

Jaarrekening 2015

MCL B.V. geconsolideerd

INHOUDSOPGAVE

Pagina

Jaarrekening 2015

Balans per 31 december 2015	1
Resultatenrekening over 2015	2
Kasstroomoverzicht over 2015	3
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	4
Toelichting op de balans per 31 december 2015	11
Mutatieoverzicht materiële vaste activa	18
Mutatieoverzicht financiële vaste activa	19
Overzicht langlopende schulden ultimo 2015	20
Toelichting op de resultatenrekening over 2015	21

Overige gegevens

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	24
Statutaire regeling resultaatbestemming	24
Resultaatbestemming	24
Gebeurtenissen na balansdatum	24
Ondertekening door bestuurders en toezichthouders	25

JAARREKENING 2015

JAARREKENING

BALANS PER 31 DECEMBER 2015
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
		€ (x1.000)	€ (x1.000)
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	11.494	
Materiële vaste activa	2	46.990	43.756
Financiële vaste activa	3	31.138	31.154
Totaal vaste activa		<u>89.622</u>	<u>74.910</u>
Vlottende activa			
Vorraden	4	7.068	5.633
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	6		6.244
Debiteuren en overige vorderingen	7	95.489	99.844
Liquide middelen	8	8.811	21.466
Totaal vlottende activa		<u>111.368</u>	<u>133.187</u>
Totaal activa		<u><u>200.990</u></u>	<u><u>208.097</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	9	22.542	22.542
Bestemmingsreserves		2.545	2.545
Algemene en overige reserves		56.845	51.589
Totaal eigen vermogen		<u>81.932</u>	<u>76.676</u>
Voorzieningen	10	35.543	24.257
Langlopende schulden	11	4.693	
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's/ DBC-zorgproducten	5	9.911	9.490
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringoverschot	6	7.974	26.527
Overige kortlopende schulden	12	60.937	71.147
Totaal passiva		<u><u>200.990</u></u>	<u><u>208.097</u></u>

RESULTATENREKENING OVER 2015

	<u>Ref.</u>	<u>2015</u> € (x1.000)	<u>2014</u> € (x1.000)
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties	13	334.854	263.338
Subsidies	14	14.012	12.573
Overige bedrijfsopbrengsten	15	26.993	22.985
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>375.859</u>	<u>298.896</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	16	170.154	154.288
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	17	10.340	9.201
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	18	42.002	69
Overige bedrijfskosten	19	150.248	133.179
Som der bedrijfslasten		<u>372.744</u>	<u>296.737</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		3.115	2.159
Financiële baten en lasten	20	125	-1.138
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>3.240</u></u>	<u><u>1.021</u></u>

KASSTROOMOVERZICHT

	Ref.	2015		2014
	€ (x1.000)	€ (x1.000)	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat		3.115		2.159
Aanpassingen voor:				
– afschrijvingen en overige waardeverminderingen	10.342		9.540	
– mutaties voorzieningen	10.231		1.522	
		<u>20.573</u>	<u>11.062</u>	
Veranderingen in vlottende middelen:				
– voorraden	-1.415		1.241	
– mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	491		2.281	
– vorderingen	4.355		5.045	
– vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk –overschot	-8.716		-104	
– kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	4.665		-49.335	
		<u>-620</u>	<u>-40.872</u>	
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		<u>23.068</u>	<u>-27.651</u>	
Ontvangen interest	443		410	
Betaalde interest	-488		-1.592	
Resultaat deelneming	170		244	
		<u>125</u>	<u>-938</u>	
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		<u>23.193</u>	<u>-28.589</u>	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investeringen materiële vaste activa	-6.109		-13.747	
Investeringen immateriële vaste activa	-11.494			
Opgenomen activa inzake fusie KCL BV	653			
Investeringen in overige financiële vaste activa	16		188	
		<u>-16.934</u>	<u>-13.559</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		<u>-16.934</u>	<u>-13.559</u>	
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Mutatie schuld aan kredietinstellingen	-18.914		21.317	
		<u>-18.914</u>	<u>21.317</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		<u>-18.914</u>	<u>21.317</u>	
Mutatie geldmiddelen		<u><u>-12.655</u></u>	<u><u>-20.831</u></u>	
Stand geldmiddelen per 1 januari		21.466	42.297	
Stand geldmiddelen per 31 december		8.811	21.466	
Mutatie geldmiddelen		<u>-12.655</u>	<u>-20.831</u>	

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 cijfers van MCL BV zijn opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Zorgpartners Friesland. Per 31 december 2015 heeft een juridische fusie plaatsgevonden tussen KCL BV (voorheen Stichting KCL) en MCL BV als verkrijgende partij. Zoals in de fusieakte vermeld worden de vermogensbestanddelen van KCL BV met ingang van 1 januari 2015 opgenomen in de jaarrekening van MCL BV.

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 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.

De presentatie van de opbrengsten in de resultatenrekening met inbegrip van de vergelijkende cijfers (waar mogelijk) is aangepast aan de (gewijzigde) bekostiging van onze instelling. Dit wijkt af van het voorgeschreven model van de Richtlijn 655 Gezondheidszorg (versie 2015), maar is in overeenstemming met Ontwerp Richtlijn 655 Gezondheidszorg (versie 2016). Naar onze mening geeft de nieuwe presentatie beter inzicht in de herkomst en aard van de opbrengsten.

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2014 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2015 mogelijk te maken.

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.

Consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening van MCL BV zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende maatschappijen en andere rechtspersonen waarop overwegende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd.

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van MCL BV.

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

De rechtspersoon vermeldt, onderscheiden naar de hierna volgende categorieën, de naam en woonplaats van rechtspersonen en vennootschappen:

- a. die hij volledig in zijn jaarrekening betreft;
- b. waarvan de financiële gegevens in de geconsolideerde jaarrekening worden opgenomen voor een deel, evenredig aan het belang daarin;
- c. waarin een deelneming wordt gehouden die in de geconsolideerde jaarrekening overeenkomstig art 389 (invloed van betekenis) wordt verantwoord (indien vereist voor het wettelijke vereiste inzicht mag deze vermelding niet achterwege blijven, ook al is de deelneming van te verwaarlozen betekenis);
- d. die dochtermaatschappij zijn en niet op basis van bovenstaande zijn vermeld;
- e. waaraan één of meer volledig in de consolidatie betrokken maatschappijen of dochtermaatschappijen daarvan alleen of samen voor eigen rekening ten minste 1/5 van het geplaatste kapitaal verschaffen.

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 B.V. geconsolideerd

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. Trombosedienst Friesland Noord te Leeuwarden
- Stg. Hermes te Leeuwarden (parkeervoorzieningen)
- Send BV te Leeuwarden (schoonhoud)
- Ambulancevervoer Kijlstra BV te Leeuwarden
- Poliklinische Apotheek Leeuwarden BV
- Zorgzuster Fryslân BV te Leeuwarden

Noorderbreedte en Tjongerschans zijn zustermaatschappijen, 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 Send is een 51% deelneming van Stg Zorgpartners Friesland.

Kasstroomoverzicht

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

Fiscale eenheid

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

- Stg. Zorgpartners Friesland
- Noorderbreedte BV
- Tjongerschans BV
- Stg. Trombosedienst Friesland Noord
- Send BV
- CON BV
- Tjongerclinics Holding BV
- Tjongerclinics BV
- Zorgzuster Fryslân BV

Grondslagen 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 2015 in het kader van de WNT verantwoord worden wordt verwezen naar de jaarrekening ZPF enkelvoudig, pagina 17

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.

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:

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

MCL B.V. geconsolideerd

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.

Voor de kosten van periodiek groot onderhoud wordt een voorziening gevormd. Deze voorziening is opgenomen onder de overige voorzieningen aan de passiefzijde van de balans. De uitgaven voor groot onderhoud worden ten laste gebracht van deze voorziening.

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.

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

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

Dividenden worden verantwoord in de periode waarin zij betaalbaar worden gesteld. Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende post. Eventuele winsten of verliezen worden verantwoord onder de financiële baten en lasten.

Vorraden

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

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten.

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

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

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 2015. De afgeleide zorgproducten zijn bepaald op basis van de DOT 2015 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'.

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.

MCL B.V. geconsolideerd

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 2015)

Schulden

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

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.

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 respectievelijk de belastingautoriteit.

Financiële baten en lasten

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

Overheidssubsidies

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

Specifieke aandachtspunten jaarrekening 2015 medisch specialistische zorg

Inleiding

De landelijke onzekerheden waarmee instellingen voor medisch specialistische zorg (ziekenhuizen, UMC's en ZBC's) zijn de afgelopen jaren verder verminderd. De resterende in de jaarrekening 2015 van toepassing zijnde aandachtspunten voor MCL B.V. hebben betrekking op:

- de afwikkeling rechtmatigheidscontroles MSZ 2014; en
- de rechtmatigheidscontroles MSZ 2015;

- Toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadejaar aan het boekjaar;
- de afwikkeling van het FB-systeem geldend tot en met 2011;
- overgangsregeling kapitaallasten
- overige (lokale) onzekerheden.

Bij de omzetbepaling van de DBC zorgproducten en overige zorgproducten heeft MCL B.V. de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gehanteerd zoals opgenomen in paragraaf 5.1.4 van deze jaarrekening. Hierbij zijn de uitkomsten van het aanvullend omzetonderzoek 2014 meegenomen en is de "Handreiking Omzetverantwoording MSZ 2015" gevolgd.

Toelichting (landelijke) onzekerheden jaarrekening 2015

De van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten in de jaarrekening 2015 zijn (inclusief de status hiervan) hierna toegelicht voor Medisch Centrum Leeuwarden B.V.:

1. Afwikkeling rechtmatigheidscontroles MSZ 2014

De onderhandelingen met de zorgverzekeraars over de finale afrekening van de uitkomsten van het zelfonderzoek 2014 zijn nog onderhanden. De verwachte uitkomsten van deze onderhandelingen zijn verwerkt in de jaarrekening 2015. Medisch Centrum Leeuwarden B.V. kent het maximale risico, zijnde door de zorgverzekeraars vastgestelde uitkomst van het zelfonderzoek. Medisch Centrum Leeuwarden B.V. gaat er van uit dat de door de zorgverzekeraars vastgestelde uitkomst een goede basis is voor een betrouwbare schatting van de uiteindelijke uitkomst van de onderhandelingen met de zorgverzekeraars.

2. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2015

De NFU, NVZ en ZN hebben in december 2015 een Handreiking Rechtmatigheidsonderzoek MSZ 2015 gepubliceerd. Door de NZa is niet bevestigd dat deze handreiking in overeenstemming is met publiekrechtelijke regelgeving, waarmee een inherent risico blijft bestaan.

Deze rechtmatigheidscontroles worden beoordeeld door de representerende zorgverzekeraars. Op basis van dit oordeel zullen alle verzekeraars gezamenlijk over de rechtmatigheid van de facturatie 2015 concluderen.

De instelling heeft op basis van een risicoanalyse onderzoek verricht naar de risico's die voor Medisch Centrum Leeuwarden B.V. materieel zijn. In deze risicoanalyse zijn de uitkomsten van eerder uitgevoerde aanvullende omzetonderzoeken en beschikbare overige in- en externe controles betrokken.

MCL B.V. geconsolideerd

Daarnaast is Medisch Centrum Leeuwarden B.V bezig op basis van deze handreiking een onderzoek inzake 2015 uit te voeren. De voorlopige uitkomsten zijn betrokken bij het opstellen van deze jaarrekening en het inschatten van de risico's die voortvloeien uit geconstateerde onjuiste registraties en/of declaraties, rekening houdende met de contractafspraken met zorgverzekeraars. Naar verwachting zal Medisch Centrum Leeuwarden B.V de definitieve rapportage vóór 1 juni 2016 aan de representerende zorgverzekeraars aanleveren en volgt voor 1 december 2016 uitsluitel over dit onderzoek. Dit kan naar verwachting van de raad van bestuur van Medisch Centrum Leeuwarden B.V leiden tot niet-materiële, nagekomen baten of lasten. Waar nodig heeft Medisch Centrum Leeuwarden B.V nuanceringen geboekt.

Doelmatigheidscontroles over 2015 zullen door de zorgverzekeraars nog uitgevoerd worden. Medisch Centrum Leeuwarden B.V. gaat er van uit dat dit geen financieel effect met terugwerkende kracht heeft. De NZa heeft in het landelijk overleg echter niet bevestigd dat dit een terechte aanname is, dus deze onzekerheid blijft voornamelijk bestaan. Privaatrechtelijk heeft Medisch Centrum Leeuwarden B.V. geen afspraken terzake gemaakt met verzekeraars, anders dan verwerking van de aandachtspunten zoals opgenomen in het landelijke omzetonderzoek en het bepalen van de toekomstige handelwijze op nieuwe doelmatigheidsaspecten.

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 heeft met de zorgverzekeraars voor 2015 schadelastafspraken op basis van aanneemsommen, plafondbesparingen en P*Q afspraken gemaakt. Toerekening van de schadelastafspraken aan het boekjaar 2015 heeft plaatsgevonden op basis van een beste schatting van het voortgangpercentage ultimo 2015 in lijn met de Handreiking omzetverantwoording en rekening houdend met de verwachte effecten van het rechtmatigheidsonderzoek. Deze correcties zijn conform de Handreiking omzetverantwoording op de omzet 2015 in mindering gebracht en verwerkt als kortlopende schuld per ultimo 2015. 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. De koepels ZN, NVZ en NFU hebben een convenant gesloten over de procedure van afwikkeling. Het Medisch Centrum Leeuwarden heeft de jaren tot en met 2011 definitief afgewikkeld, inclusief de effecten van materiële controles en de aanpassing van het onderhanden werk ultimo 2011. Over de ultimo 2015 opgenomen post nog in tarieven te verrekenen bedragen in de balans is overeenstemming over de omvang en wijze van afwikkeling bereikt. Het verschil met de ultimo 2014 opgenomen schuld ten bedrage van € 12.723.353 is ten gunste van het resultaat 2015 gebracht.

5. Overgangsregeling kapitaallasten

Medisch Centrum Leeuwarden BV heeft op basis van de beleidsregel Garantierегeling 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.

6. Overige (lokale) onzekerheden

Met de MSB's zijn incentive afspraken gemaakt op kwaliteit en doelmatigheid. De schadelast correcties zorgverzekeraars worden deels aan de MSB's doorberekend. Beide effecten zijn in de jaarrekening verwerkt.

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 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 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In februari 2016 bedroeg de dekkingsgraad 96%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 127%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 12 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. MCL BV heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. MCL BV heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	11.494	
Totaal immateriële vaste activa	<u>11.494</u>	

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

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Boekwaarde per 1 januari		
Bij: investeringen	11.494	
Boekwaarde per 31 december	<u>11.494</u>	

2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Bedrijfsgebouwen en terreinen	4.200	
Machines en installaties	913	
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	40.097	39.047
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	1.780	4.709
Totaal materiële vaste activa	<u>46.990</u>	<u>43.756</u>

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

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Boekwaarde per 1 januari	43.756	39.538
Bij: investeringen	17.667	13.758
Bij: toevoeging KCL	7.467	
Af: afschrijvingen	10.342	9.540
Af: desinvesteringen	11.558	
Boekwaarde per 31 december	<u>46.990</u>	<u>43.756</u>

Toelichting:

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

3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Deelnemingen in overige maatschappijen	837	667
Vorderingen op groepsmaatschappijen	29.709	29.709
Overige vorderingen	592	778
Totaal financiële vaste activa	<u>31.138</u>	<u>31.154</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Boekwaarde per 1 januari	31.154	31.543
Kapitaalstortingen	990	
Resultaat deelnemingen	170	44
Ontvangen dividend		-400
Verstrekke leningen / verkregen effecten	245	135
Aflossing leningen	-431	-168
Waardeverminderingen	-990	
Boekwaarde per 31 december	<u>31.138</u>	<u>31.154</u>

Deelneming in overige maatschappijen:

MCL BV heeft een deelneming in Kijlstra BV te Drachten 20% verworven in 2009. Op deze deelneming kan invloed van betekenis uitgeoefend worden op zakelijk en financieel beleid en deze deelneming wordt derhalve gewaardeerd volgens de nettovermogenswaarde methode. De kernactiviteiten van Kijlstra Zorggroep BV betreft het verlenen van ambulancezorg

Verloopoverzicht deelnemingen:

	Waarde per 1-jan-2015	Resultaat 2015	Overige mutatie	Waarde 31-dec-15
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
PAL BV	-21		21	
Kijlstra BV	688	149		837
	<u>667</u>	<u>149</u>	<u>21</u>	<u>837</u>

Toelichting:

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

4. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Medische middelen	7.068	5.633
Totaal voorraden	<u>7.068</u>	<u>5.633</u>

Toelichting:

De omvang van de voorziening voor de incurante voorraden is € 170.000 (2014: € 170.000)

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-15	31-dec-14
	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	2.592	11.094
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten vrij segment	27.559	26.959
Af: ontvangen voorschotten	-40.062	-45.915
Af: voorziening onderhanden werk		-1.628
Totaal onderhanden werk	<u>-9.911</u>	<u>-9.490</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-2015
	€ (x1.000)	€ (x1.000)	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Achmea	3.494		4.550	-1.056
De Friesland	19.045		28.592	-9.547
Overig	7.612		6.920	692
Totaal (onderhanden werk)	<u>30.151</u>		<u>40.062</u>	<u>-9.911</u>

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

	t/m 2012	2013	2014	2015	totaal
	€ (x1.000)	€ (x1.000)	€ (x1.000)	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Saldo per 1 januari	-20.974	746	-55		-20.283
Financieringsverschil boekjaar					
Correcties voorgaande jaren	12.724			-415	12.309
Betalingen/ontvangsten					
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>12.724</u>			<u>-415</u>	<u>12.309</u>
Saldo per 31 december	<u>-8.250</u>	<u>746</u>	<u>-55</u>	<u>-415</u>	<u>-7.974</u>

	31-dec-15	31-dec-14
	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort		6.244
- schulden uit hoofde van financieringoverschot	7.974	26.527
	<u>-7.974</u>	<u>-20.283</u>

7. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Vorderingen op debiteuren	68.252	56.534
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	1.349	11.243
Vorderingen uit hoofde van transitie-regeling		7.754
Overige vorderingen:		
Vorderingen op groepsmaatschappijen	1.634	5.086
Overige vorderingen	17.655	14.885
Vooruitbetaalde bedragen		
Vooruitbetaalde kosten	2.358	944
Nog te ontvangen bedragen:		
Door te berekenen kosten	4.241	3.398
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>95.489</u>	<u>99.844</u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 2.070.000 (2014: €1.362.000).

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

Op de post nog te factureren omzet DBC's/DBC producten zijn in 2015 ontvangen voorschotten ad € 43,2 mln in mindering gebracht.

8. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Bankrekeningen	8.771	21.380
Kassen	40	86
Totaal liquide middelen	<u>8.811</u>	<u>21.466</u>

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

PASSIVA**9. Eigen vermogen***Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:*

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Kapitaal	22.542	22.542
Bestemmingsreserves	2.545	2.545
Algemene en overige reserves	<u>56.845</u>	<u>51.589</u>
Totaal eigen vermogen	<u><u>81.932</u></u>	<u><u>76.676</u></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-2015</u>	<u>bestemming</u>	<u>mutaties</u>	<u>31-dec-2015</u>
	€ (x1.000)	€ (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>

Bestemmingsreserves*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-2015</u>	<u>bestemming</u>	<u>mutaties</u>	<u>31-dec-2015</u>
	€ (x1.000)	€ (x1.000)	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Reserve vervanging inventaris	2.545			2.545
Totaal bestemmingsfondsen	<u>2.545</u>			<u>2.545</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-2015</u>	<u>bestemming</u>	<u>mutaties</u>	<u>31-dec-2015</u>
	€ (x1.000)	€ (x1.000)	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Overige algemene rserve			-2.439	-2.439
Reserve aanvaardbare kosten:	51.589	3.240	4.455	59.284
Totaal algemene en overige reserves	<u>51.589</u>	<u>3.240</u>	<u>2.016</u>	<u>56.845</u>

10. 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-2015</u>	€ (x1.000)	€ (x1.000)	€ (x1.000)	<u>31-dec-2015</u>
	€ (x1.000)	€ (x1.000)	€ (x1.000)	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Voorziening groot onderhoud	3.631	232	32		3.831
Reorganisatievoorziening	1.096	3.344	306		4.134
Voorziening Jubilea	3.234	184			3.418
Voorziening PLB	11.658	2.822			14.480
Voorziening belasting verplichting	899	154	309	70	674
Voorziening financieringsrisico's	3.539	6.059	547	45	9.006
Voorziening verlieslatend contract	200		200		
Totaal voorzieningen	<u>24.257</u>	<u>12.795</u>	<u>1.394</u>	<u>115</u>	<u>35.543</u>

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Schulden aan banken	4.693	
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>4.693</u>	

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Stand per 1 januari		
Bij: nieuwe leningen door toevoeging KCL BV	5.327	
Af: aflossingen	317	
Stand per 31 december	<u>5.010</u>	
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	317	
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>4.693</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	317
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	4.693
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	3.742

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden.
De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

12. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Schulden aan banken		18.914
Crediteuren	16.739	10.749
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	317	
Belastingen en sociale premies	7.783	12.691
Schulden terzake pensioenen	1.463	1.557
Nog te betalen salarissen	83	59
Vakantiegeld	5.261	4.913
Vakantiedagen	2.214	994
Schulden uit hoofde van honorariumplafond	67	67
Overige schulden:		
Schulden op groepsmaatschappijen	4.046	-82
Nog te betalen kosten:		
Nog te betalen bedragen	10.560	8.003
Overige overlopende passiva:		
Overige schulden	12.404	13.282
Totaal overige kortlopende schulden	<u>60.937</u>	<u>71.147</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 2016 tm 2019 bedraagt € 69.077,-

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

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

Voor 2015 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op EUR 20.297,6 miljoen (prijsniveau 2014).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2015 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2015. 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 2015.

Huurverplichtingen:

De met derden aangegane huurverplichtingen van onroerende zaken bedraagt in totaal € 208.585,--

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

Leaseverplichting :

Leaseverplichtingen 2016 t/m 2019 334.013,--

Inkoopverplichtingen

Langlopende inkoopverplichtingen 2016 t/m 2022 2.489.494,-

Verzekeringsverplichting

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

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 vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€ (x1.000)	€ (x1.000)	€ (x1.000)	€ (x1.000)	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Stand per 1 januari 2015						
- aanschafwaarde			105.155	4.709		109.864
- cumulatieve afschrijvingen			66.108			66.108
Boekwaarde per 1 januari 2015			39.047	4.709		43.756
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen			9.102	8.565		17.667
- herwaarderingen						
- afschrijvingen	209	131	10.002			10.342
- bijzondere waardeverminderingen						
Toevoeging KCL						
- aanschafwaarde	7.259	4.030	8.512			19.801
- cumulatieve afschrijvingen	2.850	2.986	6.498			12.334
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde			5.183	11.494		16.677
cumulatieve herwaarderingen						
cumulatieve afschrijvingen			5.119			5.119
per saldo			64	11.494		11.558
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	4.200	913	1.050	-2.929		3.234
Stand per 31 december 2015						
- aanschafwaarde	7.259	4.030	117.586	1.780		130.655
- cumulatieve herwaarderingen						
- cumulatieve afschrijvingen	3.059	3.117	77.489			83.665
Boekwaarde per 31 december 2015	4.200	913	40.097	1.780		46.990
<i>Afschrijvingspercentage</i>	2,5%, 5%		10%, 20%			

MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groepsmaat- schappijen	Overige deelnemingen	Vorderingen op groepsmaat- schappijen	Vorderingen op participanten en op maatschappij- en waarin wordt deelgenomen (overige deelnemingen)	Overige effecten	Vordering op grond van compensa- tieregeling	Overige vorderingen	Totaal
	€ (x1.000)	€ (x1.000)	€ (x1.000)	€ (x1.000)	€ (x1.000)	€ (x1.000)	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Boekwaarde per 1 januari 2015		667	29.709				778	31.154
Kapitaalstortingen								
Resultaat deelnemingen		170						170
Ontvangen dividend								
Verstreckte leningen / verkregen effecten							245	245
Ontvangen dividend / aflossing leningen (Terugname) waardeverminderingen							-431	-431
Amortisatie (dis)agio								
Boekwaarde per 31 december 2015		837	29.709				592	31.138
Som waardeverminderingen								

BIJLAGE

5.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2015

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale loop-tijd	Soort lening	Werkelijke-rente	Bijgekomen uit fusie met KCL	Nieuwe leningen in 2015	Aflossing in 2015	Restschuld 31 december 2015	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2015	Aflos-sings-wijze	Aflos-sing 2016	Gestelde zekerheden
		€ (x1.000)			%	€	€ (x1.000)	€ (x1.000)	€ (x1.000)	€ (x1.000)			€ (x1.000)	
NWB 23392	22-okt-04	1.800	30	lineair	2,04%	1.200	0	60	1.140	900	20	lineair	60	WFZ
NWB 23393	22-okt-04	3.200	26	lineair	1,22%	1.600	0	160	1.440	800	10	lineair	160	WFZ
NWB 23394	22-okt-04	3.500	36	lineair	2,28%	2.527	0	97	2.430	2.042	26	lineair	97	WFZ
Totaal						5.327	0	317	5.010	3.742			317	

TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

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

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	318.695	259.003
Beschikbaarheidsbijdragen Zorg	950	
Overige zorgprestaties	15.209	4.335
Totaal	<u>334.854</u>	<u>263.338</u>

14. Subsidies*De specificatie is als volgt:*

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	14.012	12.573
Totaal	<u>14.012</u>	<u>12.573</u>

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

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Overige dienstverlening (waaronder 2e-4e geldstroom UMC's voor onderzoek):		
- Opbrengsten maaltijden/hotelmattige- en technische diensten	12.539	11.380
- Opbrengsten algemene/administratieve diensten	7.538	5.785
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
- Detacherings	2.401	2.816
- Vergoeding voor andere diensten	4.515	3.004
Totaal	<u>26.993</u>	<u>22.985</u>

LASTEN

16. Personeelskosten*De specificatie is als volgt:*

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Lonen en salarissen	126.942	115.437
Sociale lasten	19.748	17.471
Pensioenpremies	10.538	10.672
Andere personeelskosten:		
Overige personeelskosten	7.468	6.765
Subtotaal	164.696	150.345
Personeel niet in loondienst	5.458	3.943
Totaal personeelskosten	<u>170.154</u>	<u>154.288</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>2.680</u>	<u>2.640</u>

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.

17. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Afschrijvingen:		
- Materiële vaste activa	10.340	9.201
Totaal afschrijvingen	<u>10.340</u>	<u>9.201</u>

18. Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten

De specificatie is als volgt:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Kosten honorarium standaard	42.002	69
Totaal	<u>42.002</u>	<u>69</u>

19. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	11.351	11.838
Algemene kosten	23.040	15.063
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	89.878	85.969
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	3.300	2.771
- Energiekosten gas	1.868	1.979
- Energiekosten stroom	438	462
- Energie transport en overig	435	404
Subtotaal	<u>6.041</u>	<u>5.616</u>
Huur en leasing	19.074	13.928
Dotaties en vrijval voorzieningen	864	765
Totaal overige bedrijfskosten	<u>150.248</u>	<u>133.179</u>

20. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€ (x1.000)	€ (x1.000)
Rentebaten	-443	-410
Resultaat deelnemingen	-170	-44
Subtotaal financiële baten	<u>-613</u>	<u>-454</u>
Rentelasten	488	1.592
Subtotaal financiële lasten	<u>488</u>	<u>1.592</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-125</u>	<u>1.138</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 2015 in het kader van de WNT verantwoord worden, zijn opgenomen in de jaarrekening van ZPF geconsolideerd.

Honoraria accountant

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€ (x1.000)	€ (x1.000)
1 Controle van de jaarrekening	245	169
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	46	19
3 Fiscale advisering	2	14
4 Niet-controlediensten	32	20
Totaal honoraria accountant	<u>325</u>	<u>222</u>

De honoraria van de accountant over 2015 zijn als volgt:

Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling, haar deelnemingen en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen. Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.

OVERIGE GEGEVENS

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

Het bestuur van MCL B.V. heeft de jaarrekening 2015 goedgekeurd in de vergadering van 19 april 2016.

De Raad van Toezicht van Stichting Zorgpartners Friesland, handelend als aandeelhouder van MCL B.V., heeft de jaarrekening 2015 vastgesteld in de vergadering van 23 mei 2016.

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
 - 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 het positieve resultaat over het boekjaar 2015 ad € 3,2 miljoen toe te voegen aan de Reserve aanvaardbare kosten.

Gebeurtenissen na balansdatum

Van gebeurtenissen na balansdatum is geen sprake.

MCL B.V. geconsolideerd

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

C.H. Donkervoort

D.A. de Waard

H.P.S. Baks

A.M. van der Wijst

P.K.H. Hut

D.T. Sleijfer

M.J.G. Wintels

M.A. Verkerk

N.E. Kramers