



Jaarrekening 2020

April 2021

INHOUDSOPGAVE		Pagina
1	Jaarrekening Stichting Meander Medisch Centrum	
1.1	Balans per 31 december 2020 na resultaatbestemming	3
1.2	Resultatenrekening over 2020	4
1.3	Kasstroomoverzicht over 2020	5
1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	6
1.4.1	Algemeen	6
1.4.2	Grondslagen voor waardering van activa en passiva	7
1.4.3	Grondslagen voor resultaatbepaling	12
1.5.1	Toelichting op de balans	15
1.5.2	Mutatie-overzicht materiële vaste activa	24
1.5.3	Overzicht van langlopende schulden ultimo jaar 2020 (x € 1.000)	25
1.6	Toelichting op de resultatenrekening	26
1.7.1	Vermelding bezoldiging topfunctionarissen en niet-topfunctionarissen	31
1.7.2	Vaststelling jaarrekening	33
2	Overige gegevens	
2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	34
2.2	Controleverklaring	35
	Bijlage	
	Compensatie gederfde inkomsten parkeren en restaurant	37

1 Jaarrekening Stichting Meander Medisch Centrum

1.1 Balans per 31 december 2020 na resultaatbestemming

ACTIVA

	ref.	31-12-2020 x € 1.000	31-12-2019 x € 1.000
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	230.706	240.062
Financiële vaste activa	2	<u>9.549</u>	<u>1.778</u>
		240.255	241.840
Vlottende activa			
Voorraden	3	5.713	5.092
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's/DBC-zorgproducten	4	9.430	5.416
Debiteuren en overige vorderingen	5	38.551	42.741
Effecten	6	-	17.978
Liquide middelen	7	<u>67.188</u>	<u>51.243</u>
		120.882	122.470
Totaal activa		<u><u>361.137</u></u>	<u><u>364.310</u></u>

PASSIVA

	ref.	31-12-2020 x € 1.000	31-12-2019 x € 1.000
Eigen vermogen	8		
Kapitaal		4.290	4.290
Algemene en overige reserves		107.134	88.257
		<u>111.424</u>	<u>92.547</u>
Voorzieningen	9	36.929	45.662
Langlopende schulden	10	141.514	157.424
Kortlopende schulden			
Overige schulden en overlopende passiva	11	71.270	68.677
Totaal passiva		<u><u>361.137</u></u>	<u><u>364.310</u></u>

1.2 Resultatenrekening over 2020

	<u>ref.</u>	<u>2020</u> <i>x € 1.000</i>	<u>2019</u> <i>x € 1.000</i>
Bedrijfsopbrengsten			
Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning	14	332.005	315.629
Subsidies	15	20.913	16.018
Overige bedrijfsopbrengsten	16	19.939	19.401
		<hr/>	<hr/>
Som der bedrijfsopbrengsten		372.857	351.048
Bedrijfslasten:			
Personeelskosten	17	172.230	159.819
Afschrijvingen materiële vaste activa	18	19.482	19.876
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	19	49.847	46.664
Overige bedrijfskosten	20	111.598	103.281
		<hr/>	<hr/>
Som der bedrijfslasten		353.157	329.640
		<hr/>	<hr/>
Bedrijfsresultaat		19.700	21.408
Financiële baten en lasten	21	-12.511	-18.703
		<hr/>	<hr/>
Resultaat boekjaar		7.189	2.705
Resultaatbestemming:			
Toevoeging:			
Algemene en overige reserves		7.189	2.705

1.3 Kasstroomoverzicht over 2020

	ref.	2020 <i>x € 1.000</i>	2019 <i>x € 1.000</i>
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		19.700	21.408
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	18	19.482	19.876
- mutaties voorzieningen	9	2.955	2.658
- mutaties financiële vast activa	2	710	-
- resultaat opschoning activa	1	276	1.061
- boekresultaten afstoting vaste activa	1	-	-1.577
		23.423	22.018
Veranderingen in werkkapitaal:			
- voorraden	3	-621	-278
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's /DBC zorgproducten	4	-4.014	-2.894
- vorderingen	5	4.190	-4.038
- effecten	6	17.978	42.000
- kortlopende schulden (exclusief schulden aan banken)	11	1.421	-1.669
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		18.954	33.121
Ontvangen interest	21	-	74
Betaalde interest/kosten afkoop swap	21	-13.141	-18.961
		-13.141	-18.887
Kasstroom uit operationele activiteiten		48.936	57.660
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investeringen materiële vaste activa	1	-9.063	-8.620
Overige correcties	1	-	1.202
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	-	3.325
Investeringen in overige financiële vaste activa	2	-8.481	-626
Desinvesteringen overige financiële vaste activa	2	-	643
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-17.544	-4.076
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Nieuw opgenomen leningen	10	25.000	-
Aflossing langlopende schulden	10	-40.447	-59.391
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		-15.447	-59.391
Mutatie liquide middelen		15.945	-5.807
Stand liquide middelen per 1 januari		51.243	57.050
Stand liquide middelen per 31 december		67.188	51.243
Mutatie liquide middelen		15.945	-5.807

1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

1.4.1 Algemeen

Algemeen

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, de functionele valuta van de stichting. Alle financiële informatie is afgerond in duizendtallen. De stichting heeft ten doel het bevorderen van de kwaliteit en de organisatie van de gezondheidszorg in de ruimste zin van het woord.

De statutaire vestigingsplaats van Stichting Meander Medisch Centrum is Amersfoort, op de hoofdvestiging Maatweg 3, 3813 TZ Amersfoort, KvK nummer 32082917.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2020, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2020.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW) en daarmee de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving hoofdstuk 655 Zorginstellingen. De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

Continuïteitsveronderstelling

COVID-19 heeft ook komende periode grote impact op onze patiënten, medewerkers en bedrijfsvoering. Ten aanzien van de financiële continuïteit zijn de onzekerheden echter beperkt. Net als voor 2020 zijn voor 2021 met de Minister van VWS en de zorgverzekeraars via de zorgcontractering, de regeling Continuïteitsbijdrage en de hardheidsclausule passende financiële afspraken gemaakt met daarin opgenomen een financieel vangnet. De zorgverzekeraars en ziekenhuizen hebben daarnaast afgesproken dat zij steeds een zo goed mogelijke balans blijven zoeken tussen zorg voor COVID-19 patiënten en de reguliere zorg. Deze afspraken garanderen in beginsel dat ziekenhuizen en UMC's sec, als gevolg van COVID-19, niet in de rode cijfers komen. In de praktijk zal dit globaal neerkomen op de verwachting van een beperkte bandbreedte tussen een 'nihil' resultaat en een in lichte mate positief resultaat voor 2021. Deze afspraken waren door de inspanningen van alle partijen al eind 2020 geformaliseerd.

Als wij onze eigen financiële positie en vooruitzichten in ogenschouw nemen, en daarbij rekening houden met de in de vorige paragraaf genoemde afspraken en toezeggingen, is er geen sprake van materiële onzekerheid die ernstige twijfel kan doen rijzen of Stichting Meander Medisch Centrum (hierna: Meander) haar activiteiten voort kan zetten en is derhalve de jaarrekening 2020 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 het volgende:

Stelselwijziging

Stelselwijziging met betrekking tot de verwerking van de kosten van groot onderhoud. Deze kosten wordt niet langer verwerkt via de onderhoudsvoorziening, maar wordt opgenomen in de boekwaarde van de materiële vaste activa (beperkt retrospectieve toepassing).

Tot en met 31 december 2019 werden de kosten van groot onderhoud verwerkt via de voorziening groot onderhoud. Met gebruikmaking van de overgangsbepalingen uit RJ (Raad voor de Jaarverslaggeving) 212.807, waarmee de RJ de overgang naar de verwerking van de kosten van groot onderhoud in de boekwaarde van het actief heeft willen vereenvoudigen, heeft Meander de bestaande grondslag voor de verantwoording van de kosten van groot onderhoud door het vormen van een voorziening voor groot onderhoud met ingang van 1 januari 2020 aangepast naar de grondslag waarbij verwerking van de kosten van groot onderhoud plaatsvindt in de boekwaarde van de materiële vaste activa (de zogeheten 'componentenbenadering').

Bij de stelselwijziging naar de nieuwe grondslag zijn, op basis van RJ 212.807, de boekwaardes van de bedrijfsgebouwen en terreinen en van de machines en installaties per 1 januari 2019 en 31 december 2019 ongewijzigd gebleven, evenals de voorziening groot onderhoud per 31 december 2019. Per 1 januari 2020 is de voorziening groot onderhoud vrijgefallen ten gunste van het eigen vermogen. Bij de uitvoering van groot onderhoud in de toekomst, conform het nieuwe stelsel, wordt de resterende boekwaarde van het vervangen bestanddeel gedesinvesteerd, ook al zijn de componenten voorheen niet onderkend als afzonderlijk bestanddeel van bedrijfsgebouwen en terreinen en van machines en installaties.

Het effect van de stelselwijziging is verwerkt in het eigen vermogen per 1 januari 2020 en bedraagt € 11,688 mln.

De impact van de stelselwijziging op het eigen vermogen ultimo 2020 bedraagt € 11,688 mln, op de materiële vaste activa ultimo 2020 € 0,1 mln.

De impact van de stelselwijziging op het resultaat over 2020 bedraagt € 2,1 mln positief.

De vergelijkende cijfers over 2019 zijn niet aangepast.

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2019 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2020 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.

De volgende waarderingsgrondslagen zijn naar de mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie en vereist een aantal schattingen en veronderstellingen, namelijk: schadelastprognose omzet en voorzieningen.

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van gemaakte afspraken en opgestelde regelingen in het kader van COVID-19, zoals de regeling Continuïteitsbijdrage en de hardheidsclausule, de Regeling Zorgbonus COVID-19 en de Subsidieregeling opschaling curatieve zorg COVID-19. De beoogde doelstellingen en de strekking voor al deze regelingen zijn helder. Echter, de nadere uitwerking en wijze van verantwoording en beschikking is op dit moment nog niet voor alle regelingen geconcretiseerd. Eventuele onzekerheden in dat kader zijn in de jaarrekening verwerkt en toegelicht, gelijk aan de verwerking en toelichting van reguliere schattingen die normaliter worden gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening.

Ziekenhuizen en UMC's maken jaarlijks een schatting om de reguliere zorgcontracten met zorgverzekeraars op schadelastjaar te vertalen naar boekjaren. Deze schatting is in belangrijke mate gebaseerd op ervaringscijfers. Ook ten aanzien van de regeling Continuïteitsbijdrage geldt dat een vertaling van schadelastjaar naar boekjaar dient plaats te vinden. In de jaarrekening 2020 heeft de toerekening van deze regelingen van schadelastjaar naar boekjaar, mits materieel en representatief, plaatsgevonden conform het in 2019 gerealiseerde toerekeningspercentage.

Verbonden rechtspersonen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling en een natuurlijk persoon of entiteit die verbonden is met de instelling. Dit betreffen onder meer de relaties tussen de instelling en haar deelnemingen, de aandeelhouders, de bestuurders en de functionarissen op sleutelposities. Onder transacties wordt verstaan een overdracht van middelen, diensten of verplichtingen, ongeacht of er een bedrag in rekening is gebracht. Transacties met verbonden partijen hebben onder normale marktvoorwaarden plaatsgevonden.

De volgende aan Stichting Meander Medisch Centrum verbonden rechtspersoon is niet in de consolidatie betrokken:

- Stichting Vrienden Meander Medisch Centrum te Amersfoort. Het doel van de stichting is het verlenen van financiële hulp aan Meander, ten behoeve van doelen welke Meander niet uit de reguliere middelen kan besteden. De Raad van Bestuur van Meander heeft de leden van het bestuur van deze stichting benoemd. Meander heeft geen kapitaal ingebracht. Op basis van artikel 7 lid 6 WTZi vindt geen consolidatie in de jaarrekening van Meander plaats.

1.4.2 Grondslagen voor waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

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

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

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

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

Materiële vaste activa

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

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

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen: 2 % tot 5 % (inclusief verbouwingen en terreinvoorzieningen)
- Machines en installaties: 5%
- Andere vaste bedrijfsmiddelen: 10% tot 33,3%
- Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa: 10% tot 20%

Buiten gebruik gestelde activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd als zij de gebruiksduur van het object verlengen en/of leiden tot toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot het object. Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs.

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

De leningen aan niet-geconsolideerde deelnemingen worden initieel opgenomen tegen reële waarde.

De grondslagen voor overige financiële vaste activa zijn opgenomen onder het kopje Financiële Instrumenten. Dividenden worden verantwoord in de periode waarin zij betaalbaar worden gesteld. Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende post. Eventuele winsten of verliezen worden verantwoord onder de financiële baten en lasten. Kapitaalbelangen die niet worden aangemerkt als deelneming worden onder de effecten gerubriceerd. Indien de deelnemende rechtspersoon een actief of een passief overdraagt aan een deelneming die volgens de vermogensmutatiemethode wordt gewaardeerd, wordt de winst of het verlies voortvloeiend uit deze overdracht naar rato van het relatieve belang dat derden hebben in de deelnemingen verwerkt (proportionele resultaatsbepaling). Een verlies dat voortvloeit uit de overdracht van vlottende activa of een bijzondere waardevermindering van vaste activa wordt wel volledig verwerkt. Resultaten op transacties waarbij overdracht van activa en passiva tussen de instelling en haar deelnemingen en tussen deelnemingen onderling heeft plaatsgevonden, worden geëlimineerd voor zover deze als niet gerealiseerd kunnen worden beschouwd.

Bijzondere waardeverminderingen

Een financieel actief dat niet wordt gewaardeerd tegen reële waarde met waardewijzigingen in de resultatenrekening of kostprijs of lagere marktwaarde, wordt op iedere verslagdatum beoordeeld om te bepalen of er objectieve aanwijzingen bestaan dat het actief een bijzondere waardevermindering heeft ondergaan.

Een financieel actief wordt geacht onderhevig te zijn aan een bijzondere waardevermindering indien er objectieve aanwijzingen zijn dat na de eerste opname van het actief zich een gebeurtenis heeft voorgedaan die een negatief effect heeft gehad op de verwachte toekomstige kasstromen van dat actief en waarvan een betrouwbare schatting kan worden gemaakt.

Handels- en huurdebiteuren die niet individueel onderhevig zijn gebleken aan bijzondere waardevermindering worden collectief beoordeeld of deze onderhevig zijn aan bijzondere waardevermindering, dit door samenvoeging van vorderingen met vergelijkbare risicokenmerken. Bij de beoordeling van de collectieve waardevermindering gebruikt de instelling historische trends met betrekking tot de waarschijnlijkheid van het niet nakomen van betalingsverplichtingen en de stijging van het aantal betalingsachterstanden in de portefeuille. De uitkomsten worden bijgesteld als het management van de instelling van oordeel is dat de huidige economische en kredietomstandigheden zodanig zijn dat het waarschijnlijk is dat de daadwerkelijke verliezen hoger dan wel lager zullen zijn dan historische trends suggereren. De boekwaarde van vorderingen wordt verminderd met de voorziening voor dubieuze debiteuren. Vorderingen die niet incasseerbaar zijn worden afgeboekt van de voorziening. Andere toevoegingen en onttrekkingen aan de voorziening worden in de resultatenrekening verantwoord. Als in een latere periode de waarde van het actief, onderhevig aan een bijzondere waardevermindering, stijgt en het herstel objectief in verband kan worden gebracht met een gebeurtenis die plaatsvond na de opname van het bijzondere waardeverminderingverlies, wordt het bedrag uit hoofde van het herstel (tot maximaal de oorspronkelijke kostprijs) opgenomen in de resultatenrekening.

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. 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.

Vorraden

Vorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs onder aftrek van een voorziening voor incourantheid, of tegen lagere opbrengstwaarde.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, afgeleide financiële instrumenten (derivaten), handelsschulden en overige te betalen posten. In de jaarrekening zijn de volgende categorieën financiële instrumenten opgenomen: vorderingen en overlopende activa, effecten, liquide middelen, langlopende schulden en kortlopende schulden. Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio in de eerste opname wordt meegenomen. De reële waarde van een financieel instrument is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en van elkaar onafhankelijk zijn. De waardering na eerste opname, van de hiermee samenhangende activa en passiva, worden hierna per instrument, indien van toepassing, toegelicht.

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;
- 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.

Meander heeft geen derivaten die afgescheiden zijn van het basiscontract.

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

Afgeleide financiële instrumenten

Hedge accounting bij waardering van afgeleide instrumenten op kostprijs

Meander maakt uitsluitend ten behoeve van haar financiering vaste activa gebruik van renteswaps om de rentevariabiliteit van opgenomen leningen af te dekken. Voor deze instrumenten wordt kostprijs-hedgeaccounting 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 Meander 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. Meander 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.

Meander 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 conform de toetsingscriteria in de hedgedocumentatie.

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

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC-zorgproducten worden gewaardeerd naar rato van de verrichte prestaties/ gemaakte kosten per balansdatum in verhouding tot de geschatte totale waarde van de DBC. Daarbij is rekening gehouden met een correctie in verband met de regeling Continuïteitsbijdrage om tot een zelfde 'percentage of completion' te komen als over het schadelastjaar 2019. Dit is conform de aanwijzing verwerking regeling Continuïteitsbijdrage in de jaarrekening 2020 van de RJ-werkgroep.

Verwachte verliezen op onderhanden projecten worden onmiddellijk in de resultatenrekening als last verwerkt. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de per balansdatum uitgevoerde verrichtingen te koppelen aan de DBC's / DBC-zorgproducten die ultimo boekjaar openstonden.

Indien het totaal van alle onderhanden werk/zorgtrajecten een debetstand vertoont, wordt het totaalsaldo gepresenteerd onder de vlottende activa. Indien het totaal van alle onderhanden werk/zorgtrajecten een creditsaldo vertoont, wordt het totaalsaldo gepresenteerd onder de kortlopende schulden.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. (Door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de resultatenrekening verwerkt). De vervolgwaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. De voorziening wordt per 31 december volgens de dynamische methode bepaald op basis van ervaringscijfers omtrent oninbaarheid uit het verleden.

Effecten

Effecten worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. De transactiekosten worden verwerkt in de resultatenrekening.

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.

Eigen vermogen

Kapitaal

Onder kapitaal is opgenomen het bij oprichting ingebrachte kapitaal.

Algemene en overige reserves

Onder algemene en overige reserves is opgenomen dat deel van het eigen vermogen, waarover de bevoegde organen binnen de statutaire doelstellingen van de instelling vrij kunnen beschikken.

Voorzieningen

Een voorziening wordt in de balans opgenomen wanneer er sprake is van:

- een in rechte afdwingbare of feitelijke verplichting die het gevolg is van een gebeurtenis in het verleden;
- waarvan een betrouwbare schatting kan worden gemaakt; en
- het waarschijnlijk is dat voor afwikkeling van die verplichting een uitstroom van middelen nodig is.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

De disconteringsvoet voor belastingen waartegen contant wordt gemaakt, geeft de actuele marktrente weer. Hierin zijn de risico's waarmee bij het schatten van de toekomstige uitgaven reeds rekening is gehouden niet betrokken.

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.

De rentemutatie van voorzieningen welke tegen contante waarde zijn gewaardeerd wordt als dotatie aan de voorziening verwerkt.

Voorziening medische aansprakelijkheid

De voorziening medische aansprakelijkheid wordt gevormd voor alle opgebouwde eigen risico -/- betaalde bedragen ten laste van deze voorziening (welke voor eigen risico zijn gekomen). De lasten van deze voorziening worden gedragen door Meander en het MSB.

Voorziening jubilea

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 langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voor zover deze na 31 december 2020 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar.

Voorziening PLB

De reservering PLB-uren is gevormd voor de verplichtingen uit hoofde van door medewerkers opgebouwde en opgenomen PLB-uren gedurende de periode 2010 tot en met 2020. Opgebouwde PLB-uren hebben geen

verjaringstermijn. De reservering heeft een langlopend karakter.

Milieuvoorziening

De voorziening milieu ziet op de herontwikkeling van oude locaties. Voor deze herontwikkeling moet Meander op grond van milieuwet- en regelgeving nog herstelwerkzaamheden uitvoeren. Op grond van een extern onderzoek zijn deze kosten ingeschat en is een milieuvoorziening gevormd.

Voorziening Wet arbeid in balans

Deze voorziening is gevormd op basis van de te betalen transitievergoedingen in relatie tot contractverlengingskansen en omvang tijdelijke contracten.

Overige voorzieningen

De overige voorzieningen betreffen inschattingen van nog te verwachten gebouw gebonden kosten en diverse juridische geschillen.

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

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

Leasing

Meander kan financiële en operationele leasecontracten afsluiten. Een leaseovereenkomst waarbij de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom van het leaseobject geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden gedragen, wordt aangemerkt als een financiële lease. Alle andere leaseovereenkomsten classificeren als operationele leases. Bij de leaseclassificatie is de economische realiteit van de transactie bepalend en niet zozeer de juridische vorm. Classificatie van de lease vindt plaats op het tijdstip van het aangaan van de betreffende leaseovereenkomst.

Operationele leases

Als Meander optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Vergoedingen die worden ontvangen als stimulering voor het afsluiten van een overeenkomst worden verwerkt als een vermindering van de leasekosten over de leaseperiode. Leasebetalingen en vergoedingen inzake operationele leases worden lineair over de leaseperiode ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht, tenzij een andere toerekening systematiek meer representatief is voor het patroon van de met het leaseobject te verkrijgen voordelen.

1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

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

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

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

Opbrengsten

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

Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten. De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

Specifieke aandachtspunten opbrengsten medisch specialistische zorg

De landelijke onzekerheden voor instellingen voor medisch specialistische zorg zijn de afgelopen jaren verder verminderd. Een belangrijke uitzondering hierop vormen de eerdergenoemde compensatieregelingen waaronder de regeling Continuïteitsbijdrage en de hardheidsclausule, de Regeling Zorgbonus COVID-19 en de Subsidieregeling opschaling curatieve zorg COVID-19. De resterende in de jaarrekening 2020 van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten voor Meander hebben betrekking op:

1. Afwikkeling rechtmatigheidscontroles MSZ
2. Rechtmatigheidscontroles MSZ
3. Toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadejaar aan het boekjaar en verwerking van nacalculatie-afspraken
4. Macrobeheersinstrument (zie niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen)

Bij de omzetbepaling van de DBC zorgproducten en overige zorgproducten, alsmede de opbrengsten honoraria medisch specialisten conform integrale bekostiging, heeft Meander de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gehanteerd zoals hieronder toegelicht.

1. Afwikkeling rechtmatigheidscontroles MSZ

Meander heeft het zelfonderzoek 2019 afgerond en hierover formele overeenstemming met de zorgverzekeraars bereikt. De uitkomst van het zelfonderzoek 2019 is meegenomen in deze jaarrekening en is in lijn geweest met de opgenomen inschatting in de jaarrekening 2019. Het zelfonderzoek 2020 loopt. De verwachte uitkomst van het zelfonderzoek 2020 maakt onderdeel uit van de reservering rechtmatigheid over 2020. Deze reservering is in mindering gebracht op de zorgdeclaraties en heeft gezien de plafondafspraken met de zorgverzekeraars een beperkt verlagend effect op de omzet in deze jaarrekening.

2. Rechtmatigheidscontroles MSZ

De NFU, NVZ en ZN hebben begin 2021 een Handreiking Rechtmatigheidsonderzoek MSZ 2020 gepubliceerd.

De hiermee samenhangende rechtmatigheidscontroles worden beoordeeld door de representerende zorgverzekeraars. Op basis van dit oordeel zullen alle verzekeraars gezamenlijk over de rechtmatigheid van de facturatie 2020 concluderen.

Op basis van in 2020 uitgevoerde tussentijdse controles en de overeengekomen uitkomsten van rechtmatigheidscontroles uit het verleden is de verwachting dat de uitkomsten (in de vorm van nagekomen baten of lasten) beperkt zijn.

Doelmatigheidscontroles over 2020 zullen door de zorgverzekeraars nog uitgevoerd worden. Meander gaat er ook op dit vlak vanuit dat dit geen materieel financieel effect met terugwerkende kracht heeft.

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.

Aanvullend op bovenstaande is het van belang te weten dat in de schadelastjaren van 2018 en 2019 voor de meeste verzekeraars sprake is van niet of slechts gedeeltelijke betaalde 'overproductie'. Voor 2020 is de omzet sterk afhankelijk van de Continuïteitsbijdrage aanneemsommen. Door de overproductie in 2018 en 2019 en de aanneemsom in 2020 zijn eventuele onzekerheden in de opbrengstverantwoording gedeeltelijk weggenomen. 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 en verwerking van nacalculatie-afspraken

Meander heeft met het overgrote deel van de zorgverzekeraars en het zorgvolume voor 2020 schadelastafspraken gemaakt op basis van plafondafspraken met gedeeltelijke nacalculatie van de geleverde zorgproductie boven het plafond. Vanwege de uitbraak van COVID-19 zijn deze afspraken per verzekeraar voor het overgrote deel omgezet in Continuïteitsbijdrage aanneemsommen.

Toerekening van de afspraken aan het boekjaar 2020 heeft plaatsgevonden op basis van een beste schatting van het voortgangpercentage ultimo 2019 in lijn met de landelijke voorgeschreven regelgeving met betrekking tot omzetverantwoording en rekening houdend met de verwachte effecten van het rechtmatigheidsonderzoek. Deze correcties zijn conform deze regelgeving in mindering gebracht en waar nodig verwerkt in de waardering van het onderhanden werk ultimo 2020. 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.

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit opbrengsten anders dan uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning en subsidies. De overige opbrengsten kunnen worden verdeeld in opbrengsten voor het leveren van goederen en opbrengsten voor het leveren van diensten.

Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper.

Opbrengsten uit het verlenen van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

Personele kosten

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

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

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

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

Ontslagvergoedingen

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

Pensioenen

De aan het Pensioenfonds Zorg en Welzijn te betalen premie wordt als last in de resultatenrekening verantwoord en, voor zover de aan het Pensioenfonds Zorg en Welzijn te betalen premie nog niet is voldaan, wordt deze als verplichting op de balans opgenomen.

Meander 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 Meander. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakingpensioenfonds Zorg en Welzijn. Meander 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. Voor pensioenfondsen geldt regelgeving met

betrekking tot de vereiste dekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. In februari 2021 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 88,3%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 125%. Het bestuur van PFZW heeft besloten om de pensioenpremie te verhogen in twee stappen: per 1 januari 2021 met 1,5 procentpunt en per 1 januari 2022 met 0,8 procentpunt. De premie voor het arbeidsongeschiktheidspensioen blijft gelijk. Meander 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. Meander heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden ontvangen (te ontvangen) en aan derden betaalde (te betalen) interest.

Subsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruit ontvangen 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 resultatenrekening 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 resultatenrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen.

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

Kasstromen uit financiële afgeleide instrumenten die worden verantwoord als kostprijs-hedges worden in dezelfde categorie ingedeeld als de kasstromen uit de afgedekte balansposten.

Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

Waarderingsgrondslagen WNT

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

1.5.1 Toelichting op de balans

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	<i>x € 1.000</i>	<i>x € 1.000</i>
Bedrijfsgebouwen en terreinen	135.501	139.868
Machines en installaties	55.284	59.584
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	36.169	37.609
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste	2.505	1.843
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	1.247	1.158
	<u>230.706</u>	<u>240.062</u>

Het **verloop** van de materiële vaste activa was in het verslagjaar als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	<i>x € 1.000</i>	<i>x € 1.000</i>
Boekwaarde per 1 januari	240.062	255.327
Bij: investeringen	10.402	8.620
Af: resultaat opschoning activa	-276	-1.061
Af: overige correcties	-	-1.202
Af: desinvesteringen	-	-1.746
Af: afschrijvingen	-19.482	-19.876
Boekwaarde per 31 december	<u>230.706</u>	<u>240.062</u>
Aanschafwaarde	432.950	422.899
Cumulatieve afschrijvingen, inclusief levensduurverschillen apparatuur en inventaris	202.244	182.837
	<u>230.706</u>	<u>240.062</u>

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.5.2.

De materiële vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor alle geborgde en ongeborgde langlopende leningen. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 1.5.3 en onder bancaire voorwaarden/clausules onder de niet in de balans opgenomen verplichtingen. Meander heeft zich verbonden niet zonder voorafgaande toestemming van de Zekerhedenagent (bankenconsortium en het WFZ) onroerende goederen die zijn gefinancierd met (on)geborgde leningen te vervreemden of met een ander zakelijk recht te bezwaren.

In verband met de overgang naar de componentenbenadering is er voor € 0,1 mln geïnvesteerd.

2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	<i>x € 1.000</i>	<i>x € 1.000</i>
Overige vorderingen en deelnemingen	7.494	270
Disagio	2.055	1.508
	<u>9.549</u>	<u>1.778</u>

De post "Overige vorderingen en deelnemingen" betreft de positie op de Onderlinge Waarborgmaatschappij MediRisk, de voorschotten aan en inhoudingen van personeel ten behoeve van het fietsplan en betaalde disagio. De cumulatieve kapitaalstortingen in MediRisk zijn volledig afgewaardeerd, vanwege uitblijvende positieve rendementen. Van de vorderingen op de financiële vaste activa heeft een totaalbedrag van € 330.000 (2019: € 270.000) een looptijd korter dan 1 jaar.

Het restant van de renteswaps bij de ING en de Rabobank is afgekocht tegen een marktwaarde van circa € 6,8 mln. Deze afkoopsom wordt lineair geamortiseerd over de resterende looptijd, zijnde 8 jaar met ingang van 1 januari 2021. Meander heeft na de beëindiging van de renteswap het resterende renterisico afgedekt door het aangaan van een rentecap. Dit is een financieel instrument dat een maximum legt op de te betalen 3-maands Euribor. Als de 3-maands Euribor boven het afgesproken maximum uitkomt vergoedt de bank het verschil tussen de 3-maands Euribor en het maximum. Daarvoor heeft Meander eenmalig een premie voor de rentecap betaald tot eind 2028 van € 337.000. Deze premie wordt lineair geamortiseerd over dezelfde looptijd als die van de afkoop renteswap.

Het verloop van overige vorderingen en deelnemingen is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	<i>x € 1.000</i>	<i>x € 1.000</i>
Aanschafwaarde per 1 januari	1.112	1.018
Voorziening overige vorderingen en deelnemingen 1 januari	-842	-793
	<u>270</u>	<u>225</u>
Boekwaarde per 1 januari		
Bij/af: resultaat deelneming	480	49
Bij/af: voorziening deelneming	-480	-49
Bij: afkoop renteswaps	6.828	-
Bij: activering rentecap	337	-
Bij: saldo van voorschotten en inhoudingen	59	45
Aanschafwaarde per 31 december	8.816	1.112
Voorziening overige vorderingen en deelnemingen per 31 december	-1.322	-842
Boekwaarde per 31 december	<u><u>7.494</u></u>	<u><u>270</u></u>

In verband met herfinanciering is er disagio betaald. De betaalde disagio wordt over de resterende looptijd van de afgesloten leningen afgeschreven.

Het verloop van disagio

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	<i>x € 1.000</i>	<i>x € 1.000</i>
Aanschafwaarde per 1 januari	1.508	1.570
Boekwaarde per 1 januari	<u>1.508</u>	<u>1.570</u>
Bij: activeren disagio	633	-
Af: amortisatie disagio	-86	-62
Aanschafwaarde per 31 december	2.055	1.508
Boekwaarde per 31 december	<u><u>2.055</u></u>	<u><u>1.508</u></u>

Flottende activa

3. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	<i>x € 1.000</i>	<i>x € 1.000</i>
Voorraad hotelfunctie	1.281	754
Medische middelen	4.432	4.338
	<u>5.713</u>	<u>5.092</u>

Op de voorraden is geen voorziening voor incourantheid in aftrek gebracht.

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	<i>x € 1.000</i>	<i>x € 1.000</i>
Onderhanden werk DBC' s/DBC-zorgproducten gereguleerd segment	2.432	2.021
Onderhanden werk DBC' s/DBC-zorgproducten vrij segment	30.031	24.675
Af : Ontvangen voorschotten	-23.033	-21.280
	<u>9.430</u>	<u>5.416</u>
Onderhanden werk DBC's/DBC-zorgproducten A-segment en B-segment	<u>9.430</u>	<u>5.416</u>

Het onderhanden werk is gewaardeerd met behulp van de percentage of completion methode. Voor wat betreft de segmentering is de door de NZa vastgestelde indeling gebruikt. Per 31 december 2020 is geen sprake van overdeclaratie. Het onderhanden werk bestaat bruto uit € 32,5 mln onderhanden werk verminderd met ontvangen voorschotten € 23 mln. De in het boekjaar in de resultatenrekening verwerkte mutatie uit het onderhanden werk bedraagt € 3,8 mln bate (2019: € 1,8 mln bate).

5. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	<i>x € 1.000</i>	<i>x € 1.000</i>
Debiteuren en overige vorderingen		
Debiteuren	17.639	22.435
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	15.303	13.250
Overige vorderingen	2.553	4.361
Vooruitbetaalde bedragen	3.056	2.695
	<u>38.551</u>	<u>42.741</u>

Op het saldo Debiteuren / Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten is een bedrag van € 9,1 mln, welke grotendeels bestaat uit terug te betalen regeling Continuïteitsbijdrage, in mindering gebracht.

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht bedraagt € 272.000 (2019: € 236.000).

De overige vorderingen en vooruitbetaalde bedragen zijn met name afgenomen door afloop van vorderingen vanwege inning van beschikbaarheidsbijdragen en overige subsidies.

De vorderingen en overlopende activa hebben grotendeels een looptijd van maximaal één jaar.

6. Effecten

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	<i>x € 1.000</i>	<i>x € 1.000</i>
Depositofonds	-	17.978
	<u>-</u>	<u>17.978</u>

Het saldo ultimo 2019 bestond uit kortdurende tranches in een depositofonds met looptijden korter dan 3 maanden.

In 2020 zijn deze tranches volledig beëindigd.

7. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	<i>x € 1.000</i>	<i>x € 1.000</i>
Kas	12	28
Bank	67.176	51.215
	<u>67.188</u>	<u>51.243</u>

Liquide middelen staan ter vrije beschikking en bestaan uit kasmiddelen en tegoeden op bankrekeningen.

Van het saldo is een deel ter dekking van terugbetaling van bevoorschotting en ten behoeve van de financiering van toekomstige investeringen.

PASSIVA

8. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	<i>x € 1.000</i>	<i>x € 1.000</i>
Kapitaal	4.290	4.290
Algemene en overige reserves	107.134	88.257
	<u>111.424</u>	<u>92.547</u>

	Saldo per 01-01-2020	Resultaat bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2020
	<i>x € 1.000</i>	<i>x € 1.000</i>	<i>x € 1.000</i>	<i>x € 1.000</i>
Kapitaal	4.290	-	-	4.290
Totaal kapitaal	4.290	-	-	4.290

	Saldo per 01-01-2020	Resultaat bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2020
	<i>x € 1.000</i>	<i>x € 1.000</i>	<i>x € 1.000</i>	<i>x € 1.000</i>
Algemene en overige reserves	* 99.945	7.189	-	107.134
Totaal algemene en overige reserves	99.945	7.189	-	107.134

Het aansprakelijk vermogen per 31 december 2020 bedraagt € 112,9 mln (31-12-2019: € 94 mln). Het aansprakelijk vermogen bestaat uit het eigen vermogen en een achtergestelde lening (€ 1,450 mln).

* De algemene reserves per 1-1-2020 zijn gewijzigd door de vrijval van de voorziening groot onderhoud per 1-1-2020 voor een bedrag van € 11,7 mln. Deze vrijval heeft plaatsgevonden doordat de verwerking van de kosten van groot onderhoud voortaan plaatsvindt in de boekwaarde van de materiële vaste activa (de zogeheten 'componentenbenadering' volgens 1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling, pagina 6).

9. Voorzieningen

Het verloop van de voorzieningen was in het verslagjaar als volgt:

	Stand 01-01-2020	Dotaties	Onttrekkingen	Vrijval	Stand 31-12-2020
	<i>x € 1.000</i>	<i>x € 1.000</i>	<i>x € 1.000</i>	<i>x € 1.000</i>	<i>x € 1.000</i>
Voorziening medische aansprakelijkheid	2.087	736	84	-	2.739
Voorziening jubilea	3.782	1.174	209	-	4.747
Voorziening langdurig zieken	2.576	38	-	-	2.614
Voorziening Wet arbeid in balans	-	128	-	-	128
Voorziening persoonlijk levensfasebudget (PLB)	21.334	4.996	3.624	-	22.706
Voorziening milieu	2.334	88	-	-	2.422
Overige voorzieningen	1.861	38	-	326	1.573
	33.974	7.198	3.917	326	36.929
Deel van de voorzieningen < 1 jaar					8.148
Deel van de voorzieningen > 1 jaar - < 5 jaar					19.544
Deel van de voorzieningen > 5 jaar					9.237
					36.929

* De stand van de voorzieningen per 1-1-2020 is gewijzigd door de vrijval van de voorziening groot onderhoud per 1-1-2020 voor een bedrag van € 11,7 mln ten gunste van de algemene reserves. Deze vrijval heeft plaatsgevonden doordat de verwerking van de kosten van groot onderhoud voortaan plaatsvindt in de boekwaarde van de materiële vaste activa (de zogeheten 'componentenbenadering'). Alle voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde. De disconteringsvoet bedraagt 0,75%.

De voorziening medische aansprakelijkheid wordt gevormd voor alle opgebouwde eigen risico -/- betaalde bedragen ten laste van deze voorziening (welke voor eigen risico zijn gekomen). De lasten van deze voorziening worden gedragen door Meander en het Medisch Specialistisch Bedrijf.

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De voorziening wordt grotendeels na 5 jaar gerealiseerd.

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voor zover deze na 31 december 2020 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar.

De reservering PLB-uren is gevormd voor de verplichtingen uit hoofde van door medewerkers opgebouwde en opgenomen PLB-uren gedurende de periode 2010 tot en met 2020. Opgebouwde PLB-uren hebben geen verjaringstermijn. De reservering heeft een langlopend karakter.

De voorziening milieu ziet op de herontwikkeling van oude locaties. Voor deze herontwikkeling moet Meander op grond van milieuwet- en regelgeving nog herstelwerkzaamheden uitvoeren. Op grond van een extern onderzoek zijn deze kosten ingeschat en is een milieuvoorziening gevormd. De afwikkeling hiervan vindt naar verwachting binnen 5 jaar plaats.

De voorziening Wet arbeid in balans is gevormd op basis van de te betalen transitievergoedingen in relatie tot contractverlengingskansen en omvang tijdelijke contracten.

De overige voorzieningen betreffen inschattingen van nog te verwachten gebouw gebonden kosten en diverse juridische geschillen.

Het overgrote deel van de voorzieningen wordt binnen 5 jaar benut.

10. Langlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	<i>x € 1.000</i>	<i>x € 1.000</i>
Banken	141.140	156.587
Overige langlopende schulden	10.550	10.550
	<u>151.690</u>	<u>167.137</u>

Het verloop van de langlopende schulden was in het verslagjaar als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	<i>x € 1.000</i>	<i>x € 1.000</i>
Saldo leningen per 1 januari	167.137	226.528
Af: Additionele aflossing in boekjaar	-30.000	-47.704
Af: Reguliere aflossingen in boekjaar	-10.447	-11.687
Bij: nieuwe leningen	25.000	-
	<u>151.690</u>	<u>167.137</u>
Af: Aflossingsverplichting komend boekjaar verwerkt onder kortlopende schulden	-10.176	-9.713
	<u>141.514</u>	<u>157.424</u>
Deel van de langlopende schulden < 1 jaar	10.176	9.713
Deel langlopende schulden > 1 jaar - < 5 jaar	32.049	36.469
Deel langlopende schulden > 5 jaar	109.465	120.955
	<u>151.690</u>	<u>167.137</u>

Meander heeft in 2010 een overeenkomst gesloten met een bankenconsortium (Rabobank, ING en BNG) inzake de financiering van de nieuwbouw en het werkkapitaal. Begin 2020 heeft Meander € 25 mln aan geborgde leningen opgenomen. Eind 2020 heeft Meander € 30 miljoen vervroegd afgelost op haar ongeborgde leningen portefeuille. De hiermee samenhangende kosten zijn opgenomen onder de financiële lasten. Dit zal leiden tot substantieel lagere financieringslasten in de komende jaren. Meander heeft in 2020 de met de banken afgesproken ratio's behaald. Meander bepaalt de reële waarde van de leningenportefeuille op basis van de rentecurven per balansdatum, horende bij de modaliteiten van de individuele leningen per eerstvolgende rentevervalmoment. De reële waarde van de leningen benadert de boekwaarde.

De schulden nemen af door reguliere- en vervroegde aflossingen.

Voor een specificatie van de langlopende schulden wordt verwezen naar paragraaf 1.5.3.

11. Overige schulden en overlopende passiva

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	<i>x € 1.000</i>	<i>x € 1.000</i>
Aflossingsverplichtingen leningen	10.176	9.713
Crediteuren	9.852	11.409
Te betalen netto salarissen	226	234
Belastingen en sociale premies	9.546	7.643
Schulden terzake pensioenen	594	365
Verplichting vakantiegeld	5.216	4.908
Verplichting vakantiedagen	3.516	2.813
Te verrekenen met specialisten/MSB	14.769	13.438
Overige schulden:		
- Nog te betalen bedragen en vooruitontvangen bedragen	15.729	15.878
- Nog te betalen rente	1.646	2.276
	<u>71.270</u>	<u>68.677</u>

Onder de post nog te betalen bedragen zijn diverse nog te betalen bedragen voor exploitatiegebonden zaken opgenomen. Onder de overige kortlopende schulden en overlopende passiva ultimo 2020 bevinden zich geen posten met een looptijd langer dan een jaar.

12. Financiële instrumenten

Obligo

Conform de voorwaarden in het Reglement van Deelneming van het Waarborgfonds van de Zorgsector (WfZ) heeft Meander 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 2020 bedraagt deze obligoverplichting voor Meander € 2,4 mln.

Bancaire voorwaarden/clausules

In verband met bancaire financieringen heeft Meander de gebruikelijke zekerheden verstrekt in de vorm van hypotheekrecht van € 520 mln, verpanding van boekvorderingen, inventarissen, bankrekeningen, voorraden, negative pledge clause, Pari Passu clause, Cross default clause, No change of ownership, Material Adverse Change clause en No further indebtedness clause. Materieel gezien hebben de opeisgronden en clausules geen tot weinig betekenis gezien de financieringspositie van Meander en heeft Meander in 2020 geen gebruik hoeven te maken van het rekening-courant krediet. Meander heeft, als onderdeel van de financieringsovereenkomst, de beschikking over een doorlopende kredietfaciliteit van € 20,0 mln.

Bankgaranties

Meander heeft ten behoeve van derden voor een bedrag van € 237.160,42 aan bankgaranties afgegeven, met name ten behoeve van het huren van vastgoed.

Rente- / kasstroomrisico (derivaten)

In de financieringsovereenkomst voor de nieuwbouw heeft Meander onder andere afgesproken dat ten minste 75% van het renterisico moet worden ingedekt. Hiervoor heeft Meander in juli 2010 met de consortiumbanken een derivatenovereenkomst afgesloten in de vorm van een amortiserende swap. Deze swap loopt van 1 januari 2011 tot 1 januari 2029, waarbij de swap in de laatste 5 jaar afbouwt teneinde niet meer dan 20% renterisico per jaar te moeten herfinancieren. Meander past kostprijshedgeaccounting toe en voert periodiek een effectiviteitstest uit zoals vastgelegd in de hedgedocumentatie. De effectiviteitstest vindt plaats door vergelijking van de kritieke kenmerken van het afdekkingsinstrument met de afgedekte positie. Na de vervroegde aflossing in 2020 is de swap afgekocht. De marktwaarde van de derivaten per ultimo 2020 bedraagt -/- € 0,6 mln conform opgave banken (per ultimo 2019: -/- € 12,2 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). Meander heeft geen margin call afspraken gemaakt, derhalve loopt Meander geen liquiditeitsrisico. Meander heeft hiervoor een hypothecaire zekerheid verstrekt aan de banken.

Marktrisico / liquiditeitsrisico

Het toegepaste treasurybeleid binnen Meander is vastgelegd in het Treasurystatuut en past binnen de door de overheid en de NZa gestelde kaders. Binnen Meander heeft treasury als doelstelling het waarborgen van de financiële continuïteit met als voorwaarden voor zowel de korte en lange termijn: risicomijdend, kosten minimalisatie en gericht op een gezonde verhouding tussen rendement en risico's.

Kredietrisico

Op basis van onze interne eisen is de swap gespreid afgesloten bij Rabobank en ING die voldoen aan de minimum eis van een A range. De swap is per 31 december 2020 afgewikkeld en hiervoor in de plaats is een rentecap afgesloten. Voor de overige kredietrisico's wordt verwezen naar de toelichting bij de Debiteuren en Liquide middelen.

13. Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen

Verplichtingen uit licentieovereenkomsten, lease en huur

Meander is meerjarige verplichtingen aangegaan inzake onderhoud van computerhardware en financiering van een ICT project. Daarnaast bestaan er meerjarige verplichtingen voor de huur van kantooromachines en enkele gebouwen. Ook zijn er diverse langdurige licentieovereenkomsten aangegaan, onder meer ten behoeve van laboratorium- en radiologiesystemen en ICT.

In het volgende overzicht is aangegeven binnen welke termijnen genoemde verplichtingen vallen (bedragen x € 1 mln).

Verplichting uit hoofde van	Termijnen vallend binnen 1 jaar	Termijnen vallend tussen 1 en 5 jaar	Termijnen vallend na 5 jaar
	x € mln	x € mln	x € mln
Huur	0,2	0,4	-
Licenties en onderhoud	5,5	4,4	0,2

Opbrengsten uit verhuur

Meander heeft circa € 2,2 mln aan jaarlijkse verhuuropbrengsten uit de verhuur van onroerend goed.

Claims

In 2011 heeft een stroomstoring op / ontruiming van de locatie Lichtenberg plaatsgevonden. Bij het herstel is één medewerker van Cofely gewond geraakt. Cofely wil de schade van het herstel verhalen op de netbeheerder en/of Meander als opdrachtgever. Daartoe is Meander als één van de partijen gedagvaard. Tot op heden is Meander niet als verwijtbare partij geïdentificeerd.

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Bij het opstellen van de jaarrekening 2020 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2020. Meander is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortvloeiende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de instelling per 31 december 2020.

Continuïteitsbijdrage

Onderdeel van de continuïteitsbijdrage-regeling is een hardheidsclausule. Hierin is het volgende opgenomen: Zorgverzekeraars hebben een hardheidsclausule getroffen voor het geval de praktijk afwijkt. Partijen gaan, in representatie, in gesprek wanneer een instelling van mening is dat een negatief resultaat een direct gevolg is van een significant achterblijvende compensatie van covid-effecten op de opbrengsten uit de basisverzekering (zorgverzekeringswet) en de aanvullende verzekering. Meander maakt geen gebruik van deze hardheidsclausule. Wanneer zorgverzekeraars van mening zijn dat een bovenmatig positief resultaat het directe gevolg is van een sterke overcompensatie van covid-effecten op de opbrengsten uit de basisverzekering (zorgverzekeringswet) en de aanvullende verzekering, gaan partijen ook in representatie in gesprek. Een landelijk team (met vertegenwoordigers ZN, NFU en NVZ) toetst, in het geval partijen in representatie niet tot een vergelijk komen, aan redelijkheid, mede door de beoordeling van de specifieke omstandigheden die kunnen maken dat covid-effecten hoger uitvallen dan verwacht op basis van de hierboven beschreven regeling. Noch landelijk, noch voor Meander als voor de zorgverzekeraars bestaat bij het opmaken van de jaarrekening duidelijkheid over de vraag of dit leidt tot verrekeningen. Meander verwacht geen verrekeningen en daarom is in dit kader geen vordering of verplichting opgenomen in deze jaarrekening.

1.5.2 Mutatie-overzicht materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en voortuitbetalingen	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2020						
- aanschafwaarde	185.194	90.257	143.551	1.843	2.054	422.899
- cumulatieve afschrijvingen	-45.326	-30.673	-105.942	-	-896	-182.837
Boekwaarde per 1 januari 2020	139.868	59.584	37.609	1.843	1.158	240.062
Mutaties in het boekjaar						
- Activering uit Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering < 2020	-	2	1.014	-1.016	-	-
- Investerings 2020	93	-	8.296	1.844	169	10.402
- Afschrijvingen	-4.446	-4.302	-10.727	-	-7	-19.482
- Resultaat opschoning activa	-14	-	-23	-166	-73	-276
-Terugname geheel afgeschreven activa						
aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
- Desinvesteringen						
aanschafwaarde	-	-	-75	-	-	-75
cumulatieve afschrijvingen	-	-	75	-	-	75
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-4.367	-4.300	-1.440	662	89	-9.356
Stand per 31 december 2020						
- aanschafwaarde	185.273	90.259	152.763	2.505	2.150	432.950
- cumulatieve afschrijvingen	-49.772	-34.975	-116.594	-	-903	-202.244
Boekwaarde per 31 december 2020	135.501	55.284	36.169	2.505	1.247	230.706

1.5.3 Overzicht van langlopende schulden ultimo jaar 2020 (x € 1.000)

Leninggever	Jaar	Hoofdsom	Totale looptijd	Rente %	Restschuld 31-12-2019	Nieuwe leningen/ consolidatie in 2020	Aflossing/ consolidatie in 2020	Restschuld 31-12-2020	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd	Aflossingswijze	Aflossing 2021	Gestelde Zekerheid
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
		€			€	€	€	€	€			€	
70009 BNG	2004	20.000	20	0,22%	4.000	-	1.000	3.000	-	3	Lineair	1.000	WfZ borging
70010 SRLEV	2007	9.100	30	4,37%	9.100	-	-	9.100	9.100	17	Fixe	-	WfZ borging
70011 Stichting Vrienden MMC	2005	1.450	18	2,20%	1.450	-	-	1.450	-	3	Lineair	500	Achtergesteld
70015 Consortium ING/BNG/RABO	2013	42.167	15	1,06%	29.682	-	21.268	8.414	6.434	8	Roll over	570	Ongeborgd
70016 Consortium ING/BNG/RABO	2013	42.167	15	1,06%	34.084	-	1.406	32.678	25.651	8	Roll over	1.406	Ongeborgd
70020 Consortium ING/BNG/RABO	2013	27.000	10	3,79%	11.475	-	2.700	8.775	-	3	Lineair	2.700	Ongeborgd
70022 BNG	2017	51.864	11	4,61%	32.017	-	11.578	20.439	16.043	8	Lineair	880	Ongeborgd
70023 BNG	2017	20.000	27	1,49%	18.131	-	748	17.383	13.645	24	Lineair	748	WfZ borging
70024 BNG	2017	20.000	27	1,49%	18.131	-	748	17.383	13.645	24	Lineair	748	WfZ borging
70025 BNG	2017	10.000	27	0,99%	9.067	-	374	8.693	6.822	24	Lineair	374	WfZ borging
70027 BNG	2020	10.000	20	0,47%	-	10.000	250	9.750	7.250	20	Lineair	500	WfZ borging
70028 BNG	2020	15.000	20	0,47%	-	15.000	375	14.625	10.875	20	Lineair	750	WfZ borging
Totaal langlopende schulden		268.748			167.137	25.000	40.447	151.690	109.465			10.176	

1.6 Toelichting op de resultatenrekening

14. Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	<i>x € 1.000</i>	<i>x € 1.000</i>
Opbrengsten zorgverzekeringswet	323.877	310.560
Overige zorgprestaties	8.128	5.069
	<u>332.005</u>	<u>315.629</u>

De opbrengsten zorgverzekeringswet bevat de opbrengsten uit zorgtrajecten, vergoed door zorgverzekeraars. Onder deze opbrengsten zijn ook de definitieve afwikkelingen van vorige schadelastjaren verantwoord.

In verband met COVID-19 is sprake van een regeling Continuïteitsbijdrage. Het feitelijke zorgvolume lag vanwege COVID-19 lager ten opzichte van vorig jaar. Het uitgangspunt van de regeling Continuïteitsbijdrage was dat 80% van het zorgvolume 2019 zou worden gerealiseerd. Meander is in staat gebleken meer productie te realiseren en is hiervoor aanvullend gecompenseerd. Daarnaast is extra compensatie ontvangen voor COVID-19 zorg op de Intensive Care en de kliniek.

In de post Opbrengsten zorgverzekeringswet is een mutatie op onderhanden DBC's begrepen van € 3,8 mln bate (2019: € 1,8 mln bate).

15. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	<i>x € 1.000</i>	<i>x € 1.000</i>
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	10.478	10.011
Overige subsidies	10.435	6.007
	<u>20.913</u>	<u>16.018</u>

De Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen betreft de vergoeding voor de inzet van Artsen in Opleiding (AIOS). De overige subsidies bestaan voornamelijk uit FZO subsidies (Fonds Ziekenhuis Opleidingen), subsidies Kwaliteitsimpuls en subsidie Zorgbonus. De uitkering van de zorgbonus is opgenomen onder de Personeelskosten.

16. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	<i>x € 1.000</i>	<i>x € 1.000</i>
Overige dienstverlening	11.106	13.899
Overige opbrengsten	8.833	5.502
	<u>19.939</u>	<u>19.401</u>

De daling van de overige dienstverlening komt vooral door het wegvallen van de horeca en parkeeropbrengsten. De compensatie voor het bezoekers- en patiëntendeel staat onder de opbrengsten zorgverzekeringsomzet (zie bijlage Compensatie gedeelde inkomsten parkeren en restaurant).

De stijging van de overige opbrengsten komt met name door door een bate als gevolg van de afwikkeling van de suppleties BTW uit het verleden.

17. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	<i>x € 1.000</i>	<i>x € 1.000</i>
Lonen en salarissen	123.595	118.539
Sociale lasten	18.676	18.216
Pensioenpremies	10.283	9.433
Andere personeelskosten	<u>11.071</u>	<u>5.008</u>
	163.625	151.196
Personeel niet in loondienst	<u>8.605</u>	<u>8.623</u>
	<u>172.230</u>	<u>159.819</u>

De stijging van de kosten wordt met name veroorzaakt door een stijging van het personeelsbestand, een cao stijging en de uitkering van de zorgbonus. De uitkeerde en nog uit te keren zorgbonus bedraagt € 2,932 mln aan medewerkers in loondienst met een bijbehorende belastingcomponent van € 2,346 mln. De uitkering aan zorgbonussen aan derden bedraagt € 0,2 mln.

De **gemiddelde** personeelsbezetting kan als volgt worden gespecificeerd:
(werkzaam in Nederland)

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	<i>fte</i>	<i>fte</i>
Personeel algemeen en administratieve functies	449	372
Personeel hotelfuncties	240	262
Personeel patiëntgebonden functies	1.563	1.611
Leerlingverpleegkundigen, opvoedkundig en verzorgend personeel	14	8
Personeel terrein- en gebouwgebonden functies	<u>28</u>	<u>27</u>
	<u>2.295</u>	<u>2.280</u>

18. Afschrijvingen op materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	<i>x € 1.000</i>	<i>x € 1.000</i>
Afschrijvingen Materiële vaste activa	19.482	19.876
	<u>19.482</u>	<u>19.876</u>

19. Honorariumkosten vrijgevestigd medisch specialisten

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	<i>x € 1.000</i>	<i>x € 1.000</i>
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	49.847	46.664
	<u>49.847</u>	<u>46.664</u>

20. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	<i>x € 1.000</i>	<i>x € 1.000</i>
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	12.678	11.943
Algemene kosten	19.191	15.604
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	72.547	67.867
Onderhoud en energiekosten	6.549	7.278
Huur en leasing	633	589
Totaal overige bedrijfskosten	<u>111.598</u>	<u>103.281</u>

De algemene kosten stijgen door hogere kosten voor ICT en hogere advieskosten in verband met diverse bouwkundige ontwikkelingen.

De patiënt- en bewonersgebonden kosten stijgen door toenemende kosten voor dure geneesmiddelen. Vooral voor oncologische behandelingen.

De kosten van onderhoud en energie dalen doordat de dotatie aan de voorziening groot onderhoud is vervallen (transitie naar 'componentenbenadering'). De kosten stijgen door aanpassingen in verband met COVID-19 en toepassing NEN7510.

21. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	<i>x € 1.000</i>	<i>x € 1.000</i>
Rentebaten	-	-7
Rentelasten	12.511	18.710
	<u>12.511</u>	<u>18.703</u>

De rentelasten in 2020 zijn beïnvloed door kosten voor de gedeeltelijke afwikkeling van de renteswaps als gevolg van de vervroegde aflossingen. In 2019 heeft een vergelijkbare vervroegde aflossing plaatsgevonden, waardoor de rentelasten, exclusief de eenmalige kosten, gedaald zijn in 2020.

De honoraria van de accountant over 2020 en 2019 zijn als volgt:

	<u>2020</u> <i>x € 1.000</i>	<u>2019</u> <i>x € 1.000</i>
De in de tabel vermelde honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2020 (2019) hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2020 (2019), ongeacht of de werkzaamheden gedurende het boekjaar 2020 (2019) zijn verricht.		
1) Controle jaarrekening	189	224
2) Overige controlewerkzaamheden	39	38
3) Fiscale adviesdiensten	-	-
4) Niet-controlediensten	37	21
Totaal honoraria accountant	<u><u>265</u></u>	<u><u>283</u></u>

Transacties met verbonden partijen

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

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

De WNT bezoldiging is opgenomen onder paragraaf 1.7.1.

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting Meander Medisch Centrum heeft de jaarrekening 2020 vastgesteld in de vergadering van 8 april 2021.

De Raad van Toezicht van de Stichting Meander Medisch Centrum heeft de jaarrekening 2020 goedgekeurd in de vergadering van 21 april 2021.

Resultaatbestemming

Het resultaat over 2020 ad € 7,189 mln positief wordt als volgt bestemd:

	<u>2020</u> <i>x € 1.000</i>	<u>2019</u> <i>x € 1.000</i>
Toevoeging:		
Algemene en overige reserves	7.189	2.705
Totaal	<u><u>7.189</u></u>	<u><u>2.705</u></u>

Gebeurtenissen na balansdatum

De COVID-19 impact op onze organisatie en financiën loopt vanuit 2020 door naar 2021. Begin 2021 is het COVID-19 dossier wel complexer geworden door met name mutaties van het virus. Deze mutaties zorgen bijvoorbeeld voor een groter aantal besmettingen zoals we kunnen zien in onder andere het Verenigd Koninkrijk en Zuid-Afrika. Anticiperend op deze ontwikkelingen zijn begin 2021 overheidsmaatregelen ten opzichte van 2020 verder aangescherpt, door onder andere het invoeren van een avondklok en het verder afbouwen van bezoeken. Nader onderzoek naar de impact van de nieuwe mutaties op patiënten en de beschikbare vaccins is momenteel nog in volle gang.

Wij verwachten dat de contractuele afspraken op financieel gebied, zoals de regeling Continuïteitsbijdrage, voor 2021 afdoende zijn om de financiële continuïteit te waarborgen. We dienen echter scherp de ontwikkelingen, zoals mutaties van het virus en het tempo en de effectiviteit van vaccineren, te blijven monitoren omdat deze impact kunnen hebben op patiënten, medewerkers, bedrijfsvoering en financiën.

1.7.1 Vermelding bezoldiging topfunctionarissen

De bezoldiging topfunctionarissen over 2020 is als volgt:

(alle bedragen zijn vermeld in euro's)			
1	Naam	Drs. ir. F.P. de Reij	Drs. A.S. Posthouwer
2	Functiegegevens	voorzitter RvB	lid RvB
3	Aanvang en einde functievervulling in 2020	1-jan/31-dec	1-jan/31-dec
4	Omvang dienstverband	1,00	1,00
5	Dienstbetrekking	ja	ja
Bezoldiging:			
6	Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	206.323	164.932
7	Beloningen betaalbaar op termijn	11.871	11.797
8	Bezoldiging	218.194	176.729
9	Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	201.000	201.000
10	-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag (als vordering opgenomen)	-	-
	Totaal bezoldiging 2020	218.194	176.729
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan			
		Overgangsrecht	Klasse V
Gegevens 2019			
1	Aanvang en einde functievervulling in 2019	1-jan/31-dec	15-okt/31-dec
2	Omvang dienstverband	1,00	1,00
3	Dienstbetrekking	ja	ja
Bezoldiging:			
4	Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	223.929	31.444
5	Beloningen betaalbaar op termijn	11.755	2.462
6	Bezoldiging	235.684	33.906
7	Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	194.000	41.458
	Totaal bezoldiging 2019	235.684	33.906

De bezoldiging (exclusief btw) van de toezichhoudende topfunctionarissen, de leden van de Raad van Toezicht, over 2020 is als volgt:

(alle bedragen zijn vermeld in euro's)						
1	Naam	Prof. Dr. G.P. Westert , PhD voorzitter	Drs. M.A. van Aart, arts/MBA lid	Drs. J. Schaart MHA lid	Drs. J. van Diggelen RA lid	R. Sijberden RA RC lid
2	Functiegegevens Aanvang en einde					
3	functievervulling in 2020	1-jan/31-dec	1-jan/31-dec	1-jan/31-dec	1-jan/31-dec	1-jan/31-dec
<u>Bezoldiging:</u>						
4	Bezoldiging	27.135	18.090	18.090	18.090	18.090
5	Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	30.150	20.100	20.100	20.100	20.100
6	-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-	-	-	-	-
	Totaal bezoldiging 2020	27.135	18.090	18.090	18.090	18.090

<u>Gegevens 2019</u>						
1	Aanvang en einde functievervulling in 2019	1-jan/31-dec		1-jan/31-dec	1-jan/31-dec	1-jan/31-dec
<u>Bezoldiging:</u>						
2	Bezoldiging	17.460		17.460	17.460	17.460
3	Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	19.400		19.400	19.400	19.400
	Totaal bezoldiging 2019	17.460		17.460	17.460	17.460

1.7.2 Vaststelling jaarrekening

De jaarrekening is vastgesteld door de Raad van Bestuur op 8 april 2021 en goedgekeurd door de Raad van Toezicht op 21 april 2021 te Amersfoort.

Drs. ir. F.P. de Reij
Voorzitter Raad van Bestuur

Prof. Dr. G.P. Westert, PhD
Voorzitter Raad van Toezicht

Drs. A.S. Posthouwer
Lid Raad van Bestuur

Drs. J. Schaart MHA
Vicevoorzitter Raad van Toezicht

R. Sijberden RA RC
Lid Raad van Toezicht

Drs. J. van Diggelen RA
Lid Raad van Toezicht

2 Overige gegevens

2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

Er is geen statutaire regeling inzake resultaatbestemming.

2.2 Controleverklaring

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de Raad van Toezicht en de Raad van Bestuur van Stichting Meander Medisch Centrum

Verklaring over de jaarrekening

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 van Stichting Meander Medisch Centrum (of hierna 'de stichting') te Amersfoort (hierna 'de jaarrekening') gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van het vermogen van Stichting Meander Medisch Centrum per 31 december 2020 en van het resultaat over 2020 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2020;
2. de resultatenrekening over 2020; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2020 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Meander Medisch Centrum zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

Benadrukking van bijlage 'Compensatie gederfde inkomsten parkeren en restaurant' bij de jaarrekening

Wij vestigen de aandacht op de bijlage 'Compensatie gederfde inkomsten parkeren en restaurant' bij de jaarrekening. Wij hebben deze bijlage gecontroleerd in overeenstemming met het verantwoordingsprotocol behorend bij Opgave inkomsten Parkeren en Restaurants voor de CB MSZ en CB MSZ-accentregeling 2020. Uit deze controle zijn geen bijzonderheden gebleken.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2020 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, onderdelen n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of geen sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Geen controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van de klassenindeling bezoldigingsmaximum 2015/2014

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2020 hebben wij het bezoldigingsmaximum WNT 2015/2014 zoals bepaald en verantwoord door Stichting Meander Medisch Centrum als uitgangspunt gehanteerd voor onze controle en hebben wij geen werkzaamheden verricht op de totstandkoming van dit bezoldigingsmaximum 2015/2014.

Verklaring over de in de jaarrekening opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat de jaarrekening andere informatie, die bestaat uit:

- de overige gegevens;
 - bijlage - Compensatie gederfde inkomsten parkeren en restaurant.
- Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:
- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
 - alle informatie bevat die op grond van de RvW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle van de jaarrekening of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de RvW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De Raad van Bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de overige gegevens in overeenstemming met de RvW.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de Raad van Bestuur en de Raad van Toezicht voor de jaarrekening

De Raad van Bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de RvW. In dit kader is de Raad van Bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de Raad van Bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de Raad van Bestuur afwegen of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de Raad van Bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de Raad van Bestuur het voornemen heeft om

de stichting te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De Raad van Bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De Raad van Toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de stichting.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol WNT 2020, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de stichting;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de Raad van Bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door de Raad van Bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om in onze controleverklaring de aandacht te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de stichting haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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

Zwolle, 23 april 2021

KPMG Accountants N.V.

J. Dijkstra RA

Bijlage

Compensatie gedeerde inkomsten parkeren en restaurant

	Opbrengst 2019 ¹ (A)	Normatieve terugval (B)	Normatieve doorlopende kosten (C)	Generieke percentage voor O&O correctie – indien van toepassing (D)	Compensatie $A \times B \times C \times (D)^1$
Parkeren	€ 1.823.586	30%	86%	95%	€ 470.485
Restaurants	€ 2.076.428	40%	86%	95%	€ 714.291
Totaal					€ 1.184.776

¹ is alleen van toepassing voor umc's. Hiermee wordt op een generieke wijze invulling gegeven aan de afbakening dat de gedeerde inkomsten patiëntgebonden moeten zijn. Voor MUMC+ geldt dat de faculteit geen gebruik maakt van parkeren en restaurants die in de jaarrekening van het MUMC+ zijn opgenomen, derhalve is het percentage voor O&O correctie niet van toepassing.