



Jaarrekening 2019

Mei 2020

Stichting Meander Medisch Centrum

INHOUDSOPGAVE		Pagina
1	Jaarrekening Stichting Meander Medisch Centrum	
1.1	Balans per 31 december 2019 na resultaatbestemming	3
1.2	Resultatenrekening over 2019	4
1.3	Kasstroomoverzicht over 2019	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	11
1.5.1	Toelichting op de balans	14
1.5.2	Mutatie-overzicht materiële vaste activa	23
1.5.3	Overzicht van langlopende schulden ultimo jaar 2019 (x € 1.000)	24
1.6	Toelichting op de resultatenrekening	25
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

1 Jaarrekening Stichting Meander Medisch Centrum

1.1 Balans per 31 december 2019 na resultaatbestemming

ACTIVA

	<u>ref.</u>	<u>31-12-2019</u> <i>x € 1.000</i>	<u>31-12-2018</u> <i>x € 1.000</i>
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	240.062	255.327
Financiële vaste activa	2	<u>1.778</u>	<u>1.795</u>
		241.840	257.122
Vlottende activa			
Voorraden	3	5.092	4.814
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's/DBC-zorgproducten	4	5.416	2.522
Debiteuren en overige vorderingen	5	42.741	38.703
Effecten	6	17.978	60.048
Liquide middelen	7	<u>51.243</u>	<u>57.050</u>
		122.470	163.137
Totaal activa		<u><u>364.310</u></u>	<u><u>420.259</u></u>

PASSIVA

	<u>ref.</u>	<u>31-12-2019</u> <i>x € 1.000</i>	<u>31-12-2018</u> <i>x € 1.000</i>
Eigen vermogen	8		
Kapitaal		4.290	4.290
Algemene en overige reserves		88.257	85.552
		<u>92.547</u>	<u>89.842</u>
Vorzieningen	9	45.662	43.004
Langlopende schulden	10	157.424	214.695
Kortlopende schulden			
Overige schulden en overlopende passiva	11	68.677	72.718
Totaal passiva		<u><u>364.310</u></u>	<u><u>420.259</u></u>

1.2 Resultatenrekening over 2019

	<u>ref.</u>	<u>2019</u> <i>x € 1.000</i>	<u>2018</u> <i>x € 1.000</i>
Bedrijfsopbrengsten			
Opbrengsten zorgprestaties	12	315.629	296.960
Subsidies	13	16.018	13.556
Overige bedrijfsopbrengsten	14	19.401	20.594
		<hr/>	<hr/>
Som der bedrijfsopbrengsten		351.048	331.110
Bedrijfslasten:			
Personeelskosten	15	159.819	144.362
Afschrijvingen materiële vaste activa	16	19.876	17.347
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	17	46.664	46.091
Overige bedrijfskosten	18	103.281	101.242
		<hr/>	<hr/>
Som der bedrijfslasten		329.640	309.042
		<hr/>	<hr/>
Bedrijfsresultaat		21.408	22.068
Financiële baten en lasten	19	-18.703	-9.507
Resultaat deelneming	20	-	-1.544
		<hr/>	<hr/>
Resultaat boekjaar		2.705	11.017
Resultaatverdeling:			
Toevoeging:			
Algemene en overige reserves		2.705	11.017

1.3 Kasstroomoverzicht over 2019

	ref.	2019 x € 1.000	2018 x € 1.000
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		21.408	22.068
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	16	19.876	17.347
- mutaties voorzieningen	9	2.658	-9.854
- resultaat opschoning activa	1	1.061	-
- boekresultaten afstoting vaste activa	1	-1.577	-
		22.018	7.493
Veranderingen in werkkapitaal:			
- voorraden	3	-278	-416
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's /DBC zorgproducten	4	-2.894	18.669
- vorderingen	5	-4.038	13.306
- effecten	6	42.000	-
- kortlopende schulden (exclusief schulden aan banken)	11	-1.669	5.853
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		33.121	37.412
Ontvangst vanuit deelneming	20	-	576
Ontvangen interest	19	74	-
Betaalde interest/kosten afkoop swap	19	-18.961	-9.718
		-18.887	-9.142
Kasstroom uit operationele activiteiten		57.660	57.831
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investeringen materiële vaste activa	1	-8.620	-14.509
Doorbelasting investeringen aan derden	1	1.202	135
Ontvangen bedragen desinvesteringen	1	3.325	-
Investeringen in overige financiële vaste activa	2	-626	-2.116
Desinvesteringen overige financiële vaste activa	2	643	-
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-4.076	-16.490
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Aflossing in boekjaar	10	-59.391	-15.583
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		-59.391	-15.583
Mutatie liquide middelen		-5.807	25.758
Stand liquide middelen per 1 januari		57.050	31.292
Stand liquide middelen per 31 december		51.243	57.050
Mutatie liquide middelen		-5.807	25.758

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 2019, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2019.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

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

Voor een nadere toelichting op de consequenties van de uitbraak van de wereldwijde COVID-19 pandemie en de consequenties voor Meander wordt verwezen naar paragraaf 1.6 Gebeurtenissen na balansdatum. Ondanks de enorme impact van COVID-19 is geen sprake van materiële onzekerheid die ernstige twijfel kan doen rijzen of Meander haar activiteiten voort kan zetten. Derhalve is de jaarrekening 2019 opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. De grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

Vergelijkende cijfers

Vanaf het boekjaar 2019 is de ontvangen bevoorschotting in mindering gebracht op het de jaarrekeningpost 'Onderhanden werk uit hoofde van DBC's/DBC zorgproducten' in plaats van de jaarrekeningpost 'Debiteuren en Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten'. Deze reclassificatie is eveneens in de vergelijkende cijfers 2018 aangepast. Behoudens deze aanpassing is er geen sprake van herrubriceringen in de cijfers van 2018.

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.

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. De volgende aan Stichting Meander Medisch Centrum verbonden rechtspersonen zijn niet in de consolidatie betrokken:

- Stichting Medisch Coördinerend Centrum Eemland (MCCE), te Amersfoort. Meander vervult een bestuurszetel.

Van overwegende zeggenschap van Meander uit dien hoofde is geen sprake.

- Vof SymforaMeander Centrum voor Psychiatrie, te Amersfoort. Meander en GGz Centraal participeren voor ieder 50% zeggenschap in de vof SymforaMeander Centrum voor Psychiatrie, gevestigd te Amersfoort. Zij waren beiden hoofdelijk aansprakelijk voor de schulden. Wegens het ontbreken van beleidsbepalende invloed vindt geen consolidatie van de vof plaats in de jaarrekening van Meander. Wel is een evenredig deel van het resultaat van de vof verantwoord in de resultatenrekening. Besloten is tot een wijziging van de samenwerking tussen Meander en GGz Centraal, waarbij er geen activiteiten meer plaatsvinden binnen SMCvP. Deze wijziging is per januari 2019 doorgevoerd. De vof is in 2019 opgeheven.

- 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.

- Stichting Kunst Meander Medisch Centrum te Amersfoort. Het doel van de stichting is het bijeenbrengen en beheren van een kunstcollectie ten behoeve van Meander. 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.

De transacties met verbonden rechtspersonen hebben onder normale marktvoorwaarden plaatsgevonden.

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 toevloeien en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa.

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

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

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. De resultaten van de transactie worden in dat geval direct in de 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 de Stichting.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De kostprijs van de genoemde activa bestaat uit de verkrijgingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik. De kostprijs van de activa die door de stichting 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 afschrijvingstermijnen van materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte gebruiksduur van het vast actief. De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment dat het activum klaar is voor het beoogde gebruik. Op bedrijfsterreinen, materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering 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%

Financiële vaste activa

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

Deelnemingen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten. Indien waardering tegen nettovermogenswaarde niet kan plaatsvinden doordat de hiervoor benodigde informatie niet kan worden verkregen, wordt de deelneming gewaardeerd volgens het zichtbaar eigen vermogen. Bij de vaststelling of er sprake is van een deelneming waarin de instelling invloed van betekenis uitoefent op het zakelijke en financiële beleid, wordt het geheel van feitelijke omstandigheden en contractuele relaties (waaronder eventuele potentiële stemrechten) in aanmerking genomen. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, waarbij ook leningen aan deze deelneming worden betrokken (netto-investering), wordt deze op nihil gewaardeerd. Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de resultatenrekening.

Deelnemingen waarin geen invloed van betekenis wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere realiseerbare waarde. Indien sprake is van een stellig voornemen tot afstoting vindt waardering plaats tegen de eventuele lagere verwachte verkoopwaarde. Indien de onderneming een actief

of een passief overdraagt aan een deelneming die wordt gewaardeerd op verkrijgingsprijs of actuele waarde, wordt de winst of het verlies voortvloeiend uit deze overdracht direct en volledig in de 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.

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. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren. Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

Vervreemding van vaste activa

Voor verkoop beschikbare activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

Voorraden

Voorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs of lagere opbrengstwaarde onder aftrek van een voorziening voor incurantheid. De kostprijs bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, vermeerderd met overige kosten om de voorraden op hun huidige plaats en in hun huidige staat te brengen. De opbrengstwaarde is gebaseerd op de meest betrouwbare schatting van het bedrag dat de voorraden maximaal zullen opbrengen, onder aftrek van nog te maken kosten. De voorziening wordt per 31 december volgens de statische methode bepaald op basis van beoordelingen op artikelniveau.

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 waardeverminderingverliezen 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.

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.

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 vervolgwaaarding 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

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.

Personele voorzieningen worden, indien het effect van de tijdswaarde van geld materieel is, gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen. De disconteringsvoet voor belastingen waartegen contant wordt gemaakt, geeft de actuele markttrente 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. De waardering is tegen nominale waarde.

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. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0,75%.

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 2019 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar. De waardering is tegen nominale waarde.

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 2019. Opgebouwde PLB-uren hebben geen verjaringstermijn. De reservering heeft een langlopend karakter. De waardering is tegen nominale waarde.

Voorziening PLB 45+

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

De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0,75 %.

Voorziening groot onderhoud

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

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. De waardering is tegen nominale waarde.

Voorziening onregelmatigheidstoelag

De voorziening onregelmatigheidstoelag heeft betrekking op de onregelmatigheidstoelag over toegekende vakantie-uren. De vorming is gebaseerd op de uitgangspunten van de NVZ. De waardering is tegen nominale waarde.

Overige voorzieningen

De overige voorzieningen betreffen inschattingen van nog te verwachten gebouw gebonden kosten en diverse juridische geschillen. De waardering is tegen nominale waarde. Eveneens is de negatieve deelnemingswaarde van SMCvP hieronder verantwoord. De waardering is tegen nominale waarde.

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.

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

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

Baten 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 fouterherstel 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. De resterende in de jaarrekening 2019 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 2018 afgerond en hierover formele overeenstemming met de zorgverzekeraars bereikt. De uitkomst van het zelfonderzoek 2018 is meegenomen in deze jaarrekening en is in lijn geweest met de opgenomen inschatting in de jaarrekening 2018. Het zelfonderzoek 2019 loopt. De verwachte uitkomst van het zelfonderzoek 2019 maakt onderdeel uit van de reservering rechtmatigheid over 2019. Deze reservering is in mindering gebracht op de zorgdeclaraties en heeft gezien de plafonddafspraken met de zorgverzekeraars een beperkt verlagend effect op de omzet in deze jaarrekening.

2. Rechtmatigheidscontroles MSZ

De NFU, NVZ en ZN hebben in de tweede helft van 2019 een Handreiking Rechtmatigheidsonderzoek MSZ 2019 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 2019 concluderen.

Op basis van in 2019 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 2019 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 2017 en 2018 en 2019 voor de meeste verzekeraars sprake is van niet of slechts gedeeltelijke betaalde 'overproductie', waardoor eventuele onzekerheden in de opbrengstverantwoording gedeeltelijk worden 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 2019 schadelastafspraken gemaakt op basis van plafondatafspraken met gedeeltelijke nacalculatie van de geleverde zorgproductie boven het plafond. Toerekening van de schadelastafspraken aan het boekjaar 2019 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 2019. 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.

Personele kosten

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

Voor de beloningen met opbouw van rechten (sabbatical leave, gratificaties e.d.) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van gratificaties worden verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt. Ontvangen bijdragen voortvloeiend uit levensloopregelingen worden in aanmerking genomen in de periode waarover deze bijdragen zijn verschuldigd. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de 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 bedrijfstakpensioenfonds 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. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In december 2019 bedroeg de dekkingsgraad 99,2%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 128%. Vanwege de covid/19 ontwikkelingen in 2020 daalt de dekking naar 83,5%. Op dit moment is er niets bekend over noodzaak tot bijstortingen. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 10 jaar aan de vereiste dekkingsgraad te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. 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.

Leasing

De stichting 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.

Financiële baten en lasten

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

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als 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.

Grondslagen inzake vreemde valuta

Transacties luidend in vreemde valuta's worden in de betreffende functionele valuta (euro) omgerekend tegen de geldende wisselkoers op de transactiedatum.

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>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	<i>x € 1.000</i>	<i>x € 1.000</i>
Bedrijfsgebouwen en terreinen	139.869	145.087
Machines en installaties	59.584	64.052
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	37.608	32.743
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste	1.843	12.272
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	1.158	1.173
	<u>240.062</u>	<u>255.327</u>

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<i>x € 1.000</i>	<i>x € 1.000</i>
Boekwaarde per 1 januari	255.327	258.300
Bij: investeringen	8.620	14.509
Af: resultaat opschoning activa	-1.061	-
Af: doorbelasting investeringen aan derden	-1.202	-135
Af: desinvesteringen	-1.746	-
Af: afschrijvingen	-19.876	-17.347
Boekwaarde per 31 december	<u>240.062</u>	<u>255.327</u>
Aanschafwaarde	422.997	423.654
Cumulatieve afschrijvingen, inclusief levensduurverschillen apparatuur en inventaris	182.935	168.327
	<u>240.062</u>	<u>255.327</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 mede als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. 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. De materiële vaste activa dienen voor een bedrag van € 107,3 mln (2018: € 161 mln) als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen, daarnaast geldt € 58,4 mln (2018: € 62,3 mln) als garantie voor leningen die zijn geborgd via het Waarborgfonds voor de Zorg (WFZ). De zorginstelling 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.

2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	<i>x € 1.000</i>	<i>x € 1.000</i>
Overige vorderingen en deelnemingen	270	225
Disagio	1.508	1.570
	<u>1.778</u>	<u>1.795</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 € 270.000 (2018: € 225.000) een looptijd korter dan 1 jaar. In verband met herfinanciering is er disagio betaald. De betaalde disagio wordt in 26,75 jaar, de looptijd van in 2017 afgesloten leningen, afgeschreven.

Het verloop van overige vorderingen en deelnemingen is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<i>x € 1.000</i>	<i>x € 1.000</i>
Aanschafwaarde per 1 januari	1.018	970
Voorziening overige vorderingen en deelnemingen 1 januari	-793	-804
	<u>225</u>	<u>166</u>
Boekwaarde per 1 januari		
Bij/af: resultaat deelneming	248	-11
Bij/af: voorziening deelneming	-248	11
Bij: saldo van voorschotten en inhoudingen fietsenplan/jubilea/pc-regeling/etc.	45	59
Aanschafwaarde per 31 december	1.311	1.018
Voorziening overige vorderingen en deelnemingen per 31 december	-1.041	-793
Boekwaarde per 31 december	<u><u>270</u></u>	<u><u>225</u></u>

Het verloop van disagio is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<i>x € 1.000</i>	<i>x € 1.000</i>
Aanschafwaarde per 1 januari	1.570	1.633
Boekwaarde per 1 januari	<u>1.570</u>	<u>1.633</u>
Bij: activeren disagio	-	-
Af: amortisatie disagio	-62	-63
Aanschafwaarde per 31 december	1.508	1.570
Boekwaarde per 31 december	<u><u>1.508</u></u>	<u><u>1.570</u></u>

Flottende activa

3. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	<i>x € 1.000</i>	<i>x € 1.000</i>
Voorraad hotelfunctie	754	700
Medische middelen	4.338	4.114
	<u>5.092</u>	<u>4.814</u>

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

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	<i>x € 1.000</i>	<i>x € 1.000</i>
Onderhanden werk DBC' s/DBC-zorgproducten gereguleerd segment	2.021	1.785
Onderhanden werk DBC' s/DBC-zorgproducten vrij segment	24.675	24.218
Af : Ontvangen voorschotten	-21.280	-23.386
	<u>5.416</u>	<u>2.617</u>
Onderhanden werk DBC's/DBC-zorgproducten A-segment en B-segment	5.416	2.617
Af : Voorziening onderhanden werk	-	-95
	<u>5.416</u>	<u>2.522</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. Vanwege overschrijding van een deel van de contractafspraken in 2019 is de waardering van het onderhanden werk gecorrigeerd. Het onderhanden werk bestaat bruto uit € 28,7 mln onderhanden werk verminderd met € 2 mln aan overdeclaraties (per ultimo 2018 is € 0,8 mln aan overdeclaraties in mindering gebracht op het onderhanden werk) vanwege het bereiken van diverse declaratieplafonds. De in het boekjaar in de resultatenrekening verwerkte mutatie uit het onderhanden werk bedraagt € 1,8 mln bate (2018: € 0,1 mln bate).

5. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	<i>x € 1.000</i>	<i>x € 1.000</i>
Debiteuren en overige vorderingen		
Debiteuren	22.435	16.950
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	13.250	18.740
Overige vorderingen	4.361	1.793
Vooruitbetaalde bedragen	2.695	1.220
	<u>42.741</u>	<u>38.703</u>

In het saldo 'nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten' is ultimo 2019 voor circa € 2,6 mln aan bevoorschotting in mindering gebracht.

Vanwege overschrijding van de contractafspraken in 2019 is de waardering van het nog te factureren omzetsaldo gecorrigeerd. Deze correctie bedraagt € 4,7 mln.

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht bedraagt € 236.000 (2018: € 323.000).

De overige vorderingen en vooruitbetaalde bedragen zijn met name toegenomen doordat er eind 2019 meer is vooruitbetaald ten opzichte van eind 2018.

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

6. Effecten

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	<i>x € 1.000</i>	<i>x € 1.000</i>
Depositofonds	17.978	60.048
	<u>17.978</u>	<u>60.048</u>

Onder effecten is een totaalbedrag van € 18 mln aan effecten begrepen die niet vrij ter beschikking staan van de zorginstelling.

Het saldo bestaat uit kortdurende tranches in een depositofonds met looptijden korter dan 3 maanden.

De reële waarde benadert de verkrijgingsprijs.

7. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	<i>x € 1.000</i>	<i>x € 1.000</i>
Kas	28	30
Bank	51.215	57.020
	<u>51.243</u>	<u>57.050</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>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	<i>x € 1.000</i>	<i>x € 1.000</i>
Kapitaal	4.290	4.290
Algemene en overige reserves	88.257	85.552
	<u>92.547</u>	<u>89.842</u>

	Saldo per 01-01-2019 <i>x € 1.000</i>	Resultaat bestemming <i>x € 1.000</i>	Overige mutaties <i>x € 1.000</i>	Saldo per 31-12-2019 <i>x € 1.000</i>
Kapitaal	4.290	-	-	4.290
Totaal kapitaal	4.290	-	-	4.290

	Saldo per 01-01-2019 <i>x € 1.000</i>	Resultaat bestemming <i>x € 1.000</i>	Overige mutaties <i>x € 1.000</i>	Saldo per 31-12-2019 <i>x € 1.000</i>
Algemene en overige reserves	85.552	2.705	-	88.257
Totaal algemene en overige reserves	85.552	2.705	-	88.257

Het aansprakelijk vermogen per 31 december 2019 bedraagt € 94 mln (2018: € 91,3 mln). Het aansprakelijk vermogen bestaat uit het eigen vermogen en een achtergestelde lening.

9. Voorzieningen

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

	Stand 01-01-2019 <i>x € 1.000</i>	Dotaties <i>x € 1.000</i>	Onttrekkingen <i>x € 1.000</i>	Vrijval <i>x € 1.000</i>	Stand 31-12-2019 <i>x € 1.000</i>
Voorziening medische aansprakelijkheid	1.471	873	257	-	2.087
Voorziening jubilea	3.300	645	163	-	3.782
Voorziening langdurig zieken	2.414	2.325	1.315	848	2.576
Voorziening persoonlijk levensfasebudget (PLB)	19.365	5.523	3.554	-	21.334
Voorziening persoonlijk levensfasebudget (PLB) 45+	309	-	309	-	-
Voorziening groot onderhoud	9.798	2.115	225	-	11.688
Voorziening milieu	2.334	-	-	-	2.334
Voorziening onregelmatigheidstoeslag	387	-	226	161	-
Overige voorzieningen	3.626	157	760	1.162	1.861
	43.004	11.638	6.809	2.171	45.662
Deel van de voorzieningen < 1 jaar					8.503
Deel van de voorzieningen > 1 jaar - < 5 jaar					16.257
Deel van de voorzieningen > 5 jaar					20.902
					45.662

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. De waardering is tegen nominale waarde.

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. De waardering is tegen contante waarde.

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 2019 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar. De waardering is tegen nominale waarde.

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 2019. Opgebouwde PLB-uren hebben geen verjaringstermijn. De reservering heeft een langlopend karakter. De waardering is tegen nominale waarde.

De voorziening persoonlijk budget levensfase (PBL) betreft een voorziening uit hoofde van een CAO verplichting in het kader van de overgangsregeling 45+. Het persoonlijk budget levensfase kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst eenmalig uit te keren PLB-uren. De berekening is gebaseerd op de CAO-bepalingen, blijfkans en leeftijd. Per ultimo 2019 zijn alle rechten uit dit overgangsrecht toegekend en er komen geen nieuwe rechten meer bij. De waardering is tegen contante waarde.

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

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 waardering is tegen nominale waarde.

De voorziening onregelmatigheidstoelage over toegekende vakantie-uren is gevormd in verband met opeisbaarheid ervan over oude jaren. Het recht is conform CAO in 2019 uitgekeerd en voor een klein deel vrijgevalen. De waardering is tegen nominale waarde.

De overige voorzieningen betreffen inschattingen van nog te verwachten gebouw gebonden kosten en diverse juridische geschillen. De waardering is tegen nominale waarde.

Onder de overige voorzieningen was ook de negatieve deelnemingswaarde van de vof SMCvP opgenomen. Deze waarde is in 2019 afgewikkeld. De deelneming vof SMCvP, gevestigd te Amersfoort, betreft een vof waarin Meander 50% zeggenschap had. Samen met de andere venoot was Meander hoofdelijk aansprakelijk voor de schulden. Besloten is tot een wijziging van de samenwerking tussen Meander en GGz Centraal, waarbij er geen activiteiten meer plaatsvinden binnen SMCvP. Deze wijziging is per januari 2019 doorgevoerd. De vof is in 2019 opgeheven.

Het overgrote deel van de voorzieningen wordt binnen 5 jaar benut, behoudens de voorziening groot onderhoud, welke voor de lange termijn wordt voorzien.

10. Langlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	<i>x € 1.000</i>	<i>x € 1.000</i>
Banken	156.587	214.256
Overige langlopende schulden	10.550	12.272
Saldo leningen ultimo boekjaar	<u>167.137</u>	<u>226.528</u>
Het verloop van de langlopende schulden was in het verslagjaar als volgt:		
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<i>x € 1.000</i>	<i>x € 1.000</i>
Saldo leningen per 1 januari	226.528	242.111
Af: Additionele aflossing in boekjaar	-47.704	-
Af: Reguliere aflossingen in boekjaar	-11.687	-15.583
Bij: nieuwe leningen	-	-
Saldo leningen ultimo boekjaar	<u>167.137</u>	<u>226.528</u>
Af: Aflossingsverplichting komend boekjaar verwerkt onder kortlopende schulden	-9.713	-11.833
	<u>157.424</u>	<u>214.695</u>
Deel van de langlopende schulden < 1 jaar	9.713	11.833
Deel langlopende schulden > 1 jaar - < 5 jaar	36.469	49.021
Deel langlopende schulden > 5 jaar	120.955	165.674
	<u>167.137</u>	<u>226.528</u>

Meander heeft in 2010 een overeenkomst gesloten met een bankenconsortium (Rabobank, ING en BNG) inzake de financiering van de nieuwbouw en het werkkapitaal. In 2019 heeft Meander € 47,7 miljoen vervroegd afgelost op haar 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 2019 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 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>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	<i>x € 1.000</i>	<i>x € 1.000</i>
Aflossingsverplichtingen leningen	9.713	11.833
Crediteuren	11.409	14.149
Te betalen netto salarissen	234	115
Belastingen en sociale premies	7.643	7.308
Schulden terzake pensioenen	365	366
Verplichting vakantiegeld	4.908	4.826
Verplichting vakantiedagen	2.813	2.775
Te verrekenen met specialisten/MSB	13.438	12.480
Overige schulden:		
- Nog te betalen bedragen en vooruitontvangen bedragen	15.878	16.338
- Nog te betalen rente	2.276	2.528
	<u>68.677</u>	<u>72.718</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 2019 bevinden zich geen posten met een looptijd langer dan een jaar.

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

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

Voor 2019 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op €21.649,7 miljoen (prijsniveau 2018)

Bij het opstellen van de jaarrekening 2019 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2019. Meander is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2019. Ten aanzien van het jaar 2017 is in het afgesloten Bestuurlijk Hoofdlijnen akkoord met het Ministerie van VWS en zorgverzekeraars dat, ondanks de overschrijding van het macrokader, het macrobeheersinstrument voor dat jaar niet zal worden ingezet.

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 geduid.

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 kantoormachines 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	0,0	0,0
Licenties en onderhoud	5,2	4,8	0,0

Opbrengsten uit verhuur

Meander heeft circa € 2,6 mln aan jaarlijkse verhuuropbrengsten uit de verhuur van onroerend goed.

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 oblige is door het WfZ inroepbaar ingeval het risicovermogen van het WfZ minder dan het garantieniveau bedraagt. Ultimo 2019 bedraagt deze obligoverplichting voor Meander € 1,8 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 2019 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 € 41.301,95 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. Ook na de vervroegde aflossing in 2019 is de swap effectief. De marktwaarde van de derivaten per ultimo 2019 bedraagt € -/- 12,2 miljoen conform opgave banken (per ultimo 2018: -/- € 17,7 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- rating.

Voor de overige kredietrisico's wordt verwezen naar de toelichting bij de Debiteuren en Liquide middelen.

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 vooruitbetalingen	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2019						
- aanschafwaarde	187.818	91.543	129.848	12.272	2.173	423.654
- cumulatieve afschrijvingen	-42.731	-27.491	-97.105	-	-1.000	-168.327
Boekwaarde per 1 januari 2019	145.087	64.052	32.743	12.272	1.173	255.327
Mutaties in het boekjaar						
- Activering uit Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering < 2019	151	-154	10.189	-10.186	-	-
- Investerings 2019	579	29	5.990	2.022	-	8.620
- Afschrijvingen	-4.357	-4.289	-11.247	-	17	-19.876
- Investerings doorbelast aan derden en resultaat opschoning activa	83	-54	5	-2.265	-32	-2.263 *)
-Terugname geheel afgeschreven activa						
aanschafwaarde	-230	-	-35	-	-9	-274
cumulatieve afschrijvingen	230	-	35	-	9	274
- Desinvesteringen						
aanschafwaarde	-3.194	-1.032	-2.364	-	-150	-6.740
cumulatieve afschrijvingen	1.519	1.032	2.292	-	150	4.993
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-5.370	-4.314	-5.324	-243	-15	-15.266
Stand per 31 december 2019						
- aanschafwaarde	185.207	90.332	143.633	1.843	1.982	422.997
- cumulatieve afschrijvingen	-45.339	-30.748	-106.025	-	-824	-182.935
Boekwaarde per 31 december 2019	139.868	59.584	37.608	1.843	1.158	240.062

*) Betreft correctie op Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering stand 01-01-2019 vanwege opschoning oude openstaande projecten. Projecten zijn doorbelast en/of afgewaardeerd in verband met het operationele karakter van de kosten.

1.5.3 Overzicht van langlopende schulden ultimo jaar 2019 (x € 1.000)

Leninggever	Jaar	Hoofdsom	Totale looptijd	Rente %	Restschuld 31-12-2018	Nieuwe leningen/ consolidatie in 2019	Aflossing/ consolidatie in 2019	Restschuld 31-12-2019	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd	Aflossingswijze	Aflossing 2020	Gestelde Zekerheid
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
		€			€	€	€	€	€			€	
70002 PGGM	1989	6.262	40	0,000	1.722		1.722	-	-	0	Lineair	-	Staatsgarantie
70005 BNG	1997	7.260	25	0,000	1.017		1.017	-	-	0	Lineair	-	WfZ borging
70009 BNG	2004	20.000	20	0,220	5.000		1.000	4.000	-	4	Lineair	1.000	WfZ borging
70010 SRLEV	2007	9.100	30	4,373	9.100		-	9.100	9.100	18	Fixe	-	WfZ borging
70011 Stichting Vrienden MMC	2005	1.450	15	4,000	1.450		-	1.450	-	4	Lineair	-	Achtergesteld
70015 Consortium ING/BNG/RABO	2013	42.167	15	variabel	35.490		5.808	29.682	23.526	9	Roll over	1.268	Ongeborgd
70016 Consortium ING/BNG/RABO	2013	42.167	15	variabel	35.490		1.406	34.084	27.056	9	Roll over	1.405	Ongeborgd
70018 Consortium ING/BNG/RABO	2013	84.333	15	variabel	26.930		26.930	-	-	0	Roll over	-	Ongeborgd
70020 Consortium ING/BNG/RABO	2013	27.000	10	3,790	14.175		2.700	11.475	-	4	Lineair	2.700	Ongeborgd
70022 BNG	2017	51.864	11	4,610	48.955		16.938	32.017	25.291	9	Lineair	1.470	Ongeborgd
70023 BNG	2017	20.000	27	1,485	18.879		748	18.131	14.393	25	Lineair	748	WfZ borging
70024 BNG	2017	20.000	27	1,485	18.879		748	18.131	14.393	25	Lineair	748	WfZ borging
70025 BNG	2017	10.000	27	0,990	9.441		374	9.067	7.196	25	Lineair	374	WfZ borging
Totaal langlopende schulden		341.603			226.528	-	59.391	167.137	120.955			9.713	

1.6 Toelichting op de resultatenrekening

12. Opbrengsten zorgprestaties

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<i>x € 1.000</i>	<i>x € 1.000</i>
Opbrengsten zorgverzekeringwet (exclusief subsidies)	310.560	292.613
Overige zorgprestaties	5.069	4.347
	<u>315.629</u>	<u>296.960</u>

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

Het feitelijke zorgvolume lag hoger dan het met zorgverzekeraars afgesproken declaratieplafond. Over het schadelastjaar 2019 is in totaal voor ruim € 7 mln aan geleverde zorg niet vergoed.

Opbrengsten zorgverzekeringwet (exclusief subsidies) vormt de grondslag voor de heffing op grond van het macrobeheersinstrument.

13. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<i>x € 1.000</i>	<i>x € 1.000</i>
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	10.011	9.336
Overige subsidies	6.007	4.220
	<u>16.018</u>	<u>13.556</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) en subsidies Kwaliteitsimpuls.

14. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<i>x € 1.000</i>	<i>x € 1.000</i>
Overige dienstverlening	13.899	14.433
Overige opbrengsten	5.502	6.161
	<u>19.401</u>	<u>20.594</u>

De daling van de overige diensten komt vooral door het wegvallen van verhuuropbrengsten en opbrengsten leveringen en diensten aan SMCvP per 1 januari 2019.

15. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<i>x € 1.000</i>	<i>x € 1.000</i>
Lonen en salarissen	118.539	104.705
Sociale lasten	18.216	16.751
Pensioenlasten	9.433	9.241
Andere personeelskosten	<u>5.008</u>	<u>5.284</u>
	151.196	135.981
Personeel niet in loondienst	<u>8.623</u>	<u>8.381</u>
	<u>159.819</u>	<u>144.362</u>

De cijfers van voorgaand jaar zijn sterk beïnvloed door de vrijval van de reorganisatievoorziening. Exclusief deze vrijval is er nog steeds sprake van een stijging. Deze stijging wordt met name veroorzaakt door een stijging van het personeelsbestand. Daarnaast werd er een eenmalige uitkering over 2019 verantwoord die de medewerkers conform de nieuwe CAO verkrijgen in 2020.

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	fte	fte
Personeel algemeen en administratieve functies	372	338
Personeel hotelfuncties	262	254
Personeel patiëntgebonden functies	1.611	1.636
Leerlingverpleegkundigen, opvoedkundig en verzorgend personeel	8	3
Personeel terrein- en gebouwgebonden functies	<u>27</u>	<u>20</u>
	<u>2.280</u>	<u>2.251</u>

16. Afschrijvingen op materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<i>x € 1.000</i>	<i>x € 1.000</i>
Afschrijvingen Materiële vaste activa	<u>19.876</u>	<u>17.347</u>
	<u>19.876</u>	<u>17.347</u>

17. Honorariumkosten vrijgevestigd medisch specialisten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<i>x € 1.000</i>	<i>x € 1.000</i>
Honorariumkosten vrijgevestigd medisch specialisten die aan de instelling voor medisch specialistische zorg declareren	46.664	46.091
	<u>46.664</u>	<u>46.091</u>

18. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<i>x € 1.000</i>	<i>x € 1.000</i>
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	11.943	11.323
Algemene kosten	15.604	18.293
Patiëntgebonden c.q. bewonersgebonden kosten	67.867	65.212
Onderhoud en energiekosten	7.278	5.793
Huur en leasing	589	621
Totaal overige bedrijfskosten	<u>103.281</u>	<u>101.242</u>

De algemene kosten dalen door lagere advieskosten voor onder andere AVG in vergelijking met voorgaand jaar. Tevens zijn diverse verplichtingen vervallen.

De patiëntgebonden cq bewonersgebonden kosten stijgen door toenemende kosten voor dure geneesmiddelen, met name voor oncologische behandelingen.

De kosten van onderhoud en energie stijgen onder andere door toegenomen energiekosten (energiebelastingtarieven). Daarnaast waren de kosten in 2018 incidenteel lager door een vrijval van een gebouwgebonden onderhoudsvoorziening.

19. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<i>x € 1.000</i>	<i>x € 1.000</i>
Rentebaten	-7	-12
Rentelasten	18.710	9.519
	<u>18.703</u>	<u>9.507</u>

De hogere rentelasten in 2019 vloeien voort uit eenmalige kosten voor de gedeeltelijke afwikkeling van de renteswaps als gevolg van de vervroegde aflossingen.

20. Resultaat deelneming

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<i>x € 1.000</i>	<i>x € 1.000</i>
Resultaat deelneming	-	1.544
	<u>-</u>	<u>1.544</u>

Het resultaat deelneming heeft betrekking op 50% van het resultaat 2018 van vof SymforaMeander Centrum voor Psychiatrie. De vof is in 2019 opgeheven.

De honoraria van de accountant over 2019 en 2018 zijn als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<i>x € 1.000</i>	<i>x € 1.000</i>
1) Controle jaarrekening	182	245
2) Overige controlewerkzaamheden	12	9
3) Fiscale adviesdiensten	-	-
4) Overige dienstverlening	21	36
Totaal honoraria accountant	<u>215</u>	<u>290</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 2019 vastgesteld in de vergadering van 12 mei 2020.

De Raad van Toezicht van de Stichting Meander Medisch Centrum heeft de jaarrekening 2019 goedgekeurd in de vergadering van 12 mei 2020.

Resultaatbestemming

Het resultaat over 2019 ad € 2,7 mln positief wordt als volgt bestemd:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<i>x € 1.000</i>	<i>x € 1.000</i>
Toevoeging:		
Algemene en overige reserves	2.705	11.017
Totaal	<u>2.705</u>	<u>11.017</u>

Gebeurtenissen na balansdatum

Impact COVID-19 virus (Coronavirus)

Inleiding

In december 2019 kwamen vanuit China berichten over een besmettelijk virus. Dit virus (COVID -19) zorgde begin 2020 voor veel patiënten en slachtoffers in China en in februari 2020 waren er de eerste patiënten en slachtoffers in Nederland. Begin maart 2020 nam de regering een aantal drastische maatregelen, waaronder het nagenoeg stilleggen van het openbare leven in geheel Nederland. De ziekenhuizen stonden voor de taak om samen met ketenpartners in ROAZ-verband een grote groep corona-patiënten de noodzakelijke acute en intensieve zorg te verlenen. Gezien de grote besmettelijkheid van dit virus leidde dit tot drastische hygiëne,- en veiligheidsmaatregelen. Door de grote toeloop van corona-patiënten, de vereiste veiligheidsmaatregelen en de noodzakelijke inzet van IC-bedden, hebben ziekenhuizen moeten besluiten een groot deel van de reguliere zorg, onderzoek en onderwijs niet uit te voeren, dan wel uit te stellen. Als gevolg van de overheidsmaatregelen ('intelligente lock-down' en 'social distancing') worden ziekenhuizen geconfronteerd met omzetzijden door vraaguitval en terughoudendheid bij patiënten om een beroep te doen op de ziekenhuiszorg.

In dit stadium lijken de gevolgen voor de continuïteit van de bedrijfsactiviteiten van ziekenhuizen, en voor de exploitatieresultaten beperkt. Ziekenhuizen blijven het beleid en het advies van de diverse nationale instellingen volgen en blijven tegelijkertijd hun uiterste best doen activiteiten zo goed en veilig mogelijk voort te zetten, zonder daarbij de gezondheid van de medewerkers in gevaar te brengen. Daardoor is sprake van extra investeringen en kosten voor het beschikbaar maken van ziekenhuiscapaciteit en aanschaf van apparatuur en beschermingsmiddelen voor het verplegen van Corona- en overige patiënten in sterk aangepaste omstandigheden. Zorgverzekeraars Nederland heeft na overleg met veldpartijen in brieven van 17 maart 2020 en 21 april 2020 continuïteitsgaranties geboden voor de basiszorginfrastructuur waartoe onder andere de ziekenhuizen behoren. Met additionele bevoorschotting door de zorgverzekeraars tot contractwaarde en met additionele bekostiging van de meerkosten van de corona-uitbraak wordt de continuïteit van ziekenhuizen gegarandeerd, echter uitwerking van de specifieke regelgeving is op het moment van vaststellen van de jaarrekening nog onderhanden.

Ter waarborging van de onzekerheden als gevolg van de COVID-19 uitbraak kunnen ziekenhuizen gebruik maken van de steunmaatregelen die door Zorgverzekeraars Nederland worden aangeboden. Naast deze specifieke toezeggingen door zorgverzekeraars kan aanspraak worden gemaakt op landelijke regelingen, waaronder uitstel van betaling van fiscale heffingen.

Op basis van de meest actuele inzichten op het moment van vaststellen van deze jaarrekening kunnen de financiële gevolgen van COVID-19 worden opgevangen binnen de beschikbare krediet- en financieringsafspraken. Voor wat betreft de overeengekomen ratio's 2020 met de banken is sprake van onzekerheid die samenhangt met het nog niet bekend zijn van de exacte uitwerking van de financiële compensatie door zorgverzekeraars. Het Meander overlegt proactief met het bankconsortium over het voldoen aan de convenanten. Meander voldoet ultimo 2019 aan de convenantafspraken.

Alles overziend is er naar huidig inzicht geen sprake van een materiële onzekerheid over de financiële continuïteit van het Meander.

Impact op organisatie

Vanaf medio maart 2020 heeft Meander, via haar Crisisbeheerteam, een aantal maatregelen genomen om de effecten van het COVID-19 virus te bewaken en te voorkomen, zoals het vormen van veiligheids- en gezondheidsmaatregelen voor onze patiënten en medewerkers. De opvang van een zeer grote groep patiënten heeft de hoogste prioriteit. Er is zoveel mogelijk capaciteit ingezet om COVID-patiënten te behandelen. Daarbij is waar mogelijk IC capaciteit opgeschaald. Tevens is er afgeschaald op onder andere de electieve en niet-spoedeisende zorg, onderzoek en onderwijs. Op artsen en verpleegkundigen is een beroep gedaan om zoveel mogelijk extra uren te werken en veel medewerkers werken op de toppen van hun kunnen. Medewerkers in niet kritische functies zijn verzocht zoveel mogelijk thuis te werken.

Risico's en onzekerheden

Tot het moment dat de crisis onder controle is, is het niet duidelijk wat het uiteindelijke beslag op de organisatie zal zijn. Op dit moment zijn er nog veel onzekerheden. Deze onzekerheden zien met name toe op de opstart van de reguliere patiëntenzorg en het tempo van opschalen van de reguliere productie en de uitwerking van de bekostiging. Nog niet duidelijk is wat het eventuele effect daarvan kan zijn. Hieronder wordt inzicht gegeven in de ontwikkelingen en relevante (financiële) maatregelen.

Voorziene ontwikkelingen

Afhankelijk van de duur van deze crisis zal een grotere achterstand ontstaan in de reguliere patiëntenzorg, maar ook in onderzoek en onderwijs. Op het moment dat het virus landelijk onder controle is, is een volledige inschatting te maken van de totale achterstand en de wijze waarop dit kan worden ingelopen. Hierop vooruitlopend heeft Meander in april 2020 een herstelplan opgesteld om de zorgcapaciteit op te schalen ten behoeve van de reguliere patiëntenzorg. Het opstarten van reguliere patiëntenzorg zal gefaseerd plaatsvinden.

Genomen en voorziene maatregelen

Het Meander Medisch Centrum leeft de maatregelen van de minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport zo goed als mogelijk na. Met andere ziekenhuizen heeft veelvuldig afstemming plaatsgevonden over de verdeling van patiënten en de beschikbaarheid medische apparatuur en medische hulpmiddelen.

Impact op activiteiten

Doordat prioriteit is gegeven aan het kunnen opvangen van corona- patiënten en door de afschaling van uitstelbare zorg, is de reguliere productie vanaf medio maart aanzienlijk gedaald. Ook andere activiteiten, zoals onderzoeksprojecten en opleidingen zijn gedeeltelijk gereduceerd dan wel stopgezet. Conform het herstelplan zijn inmiddels diverse poliklinieken weer opgestart, rekening houdend met de benodigde voorzorgsmaatregelen. In mei 2020 wordt de OK capaciteit weer opgeschaald voor reguliere patiëntenzorg. Vanaf medio mei 2020 is deze OK capaciteit volgens plan weer volledig operationeel voor de reguliere patiëntenzorg.

Steun van zorgverzekeraars en overheden

Op landelijk niveau zijn de koepels (NFU, NVZ en ZN) met elkaar overeen gekomen passende financiële maatregelen te nemen. Dit betreft onder andere aanvullende bevoorschotting tot 100% passend bij de omvang van contractueel overeenkomen omzet, maar ook dat ziekenhuizen in juli geïnformeerd worden over hoe om te gaan met meer- en minder kosten (zowel personeel, materiaal als geneesmiddelen) en meer- en minder omzet. De zorgverzekeraars hebben aan de ziekenhuizen, bij brief d.d. 17 maart respectievelijk 21 april 2020, laten weten hen te ondersteunen, waarbij de beschikbaarheid en continuïteit van zorg op langere termijn zo goed mogelijk geborgd kan worden. Ook de minister van VWS heeft in zijn brief d.d. 15 april 2020 aan de Tweede Kamer laten weten dat de overheid de zorgsector in staat wil blijven stellen om te doen wat nodig is om voor de lange termijn de continuïteit van zorg en ondersteuning te borgen.

Financiële impact

Het te verwachten effect van de COVID-19 crisis op het exploitatieresultaat, de ratio's en de liquiditeit in 2020 is naar verwachting groot maar beheersbaar door de landelijke compensatiemaatregelen en de solide financiële uitgangspositie van Meander.

Het productieverlies is geëxtrapoleerd aan de hand van diverse scenario's en ziet op de opbrengsten, kosten, liquiditeit en bancaire ratio's. Rekening houdend met de toegezegde financiële steunmaatregelen door de overheid en zorgverzekeraars, voorziet Meander dat haar solide financiële positie behouden blijft. Het bankenconsortium heeft expliciet aangegeven in alle redelijkheid en billijkheid te willen meedenken mocht blijken dat Meander onverhoopt niet aan alle bancaire voorwaarden en ratio's kan voldoen.

Ondanks de enorme impact van deze crisis op Meander, is de Raad van Bestuur op basis van het voorgaande ervan overtuigd dat deze crisis de continuïteit van het Meander niet in gevaar brengt.

1.7.1 Vermelding bezoldiging topfunctionarissen

De bezoldiging topfunctionarissen over 2019 is als volgt:

(alle bedragen zijn vermeld in euro's)				
1	Naam	Drs. ir. F.P. de Reij	Drs. A.S. Posthouwer	Dr. H.M. Dijstelbloem
2	Functiegegevens	voorzitter RvB	lid RvB	lid RvB
3	Aanvang en einde functievervulling in 2019	1-jan/31-dec	15-okt/31-dec	1-jan/30-jun
4	Omvang dienstverband	1,00	1,00	1,00
5	Dienstbetrekking	ja	ja	ja
Bezoldiging:				
6	Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	223.929	31.444	95.638
7	Beloningen betaalbaar op termijn	11.755	2.462	5.833
8	Bezoldiging	235.684	33.906	101.471 *
9	Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	194.000	41.458	96.203
10	-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag (als vordering opgenomen)	-	-	-
	Totaal bezoldiging 2019	235.684	33.906	101.471
	Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	Overgangsrecht	Klasse V	Klasse V

* In 2019 is € 5.268 extra uitgekeerd in verband met uitkering van opgebouwde vakantierechten uit het verleden.

Gegevens 2018				
1	Aanvang en einde functievervulling in 2018	1-jan/31-dec		1-jan/31-dec
2	Omvang dienstverband	1,00		1,00
3	Dienstbetrekking	ja		ja
Bezoldiging:				
4	Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	254.627		177.517
5	Beloningen betaalbaar op termijn	11.665		11.483
6	Bezoldiging	266.292		189.000
7	Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	189.000		189.000
	Totaal bezoldiging 2018	266.292		189.000

De bezoldiging (exclusief btw) van de toezichhoudende topfunctionarissen, de leden van de Raad van Toezicht, over 2019 is als volgt:

(alle bedragen zijn vermeld in euro's)						
1 Naam	Drs. W.E.M. Peper	Drs. J. Schaart MHA	Drs. J. van Diggelen RA CPA	R. Sijberden RA RC	Prof. Dr. G.P. Westert , PhD	
2 Functiegegevens	voorzitter	lid	lid	lid	lid	
3 Aanvang en einde functievervulling in 2019	1-jan/31-dec	1-jan/31-dec	1-jan/31-dec	1-jan/31-dec	1-jan/31-dec	1-jan/31-dec
Bezoldiging:						
4 Totale bezoldiging	26.190	17.460	17.460	17.460	17.460	17.460
5 Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	29.100	19.400	19.400	19.400	19.400	19.400
6 -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-	-	-	-	-	-
Totaal bezoldiging 2019	26.190	17.460	17.460	17.460	17.460	17.460

Gegevens 2018

1 Aanvang en einde functievervulling in 2018	1-jan/31-dec	1-jan/31-dec	1-jan/31-dec	1-jan/31-dec	1-jan/31-dec	1-jan/31-dec
Bezoldiging:						
2 Totale bezoldiging	25.245	16.830	16.830	16.830	16.830	16.830
3 Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	28.350	18.900	18.900	18.900	18.900	18.900
Totaal bezoldiging 2018	25.245	16.830	16.830	16.830	16.830	16.830

1.7.2 Vaststelling jaarrekening

De jaarrekening is vastgesteld door de Raad van Bestuur op 12 mei 2020 en goedgekeurd door de Raad van Toezicht op 12 mei 2020 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. M.A. van Aart, arts/MBA
Lid Raad van Toezicht

Drs. J. van Diggelen RA CPA
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 in de jaarrekening opgenomen jaarrekening

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 van Stichting Meander Medisch Centrum (hierna 'de stichting') te Amersfoort (hierna 'de jaarrekening') gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarrekening opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van het vermogen van Stichting Meander Medisch Centrum per 31 december 2019 en van het resultaat over 2019 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTzi (RvW).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2019;
2. de resultatenrekening over 2019; 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) 2019 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.

De impact van de onzekerheden als gevolg van COVID-19 op onze controle

Zoals vermeld in het onderdeel Gebeurtenissen na balansdatum in de toelichting op pagina 29 van de jaarrekening, wordt de stichting door COVID-19 geraakt hetgeen leidt tot bepaalde onzekerheden voor de toekomstige financiële positie en prestaties van de stichting. Onzekerheden in verband met de mogelijke effecten van COVID-19 zijn relevant voor het begrip van onze controle van de jaarrekening. In alle controles worden de redelijkheid van de door organisaties gemaakte schattingen, de daarmee verband houdende toelichtingen en de geschiktheid van het hanteren van de continuïteitsveronderstelling in financiële overzichten geëvalueerd en kritisch bevraagd. De geschiktheid van het hanteren van de continuïteitsveronderstelling hangt af van de beoordeling van de toekomstige economische omgeving en de toekomstige vooruitzichten en prestaties van de stichting. De COVID-19-pandemie stelt de mensheid en de economie wereldwijd voor een ongekende uitdaging. De gevolgen hiervan zijn op de datum van deze controleverklaring onderhevig aan een belangrijke mate van onzekerheid. Wij hebben de situatie en de onzekerheden zoals beschreven in de eerdergenoemde toelichting geëvalueerd en beschouwen de toelichting als toereikend. Echter, een controle kan niet de onbekende factoren, of alle mogelijke toekomstige implicaties voor een entiteit voorspellen en dit is in het bijzonder het geval met COVID-19.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2019 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

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

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2019 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.

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 gereede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Het toezichthoudend orgaan 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 2019, 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 bevatten 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 gereede 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, 12 mei 2020

KPMG Accountants N.V.

J. Dijkstra RA