

Jaarverslaggeving 2019

Stichting Magentazorg

INHOUDSOPGAVE		Pagina
1.1	Jaarrekening 2019	
1.1.1	Balans per 31 december 2019	4
1.1.2	Resultatenrekening over 2019	5
1.1.3	Kasstroomoverzicht over 2019	6
1.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
1.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2019	17
1.1.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	27
1.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	28
1.1.8	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	29
1.1.9	Overzicht langlopende schulden ultimo 2019	30
1.1.10	Toelichting op de resultatenrekening over 2019	31
1.1.11	Vaststelling en goedkeuring	37
1.2	Overige gegevens	
1.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	40
1.2.2	Nevenvestigingen	40
1.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	40

1.1 JAARREKENING

1.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2019
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-19 €	31-dec-18 €
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	375.285	702.352
Materiële vaste activa	2	50.740.603	51.989.659
Financiële vaste activa	3	725.169	466.329
Totaal vaste activa		51.841.057	53.158.340
Vlottende activa			
Voorraden	4	39.318	88.712
Onderhanden projecten uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	301.030	327.557
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	6	372.294	311.561
Debiteuren en overige vorderingen	7	3.340.888	2.898.845
Liquide middelen	8	15.016.613	5.889.019
Totaal vlottende activa		19.070.143	9.515.694
Totaal activa		70.911.200	62.674.035
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Bestemmingsfondsen	9	23.374.652	18.580.732
Algemene en overige reserves		426.934	426.933
Totaal groepsvermogen		23.801.586	19.007.665
Voorzieningen			
Overige voorzieningen	10	888.734	1.984.932
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)			
	11	33.821.926	29.055.856
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	6	0	0
Overige kortlopende schulden	12	12.398.954	12.625.581
Totaal kortlopende schulden		12.398.954	12.625.581
Totaal passiva		70.911.200	62.674.035

1.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2019

	<u>Ref.</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties	14	78.106.232	69.799.034
Subsidies	15	621.774	607.984
Overige bedrijfsopbrengsten	16	<u>1.072.383</u>	<u>1.148.930</u>
Som der bedrijfsopbrengsten		79.800.389	71.555.948
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	17	56.331.455	51.208.750
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	18	4.284.085	4.120.472
Overige bedrijfskosten	19	<u>14.147.966</u>	<u>12.643.958</u>
Som der bedrijfslasten		74.763.506	67.973.180
BEDRIJFSRESULTAAT		5.036.883	3.582.768
Financiële baten en lasten	20	-1.316.679	-1.411.669
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING		<u>3.720.204</u>	<u>2.171.099</u>
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>3.720.204</u></u>	<u><u>2.171.099</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2019</u>	<u>2018</u>
		€	€
Toevoeging / onttrekking:			
Reserve aanvaardbare kosten		3.720.204	2.171.099
		<u><u>3.720.204</u></u>	<u><u>2.171.099</u></u>

1.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2019

	Ref.	2019	2018
		€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		5.036.883	3.582.768
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen	18	4.284.085	4.120.472
- mutaties voorzieningen	10	-1.096.198	-141.226
- vrijval voorziening t.g.v. Eigen vermogen	9, 10	<u>1.073.716</u>	
		4.261.603	3.979.246
Veranderingen in werkkapitaal:			
- voorraden	4	49.394	-41.790
- mutatie onderhanden projecten uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	26.527	261.344
- vorderingen	7	-442.043	192.184
- vorderingen / schulden uit hoofde van bekostiging	6	-60.733	-254.499
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	12	<u>-210.853</u>	<u>366.146</u>
		-637.708	523.385
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		<u>8.660.778</u>	<u>8.085.399</u>
Ontvangen interest		0	0
Betaalde interest (exclusief disagio)	20	<u>-1.292.889</u>	<u>-1.387.889</u>
		-1.292.889	-1.387.889
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		7.367.889	6.697.510
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investerings materiële vaste activa	2	-3.125.864	-7.804.775
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	304.834	
Overige mutaties materiële vaste activa	2	6.669	4.102
Overige langlopende vorderingen	3	<u>-258.840</u>	<u>-466.329</u>
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-3.073.202	-8.267.002
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Nieuw opgenomen leningen	11	7.000.000	
Afname langlopende verplichting		0	-296.334
Aflossing langlopende schulden	11	<u>-2.167.094</u>	<u>-2.174.578</u>
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		4.832.906	-2.470.912
Overige mutatie			
Mutatie geldmiddelen		<u>9.127.594</u>	<u>-4.040.404</u>
Saldo liquide middelen per 1 januari		5.889.019	9.929.423
Saldo liquide middelen per 31 december		<u>15.016.613</u>	<u>5.889.019</u>
Mutatie		<u>9.127.594</u>	<u>-4.040.404</u>

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting Magentazorg is statutair (en feitelijk) gevestigd te Heerhugowaard, op het adres Titaniaaan 15, en is ingeschreven in de Kamer van Koophandel onder nummer 37138130.

De belangrijkste activiteiten zijn het bevorderen en ontwikkelen van een evenwichtig en samenhangend stelsel van zorg- en dienstverlening op het gebied van wonen, welzijn en zorg alsmede daaraan gelieerde activiteiten.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2019, dat is geëindigd op 31 december 2019.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW), de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, in het bijzonder RJ655 inzake de jaarverslaggeving voor zorginstellingen. De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van Stichting Magentazorg.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Hoewel onzeker, zijn wij op dit moment van mening dat de gevolgen van het Covid-19-virus geen materieel negatief effect zullen hebben op onze financiële conditie of liquiditeit. Op basis van de toezeggingen door Zorgverzekeraars Nederland namens de zorgkantoren ten aanzien van de additionele kosten en additionele bevoorschotting en de beschikbaarheid van voldoende liquide middelen (waardoor additionele bevoorschotting ten tijde van de afwikkeling van de jaarrekening niet nodig is) is de verwachting dat de virusuitbraak geen gevolgen heeft voor de continuïteit van Stichting Magentazorg.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar met uitzondering van onderstaande stelselwijziging. De cijfers voor 2018 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2019 mogelijk te maken. Eventuele herrubriceringen hebben geen effect op het vermogen per 31 december 2018 en resultaat 2018.

Stelselwijziging

De grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn gewijzigd ten opzichte van vorig jaar door toepassing van de componentenbenadering voor de materiële vaste activa onder gelijktijdige afschaffing van de voorziening groot onderhoud. De reden voor het besluit tot stelselwijziging met betrekking tot het groot onderhoud is het verbeterde inzicht dat de jaarrekening daardoor geeft, aangezien de nieuwe waarderingsgrondslag meer in overeenstemming is met de bedrijfseconomische normen, wat ondermeer blijkt uit de internationale opvattingen waar dit de enige toegestane methodiek is. Tevens heeft de Raad voor de Jaarverslaggeving bepaald dat voor boekjaren aanvangend op 1 januari 2019 of later, deze keuze gemaakt kan worden gebruikmakend van de overgangsbepalingen om de componentenbenaderingen retrospectief toe te passen. Gekozen is om de herrekening van het eigen vermogen en de vrijval van de voorziening aan het begin van het huidige boekjaar te laten plaats vinden.

De gehele voorziening, ad € 1.073.716,=, wordt toegevoegd aan het eigen vermogen, wat toeneemt van € 19.007.665,= naar € 20.081.381,=. Omdat de verwerking plaats vindt op retrospectieve wijze vanaf het huidige boekjaar, in afwijking van alinea 208 van hoofdstuk 140 Stelselwijzigingen, heeft de stelselwijziging geen invloed op de vergelijkende cijfers van 2018.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende post in de jaarrekening.

1.1.4.2 Grondslagen van 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.

Activa en passiva, vervolg

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 winst-en-verliesrekening 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 feit vermeld.

Immateriële en materiële vaste activa

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

De afschrijvingstermijnen van immateriële en materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte gebruiksduur van het vast actief, rekening houdend met een geschatte restwaarde.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen	2,5% - 10%
- Terreinvoorzieningen	5%
- Verbouwingen	5% - 10%
- Machines en installaties	3,33 - 10%
- Andere vaste bedrijfsmiddelen	10% - 20%
- Transportmiddelen	20%
- ICT & automatisering	20% - 33,33%

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

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

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs.

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de directe opbrengstwaarde. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de directe opbrengstwaarde of de bedrijfswaarde, zijnde de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren. De directe opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

Stichting Magentazorg heeft de realiseerbare directe opbrengstwaarde bij verkoop en de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar zorgvastgoed benaderd op het niveau van de kasstroomgenererende eenheden, en vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2019.

Een bijzondere waardevermindering per 31 december 2019 is niet noodzakelijk daar de berekende directe opbrengstwaarde hoger is de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering

Vervreemding van vaste activa

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Operational leasing

Stichting Magentazorg heeft leasecontracten, waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan het eigendom verbonden zijn, niet bij Stichting Magentazorg liggen. Deze leasecontracten worden verantwoord als operational lease. Verplichtingen uit hoofde van operational leasing worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de resultatenrekening over de looptijd van het contract.

Financial leasing

Stichting Magentazorg leaset een deel van de gebouwen en terreinen. Hierbij heeft Stichting Magentazorg grotendeels de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom van deze activa. Deze activa worden geactiveerd in de balans bij aanvang van het leasecontract tegen de reële waarde van het actief of de lagere contante waarde van de minimale leasetermijnen. De te betalen leasetermijnen worden op annuïtaire wijze verdeeld in een aflossings- en een rentecomponent. De leaseverplichtingen worden exclusief de rentecomponent opgenomen onder de langlopende schulden.

De rentecomponent wordt gedurende de looptijd van het contract verantwoord in de resultatenrekening met een vast rentepercentage over de gemiddelde resterende aflossingscomponent. De relevante activa worden afgeschreven over de resterende gebruiksduur of, indien korter, de looptijd van het contract

Voorraden

Voorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs onder aftrek van een voorziening van incourantheid, voor zover daartoe aanleiding bestaat, of tegen lagere opbrengstwaarde.

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

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde of de vervaardigingsprijs, zijnde de afgeleide verkoopwaarde van de reeds bestede verrichtingen. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC's / DBC-zorgproducten die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Magentazorg maakt geen gebruik van afgeleide financiële instrumenten (derivaten) en houdt geen handelsportefeuille aan.

Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien echter financiële instrumenten bij de vervolgwaaarding tegen reële waarde worden gewaardeerd met verwerking van waardeveranderingen in de winst-en-verliesrekening, worden direct toerekenbare transactiekosten direct verwerkt in de winst-en-verliesrekening. Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Verstrekte leningen en overige vorderingen

Verstrekte leningen en overige vorderingen, die geen deel uitmaken van een handelsportefeuille, worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen.

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode. De aflossingsverplichtingen voor komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 winst- en verliesrekening verwerkt). De vervolwaardering 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.

Een vordering uit hoofde van financieringstekorten of een schuld uit hoofde van financieringsoverschotten is het aan het einde van het boekjaar bestaande verschil tussen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en de ontvangen voorschotten en de in rekening gebrachte vergoedingen voor diensten en verrichtingen ter dekking van het wettelijk budget (artikel 6 Regeling verslaggeving WTZi).

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.

Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de onderneming, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

Voorzieningen

Algemeen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. Indien geen betrouwbare schatting kan worden gemaakt van de momenten waarop de uitgaven plaatsvinden, vindt waardering van voorzieningen plaats tegen nominale waarde. Voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen, tenzij het effect van de tijds waarde van geld van te verwaarlozen betekenis is.

Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

Voorziening jubileumuitkeringen

De voorziening dienstjubilea betreft de contante waarde van toekomstige verplichtingen aan personeelsleden met betrekking tot gratificaties op basis van de vigerende CAO-VVT. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De voorziening is gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen. De gebruikte disconteringsvoet is 2 %. Dit percentage werd ook vorig jaar gebruikt waardoor als gevolg van de gebruikte disconteringsvoet de voorziening niet is toegenomen of afgenomen.

Voorziening groot onderhoud

De voorziening groot onderhoud was gevormd om de toekomstige periodieke onderhoudskosten gelijkmatig te verdelen. De voorziening is, zoals eerder aangegeven bij het onderdeel Stelselwijziging, per 1 januari 2019 komen te vervallen.

Langdurig zieken

De voorziening langdurig arbeidsongeschiktheid is bepaald na individuele beoordeling per balansdatum voor medewerkers die langdurig ziek zijn en in aanmerking kunnen komen voor een arbeidsongeschiktheiduitkering in het kader van de WGA/WIA

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Reorganisatievoorziening

De reorganisatievoorziening is gevormd om de kosten van de reorganisatie te dekken. Bij het bepalen van de hoogte van de voorziening is uitgegaan van het opgestelde reorganisatieplan en de bepalingen rondom de wachtgeldregeling in de CAO VVT 2019-2021. Ook is rekening gehouden met onzekerheden ten aanzien van de kosten in verband met uitstroom van medewerkers met een vaststellingsovereenkomst.

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode. De aflossingsverplichting voor het komend jaar van de langlopende schulden wordt opgenomen onder de kortlopende schulden.

Schulden

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

Risicobeheersing van financiële instrumenten

De instelling maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstelt aan rente-, krediet- en liquiditeitsrisico.

Kredietrisico

De instelling loopt kredietrisico over handels- en overige vorderingen alsmede de liquide middelen. Het maximale kredietrisico dat de instelling loopt bedraagt € 19,0 mln. (waarvan € 15,0 mln. aan liquide middelen). Doordat het kredietrisico is geconcentreerd bij de NZa en bij zorgverzekeraars bestaat er een gering risico dat deze partijen niet aan hun verplichtingen zullen voldoen. Verder heeft Magentazorg het beleid dat middelen uitsluitend worden uitgezet bij financiële instellingen die onder toezicht van de DNB staan en een kredietwaardigheid van minimaal AA hebben.

Renterisico

Het beleid van Magentazorg is erop gericht om de invloed van bewegingen in de hoogte van de rente de continuïteit van Magentazorg niet in gevaar te laten brengen en om zo laag mogelijke rentelasten op vreemd vermogen te realiseren. Daarvoor is een richtlijn ingesteld dat het jaarlijkse renterisico niet meer dan 15% van de uitstaande leningsom mag bedragen.

Liquiditeitsrisico

Magentazorg bewaakt de liquiditeitspositie door het opstellen van 5 tussentijdse liquiditeitsprognoses. Het management ziet erop toe dat er continu een toereikende liquiditeitspositie is om aan de betalingsverplichtingen te kunnen voldoen.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.3 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 winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

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

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

Opbrengsten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de winst-en-verliesrekening 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.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Personele lasten

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

De beloningen van het personeel worden als last in de winst-en-verliesrekening 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 winst-en-verliesrekening 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 winst-en-verliesrekening 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. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievergoeding. Zie hiervoor de grondslag onder het hoofd Voorzieningen. 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.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Pensioenen

Stichting Magentazorg heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Stichting Magentazorg. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Magentazorg betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In februari 2020 bedroeg de dekkingsgraad 95,3 % (februari 2019: 100,9 %). Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 128 %. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 9 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Stichting Magentazorg heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting Magentazorg heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden 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 en overheidsheffingen

Voor zover van toepassing worden overheidssubsidies aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de groep gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de groep voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

Overheidsheffingen worden verwerkt in de periode waarop de heffingen betrekking hebben.

Omzetzekerheden Wijkverpleging

Als onderdeel van de transitie van de langdurige zorg in 2015 is de wijkverpleging overgeheveld van de Wet op de langdurige zorg (uitgevoerd door zorgkantoren) naar de Zorgverzekeringswet (uitgevoerd door zorgverzekeraars). Dit ging gepaard met een nieuwe contracterings- en bekostigingswijze, waarbij er geen sprake meer is van een onafhankelijke indicatieorgaan voor de te leveren zorg. De introductie van de nieuwe bekostiging van de wijkverpleging leverde ook discussies op over het opronden (naar boven afronden) van geleverde zorgtijd en over de interpretatie van beleidsregels voor het registreren van zorg op basis van planning=realisatie en zorgarrangementen. Vanaf 2016 is er bovendien sprake van een tendens van strakkere interpretatie van contractafspraken door zorgverzekeraars.

Bovenstaande ontwikkelingen hebben inherente onzekerheden voor de omzetverantwoording tot gevolg in de jaarrekeningen 2015, 2016, 2017, 2018 en 2019. Het is niet uitgesloten dat bij materiële controles door verzekeraars afwijkingen van beleidsregels of contractvoorwaarden worden geconstateerd, die leiden tot verrekeningen van reeds geleverde en gefactureerde zorg. De raad van bestuur heeft de mogelijke effecten van deze ontwikkelingen voor de omzetverantwoording naar beste weten geschat en verwerkt in deze jaarrekening 2019, maar wijst op de mogelijkheid dat de genoemde risico's in 2020 of latere jaren tot nagekomen financiële effecten kunnen leiden.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Omzetonzekerheden Sociaal Domein

Met ingang van 2015 is als gevolg van de transitie een deel van de toenmalige AWBZ en Zvw zorg overgeheveld van de zorgkantoren respectievelijk de zorgverzekeraars naar de gemeenten (decentralisatie). Als gevolg hier van is er voor 2016-2019 sprake van een bepaalde omzetonzekerheden. Overeenkomstig de landelijk en gemeentelijke uitingen van de overheid heeft hierbij continuïteit voorop getaan. Dit heeft gevolgen die leiden tot inherente onzekerheden. De gemeenten gaan over tot afwikkeling en vaststelling op basis van het landelijk Wmo controleprotocol (ISD). De wmo opbrengsten in de jaarrekening zijn gebaseerd op de productieverantwoording wmo ISD. De raad van bestuur heeft een beste inschatting gemaakt van eventuele overige omzetonzekerheden en waar mogelijk verwerkt en wijst op het resterende inherente risico dat kan leiden tot nagekomen financiële effecten in 2019 en later.

1.1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

1.1.4.5 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.

1.1.4.6 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi) publieke sector (WNT) heeft de instelling zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT en deze als normenkader bij het opmaken van de jaarrekening gehanteerd.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom Vooruitbetalingen op immateriële activa	375.285	702.352
Totaal immateriële vaste activa	<u>375.285</u>	<u>702.352</u>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	702.352	1.534.819
Af: afschrijvingen	327.067	832.467
Boekwaarde per 31 december	<u>375.285</u>	<u>702.352</u>
Aanschafwaarde	1.534.819	1.534.819
Cumulatieve afschrijvingen	1.159.534	832.467

Toelichting:

De software betreft o.a. investeringen in het elektronisch dossier, het salaris- en personeelsadministratiesysteem en de stuurinformatie management tools. Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.6.

2. Materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	35.997.095	32.905.099
Machines en installaties	10.475.818	9.481.465
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	3.535.917	3.011.812
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	731.774	6.484.882
	<u>50.740.603</u>	<u>51.883.259</u>
Financial lease	0	106.400
Totaal materiële vaste activa	<u>50.740.603</u>	<u>51.989.659</u>

ACTIVA

<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	51.883.259	47.862.038
Bij: investeringen	3.125.864	7.804.775
Af: afschrijvingen	3.957.017	3.779.452
Af: desinvesteringen	304.834	0
Af: overige mutaties	6.669	4.102
Boekwaarde per 31 december	<u>50.740.603</u>	<u>51.883.259</u>
Aanschafwaarde	84.384.736	81.878.362
Cumulatieve afschrijvingen	33.644.133	29.995.102

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

ACTIVA

Het verloop van de financial lease in het verslagjaar is als volgt weer te geven:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	106.400	207.253
Af: afschrijvingen	106.400	100.853
Boekwaarde per 31 december	<u><u>0</u></u>	<u><u>106.400</u></u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.7.

In overeenstemming met de inzichten omtrent het toepassingsbeleid van RJ-richtlijn 655 Zorginstellingen zijn alle huurovereenkomsten van onroerend goed beoordeeld. In de jaarrekening 2018 was een bedrag van € 106.400 opgenomen als mogelijke boete voor het vroegtijdig beëindigen van een huuroverkomst.

3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Overige vorderingen	725.169	466.329
Totaal financiële vaste activa	<u><u>725.169</u></u>	<u><u>466.329</u></u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	466.329	0
Opgekomen langlopende vorderingen	258.840	466.329
Af: afschrijvingen	0	0
Boekwaarde per 31 december	<u><u>725.169</u></u>	<u><u>466.329</u></u>

Toelichting:

De langlopende vordering betreft de vordering op het UWV betreffende de terug te vorderen transitievergoedingen, welke betaald zijn aan langdurig zieken bij einde dienstverband. Hoewel in 2020 vorderingen voor het eerst kunnen worden ingediend, is onduidelijkheid over moment van uitbetaling. De vorderingen worden daarom als langlopend beschouwd.

Voor een nadere specificatie van het verloop van de activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.8.

4. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Overige voorraden	39.318	88.712
Totaal voorraden	<u><u>39.318</u></u>	<u><u>88.712</u></u>

Toelichting:

Een voorziening voor incurantheid wordt niet noodzakelijk geacht.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

ACTIVA

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	301.030	327.557
Totaal onderhanden projecten	<u>301.030</u>	<u>327.557</u>

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

Stroom DBC's / DBC-zorgproducten	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-19
	€	€	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	301.030	0	0	301.030
Totaal (onderhanden werk)	<u>301.030</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>301.030</u>

Toelichting:

Er is geen reden tot het doen van een afwaardering op de waarde van het onderhanden werk uit hoofde van DBC's.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

ACTIVA

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

	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€
Saldo per 1 januari	311.561		311.561
Financieringsverschil boekjaar		372.294	372.294
Correcties voorgaande jaren	9.936		9.936
Betalingen/ontvangsten	-321.497		-321.497
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>-311.561</u>	<u>372.294</u>	<u>60.733</u>
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>372.294</u>	<u>372.294</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

Magentazorg

c

a

Actiezorg

c

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	372.294	311.561
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot		
	<u>372.294</u>	<u>311.561</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar (WLZ excl. GGZ)

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	61.836.555	52.826.943
Af: ontvangen voorschotten	61.464.261	52.769.881
Totaal financieringsverschil	<u>372.294</u>	<u>57.062</u>

Toelichting:

Vanaf 1 januari 2019 heeft Stichting Magentazorg één erkenning, die van Actiezorg is samengevoegd met die van Magentazorg.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

ACTIVA

7. *Debiteuren en overige vorderingen**De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	947.154	486.375
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	482.896	717.246
Nog te ontvangen bedragen Jeugdwet en Wmo	351.079	334.756
Nog te ontvangen bedragen Zvw	628.609	566.831
Nog te ontvangen bedragen	374.133	377.695
Overige vorderingen	65.545	83.430
Vooruitbetaalde bedragen	491.473	332.513
Totaal overige vorderingen	<u>3.340.888</u>	<u>2.898.845</u>

Toelichting:

De post Nog te factureren omzet DBC's/DBC-zorgproducten heeft betrekking op DBC's/DBC-zorgproducten over het jaar 2019, die per 31 december 2019 afgerond zijn, maar nog niet gefactureerd.

De posten overige vorderingen en vooruitbetaalde bedragen hebben overwegend een kortlopend karakter.

8. *Liquide middelen**De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Bankrekeningen	15.012.145	5.882.731
Kassen	4.468	6.288
Totaal liquide middelen	<u>15.016.613</u>	<u>5.889.019</u>

Toelichting:

In de liquide middelen zijn per 31 december 2019 bankgaranties begrepen voor een bedrag van € 150.450 (per 31 december 2018: € 150.450), die niet vrij beschikbaar zijn. De overige liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

PASSIVA

9. Eigen vermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Bestemmingsreserves	0	0
Bestemmingsfondsen	23.374.652	18.580.732
Algemene en overige reserves	426.934	426.933
Totaal groepsvermogen	<u>23.801.585</u>	<u>19.007.665</u>

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2019</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2019</u>
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten			0	0
Totaal bestemmingsreserves	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2019</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2019</u>
	€	€	€	€
Stand 31 december 2018	18.580.732			18.580.732
Toevoeging resultaat verslagjaar		3.720.204		3.720.204
Stelselwijziging voorziening groot onderhoud	1.073.716	0		1.073.716
Reserve aanvaardbare kosten Wlz	19.654.448	3.720.204	0	23.374.652
Totaal bestemmingsfondsen	<u>19.654.448</u>	<u>3.720.204</u>	<u>0</u>	<u>23.374.652</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2019</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2019</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves	426.933	0	0	426.934
Totaal algemene en overige reserves	<u>426.933</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>426.934</u>

Toelichting:

De grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn gewijzigd ten opzichte van vorig jaar door toepassing van de componentenbenadering voor de materiële vaste activa onder gelijktijdige afschaffing van de voorziening groot onderhoud. De reden voor het besluit tot stelselwijziging met betrekking tot het groot onderhoud is het verbeterde inzicht dat de jaarrekening daardoor geeft, aangezien de nieuwe waarderingsgrondslag meer in overeenstemming is met de bedrijfseconomische normen, wat ondermeer blijkt uit de internationale opvattingen waar dit de enige toegestane methodiek is. Tevens heeft de Raad voor de Jaarverslaggeving bepaald dat voor boekjaren aanvangend op 1 januari 2019 of later, deze keuze gemaakt kan worden gebruikmakend van de overgangsbepalingen om de componentenbenaderingen retrospectief toe te passen. Gekozen is om de herrekening van het eigen vermogen en de vrijval van de voorziening aan het begin van het huidige boekjaar te laten plaats vinden. De gehele voorziening, ad € 1.073.716,= , wordt toegevoegd aan het eigen vermogen, wat toeneemt van € 19.007.665,= naar € 20.081.381,=. Omdat de verwerking plaats vindt op retrospectieve wijze vanaf het huidige boekjaar, in afwijking van alinea 208 van hoofdstuk 140 Stelselwijzigingen, heeft de stelselwijziging geen invloed op de vergelijkende cijfers van 2018.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

PASSIVA

10. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2019	Correctie i.v.m. stelselwijziging	Gecorrigeerd saldo per 1-jan-2019	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2019
	€	€	€	€	€	€	€
Voorziening reorganisatiekosten	222.000		222.000	0	40.968	86.032	95.000
Voorziening groot onderhoud	1.073.716	-1.073.716	0				0
Voorziening jubileumuitkeringen	328.501		328.501	140.455	45.147	0	423.809
Voorziening langdurig zieken	325.251		325.251	44.674	0	0	369.925
Voorziening nabetaling ORT	35.464		35.464	0	0	35.464	0
Totaal voorzieningen	1.984.932	-1.073.716	911.216	185.129	86.115	121.496	888.734

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

31-dec-2019

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	623.381
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	265.353
Hiervan langlopend (> 5 jr.)	142.747

Toelichting per categorie voorziening:Voorziening reorganisatiekosten

De reorganisatievoorziening is opgenomen voor een aangekondigde reorganisatie o.b.v. vastgestelde plannen.

Voorziening groot onderhoud

Als gevolg van het genomen besluit tot stelselwijziging betreffende het toepassen van de componentenbenadering, vervalt de Voorziening onderhoud en is het saldo per 1 januari 2019 aan het Eigen vermogen toegevoegd.

Voorziening jubileumuitkeringen

De voorziening dienstjubilea betreft de toekomstige verplichtingen aan personeelsleden met betrekking tot gratificaties op basis van de vigerende CAO VVT. De voorziening is gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken houdt verband met het bepaalde in RJ 271 Personeelsbeloningen. Aangezien Stichting Magentazorg eigen risicodrager is, is deze voorziening getroffen voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid. De voorziening is opgenomen voor de nominale waarde.

Deze is bepaald na individuele beoordeling per balansdatum voor medewerkers die langdurig ziek zijn en mogelijk in aanmerking komen voor een arbeidsongeschiktheidsuitkering in het kader van de WGA/WIA.

Voorziening nabetaling ORT

Deze voorziening wordt niet langer nodig geacht.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

PASSIVA

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Schulden aan banken	33.845.726	29.103.446
Af: disagio betaald op langlopende leningen	23.800	47.590
Leaseverplichtingen	0	0
Te betalen ORT verplichtingen	0	0
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>33.821.926</u>	<u>29.055.856</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Stand per 1 januari	31.270.541	33.445.118
Bij: nieuwe leningen	7.000.000	
Af: aflossingen	2.167.094	2.174.577
Stand per 31 december	<u>36.103.447</u>	<u>31.270.541</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	2.257.721	2.167.094
Af: disagio betaald op langlopende leningen	23.800	47.590
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>33.821.926</u>	<u>29.055.856</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	2.257.721	2.167.094
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	33.821.926	29.055.856
Hiervan langlopend (> 5 jr.)	25.291.311	18.098.619

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden (onder 1.1.9). De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Toelichting:

De verstrekte zekerheden voor de opgenomen leningen zijn als volgt:

- Hypotheekrecht (in gezamenlijkheid met het WfZ en de Staat der Nederlanden) op alle registergoederen van Stichting Magentazorg.
- Verpanding van huidige en toekomstige vorderingen uit hoofde van bedrijf of beroep en voorraden van Stichting Magentazorg.
- Verpanding (in gezamenlijkheid met het WfZ) van huidige en toekomstige inventaris inclusief machinepark en transportmiddelen van Stichting Magentazorg.
- Verpanding van huidige en toekomstige vorderingen uit hoofde van bedrijf of beroep, voorraden en inventaris inclusief machinepark en transportmiddelen van Stichting Magentazorg.

- Overeenkomst gedeelde zekerheden op WfZ activa tussen het WfZ, de Staat der Nederlanden en ABN AMRO Bank NV.

De boekwaarde van de schulden aan banken wordt geacht een redelijke benadering van de reële waarde te zijn, aangezien bij de berekening van de geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode geen materieel afwijkende waarde is gevonden.

Het disagio betreft de vergoeding betaald aan het WfZ ad € 237.900 inzake borgstelling afgesloten langlopende leningen 2011.

Deze post wordt in 10 jaar ten laste van de exploitatie gebracht.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

PASSIVA

12. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Crediteuren	3.273.268	2.654.636
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	2.257.721	2.167.094
Belastingen en sociale premies	995.365	964.372
Schulden terzake pensioenen	165.592	221.579
Nog te betalen salarissen	474.582	515.846
Overige schulden	1.107.871	1.651.550
Te betalen ORT vergoeding	0	252.797
Nog te betalen verplichtingen inz. Kwaliteitsprojecten	0	105.706
Nog te betalen rente	364.172	349.970
Kortlopende deel leaseverplichtingen	0	106.400
Vakantiegeld	1.632.521	1.456.161
Verlof- en meeruren (niet opgenomen)	2.127.860	2.179.470
Totaal overige kortlopende schulden	<u>12.398.954</u>	<u>12.625.581</u>

Toelichting:

De overige schulden en overlopende passiva hebben overwegend een kortlopend karakter.

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN ACTIVA EN VERPLICHTINGEN

13. Niet in de balans opgenomen activa 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 € 23.601,4 miljoen tegen prijsniveau 2018 (2018: € 22.542,3 miljoen, prijsniveau 2017).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2019 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2019. Stichting Magentazorg 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, evenals in voorgaand jaar, niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2019.

Huurverplichtingen

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
De lopende huurverplichtingen zijn als volgt:		
Huurverplichtingen korter dan 1 jaar	934.960	896.231
Huurverplichtingen tussen 1 en 5 jaar	3.127.183	3.133.485
Huurverplichtingen langer dan 5 jaar	2.815.495	3.350.661
Totaal van huurverplichtingen	<u>6.877.638</u>	<u>7.380.377</u>

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

Overige niet in de balans opgenomen verplichtingen

Door Stichting Magentazorg zijn de volgende zekerheden en verklaringen verstrekt aan de ABN AMRO bank NV

- Een garantievermogen van minimaal 25% van het gecorrigeerde balanstotaal.
- Debt service capacity ratio moet minimaal 1,3 zijn.

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij ABNAMRO Bank bedraagt per 31 december 2019 € 1 mln. (2018: € 1 mln.). Ultimo 2019 was er, evenals ultimo 2018, geen aanwending van deze kredietfaciliteit.

Indien het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WfZ) op zijn garantieverplichtingen wordt aangesproken en in het extreme geval het vermogen van WfZ onvoldoende is om aan de garantieverplichtingen te voldoen, dan kan het WfZ via de obligoverplichting een beroep doen op financiële hulp van de WfZ-deelnemers. De hulp wordt in dat geval geboden in de vorm van renteloze leningen aan het WfZ. Het obligo bedraagt maximaal 3% van de restantschuld van de geborgde leningen. De mogelijke verplichting voor Stichting Magentazorg bedraagt derhalve € 643.429 (2018: € 698.950).

1.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

	Kosten op- richting en uitgifte van aandelen	Kosten van ontwikkeling	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Vooruitbe- talingen op immateriële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2019						
- aanschafwaarde	0	0	1.534.819	0	0	1.534.819
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	832.467	0	0	832.467
Boekwaarde per 1 januari 2019	0	0	702.352	0	0	702.352
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	0	0	0	0	0
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	0	0	327.067	0	0	327.067
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- overboekingen	0	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	0	0	-327.067	0	0	-327.067
Stand per 31 december 2019						
- aanschafwaarde	0	0	1.534.819	0	0	1.534.819
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	1.159.534	0	0	1.159.534
Boekwaarde per 31 december 2019	0	0	375.285	0	0	375.285
<i>Afschrijvingspercentage</i>			20% - 33,3%			

1.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en voortuitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2019						
- aanschafwaarde	49.371.518	20.134.335	5.887.627	6.484.883	0	81.878.362
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	16.466.419	10.652.869	2.875.815	0	0	29.995.102
Boekwaarde per 1 januari 2019	32.905.099	9.481.465	3.011.812	6.484.883	0	51.883.260
Mutaties in het boekjaar						
- aanschafwaarde						0
- cumulatieve afschrijvingen						0
- investeringen	85.239	107.144	831.631	2.101.850	0	3.125.864
- geactiveerd in boekjaar	5.212.355	2.159.380	476.555	-7.848.290	0	0
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	1.975.648	1.202.027	779.342	0	0	3.957.018
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- overboekingen	0	0	0	0	0	0
- overige mutaties	0	0	0	-6.669	0	-6.669
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	452.166	155.876	4.780	0	0	612.822
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	222.216	85.732	40	0	0	307.987
per saldo	229.950	70.144	4.740	0	0	304.834
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	3.091.995	994.352	524.104	-5.753.109	0	-1.142.657
Stand per 31 december 2019						
- aanschafwaarde	54.216.946	22.244.982	7.191.034	731.774	0	84.384.736
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	18.219.851	11.769.164	3.655.117	0	0	33.644.133
Boekwaarde per 31 december 2019	35.997.095	10.475.818	3.535.917	731.774	0	50.740.603
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0%, 2,0%, 2,5%, 3,33%, 6,67% en 10%	3,33%, 4,35%, 6,67% en 10%	10%, 20% en 33,3%			

Toelichting:

In het verslagjaar 2019 is geconstateerd dat de aanschafwaarde en de cumulatieve afschrijvingen per 31 december 2017 voor wat betreft Bedrijfsgebouwen en terreinen en Machines en installaties niet overeenkwamen met de onderliggende administratie, de boekwaarde per 31 december 2017 was wel juist. De standen per 1 januari 2019 zijn gebaseerd op de onderliggende administratie.

1.1.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen	Vorderingen op participanten en op maatschappij- en waarin wordt deelgenomen (deelnemingen)	Overige effecten	Vordering op grond van compensa- tieregeling	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2019					466.329	466.329
Kapitaalstortingen						0
Resultaat deelnemingen						0
Ontvangen dividend						0
Opgekomen langlopende vorderingen					258.840	258.840
Ontvangen dividend / aflossing leningen						0
(Terugname) waardeverminderingen						0
Vervreemding aandelen/kapitaalsbelangen						0
Amortisatie (dis)agio						0
Boekwaarde per 31 december 2019	0	0	0	0	725.169	725.169

1.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2019

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke-rente	Restschuld 31 december 2018	Nieuwe leningen in 2019	Aflossing in 2019	Restschuld 31 december 2019	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2019	Aflossingswijze	Aflossing 2020	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
ASN-bank	12-jun-06	7.200.000	30	onderhands	4,41%	4.320.000		240.000	4.080.000	2.880.000	18	lineair	240.000	waarborgfonds
BNG	3-jan-97	2.312.457	22	onderhands	6,58%	189.373		189.373	0			annuïteit		waarborgfonds
Waterschapsbank	13-jul-01	3.176.462	20	onderhands	5,49%	476.469		158.823	317.646		3	lineair	158.823	waarborgfonds
ASN-bank	1-sep-99	3.063.016	49	onderhands	5,20%	1.872.768		62.426	1.810.342	1.498.212	30	lineair	62.426	gemeentegarantie
ASN-bank	1-sep-08	9.000.000	20	onderhands	4,98%	4.500.000		450.000	4.050.000	1.800.000	10	lineair	450.000	waarborgfonds
BNG	3-jul-00	530.923	38	onderhands	6,14%	279.431		13.972	265.459	195.599	20	lineair	13.972	
BNG	29-apr-11	9.750.000	20	onderhands	4,54%	6.337.500		487.500	5.850.000	3.412.500	13	lineair	487.500	waarborgfonds
BNG	29-apr-11	9.750.000	30	onderhands	4,91%	7.475.000		325.000	7.150.000	5.525.000	23	lineair	325.000	waarborgfonds
ABNAMRO	1-jul-17	6.000.000	10,5	onderhands	2,59%	5.820.000		240.000	5.580.000	4.380.000	9	lineair	240.000	hypotheek
ABNAMRO	1-sep-19	7.000.000	10,0	onderhands	1,40%		7.000.000		7.000.000	5.600.000	10	lineair	280.000	hypotheek
Totaal						31.270.541	7.000.000	2.167.094	36.103.447	25.291.311			2.257.721	

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2019

BATEN

14. Opbrengsten zorgprestaties

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	62.000.861	56.204.731
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	3.832.150	3.776.381
Omzet BDC's/DBC-producten	4.564.556	3.580.892
Opbrengsten Jeugdzorg	825.554	610.810
Opbrengsten Wmo	5.696.155	4.634.647
Overige zorgprestaties	1.186.955	991.574
Totaal	<u>78.106.232</u>	<u>69.799.034</u>

Toelichting:

Het bedrag dat op grond van de beleidsregels van de Nza de grondslag vormt voor de heffing op grond van het macrobeheersingsinstrument is opgenomen onder de niet in de balans opgenomen verplichtingen.

15. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Subsidies Wlz/Zvw zorg	26.237	92.529
Rijkssubsidies ministerie van VWS	543.798	461.217
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	51.739	54.238
Totaal	<u>621.774</u>	<u>607.984</u>

Toelichting:

Subsidies Wlz/Zvw zorg is een subsidie van het ministerie van VWS en betreft een vergoeding voor de geleverde Extramurale Behandeling. Het verantwoorde bedrag is de berekende vergoeding voor 2019.

De rijkssubsidie ministerie van VWS betreft de subsidies vanuit het Stagefonds (studiejaar 2018/2019). Daarnaast heeft het verantwoorde bedrag betrekking op subsidies voor opleidingen.

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2019

BATEN**16. Overige bedrijfsopbrengsten***De specificatie is als volgt:*

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Hotelmatige diensten	594.110	598.113
Verhuur onroerend vastgoed	431.684	485.992
Uitleen personeel	46.589	64.824
Totaal	<u>1.072.383</u>	<u>1.148.930</u>

LASTEN**17. Personeelskosten***De specificatie is als volgt:*

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Lonen en salarissen	37.698.364	34.828.704
Sociale lasten	6.472.911	5.727.405
Pensioenpremies	3.046.797	2.765.361
Andere personeelskosten	<u>2.282.359</u>	<u>2.232.378</u>
Subtotaal	49.500.431	45.553.848
Personeel niet in loondienst	6.831.024	5.654.902
Totaal personeelskosten	<u>56.331.455</u>	<u>51.208.750</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>1.017</u>	<u>901</u>
	<u>1.017</u>	<u>901</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	<u>0</u>	<u>0</u>

18. Afschrijvingen vaste activa*De specificatie is als volgt:*

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
- immateriële vaste activa	327.067	341.020
- materiële vaste activa	3.957.018	3.779.452
- financiële vaste activa	0	0
Totaal afschrijvingen	<u>4.284.085</u>	<u>4.120.472</u>

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2019

LASTEN

19. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	4.212.145	3.703.357
Algemene kosten	4.791.657	4.359.183
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.815.665	1.604.062
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	1.343.015	1.031.049
- Energiekosten gas	436.926	357.723
- Energiekosten stroom	444.696	364.122
- Energie transport en overig	68.770	65.750
Subtotaal	<u>2.293.407</u>	<u>1.818.644</u>
Huur en leasing	1.035.093	1.073.712
Dotaties en vrijval voorzieningen	0	85.000
Totaal overige bedrijfskosten	<u><u>14.147.966</u></u>	<u><u>12.643.958</u></u>

OVERIGE BATEN EN LASTEN

20. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Rentebaten	0	0
Subtotaal financiële baten	<u>0</u>	<u>0</u>
Rentelasten	-1.316.679	-1.411.669
Subtotaal financiële lasten	<u>-1.316.679</u>	<u>-1.411.669</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-1.316.679</u></u>	<u><u>-1.411.669</u></u>

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2019

21. Wet Normering Topinkomens

21.1. Bezoldiging topfunctionarissen

WNT-verantwoording 2019 Stichting Magentazorg

De WNT is van toepassing op Stichting Magentazorg. Het voor Stichting Magentazorg toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2019 € 179.000, het bezoldigingsmaximum voor zorg- en jeugdhulp, klasse IV, totaalscore 11 punten.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling.

bedragen x € 1	G.J. Vos	E. Lindeman
Functiegegevens	Voorzitter RvB	Voorzitter RvB
	01/05 – 31/12	01/03 – 30/04
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	0,4
Dienstbetrekking?	ja	nee
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	111.572	15.789
Beloningen betaalbaar op termijn	7.738	
<i>Subtotaal</i>	<i>119.310</i>	<i>15.789</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	120.151	15.789
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	0
Totale bezoldiging	119.310	15.789
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

bedragen x € 1	E. Lindeman	
Functiegegevens	Voorzitter/Lid RvB	
Kalenderjaar	2019	2018
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	01/01 – 28/02	01/03 – 31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	2	10
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	187	182
Maxima op basis van de normbedragen per maand	39.200	228.200
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	242.281	
Bezoldiging		
Werkelijk uurtarief lager dan het (gemiddeld) maximum uurtarief?	Ja	
Bezoldiging in de betreffende periode	17.550	181.453
Totale bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	199.003	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	
Totale bezoldiging, exclusief BTW	199.003	
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2019

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	L. Sipkes - van Zijl	M.C. van Putten	J.C. de Cocq van Delwijnen
Functiegegevens	Voorzitter	Voorzitter	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 – 30/6	01/11 – 31/12	01/01 – 31/12
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	8.950	2.983	14.544
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	13.315	4.487	17.900
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2018			
bedragen x € 1	L. Sipkes - van Zijl	M.C. van Putten	J.C. de Cocq van Delwijnen
Functiegegevens	Voorzitter	Voorzitter	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01 – 31/12		01/01 – 31/12
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	17.200		12.040
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	25.800		17.200

bedragen x € 1	J.W. Hendriks	C.M. Schilder - Bruin	E.F.M. Eijck
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/03
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	12.530	12.530	3.804
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	17.900	17.900	4.414
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2018			
bedragen x € 1	J.W. Hendriks	C.M. Schilder - Bruin	E.F.M. Eijck
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	14.596	13.760	14.620
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	17.200	17.200	17.200

bedragen x € 1	R. Liefding
Functiegegevens	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/05 – 31/12
Bezoldiging	
Totale bezoldiging	8.353
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	12.015
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

2. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2019 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2019

LASTEN

22. Honoraria accountant	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
De honoraria van de accountant zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	97.405	110.923
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)		7.260
3 Fiscale advisering	35.602	38.662
4 Niet-controlediensten		
Totaal honoraria accountant	<u>133.007</u>	<u>156.844</u>

Toelichting:

De kosten in bovenstaand overzicht sluiten aan bij de jaarrekening.

23. Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling, haar bestuurders en leidinggevende functionarissen.

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders is opgenomen onder punt 21.

1.1.11 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Magentazorg heeft de jaarrekening 2019 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 25 mei 2020.

De raad van toezicht van Magentazorg heeft de jaarrekening 2019 goedgekeurd in de vergadering van 25 mei 2020.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.5.

Gebeurtenissen na balansdatum

Coronavirus (Covid-19)

De uitbraak van Covid-19 heeft zich in 2020 razendsnel ontwikkeld. Maatregelen die door de overheid zijn genomen om het virus in te perken zullen negatieve gevolgen hebben voor de economie. Voor onze organisatie zal dit voornamelijk operationele gevolgen hebben. In operationele zin zijn we sterk afhankelijk van het verloop van de corona pandemie.

De raad van bestuur en het management hebben intensief overleg op welke wijze Stichting Magentazorg het hoofd kan bieden aan de uitdagingen die het coronavirus met zich meebrengt. Hierbij wordt naar de korte en middellange termijn gekeken. Ten aanzien van de korte termijn wordt voornamelijk gekeken naar de inzet van voldoende personeel en verkrijgen van voldoende beschermings- en hulpmiddelen. Op de middellange termijn wordt vooral gekeken naar hoe de belasting van de medewerkers terug kan worden gebracht. Daarnaast wordt beoordeeld wat de financiële en operationele gevolgen zijn voor het behalen van de strategie.

Maatregelen die door diverse overheden zijn genomen om het virus in te perken hebben diverse ingrijpende gevolgen gehad voor de bedrijfsvoering:

- Als gevolg van de getroffen overheidsmaatregelen om de uitbraak van het coronavirus in te dammen heeft Stichting Magentazorg een speciale Covid-unit ingericht om ziekenhuizen en huisartsen te ontlasten door zorg te verlenen aan patiënten die hersteld zijn van het coronavirus, maar nog niet sterk genoeg om terug te keren naar huis.
- Om de zorg op een veilige manier te blijven leveren zijn en worden additionele kosten gemaakt voor infrastructuur, patiëntgebonden kosten en medewerkers.

Door het zorgkantoor is, middels een brief van 23 maart 2020, inmiddels bevestigd dat aanvullende kosten (zowel extra kosten voor de organisatie als de leegstand (dalende omzet)) vergoed gaan worden en dat deze, gezien de ernst van de uitbraak, achteraf gedeclareerd kunnen worden. Tevens is de toezegging gedaan dat er voldoende bevoorschotting zal zijn.

Op basis van deze toezeggingen en de beschikbare liquide middelen is de verwachting dat de virus uitbraak geen gevolgen heeft voor de continuïteit van Stichting Magentazorg.

1.1.11 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Ondertekening door bestuurder en toezichthouders

W.G.

dhr. G.J. Vos 25-mei-20
Voorzitter Raad van Bestuur

W.G.

mw. M.C. van Putten 25-mei-20
Voorzitter Raad van Toezicht

W.G.

dhr. J.W. Hendriks 25-mei-20
Lid Raad van Toezicht

W.G.

mw. C.M. Schilder-Bruin 25-mei-20
Lid Raad van Toezicht

W.G.

dhr. R. Liefing 25-mei-20
Lid Raad van Toezicht

W.G.

dhr. J.C. de Cocq van Delwijnen 25-mei-20
Lid Raad van Toezicht

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is geen bepaling opgenomen omtrent resultaatverdeling.

1.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Magentazorg heeft geen nevenvestigingen.

1.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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