

Jaarverslaggeving 2019

MPC Zaandam

Verdie definitief 25 mei 2020

INHOUDSOPGAVE	Pagina
5.1 Jaarrekening 2019	
5.1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2019	4
5.1.2 Geconsolideerde resultatenrekening over 2019	5
5.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2019	6
5.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
5.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2019	13
5.1.7 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	18
5.1.10 Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2019	19
5.1.11 Enkelvoudige balans per 31 december 2019	24
5.1.12 Enkelvoudige resultatenrekening over 2019	25
5.1.13 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	26
5.1.14 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2019	27
5.1.16 Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	33
5.1.19 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2019	34
5.1.20 Vaststelling en goedkeuring	35
5.2 Overige gegevens	
5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	37
5.2.2 Nevenvestigingen	37
5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	37

5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

5.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2019
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-19	31-dec-18
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	0	0
Materiële vaste activa	2	3.862.923	3.282.400
Financiële vaste activa	3	0	0
Totaal vaste activa		<u>3.862.923</u>	<u>3.282.400</u>
Vlottende activa			
Vorraden	4	0	0
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	0	0
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	6	213.655	9.988
Debiteuren en overige vorderingen	7	755.676	943.669
Effecten	8	0	0
Liquide middelen	9	16.084.683	15.059.536
Totaal vlottende activa		<u>17.054.014</u>	<u>16.013.193</u>
Totaal activa		<u><u>20.916.937</u></u>	<u><u>19.295.593</u></u>
PASSIVA			
Groepsvermogen			
Kapitaal	10	90	90
Bestemmingsreserves		-316.930	-316.930
Bestemmingsfondsen		0	0
Algemene en overige reserves		18.217.186	17.276.441
Totaal groepsvermogen		<u>17.900.346</u>	<u>16.959.601</u>
Vorzieningen	11	278.690	182.104
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	12	0	0
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringoverschot	6	0	0
Overige kortlopende schulden	13	2.737.901	2.153.888
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>2.737.901</u>	<u>2.153.888</u>
Totaal passiva		<u><u>20.916.937</u></u>	<u><u>19.295.593</u></u>
		0	0

5.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2019

	Ref.	2019 €	2018 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	16	19.704.227	18.101.857
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	17	151.450	938.573
Overige bedrijfsopbrengsten	18	1.413.426	1.360.772
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>21.269.103</u>	<u>20.401.202</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	19	14.650.545	13.382.313
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	20	650.555	793.502
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	21	0	0
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	22	0	0
Overige bedrijfskosten	23	5.027.871	4.787.132
Som der bedrijfslasten		<u>20.328.971</u>	<u>18.962.947</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		940.132	1.438.255
Financiële baten en lasten	24	613	1.000
RESULTAAT BOEKJAAR		<u>940.745</u>	<u>1.439.255</u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		<u>2019</u> €	<u>2018</u> €
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten (Wlz en Zvw)		940.745	1.524.642
Bestemmingsreserve Wmo		0	-109.833
Bestemmingsreserve Subsidies		0	24.446
Algemene / overige reserves		0	0
		<u>940.745</u>	<u>1.439.255</u>

5.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2019

	Ref.	2019		2018	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			940.132		1.438.255
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	20, 21	650.555		793.502	
- mutaties voorzieningen	11	96.586		-218.046	
- boekresultaten afstoting vaste activa	18	<u>0</u>		<u>0</u>	
			747.141		575.456
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	4	0		5.972	
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	0		0	
- vorderingen	7	187.993		21.692	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	6	-203.667		22.620	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	13	584.013		-240.990	
			<u>568.339</u>		<u>-190.706</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			2.255.612		1.823.005
Ontvangen interest					
Betaalde interest	24	613		1.000	
Ontvangen dividenden	24	<u>0</u>		<u>0</u>	
			613		1.000
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			2.256.225		1.824.005
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	2	-1.303.322		-752.989	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	<u>72.244</u>		<u>0</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-1.231.078		-752.989
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	12	0		0	
Aflossing langlopende schulden	12	0		0	
Kortlopend bankkrediet	13	<u>0</u>		<u>0</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			0		0
Mutatie geldmiddelen			<u>1.025.147</u>		<u>1.071.016</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	9	15.059.536		13.988.520	
Stand geldmiddelen per 31 december	9	<u>16.084.683</u>		<u>15.059.536</u>	
Mutatie geldmiddelen		<u>1.025.147</u>		<u>1.071.016</u>	
			0		0

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Stichting Mennistenerf Pennemes Combinantie (verder aangeduid met MPC) is statutair (en feitelijk) gevestigd te Zaandam, op het adres H. Gerhardstraat 77, en is geregistreerd onder KvK-nummer 72561831.

De belangrijkste activiteiten zijn het bieden van diensten en producten op het gebied van zorg, welzijn en huisvesting aan ouderen (via de dochterondernemingen).

Groepsverhoudingen

Zorginstelling Stichting MPC maakt onderdeel uit van de MPC-groep. Binnen deze groep heeft Stichting Mennistenerf Pennemes Combinantie (MPC) de positie van moedermaatschappij. De groep bestaat verder uit de volgende dochterondernemingen, Stichting Het Mennistenerf en Stichting Hervormd Centrum Pennemes. Over deze groepsmaatschappijen wordt volledige centrale zeggenschap uitgeoefend. De grondslagen voor de consolidatie zijn separaat toegelicht.

De arondslaen voor de consolidatie ziin separaat toeaelicht.

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 (RvW), de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving RJ 655, Titel 9 BW2 en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

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 is opgesteld in euro.

Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Stelselwijziging:

Op grond van een wijziging in de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (RJ) is de verwerking van de uitgaven voor groot onderhoud vanaf 1 januari 2019 aangepast. De mogelijkheid om de kosten van groot onderhoud ten laste te brengen van het resultaat in het jaar van de uitgave is komen te vervallen in het verslagjaar. De organisatie heeft de keuze gemaakt om de kosten van groot onderhoud te gaan verwerken op basis van de componentenbenadering.

Op basis van deze methode zullen de kosten van groot onderhoud vanaf verslagjaar worden geactiveerd op de balans en de afschrijvingskosten worden ten laste gebracht van het resultaat. In verslagjaar zijn er geen uitgaven gedaan voor groot onderhoud, waardoor deze stelselwijziging geen financieel effect heeft op het resultaat van het jaar 2019.

Schattingswijziging

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. Ten aanzien van de Materiele Vaste Activa van de Stichting Het Mennistenerf, is met betrekking tot de verbouwingen de afschrijvingstermijn van 5 naar 10 jaar gebracht. De verwachting is dat de huurovereenkomst vanaf 2023 wordt verlengd en daarom is de termijn weer aangepast naar 10 jaar. De correctie heeëft tot gevolg dat de afschrijving op de verbouwingen € 101.614 lager uitvalt in 2019.

Verbonden rechtspersonen

Er hebben zich geen transacties voorgedaan op niet zakelijke grondslag

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Consolidatie

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

Deze jaarrekening bevat de financiële informatie van zowel de zorginstelling als de geconsolideerde maatschappijen van de zorginstelling. De geconsolideerde rechtspersonen zijn:

- Stichting Het Mennistenerf;
- Stichting Pennemes.

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van Stichting MPC.

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

Activa en passiva

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

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. Activa waarvan het waarschijnlijk is dat de realiseerbare waarde lager is dan de boekwaarde, worden afgewaardeerd tot het niveau van de hoogste van de indirecte en directe realiseerbare waarde.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 opbrengstwaarde. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de opbrengstwaarde of de bedrijfswaarde zijnde 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. De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

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.

Zorginstelling Het Mennistenerf 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. In 2017 heeft er een analyse op het vastgoed aan de AG Verbeekstraat plaatsgevonden. Uit deze analyse is een bijzondere waarde vermindering gekomen. Er zijn op dit moment geen indicaties dat de impairment berekening teruggedraaid moet worden.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Financiële instrumenten, inclusief de van de basiscontracten gescheiden afgeleide financiële instrumenten, worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde. Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten gewaardeerd op de manier zoals beschreven in de grondslagen voor de desbetreffende financiële instrumenten.

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 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. De afschrijvingspercentages zijn toegelicht in de toelichting op de balans.

Stichting MPC Zaandam

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afgeschreven op basis van de economische levensduur. In het geval dat belangrijkste bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestanddelen afzonderlijk afgeschreven.

In het geval dat de betaling van de kostprijs van een materieel vast actief plaatsvindt op grond van een langere dan normale betalingstermijn, wordt de kostprijs van het actief gebaseerd op de contante waarde van de verplichting. In het geval dat materiële vaste activa worden verworven in ruil voor een niet-monetair actief, wordt de kostprijs van het materieel vast actief bepaald op basis van de reële waarde voor zover de ruiltransactie leidt tot een wijziging in de economische omstandigheden en de reële waarde van het verworven actief of van het opgegeven actief op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Machines en installaties: 5 % - 20%
- Andere vaste bedrijfsmiddelen: 5 - 33,33%
- Gebouwen en terreinen: 5% - 20%

Investeringsubsidies

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

Groot onderhoud

Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componenten benadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

Vervreemding van vaste activa

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

Vorderingen

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs, welke gelijk is aan de nominale waarde, onder aftrek van de noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van 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).

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, 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 nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. Indien het verschil tussen de nominale en contante waarde van de verplichtingen materieel is, worden voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde.

In de toelichting op de balans is een nadere uiteenzetting van de grondslagen per voorziening uitgewerkt.

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1,50%.

Voorziening langdurige zieken

De voorziening voor langdurige zieken is gevormd voor de toekomstige risico's uit hoofde van arbeidsongeschikte medewerkers.

De voorziening voorziet in de loondoorbetaling van zieke medewerkers waarvan de verwachting is dat zij niet terug zullen keren in het arbeidsproces. De voorziening is berekend op basis van de actuele salariskosten en sociale lasten. Voor het 1e jaar zijn de loonkosten en sociale lasten meegenomen, voor het 2e ziektejaar alleen de sociale lasten aangezien de loonkosten van het 2e ziektejaar door Stichting Pennemes zijn ondergebracht bij een verzekeraar.

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. Indien geen sprake is van (substantiële) agio/disagio of transactiekosten dan is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN 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 en lasten worden verwerkt in het jaar waarop zij betrekking hebben. Daarbij wordt voorzichtigheid betracht overeenkomstig de grondslagen die gelden voor het opnemen van activa en passiva (zoals eerder vermeld).

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

Pensioenen

Stichting MPC 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 MPC. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. MPC 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 90,4%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 124,4%.

Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 10 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 MPC 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 MPC heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

In de jaarrekening wordt overeenkomstig de Richtlijn Zorginstellingen een segmentatie van de resultatenrekening gemaakt op basis van de volgende organisaties/locaties: Het Mennistenerf en Pennemes.

Bij de verdeling van de resultatenrekening per operationeel segment is aangesloten op de activiteiten van het bedrijfsproces. De verdeling van indirecte kosten over de te onderscheiden zorgsoorten geschiedt op basis van de volgende uitgangspunten:

- indirecte personeelskosten: verdeling op basis van omzet;
- indirecte materiële kosten: verdeling op basis van omzet;
- indirecte overige kosten: verdeling op basis van omzet.

5.1.4.5 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 en beleggingen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen.

5.1.4.6 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.

5.1.4.7 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 instellings specifieke (sectorale) regels.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

2. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	1.316.844	1.359.228
Machines en installaties	954.372	790.147
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	783.164	844.099
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	808.543	288.926
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	0	0
Totaal materiële vaste activa	<u><u>3.862.923</u></u>	<u><u>3.282.400</u></u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	3.282.400	3.322.912
Bij: investeringen	1.303.322	752.986
Bij: herwaarderingen	0	0
Af: afschrijvingen	650.554	793.498
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	72.245	0
Boekwaarde per 31 december	<u><u>3.862.923</u></u>	<u><u>3.282.400</u></u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.7.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

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

	t/m 2016	2017	2018	2019	totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	0	9.988	0	9.988
Financieringsverschil boekjaar				213.655	213.655
Correcties voorgaande jaren	0	0	33.801		33.801
Betalingen/ontvangsten	0	0	-43.789	0	-43.789
Subtotaal mutatie boekjaar	0	0	-9.988	213.655	203.667
Saldo per 31 december	0	0	0	213.655	213.655

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	213.655	9.988
- schulden uit hoofde van financieringoverschot	0	0
	<u>213.655</u>	<u>9.988</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	14.989.515	13.782.193
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	14.775.860	13.772.205
Totaal financieringsverschil	<u>213.655</u>	<u>9.988</u>

7. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Vorderingen op debiteuren	392.260	450.011
Vorderingen op Zorgverzekeraars	296.973	379.763
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	0	0
Compensatieregeling transitievergoeding	35.205	35.870
Vooruitbetaalde bedragen:	4.157	67.751
Nog te ontvangen bedragen:	27.081	10.274
Overige overlopende activa:	0	0
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>755.676</u>	<u>943.669</u>

Toelichting:

De afname van de vorderingen wordt veroorzaakt door een lagere debiteurenstand en nog te betalen bedragen. De vordering op de zorgverzekeraars is € 80.000 lager dan eind 2018.

9. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Bankrekeningen	13.664.059	12.239.987
Kassen	17.972	5.377
Deposito's	2.402.652	2.814.172
Totaal liquide middelen	<u>16.084.683</u>	<u>15.059.536</u>

Toelichting:

Gelden die op basis van voortschrijdende periodieke liquiditeitsplanning voor langere periode niet nodig blijken te zijn om aan normale betalingsverplichtingen te kunnen voldoen, worden gebruikt om een zo optimaal mogelijk rente resultaat te realiseren. Deze spaartegoeden zijn direct opeisbaar.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

10. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Kapitaal	90	90
Bestemmingsreserves	-316.930	-316.930
Bestemmingsfondsen	0	0
Algemene en overige reserves	<u>18.217.186</u>	<u>17.276.441</u>
Totaal groepsvermogen	<u><u>17.900.346</u></u>	<u><u>16.959.601</u></u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2019</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2019</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	90	0	0	90
Totaal kapitaal	<u>90</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>90</u>

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2019</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2019</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves:				
WMO	-298.384	0	0	-298.384
Overigen	-18.546	0	0	-18.546
Herwaarderingsreserve:	0	0	0	0
Totaal bestemmingsreserves	<u>-316.930</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-316.930</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2019</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2019</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Reserve Aanvaardbare kosten	17.276.441	940.745	0	18.217.186
	0	0	0	0
Totaal algemene en overige reserves	<u>17.276.441</u>	<u>940.745</u>	<u>0</u>	<u>18.217.186</u>

Toelichting:

Het aansprakelijk vermogen bestaat uit het groepsvermogen en de achtergestelde lening(en) die onder de langlopende schulden verwerkt zijn. Het aansprakelijk vermogen per 31 december 2019 bedraagt EUR 18.217.186 (2018: EUR 17.276.441).

Overzicht van het totaalresultaat van de instelling

	<u>31-dec-2019</u>	<u>31-dec-2018</u>
	€	€
Geconsolideerd netto-resultaat (na belastingen) toekomend aan de instelling	940.745	1.439.255
Totaal van de rechtstreekse mutaties in het eigen vermogen van de instelling als onderdeel van het groepsvermogen	0	0
Totaalresultaat van de instelling	<u>940.745</u>	<u>1.439.255</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

11. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2019	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2019
	€	€	€	€	€
- jubileumverplichtingen	108.643	19.527	9.790	0	118.380
- langdurig zieken	73.461	105.503	0	27.114	160.310
- verlieslatend contract	0	0	0	0	0
Totaal voorzieningen	182.104	125.030	9.790	27.114	278.690

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

	31-dec-2019
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	167.592
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	118.380
hiervan > 5 jaar	43.656

Toelichting per categorie voorziening:

Voor langdurige zieken is een voorziening getroffen van € 151.850,-, welke voorziet in de kosten van de wettelijke loondoorbetaling in het 1e jaar (loonkosten en sociale lasten) en het 2e ziektejaar (alleen de sociale lasten) na balansdatum. Het betreft werknemers waarvan verwacht wordt dat zij niet terug zullen keren in het arbeidsproces. Tevens is hieronder opgenomen een bedrag van € 35.205,- aan te verwachten kosten inzake uit te betalen transitievergoedingen.

13. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	0	0
Crediteuren	736.342	315.913
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	0	0
Belastingen en premies sociale verzekeringen	460.673	437.492
Schulden terzake pensioenen	56.665	54.586
Nog te betalen salarissen	188.963	161.039
Terugbetalingsverplichtingen zorgverzekeraars/Gemeenten oude jaren	149.120	154.395
Schulden uit hoofde van transitierегeling	0	0
Overige schulden:	1.402	1.462
Nog te betalen kosten:	427.470	327.496
Waarborgsommen	10.645	9.935
Vakantiegeld	469.766	421.289
Vakantiedagen	236.855	270.281
Verplichtingen persoonlijk budget levensfase	0	0
Overige overlopende passiva:		
Totaal overige kortlopende schulden	2.737.901	2.153.888

De toename van de kortlopende schulden wordt veroorzaakt door de hogere post crediteuren en het hogere bedrag aan nog te betalen kosten. De toename van de crediteuren is deels incidenteel en deels veroorzaakt door de facturen inzake de verbouwing bij Pennemes. De nog te betalen kosten betreft de voorschotten inzake de transitiegelden die zijn ontvangen.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

14. Financiële instrumenten

Deze toelichting betreft een voorbeeld en dient nog instellings specifiek gemaakt te worden.

Algemeen

Algemeen

MPC maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling kunnen blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze financiële instrumenten zijn in de balans opgenomen. De instelling handelt in overeenstemming met de interne procedures en gedragslijnen niet in financiële derivaten.

Kredietrisico

De vorderingen zijn voor het grootste deel geconcentreerd bij zorgkantoor, zorgverzekeraars en gemeenten. De kredietrisico's zijn beperkt.

Renterisico

Het renterisico voor de instelling is niet aanwezig doordat Mennistenerf geen leningen heeft afgesloten.

Reële waarde

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

15. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

Toelichting:

Huurverplichtingen

De met derden aangegane meerjarige huurverplichtingen van onroerende zaken betreffen:

<u>Onroerende zaak</u>	<u>Jaarhuursom</u> <u>2019</u>	<u>Omvang</u> <u>verplichting</u> <u>komende 5</u> <u>jaar</u>	<u>Omvang</u> <u>verplichting</u> <u>resterende</u> <u>jaren</u>	<u>Einddatum</u> <u>huurcontract</u>
H. Gerhardstraat 77,	397.080	1.588.320	0	10-3-2023
A. G Verbeekstraat 35	53.396	213.584	0	10-3-2023
Pennemes 7	544.400	2.722.000	6.532.800	1-2-2037
<i>Totaal</i>	<i>994.876</i>	<i>4.523.904</i>	<i>6.532.800</i>	

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn vooralsnog onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.

Mogelijke rechten of verplichtingen in het kader van de niet in de balans opgenomen regelingen

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Op grond van de beleidsregels van de Nederlandse Zorgautoriteit bestaat de mogelijkheid dat voor de verantwoorde opbrengsten uit hoofde van zorgprestaties gefinancierd uit de zorgverzekeringswet een terugbetalingsverplichting wordt opgelegd in latere jaren ingeval achteraf blijkt dat een macro-budgetoverschrijding is ontstaan.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2019 bestaat landelijk nog geen inzicht of de relevante macro-omzetgrenzen worden overschreden. Het Mennistenerf is dan ook niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de eventuele uit macrobeheersinstrumenten voortkomende verplichtingen en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan zijn geen verplichtingen tot uitdrukking gebracht in de balans per 31 december 2019.

5.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2019						
- aanschafwaarde	2.270.184	1.807.841	3.018.690	288.926	0	7.385.641
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	910.956	1.017.694	2.174.591	0	0	4.103.241
Boekwaarde per 1 januari 2019	<u>1.359.228</u>	<u>790.147</u>	<u>844.099</u>	<u>288.926</u>	<u>0</u>	<u>3.282.400</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	199.427	222.294	303.946	577.655	0	1.303.322
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	227.604	58.069	364.881	0	0	650.554
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	133.589	195.253	0	0	328.842
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	133.589	195.253	0	0	328.842
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	69.498	0	0	58.038	0	127.536
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	55.291	0	0	0	0	55.291
per saldo	<u>14.207</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>58.038</u>	<u>0</u>	<u>72.245</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-42.384</u>	<u>164.225</u>	<u>-60.935</u>	<u>519.617</u>	<u>0</u>	<u>580.523</u>
Stand per 31 december 2019						
- aanschafwaarde	2.400.113	1.896.546	3.127.383	808.543	0	8.232.585
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	1.083.269	942.174	2.344.219	0	0	4.369.662
Boekwaarde per 31 december 2019	<u>1.316.844</u>	<u>954.372</u>	<u>783.164</u>	<u>808.543</u>	<u>0</u>	<u>3.862.923</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	5% - 20%	5% - 20%	0% - 33,33%	0,0%	0,0%	3.862.921

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

16. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

De specificatie is als volgt:

	2019	2018
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	2.475.048	2.160.436
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	14.210.877	13.782.193
Kwaliteitsbudget verpleeghuiszorg	778.638	0
Opbrengsten Wmo	2.205.863	2.099.325
Correcties Wettelijk budget voorgaande jaren Wlz	33.801	59.903
Totaal	<u>19.704.227</u>	<u>18.101.857</u>

Toelichting:

Het toegekende Wettelijk Budget 2019 is gestegen met € 1.181.220 waarvan € 778.638 door detoegekende middelen inzake het kwaliteitsbudget voor de verpleeghuiszorg. Het WMO budget is over 2019 toegenomen met € 106.538. Hoofdoorzaak is het toegenomen aantal cliënten bij beide locaties. De opbrengsten met betrekking tot de zorgverzekeringswet zijn met € 318.801 gestegen. Onderdeel hiervan is de omzet ELV. In het najaar van 2018 heeft Pennemes een nieuwe afdeling geopend met 7 kamers waardoor de omzet voor dit onderdeel is toegenomen.

17. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	2019	2018
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	28.654	28.665
Overige Rijkssubsidies	0	0
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	0	0
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	122.796	909.908
Totaal	<u>151.450</u>	<u>938.573</u>

Toelichting:

Per 1 januari 2019 is op grond van een nieuw aanbestedingstraject de "uitvoeringsovereenkomst opdracht Sociaal Wijkteam" voor het SWT perceel Rosmolenwijk niet langer gegund aan Stichting Pennemes. Hiermee zijn de ontvangen subsidies door de gemeente Zaandam komen te vervallen. In 2018 bedroeg het subsidiebedrag € 704.178,-. Hier staat tegenover dan de loonkosten en overige bedrijfskosten voor het SWT zijn komen te vervallen.

18. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2019	2018
	€	€
Overige dienstverlening:	1.331.074	1.279.659
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):	82.352	81.113
Totaal	<u>1.413.426</u>	<u>1.360.772</u>

Toelichting:

De overige dienstverlening bestaat uit opbrengsten maaltijden, activiteiten en servicekosten.

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

19. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Lonen en salarissen	10.640.428	9.944.948
Sociale lasten	1.941.787	1.748.266
Pensioenpremies	815.018	758.155
Andere personeelskosten:		
Overige personeelskosten	526.015	387.788
Subtotaal	13.923.248	12.839.157
Personeel niet in loondienst	727.297	543.156
Totaal personeelskosten	<u>14.650.545</u>	<u>13.382.313</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
- Algemene en administratieve functies	19	17
- Bewonersgebonden functies	189	176
- Hotelmatige functies	71	63
- Stagiaires		
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>279</u>	<u>256</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

De Personeelskosten stegen in het verslagjaar met 1.275.755,- ten opzichte van het jaar 2018. Dit is met name veroorzaakt door een stijging van de lonen en salarissen als gevolg van een hoger gemiddeld aantal personeelsleden en een stijging van de lasten inzake ORT. De stijging van het aantal FTE wordt voor een gebalgieerd gefinancierd vanuit de Verpleeghuismiddelen voor het Kwaliteitskader.

20. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	0	0
- materiële vaste activa	650.555	793.502
Totaal afschrijvingen	<u>650.555</u>	<u>793.502</u>

Toelichting:

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

23. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2019	2018
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	1.179.036	1.149.158
Algemene kosten	1.489.645	1.404.523
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	316.273	295.787
Onderhoud en energiekosten	594.524	736.570
Huur en leasing	1.421.565	1.460.231
Dotaties en vrijval voorzieningen	26.828	-259.137
Totaal overige bedrijfskosten	<u>5.027.871</u>	<u>4.787.132</u>

24. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2019	2018
	€	€
Rentebaten	-613	-1.000
Subtotaal financiële baten	<u>-613</u>	<u>-1.000</u>
Rentelasten		
Subtotaal financiële lasten	0	0
Totaal financiële baten en lasten	<u>-613</u>	<u>-1.000</u>

Toelichting:

25. Bijzondere posten in het resultaat

De aard en omvang van de in het resultaat verwerkte posten, en de wijze waarop deze zijn verwerkt, is als volgt:

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

26. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2019 zijn als volgt:

	2019	2018
	€	€
1 Controle van de jaarrekening 2019	89.313	80.430
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	16.533	41.471
3 Fiscale advisering	441	13.657
4 Niet-controlediensten	240	5.190
Totaal honoraria accountant	<u>106.527</u>	<u>140.748</u>

Toelichting:

Bovenstaande honoraria betreffen de werkzaamheden die bij Stichting H.C. Pennemes, Stichting Het Mennistenerf en de Stichting MPC zijn uitgevoerd door Versteegen accountants en belastingadviseurs, zoals bedoeld in artikel 1, lid 1 Wta (Wet toezicht accountantsorganisaties) en de in rekening gebrachte honoraria van het gehele netwerk waartoe de accountantsorganisatie behoort. Deze honoraria hebben betrekking op het onderzoek van de jaarrekening over het boekjaar 2019, ongeacht of de werkzaamheden reeds gedurende het boekjaar zijn verricht.

27. Transacties met verbonden partijen

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

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

5.1.12 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2019

	<u>Ref.</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteunir	16	0	0
Subsidies	17	0	0
Overige bedrijfsopbrengsten	18	1.845.973	102.872
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>1.845.973</u>	<u>102.872</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	19	1.417.710	45.867
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	20	36.300	0
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	21	0	0
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	22	0	0
Overige bedrijfskosten	23	391.963	58.825
Som der bedrijfslasten		<u>1.845.973</u>	<u>104.692</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		0	-1.820
Financiële baten en lasten	24	0	0
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>0</u></u>	<u><u>-1.820</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u><u>2019</u></u>	<u><u>2018</u></u>
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):		<u>0</u>	-1.820
		<u><u>0</u></u>	<u><u>-1.820</u></u>

**5.1.13 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING
ENKELVOUDIGE JAARREKENING**

5.1.13.1 Algemeen

De waarderingsgerondslagen van de enkelvoudige jaarrekening wijken niet af van de geconsolideerde jaarrekening. Voor de waarderingsgerondslagen verwijzen wij u naar de waarderingsgerondslagen van de enkelvoudige jaarrekening.

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

Voor zover posten uit de enkelvoudige balans niet afwijken van de geconsolideerde balans zijn deze hierna niet nader toegelicht en wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde balans.

ACTIVA

2. Materiële vaste activa

	31-dec-19	31-dec-18
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	0	0
Machines en installaties	0	0
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	0	36.300
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vas	0	0
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	0	0
	<u>0</u>	<u>36.300</u>

<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	2019	2018
	€	€

Boekwaarde per 1 januari	36.300	0
Bij: investeringen	0	36.300
Bij: herwaarderingen	0	0
Af: afschrijvingen	36.300	0
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	0	0
	<u>0</u>	<u>36.300</u>

Boekwaarde per 31 december

7. Debiteuren en overige vorderingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Vorderingen op groepsmaatschappijen	0	38.540
Overige vooruitbetaalde bedragen	6.491	-140
	<u>6.491</u>	<u>38.400</u>

9. Liquide middelen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Bankrekeningen	345.399	47.711
Kassen		
Deposito's		
	<u>345.399</u>	<u>47.711</u>

Totaal liquide middelen

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

10. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Kapitaal	0	0
Algemene en overige reserves	<u>-1.820</u>	<u>-1.822</u>
Totaal eigen vermogen	<u><u>-1.820</u></u>	<u><u>-1.822</u></u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per resultaat-</u> <u>1-jan-2019 stemming</u>		<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2019</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves:	-1.822	2	0	-1.820
	0	0	0	0
Overige reserves:	0	0	0	0
	0	0	0	0
Totaal algemene en overige reserves	<u><u>-1.822</u></u>	<u><u>2</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>-1.820</u></u>

Toelichting:

--

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

Specificatie aansluiting geconsolideerd - enkelvoudig vermogen 31 december 2019 en resultaat over 2019

De specificatie is als volgt :

	<u>Eigen vermogen</u>	<u>Resultaat</u>
	€	€
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:	0	0
Stichting MPC	-1.822	-2
Stichting H.C. Pennemes	6.775.240	604.595
Stichting Het Mennistenerf	11.126.928	336.152
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	<u>17.900.346</u>	<u>940.745</u>

Toelichting:

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

11. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per 1-jan-2019</u>	<u>Dotatie ittrekking</u>		<u>Vrijval</u>	<u>Saldo per 31-dec-19</u>
	€	€	€	€	€
- jubileumverplichtingen	0	7.284	0	0	7.282
Totaal voorzieningen	<u>0</u>	<u>7.284</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>7.282</u>

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

	<u>31-12-2019</u>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	0
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	7.282
hiervan > 5 jaar	0

Toelichting per categorie voorziening:

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

13. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Crediteuren	171.388	70.368
Schulden aan groepsmaatschappijen	22.867	45.473
Belastingen en premies sociale verzekeringen	30.943	3.333
Schulden terzake pensioenen	-9.326	4.382
Nog te betalen salarissen	581	5
Nog te betalen kosten:	31.724	0
IZZ	-218	672
Vakantiegeld en EJU	43.648	0
Vakantiedagen	54.819	0
Verplichtingen persoonlijk budget levensfase	0	0
Overige overlopende passiva:	2	0
Totaal overige kortlopende schulden	<u>346.428</u>	<u>124.233</u>

Toelichting:

In september 2018 is de Stichting MPC opgericht. Hierdoor is er ten opzichte van het jaar 2019 sprake van een geringe omvang van de exploitatie. Door uitbreiding van de medewerkers van de stafdiensten is de exploitatie in 2019 ook sterk gegroeid. Hierdoor zijn de bedragen groter.

14. Financiële instrumenten

Deze toelichting betreft een voorbeeld en dient nog instellingsspecifiek gemaakt te worden.

Algemeen

Stichting H.C. Pennemes maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling kunnen blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze financiële instrumenten zijn in de balans opgenomen. Pennemes handelt in overeenstemming met de interne procedures, het treasurystatuut en de gedragslijnen niet in financiële derivaten.

Kredietrisico

De vorderingen zijn voor het grootste deel geconcentreerd bij zorgkantoor, zorgverzekeraars en gemeenten. De kredietrisico's zijn beperkt.

Reële waarde

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

Stichting MPC Zaandam

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

15. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

Toelichting:

Er zijn geen in niet in balans opgenomen verplichtingen.

Mogelijke rechten of verplichtingen in het kader van de niet in de balans opgenomen regelingen

5.1.16 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2019						
- aanschafwaarde	0	0	36.300	0	0	36.300
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
Boekwaarde per 1 januari 2019	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>36.300</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>36.300</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	0	0	0	0	0
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	0	0	36.300	0	0	36.300
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	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	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-36.300</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-36.300</u>
Stand per 31 december 2019						
- aanschafwaarde	0	0	36.300	0	0	36.300
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	36.300	0	0	36.300
Boekwaarde per 31 december 2019	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>			20,0%			

5.1.19 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

18. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
Doorbelaste personele en materiele kosten	1.809.673	102.872
	36.300	0
Totaal	<u>1.845.973</u>	<u>102.872</u>

Toelichting:

Per 1 januari 2019 zijn de medewerkers van de staf - en ondersteunende administratieve diensten overgeheveld van Pennemes en Mennistenerf naar de MPC.

5.1.19 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

LASTEN

19. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Lonen en salarissen	949.319	38.836
Sociale lasten	138.335	3.771
Pensioenpremies	70.956	2.191
Andere personeelskosten:		
- Opleiding en vorming	62.012	1.008
- Overige personeelskosten	0	0
Subtotaal	<u>1.220.622</u>	<u>45.806</u>
Personeel niet in loondienst	197.088	61
Totaal personeelskosten	<u>1.417.710</u>	<u>45.867</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
- Algemene en administratieve functies	14,79	0,25
	0	0
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>14,79</u>	<u>0,25</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

De stijging van de personeelskosten wordt veroorzaakt door de groei van het aantal personeelsleden. Deze zijn per 1 januari 2019 overgegaan van respectievelijk Het Mennistenerf en Pennemes naar MPC.

5.1.19 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

20. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	0	0
- materiële vaste activa	36.300	0
Totaal afschrijvingen	<u>36.300</u>	<u>0</u>

Toelichting:

Toelichting:

23. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	1.472	0
Algemene kosten	355.128	55.515
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	21.828	3.310
Onderhoud en energiekosten	13.535	0
Huur en leasing	0	0
Dotaties en vrijval voorzieningen	0	0
Totaal overige bedrijfskosten	<u>391.963</u>	<u>58.825</u>

Toelichting:

In 2019 is de bestuurlijke fusie verder uitgewerkt en worden er meer kosten via de holding organisatie.

24. Honoraria accountant

Dit overzicht is opgenomen onder bij de toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening.

25. Transacties met verbonden partijen

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

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichhouders die in het kader van de WNT verantwoord wordt, is opgenomen onder punt 25 van de toelichting op de geconsolideerde jaarrekening.

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van

5.2.2 Nevenvestigingen

Stichting MPC Zaandam heeft geen nevenvestigingen.

5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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