzet van zwaardere ZZP's op peil;
- Het verloop voor reeds aanwezige cliënten ZZP 1 tm 4 is gebaseerd op ervaringscijfers, (voorgenomen) beleid en de ingangsdata rond de uitfasering van ZZP 1 tm 4;
- Er is geen tariefkorting ingerekend;
- Voor de huurbaten is op basis van het woningpuntenstelsel gerekend met een huur van 635 euro;
- De ingerekende leegstand bedraagt voor de WLZ 3%, voor de GRZ 20% en voor de extramurale verhuur 5%. Additioneel is 5% leegstand ingerekend in verband met onzekerheden.

Voor de bepaling van de contante waarde van de toekomstige kasstromen in de cure is uitgegaan van meerjarige bezuinigingsplannen die noodzakelijk zijn gezien de verwachtingen ten aanzien van stagnerende productiegroei enerzijds en kostenstijgingen onder meer als gevolg van inflatie anderzijds.

Belangrijke overige veronderstellingen die zijn gehanteerd bij de benadering van de contante waarde van de kasstromen zijn:

- Voor het care vastgoed zijn, anders dan in 2013, de kasstroomgenererende eenheden uitgesplitst naar commercieel, wtzi en overig vastgoed. Overeenkomstig de indeling voor 2013 is de bepaling van kasstroomgenererende eenheden voor de care gebaseerd op de geografische spreiding van zorglocaties. Voor de cure is het vastgoed dat binnen een BV in gebruik is in zijn geheel als kasstroomgenererende eenheid aangemerkt;
- Een totale levensduur van het vastgoed van gemiddeld 40 jaar, met een midlife update na 20 jaar;
- Voor het commerciële en overige vastgoed binnen de care heeft in 2014 herbeoordeling plaatsgevonden van de restwaarden, die gerelateerd zijn aan het veronderstelde rendement van de belegger. Het zorgvastgoed kent een restwaarde die gelijk is aan nihil of aan de waarde van de grond;
- Geen productiegroei en een kostenontwikkeling gebaseerd op de verwachte inflatie, waarbij zowel personeelskosten als overige bedrijfskosten flexibel zijn en meebewegen met de geleverde zorg;
- Uit de meerjarenbegroting afgeleide kasstromen voor de jaren 2015 tot en met 2019, en genormaliseerde trendmatige kasstromen vanaf 2020 tot aan einde verwachte gebruiksduur. Bij de berekening hiervan is rekening gehouden met de effecten van de overgangsregeling 2012-2017;
- Vervangingsinvesteringen tot het niveau dat noodzakelijk wordt geacht om het betreffende vastgoed tot aan het einde levensduur in gebruik te houden;
- Een disconteringsvoet van 4,89% voor het vastgoed in gebruik bij Noorderbreedte BV, een disconteringsvoet van 5,43% voor het vastgoed van Tjongerschans BV en 5,24% voor het vastgoed in gebruik bij Medisch Centrum Leeuwarden BV. De disconteringsvoet is bepaald op basis van het gemiddelde van de externe vermogenskosten van Stichting ZPF en de onderliggende BV's en het gewenste rendement op het eigen vermogen.

Het verschil tussen de boekwaarde per 31 december 2014 en de contante waarde van de toekomstige kasstromen bedraagt € 15,7 mln voor het vastgoed dat bij Noorderbreedte BV in gebruik is en € 25,5 mln voor het vastgoed dat bij Medisch Centrum Leeuwarden BV in gebruik is. In overeenstemming met de bepalingen van Hoofdstuk 121 van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving is dit verschil in mindering gebracht op de boekwaarden van de desbetreffende activa ultimo 2014. De mutatie ten opzichte van de stand van de bijzondere waardevermindering ultimo 2013 is ten gunste gebracht van het resultaat 2014, zijn de € 2,4 mln voor het vastgoed in gebruik bij Noorderbreedte BV en € 2,9 mln voor het vastgoed in gebruik bij Medisch Centrum Leeuwarden BV. Voor Tjongerschans BV is de contante waarde van de toekomstige kasstromen hoger dan de boekwaarde per 31 december 2014, waarbij rekening is gehouden met een afwaardering die in 2014 op een specifiek gebouwdeel heeft plaatsgevonden ter grootte van € 1 mln,

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 en wordt voor het aandeel in de verliezen van de deelneming een voorziening gevormd. Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de resultatenrekening.

Zorgpartners Friesland geconsolideerd

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 jaarrekening zijn de volgende categorieën financiële instrumenten opgenomen: Financiële vaste activa, vorderingen en overlopende activa, liquide middelen, langlopende schulden, kortlopende schulden en overlopende passiva. Financiële instrumenten worden bij de eerste opname gewaardeerd tegen reële waarde. De waardering na eerste opname, van de hiermee samenhangende activa en passiva, worden hierna per instrument, indien van toepassing, toegelicht.

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.

Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (afgescheiden 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;
- 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 winst- en verliesrekening.

Het toepassen van RJ290 heeft geleid tot een stelselwijziging met een effect van nihil.

Stichting Zorgpartners Friesland heeft geen derivaten die afgescheiden zijn van het basiscontract.

Financiële instrumenten

Interest rate swaps

Stichting Zorgpartners Friesland maakt uitsluitend ten behoeve van haar clubdeal-financiering gebruik van renteswaps om de rentevervariabiliteit van opgenomen leningen af te dekken. Voor deze instrumenten wordt kostprijs-hedge-accounting toegepast teneinde de resultaten uit waardeveranderingen van renteswaps en de afgedekte positie gelijktijdig in de resultatenrekening te verwerken.

De toepassing van kostprijs-hedge-accounting leidt tot de volgende waarderingsgrondslagen voor afgeleide financiële instrumenten. De eerste waardering (op het moment van aangaan van de renteswaps) vindt plaats tegen reële waarde, vervolgens past Stichting Zorgpartners Friesland kostprijs-hedge-accounting toe. Zolang de renteswaps betrekking hebben op de toekomstige rentekasstromen van opgenomen leningen, worden de renteswaps niet geherwaardeerd. Zodra verwachte toekomstige rentekasstromen leiden tot de verantwoording van rentelasten in de resultatenrekening, worden de met de renteswaps verbonden (overlopende) rentebaten en -lasten in dezelfde periode in de resultatenrekening verantwoord. Stichting Zorgpartners Friesland dient een financieel actief of een financiële verplichting in de balans op te nemen op het moment dat contractuele rechten of verplichtingen ten aanzien van afgeleide financiële instrumenten ontstaan.

Een afgeleid financieel instrument dient niet langer in de balans te worden opgenomen indien een transactie er toe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot de positie aan een derde zijn overgedragen.

Stichting Zorgpartners Friesland documenteert de hedgerelaties in specifieke hedgedocumentatie en toetst periodiek de effectiviteit van de hedgerelaties door vast te stellen dat er geen sprake is van overhedging.

Een verlies voor het percentage van de grotere omvang van de renteswaps ten opzichte van de afgedekte positie wordt op basis van kostprijs of lagere marktwaarde in de resultatenrekening verwerkt. De marktwaarde van de renteswaps wordt bepaald door de (verwachte) kasstromen contant te maken tegen actuele rentes (swapcurve) waarin een opslag is opgenomen voor de relevante risico's. Indien renteswaps niet langer voldoen aan de voorwaarden voor hedge-accounting, aflopen of worden verkocht, worden de afdekkingsrelaties beëindigd. De cumulatieve winst of het cumulatieve verlies dat nog niet in de resultatenrekening was verwerkt, wordt opgenomen als overlopende post in de balans totdat de afgedekte verwachte transacties plaatsvinden. Indien de transactie naar verwachting niet meer plaatsvindt, wordt de cumulatieve winst of het cumulatieve verlies overgeboekt naar de resultatenrekening.

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'.

Zorgpartners Friesland 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 en Noorderbreedte 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 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.

Zorgpartners Friesland 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, Tjongerschans 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, Tjongerschans 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 voor Medisch Centrum Leeuwarden BV beroep aangetekend 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 transitieregelingen en honoraria medisch specialisten heeft Stichting Zorgpartners Friesland 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.

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 gesignaleerde 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

Voorname 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 omzetonderzoek 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;
- Uitsstel van de publicatietermijn van de jaarrekening 2013 tot 15 december 2014.

Door vaststelling van de uitkomsten van het herstelplan hebben Medisch Centrum Leeuwarden BV, Tjongerschans 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. Voor Tjongerschans BV is dit transitiebedrag definitief vastgesteld op 9 januari 2015. 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 voor Medisch Centrum Leeuwarden BV.

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 van Tjongerschans BV op 17–11–2014 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, Tjongerschans 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, Tjongerschans BV en CON BV dat de uitkomst van het zelfonderzoek, behoudens vermoedens van fraude, die Medisch Centrum Leeuwarden BV, Tjongerschans 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, CON BV en Tjongerschans 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, CON BV en Tjongerschans 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, CON BV en Tjongerschans BV leiden tot niet-materiële, nagekomen baten of lasten. Waar nodig hebben Medisch Centrum Leeuwarden BV, CON BV en Tjongerschans BV nuanceringen geboekt.

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, CON BV en Tjongerschans 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, CON BV en Tjongerschans 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.

Zorgpartners Friesland geconsolideerd

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

Medisch Centrum Leeuwarden BV, CON BV en Tjongerschans BV hebben met de zorgverzekeraars voor 2014 schadelastafspraken op basis van zowel aanneemsommen als plafondafspraken 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 en Tjongerschans BV hebben 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 en Tjongerschans BV hebben op basis van de beleidsregel Garantieregeling kapitaallasten 2013-2016 (BR/CU-2139) en de door de NZa beschikbaar gestelde formulieren berekend op welke suppletie Medisch Centrum Leeuwarden BV en Tjongerschans BV recht hebben. Op basis van de berekeningen komen Medisch Centrum Leeuwarden BV en Tjongerschans 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, CON BV en Tjongerschans BV op basis van de ons nu bekende feiten en omstandigheden.

Pensioenen

Stichting Zorgpartners Friesland 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 Stichting Zorgpartners Friesland. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Zorgpartners Friesland 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 pensioenfondsen. 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. Stichting Zorgpartners Friesland 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. Stichting Zorgpartners Friesland 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)
Bedrijfsgebouwen en terreinen	319.724	267.053
Machines en installaties	38.393	37.474
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	65.688	66.198
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	11.594	41.083
	<u>435.399</u>	<u>411.808</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	411.808	382.608
Bij: investeringen	64.274	75.045
Af: afschrijvingen	44.959	44.556
Af: bijzondere waardeverminderingen	-4.362	1.273
Af: terugname geheel afgeschreven activa	16	16
Af: desinvesteringen	70	
	<u>435.399</u>	<u>411.808</u>

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	658	1.020
Overige vorderingen	4.566	5.760
	<u>5.224</u>	<u>6.780</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Boekwaarde per 1 januari	6.780	-8.253
Kapitaalstortingen		15.975
Resultaat deelnemingen	39	-16
Ontvangen dividend	-400	
Verstrekke leningen / verkregen effecten	169	388
Aflossing leningen	-214	-1.314
Compensatieregeling	-1.150	
	<u>5.224</u>	<u>6.780</u>

Deelnemingen:

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.

Tjongerschans B.V. heeft een 50% deelneming in Apotheek de Tjonger B.V. In 2011 was dit 100%. In 2012 is 50% van de aandelen verkocht aan Apothekers. Daarnaast heeft Tjongerschans B.V. een 50% deelneming in Apotheek de Tjonger C.V. In 2011 uitgeoefend en worden derhalve gewaardeerd op nettovermogenswaarde. De kernactiviteiten van Apotheek de Tjonger B.V. betreffen de uitoefening van de artseneijbereidkunst en van Apotheek de Tjonger C.V. het exploiteren van een dienstapotheek en een poliklinische apotheek, alles in de ruimste zin des woords.

Verloopoverzicht deelnemingen:

	Waarde per 1-jan-2014 € (x 1.000)	Resultaat 2014 € (x 1.000)	Overige mutatie € (x 1.000)	Waarde 31-dec-14 € (x 1.000)
PAL BV	60	-45	-36	-21
Kijlstra BV	963	125	-400	688
Apotheek de Tjonger B.V.	7			7
Apotheek de Tjonger C.V.	-10	-6		-16
	<u>1.020</u>	<u>74</u>	<u>-436</u>	<u>658</u>

De overige mutatie betreft dividenuitkeringen van Kijlstra 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> € (x1.000)	<u>31-dec-13</u> € (x1.000)
Medische middelen	8.239	9.218
Totaal voorraden	<u>8.239</u>	<u>9.218</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> € (x1.000)	<u>31-dec-13</u> € (x1.000)
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten A-segment	12.019	7.756
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten B-segment oud	23.955	20.196
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten B-segment nieuw	30.951	35.529
Af: ontvangen voorschotten	-61.186	-56.392
Af: verwerkte verliezen	-1.628	-1.392
Totaal onderhanden werk	<u>4.111</u>	<u>5.697</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 € (x1.000)	Af: verwerkte verliezen € (x1.000)	Af: ontvangen voorschotten € (x1.000)	Saldo per 31-dec-2014 € (x1.000)
Achmea	8.824	149	17.559	-8.884
De Friesland	37.192	1.241	34.680	1.271
Overig	20.909	238	8.947	11.724
Totaal (onderhanden werk)	<u>66.925</u>	<u>1.628</u>	<u>61.186</u>	<u>4.111</u>

5. Vorderingen en schulden uit hoofde van bekostiging

Vorderingen uit hoofde van bekostiging:	31-dec-14	31-dec-13
	€ (x1.000)	€ (x1.000)
1. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	11.596	9.716
2. Vorderingen uit hoofde van transitierегeling	10.298	10.298
Totaal vorderingen uit hoofde van bekostiging	<u>21.894</u>	<u>20.014</u>
Schulden uit hoofde van bekostiging:	31-dec-14	31-dec-13
	€ (x1.000)	€ (x1.000)
1. Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	30.090	30.389
4. Schulden uit hoofde van honorariumplafond	67	226
Totaal schulden uit hoofde van bekostiging	<u>30.157</u>	<u>30.615</u>

Specificatie vorderingen en schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk financieringsoverschot

	t/m 2011	2012	2013	2014	totaal
	€ (x1.000)	€ (x1.000)	€ (x1.000)	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Saldo per 1 januari	-6.493	-18.399	4.118		-20.774
Financieringsverschil boekjaar				4.385	4.385
Correcties voorgaande jaren	138	217	-2.460		-2.105
Betalingen/ontvangsten					
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>138</u>	<u>217</u>	<u>-2.460</u>	<u>4.385</u>	<u>2.280</u>
Saldo per 31 december	<u>-6.355</u>	<u>-18.182</u>	<u>1.658</u>	<u>4.385</u>	<u>-18.494</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

c

c

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-14	31-dec-13
	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	11.596	9.716
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	30.090	30.389
	<u>-18.494</u>	<u>-20.673</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	2014	2013
	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	103.124	99.784
<i>Vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget:</i>		
Verpleeg- en verzorgingsgelden	98.684	95.293
Andere vergoedingen	55	
Financiering IGG		1.658
Totaal financieringsverschil	<u>4.385</u>	<u>2.833</u>

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

De specificatie is als volgt:

	2013	2012
	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Schaduwbudget (op basis van afspraken met verzekeraars)	219.178	224.857
Af: A omzet (inclusief overloop)	82.840	98.558
Af: B nieuw (binnen transitie-model = B-2012) honorariumomzet loondienst met vergoeding in schaduwbudget in B nieuw	130.099	126.814
Transitiebedrag	<u>6.239</u>	<u>-515</u>
	31-dec-14	31-dec-13
	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van transitierегeling	10.298	10.298
	<u>10.298</u>	<u>10.298</u>

Het transitiebedrag wordt verwerkt in:

2012	95%	€ 5.930.905
2013	70%	€ 4.366.856

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

In €	Gedeclareerd aan het ziekenhuis	Gedeclareerd via lokaal collectief	Totaal 2014	Totaal 2013
Lokaal omzetplafond	69	51.883	51.952	33.503
-/- gedeclareerd	109	51.135	51.244	33.783
-/- declaratie onder omzetplafond		748	748	
-/- mutatie Onderhanden werk	1		1	-54
-/- af te dragen plafond 2012/2013	141		141	
+/- nuancering NZA formulier	<u>-115</u>		<u>-115</u>	
Saldo in balans (schuld)	<u>-67</u>		<u>-67</u>	<u>-226</u>

In verband met een onderschrijding van het honorariumplafond bij Tjongerschans B.V. is in bovenstaand overzicht onder 2013 louter het honorariumplafond van MCL opgenomen in tegenstelling tot 2012.

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:

	31-dec-14	31-dec-13
	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Vorderingen op debiteuren	78.624	81.346
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	6.173	6.135
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	190	124
Overige vorderingen	15.949	9.518
Vooruitbetaalde kosten	2.640	5.068
Door te berekenen kosten	8.240	5.573
Totaal overige vorderingen	<u>111.816</u>	<u>107.764</u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 1.679.016,-- (2013: € 1.227.368,--)
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>	<u>31-dec-13</u>
	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Bankrekeningen	29.173	33.328
Kassen	105	102
Totaal liquide middelen	<u>29.278</u>	<u>33.430</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	788	788
Bestemmingsfondsen	133.537	132.635
Algemene en overige reserves	4.283	4.645
Totaal eigen vermogen	<u>138.608</u>	<u>138.068</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2014</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2014</u>
	€	€ (x1.000)	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Kapitaal	788			788
Totaal kapitaal	<u>788</u>			<u>788</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2014</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2014</u>
	€ (x1.000)	€ (x1.000)	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Bestemmingsfondsen	16.500	4		16.504
Reserve aanvaardbare kosten	116.135	898		117.033
Totaal bestemmingsfondsen	<u>132.635</u>	<u>902</u>		<u>133.537</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2014</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2014</u>
	€ (x1.000)	€ (x1.000)	€ (x1.000)	€
Algemene reserves	4.645	-362		4.283
Totaal algemene en overige reserves	<u>4.645</u>	<u>-362</u>		<u>4.283</u>

9. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2014</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Vrijval</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2014</u>
	€ (x1.000)	€ (x1.000)	€ (x1.000)	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Overige voorzieningen:					
Voorziening groot onderhoud	8.664	-967	293		7.404
Reorganisatievoorziening	1.593	1.446	199		2.840
Voorziening Jubilea	5.991	173	38		6.126
Voorziening PLB	19.448	3.805	46		23.207
Voorziening belasting verplichting	2.044	288	1.027		1.304
Voorziening verlieslatend contract		200			200
Voorziening financieringsrisico's	3.630	2.228	981		4.877
Totaal voorzieningen	<u>41.370</u>	<u>7.173</u>	<u>2.584</u>		<u>45.958</u>

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-14</u>	<u>31-dec-13</u>
	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Schulden aan banken	213.307	199.785
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>213.307</u>	<u>199.785</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Stand per 1 januari	219.990	199.606
Bij: nieuwe leningen	36.850	41.100
Af: aflossingen	21.633	20.763
Stand per 31 december	<u>235.207</u>	<u>219.943</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	21.900	20.158
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>213.307</u>	<u>199.785</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	21.900	20.158
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	213.307	199.785
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	86.938	155.854

11. 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	56.200	62.571
Crediteuren	19.071	21.062
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	21.901	20.158
Belastingen en sociale premies	19.422	11.100
Schulden terzake pensioenen	3.834	3.827
Nog te betalen salarissen	327	114
Vakantiegeld	9.576	9.357
Vakantiedagen	3.484	3.038
Overige schulden	13.951	31.031
Nog te betalen bedragen	40.165	22.477
Vooruitontvangen bedragen		138
Totaal overige kortlopende schulden	<u>187.931</u>	<u>184.873</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

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.

Obligo

Conform de voorwaarden in het Reglement van Deelneming van het Waarborgfonds van de Zorgsector (WfZ) heeft Stichting Zorgpartners Friesland 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 2014 bedraagt deze obligoverplichting voor Stichting Zorgpartners Friesland € 5,5 mln.

Rente- / kasstroomrisico (derivaten)

In de clubdealovereenkomst heeft Stichting Zorgpartners Friesland onder andere afgesproken dat ten minste 75% van het renterisico moet worden ingedekt. Hiervoor heeft Stichting Zorgpartners Friesland in december 2014 met de consortiumbanken een raamovereenkomst derivaten afgesloten. Stichting Zorgpartners Friesland past kostprijs-hedge-accounting toe. De swaps zijn ultimo 2014 effectief, 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 2014 bedraagt -/- € 0,5 miljoen.

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). Stichting Zorgpartners Friesland heeft geen margin call afspraken gemaakt, derhalve loopt Stichting Zorgpartners Friesland geen liquiditeitsrisico. Stichting Zorgpartners Friesland heeft hiervoor een hypothecaire zekerheid verstrekt aan de banken.

Marktrisico / liquiditeitsrisico

Het toegepaste treasurybeleid binnen Stichting Zorgpartners Friesland is vastgelegd in het Treasurystatuut en past binnen de door de overheid, de NZa en WfZ gestelde kaders. Binnen Stichting Zorgpartners Friesland 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.

Kredietrisico

Stichting Zorgpartners Friesland handelt voornamelijk met kredietwaardige partijen. Tevens heeft Stichting Zorgpartners Friesland 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. 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.

MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en voortuitbetalingen op materiële vaste activa	Totaal
	€ (x1.000)	€ (x1.000)	€ (x1.000)	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Stand per 1 januari 2014					
- aanschafwaarde	491.793	84.211	159.489	41.083	776.576
- cumulatieve afschrijvingen	224.740	46.737	93.291		364.768
Boekwaarde per 1 januari 2014	<u>267.053</u>	<u>37.474</u>	<u>66.198</u>	<u>41.083</u>	<u>411.808</u>
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	70.579	6.366	16.818	44.530	138.293
- herwaarderingen					
- afschrijvingen	22.452	5.265	17.258		44.975
- bijzondere waardeverminderingen	4.544	-182			4.362
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>					
.aanschafwaarde	833	60	8.395		9.288
.cumulatieve herwaarderingen					
.cumulatieve afschrijvingen	833	60	8.395		9.288
<i>- desinvesteringen</i>					
- aanschafwaarde			483	74.019	74.502
- cumulatieve herwaarderingen					
- cumulatieve afschrijvingen			413		413
per saldo			<u>-896</u>	<u>74.019</u>	<u>74.089</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>52.671</u>	<u>919</u>	<u>-510</u>	<u>-29.489</u>	<u>23.591</u>
Stand per 31 december 2014					
- aanschafwaarde	566.083	90.335	167.429	11.594	835.441
- cumulatieve herwaarderingen					
- cumulatieve afschrijvingen	246.359	51.942	101.741		400.042
Boekwaarde per 31 december 2014	<u>319.724</u>	<u>38.393</u>	<u>65.688</u>	<u>11.594</u>	<u>435.399</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0, en 2,5% en 5%	5% en 10%			

TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

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

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Zvw-zorg	105.492	100.976
Beschikbaarheidsbijdragen	12.783	11.955
Totaal	<u>118.275</u>	<u>112.931</u>

13. 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	455	141
Overige niet-gebudgetteerde zorgprestaties	18.330	24.286
Totaal	<u>18.785</u>	<u>24.427</u>

14. 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	255.903	246.540
Mutatie onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten B-segment	-1.055	12.846
Totaal	<u>254.848</u>	<u>259.386</u>

15. 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	85.307	83.942
Mutatie onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten A-segment	4.263	-378
IC, TNF, overige zorgproducten	14.447	13024
Totaal	<u>104.017</u>	<u>96.588</u>

Zorgpartners Friesland geconsolideerd

TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

16. Opbrengsten uit hoofde van transitiereregelingen 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		6.110
Honorariumopbrengsten vrijgevestigd medisch specialisten die aan de instelling voor medisch specialistische zorg declareren	69	80
Totaal	<u>69</u>	<u>6.190</u>

17. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS (waaronder opleidingsfonds)	2.032	1.360
Totaal	<u>2.032</u>	<u>1.360</u>

18. 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/hotelmattige- en technische diensten	6.351	8.177
- Opbrengsten algemene/administratieve diensten	1.035	5.034
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
- Detacheringen	1.975	1.631
- Vergoeding voor andere diensten	8.923	5.491
Totaal	<u>18.284</u>	<u>20.333</u>

19. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Lonen en salarissen	231.268	219.479
Sociale lasten	35.205	32.655
Pensioenpremies	20.453	19.488
Andere personeelskosten:		
Overige personeelskosten	12.011	11.747
Subtotaal	<u>298.937</u>	<u>283.369</u>
Personeel niet in loondienst	9.795	11.057
Totaal personeelskosten	<u>308.732</u>	<u>294.426</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	5.392	5.291

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.

20. 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>

21. 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	45.685	44.372
Totaal afschrijvingen	<u>45.685</u>	<u>44.372</u>

22. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	16.926	16.283
Algemene kosten	24.957	26.071
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	96.754	94.693
Onderhoud en energiekosten:		
– Onderhoud	7.729	7.031
– Energiekosten gas	2.997	4.865
– Energiekosten stroom	1.493	1.182
– Energie transport en overig	1.227	1.032
Subtotaal	<u>13.446</u>	<u>14.110</u>
Huur en leasing	-2.406	4.524
Dotaties en vrijval voorzieningen	1.257	553
Totaal overige bedrijfskosten	<u><u>150.934</u></u>	<u><u>156.234</u></u>

23. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Rentebaten	-531	-873
Resultaat deelnemingen	-38	-205
Subtotaal financiële baten	<u>-569</u>	<u>-1.078</u>
Rentelasten	10.915	11.264
Resultaat deelnemingen		15
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten		
Overige financiële lasten		<u>70</u>
Subtotaal financiële lasten	<u>10.915</u>	<u>11.349</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>10.346</u></u>	<u><u>10.271</u></u>

Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2014 zijn als volgt:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
1 Controle van de jaarrekening	320	641
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	47	46
3 Fiscale advisering	66	45
4 Niet-controlediensten	35	5
Totaal honoraria accountant	<u><u>468</u></u>	<u><u>737</u></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, heeft de jaarrekening 2014 vastgesteld in de vergadering van 21 april 2015.

De Raad van Toezicht van Stichting Zorgpartners Friesland, heeft de jaarrekening 2014 goedgekeurd in de vergadering van 19 mei 2015.

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