



Jaarrekening 2020

Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe

Ziekenhuis Nij Smellinghe
Compagnonsplein 1 | 9202 NN | Drachten
Postbus 20200 | 9200 DA | Drachten
www.nijsmellinghe.nl

Versie: definitief

INHOUDSOPGAVE	Pagina
1.1 Jaarrekening 2020	
1.1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2020	4
1.1.2 Geconsolideerde resultatenrekening over 2020	5
1.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2020	6
1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
1.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2020	15
1.1.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	24
1.1.7 Mutatieoverzicht financiële vaste activa	25
1.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2020	26
1.1.9 Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2020	27
1.1.9 Geconsolideerde gesegmenteerde resultatenrekening over 2020	33
1.1.10 Enkelvoudige balans per 31 december 2020	37
1.1.11 Enkelvoudige resultatenrekening over 2020	38
1.1.12 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	39
1.1.13 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2020	40
1.1.14 Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	49
1.1.15 Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa	50
1.1.16 Overzicht langlopende schulden ultimo 2020 (enkelvoudig)	51
1.1.17 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2020	52
1.1.18 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	55
1.2 Overige gegevens	56
1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	57
1.2.2 Nevenvestigingen	57
1.2.3 Controleverklaring	58

1.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2020
 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-12-2020</u> x € 1.000	<u>31-12-2019</u> x € 1.000
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	80.088	66.607
Financiële vaste activa	2	<u>202</u>	<u>202</u>
Totaal vaste activa		80.290	66.810
Vlottende activa			
Vorraden	3	2.862	2.386
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	4.088	6.657
Overige vorderingen	6	25.924	13.272
Liquide middelen	7	<u>19.146</u>	<u>34.234</u>
Totaal vlottende activa		52.019	56.549
Totaal activa		<u><u>132.309</u></u>	<u><u>123.359</u></u>
PASSIVA			
Groepsvermogen			
Kapitaal	8	310	310
Bestemmingsreserves		17.188	17.188
Algemene en overige reserves		47.025	45.485
Aandeel derden		<u>135</u>	<u>104</u>
Totaal eigen vermogen		64.659	63.088
Voorzieningen			
Overige voorzieningen	9	7.868	8.914
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)			
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van bekostiging	5	6.856	7.854
Overige kortlopende schulden	11	33.216	28.596
Totaal passiva		<u><u>132.309</u></u>	<u><u>123.359</u></u>

1.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2020

	<u>Ref.</u>	<u>2020</u> x € 1.000	<u>2019</u> x € 1.000
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties	13	137.516	133.953
Subsidies	14	3.382	2.908
Overige bedrijfsopbrengsten	15	8.247	8.736
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>149.146</u>	<u>145.597</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	16	70.547	66.521
Afschrijvingen materiële vaste activa	17	8.644	8.018
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	18	26.623	25.725
Overige bedrijfskosten	19	41.177	42.142
Som der bedrijfslasten		<u>146.990</u>	<u>142.407</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		2.155	3.190
Financiële baten en lasten	20	-559	-498
RESULTAAT BOEKJAAR voor BELASTINGEN		<u>1.597</u>	<u>2.693</u>
Belastingen	21	-17	-22
RESULTAAT BOEKJAAR na BELASTINGEN		<u>1.579</u>	<u>2.671</u>
Resultaat aandeel derden		-39	-33
GROEPSRESULTAAT		<u>1.540</u>	<u>2.638</u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2020</u> x € 1.000	<u>2019</u> x € 1.000
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsreserve		-	28
Reserve aanvaardbare kosten		1.540	2.610
		<u>1.540</u>	<u>2.638</u>

1.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2020

	Ref.	2020		2019	
		x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			2.155		3.190
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen	1	9.030		8.022	
- desinvestering in materiële vaste activa	1	-		-	
- aandeel derden		-		-	
- mutaties voorzieningen	9	-1.046		-36	
			7.984		7.986
Veranderingen in vlottende middelen:					
- voorraden	3	-476		-131	
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	2.569		-825	
- vorderingen		-12.652		116	
- vorderingen/schulden uit hoofde van bekostiging	5	-998		-2.645	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	11	4.290		3.157	
			-7.266		-326
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			2.873		10.850
Ontvangen interest		2		13	
Betaalde interest		-561		-511	
Belastingen		-17		-22	
Uitkering bestemmingsreserve MKA		-		-20	
Uitkering dividend		-8		-8	
			-584		-548
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			2.289		10.302
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa	1	-22.521		-13.029	
Desinvesteringen in materiële vaste activa	1	11		-	
(Des) Investeringen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	2	-		-	
Verstreckte leningen		-		-	
Overige investeringen in financiële vaste activa		-		-	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-22.510		-13.029
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Verstreckte lening	2	-		-	
Aflossing verstreckte lening	2	-		-	
Nieuw opgenomen leningen	10	6.500		3.167	
Aflossing langlopende schulden	10	-1.367		-1.102	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			5.133		2.065
Mutatie geldmiddelen			-15.089		-662
Stand geldmiddelen per 1 januari			34.234		34.896
Stand geldmiddelen per 31 december			19.146		34.234
Mutatie geldmiddelen			-15.089		-662

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe is statutair (en feitelijk) gevestigd te Drachten, op het adres Compagnonsplein 1 en is geregistreerd onder KvK-nummer 41000763.

De belangrijkste activiteit is het exploiteren van een ziekenhuis.

De Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe BV is een 55% dochter van Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe. Deze jaarrekening is tezamen met de enkelvoudige jaarrekening van Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe opgenomen in deze geconsolideerde jaarrekening van Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe.

Gezien de overheersende beleidsbepalende zeggenschap die Stichting Nij Smellinghe in Stichting Multifunctioneel Centrum Dokkum (MCD) heeft, is de jaarrekening van Stichting MCD geconsolideerd met Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi en de richtlijnen voor jaarverslaggeving (RJ 611) en titel 9 boek 2 burgerlijk wetboek en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe. Alle financiële informatie in euro's is afgerond op het dichtstbijzijnde duizendtal.

Continuïteitsveronderstelling

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

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2019 zijn, waar nodig en mogelijk, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2020 mogelijk te maken. Indien van toepassing, wordt dit vermeld in de toelichting op de betreffende post. In 2020 is zowel in de cijfers over 2020 als 2019 de intercompany omzet en voedingskosten i.v.m. doorbelastingen vanuit het restaurant/keuken geëlimineerd. De correctie betreft in 2020: € 539K en in de vergelijkende cijfers 2019: € 372K.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 Algemeen

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

De volgende waarderingsgrondslagen zijn naar de mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie, en vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen:

- Voorzieningen
- Schadelastbepaling verzekeraars t.a.v. de verwachte omzet (prognose) op schadelastjaar

Consolidatie

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

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe.

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

De volgende entiteiten zijn in de consolidatie opgenomen:

- Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe;
- Stichting Multifunctioneel Centrum Dokkum;
- Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe BV, statutair gevestigd aan het Compagnonsplein 1 te Drachten. Deze BV exploiteert een 1e lijns apotheek.

Deze BV is een 55% dochter van stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe. Het aandeel derden (45%) is in handen van de Smellinghe Apotheek B.V.

In de geconsolideerde jaarrekening zijn de onderlinge aandelenverhoudingen, schulden, vorderingen en transacties geëlimineerd. Tevens zijn de resultaten op onderlinge transacties tussen groepsmaatschappijen geëlimineerd voor zover de resultaten niet door transacties met derden buiten de groep zijn gerealiseerd en er geen sprake is van een bijzondere waardevermindering.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. Een verplichting wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans, als een transactie (met betrekking tot het actief of de verplichting) niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen als 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. Verder wordt een actief of een verplichting niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip dat niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en/of betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. De verkrijgingsprijs betreft de inkoopprijs en eventuele bijkomende kosten.

De afschrijvingstermijnen van materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte gebruiksduur van het vast actief.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen : 2,1 %.
- Machines en installaties : 1 - 10 %.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10 - 20 %.

Financiële vaste activa

Deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten. De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, wordt deze op nihil gewaardeerd. Voor eventuele feitelijke verplichtingen of garantstellingen wordt een voorziening gevormd. Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de resultatenrekening.

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

Vervreemding van vaste activa

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

Voorraden

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

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 worden bij eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien instrumenten niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering.

Reële waarde

De reële waarde van een financieel instrument is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en van elkaar onafhankelijk zijn.

De reële waarde van niet-beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald door de verwachte kasstromen contant te maken tegen een disconteringsvoet die gelijk is aan de geldende risicovrije marktrente voor de resterende looptijd vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de na deze alinea beschreven manier gewaardeerd.

Afgeleide financiële instrumenten

Afgeleide instrumenten worden gewaardeerd op kostprijs of lagere marktwaarde, tenzij hedge accounting onder het kostprijs hedge model wordt toegepast. De eerste waardering voor afgeleide financiële instrumenten is reële waarde.

Na eerste waardering worden afgeleide financiële instrumenten gewaardeerd op kostprijs of lagere marktwaarde.

Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe maakt geen gebruik van afgeleide financiële instrumenten.

Toelichting van risico's van financiële instrumenten

Nij Smellinghe maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de stichting blootstelt aan kredietrisico, renterisico en kasstroomrisico en liquiditeitsrisico. Om deze risico's te beheersen heeft de Raad van Bestuur van de stichting een Treasury statuut vastgesteld waarin het financieringsbeleid is vastgelegd. Daarnaast beschikt de stichting over (meerjaren) liquiditeits- en investeringsbegrotingen welke zijn goedgekeurd door de Raad van Bestuur.

Verstrekte leningen en overige vorderingen

Verstrekte leningen en overige vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode, 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 effectieverentemethode. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden. geamortiseerde kostprijs gewaardeerd op basis van de effectieverentemethode.

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

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DOT-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-Zorgproducten die ultimo boekjaar openstonden. De afgeleide zorgproducten zijn bepaald op basis van de registratie per balansdatum, gebruikmakend van de OHW grouper.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen.

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. Bij de bepaling van de voorzieningen is uitgegaan van een gelijke prijs- en/of salarisstijging aan de disconteringsvoet, waardoor dit geen impact heeft op de contante waarde berekening.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Voorziening huisvesting

De voorziening huisvesting (groot onderhoud) wordt gevormd voor verwachte kosten inzake periodiek onderhoud van panden, installaties, e.d., gebaseerd op een meerjaren onderhoudsplan met een looptijd van 20 jaar. De voorziening is gebaseerd op nominale waarde.

Voorziening persoonlijk budget levensfase (toerekening aan jaren)

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

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de waarde van de verwachte in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen.

Voorziening claims, geschillen en rechtsgedingen

Een voorziening uit hoofde van claims, geschillen en rechtsgedingen wordt gevormd indien het waarschijnlijk is dat de stichting in een procedure zal worden veroordeeld. De voorziening betreft de beste schatting van het bedrag waarvoor de verplichting kan worden afgewikkeld, en omvat tevens de proceskosten.

Voorziening herstructurering

De voorziening herstructurering wordt getroffen indien op balansdatum een gedetailleerd plan is geformaliseerd verband houdend met het ombuigen van de organisatie naar een procesgerichte organisatie en dat dit plan leidt tot een verwachte uitstroom van middelen in het opvolgende boekjaar / - jaren. De voorziening herstructurering wordt gewaardeerd op nominale waarde.

Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieke medewerkers houdt verband met op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief transitievergoedingen) aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid.

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.

Leasing

Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe kan financiële en operationele leasecontracten afsluiten. Een leaseovereenkomst waarbij de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom van het leaseobject geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden gedragen, wordt aangemerkt als een financiële lease. Alle andere leaseovereenkomsten classificeren als operationele leases. Bij de leaseclassificatie is de economische realiteit van de transactie bepalend, en niet zozeer de juridische vorm. Nij Smellinghe heeft op dit moment alleen operationele lease overeenkomsten afgesloten.

Operationele leases

Als Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Leasebetalingen inzake de operationele lease worden lineair over de leaseperiode ten laste van de winst- en verliesrekening gebracht.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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. De opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben.

Opbrengsten

De opbrengsten zijn voor wat betreft de omzet of daarmee gelijk te stellen middelen berekend aan de hand van de voorschriften voor de bekostiging. De omzet DBC's is hierdoor bepaald aan de hand van de "Handreiking Omzetverantwoording Medisch Specialistische Zorg". Voor wat betreft de overige opbrengsten is dit gebaseerd op het gefactureerde of doorberekende bedrag voor geleverde goederen en diensten onder aftrek van omzetbelasting en kortingen. De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

Personele kosten

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

Pensioenen

Nij Smellinghe heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen, welke afhankelijk is van leeftijd, salaris en aantal dienstjaren.

De verplichtingen, welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds PFZW. Nij Smellinghe 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 dit toelaat. Per 1 januari 2011 gelden er nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij hoort 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. De dekkingsgraad december 2020 is 88,3% (website PFZW). Alle pensioenfonds hebben 12 jaar de tijd (vanaf januari 2011) om naar een dekkingsgraad van 130 procent te stijgen. Nij Smellinghe 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. Nij Smellinghe heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Mede als gevolg van de coronacrisis is de dekkingsgraad t.o.v. eind 2019 gedaald. Per 2021 heeft PFZW de pensioenpremie verhoogd.

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 en waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

Overheidssubsidies

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Specifieke aandachtspunten omzet in de jaarrekening 2020

Inleiding

Na de invoering van de DBC bekostigingssystematiek in het jaar 2012 was er sprake van landelijke onzekerheden rondom de omzetverantwoording. Vanaf 2014 zijn de risico's drastisch afgenomen met de invoering van de vaststelling van de uitkomsten van het expertonderzoek naar de omzetverantwoording 2012 en 2013 en de vaststelling van transitiebedragen. In de jaren hierna dienen ziekenhuizen een zogenaamd Zelfonderzoek uit te voeren op de productieregistratie, welke door verzekeraars wordt getoetst.

Het zelfonderzoek 2019 is volledig afgewikkeld en vormt eveneens de basis voor de vergoedingen in 2020. Het zelfonderzoek 2020 is van minimale impact vanwege de COVID19 pandemie.

Het jaar 2020 was een bijzonder jaar vanwege de COVID19-pandemie. Ter compensatie van verlies in omzet als gevolg van deze pandemie is er door de branchepartijen, ZN en VWS een continuïteitsbijdrage regeling ontwikkeld. De uitgangspunten vanuit deze regeling zijn gehanteerd voor de omzetbepaling 2020, welke onderstaand nader wordt toegelicht.

De resterende in de jaarrekening 2020 van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten voor Nij Smellinghe hebben betrekking op:

1. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2020;
2. Omzetbepaling i.r.t. de specifieke COVID19 regelingen 2020.

Deze issues zijn (inclusief de afwikkeling hiervan) hierna toegelicht voor Nij Smellinghe:

1. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2020

Nij Smellinghe start gedurende het boekjaar al met de controles in het kader van de rechtmatigheidscontroles MSZ 2020. Hierbij maakt Nij Smellinghe gebruik van de stimuleringsregeling Horizontaal Toezicht. Met ingang van het controlejaar 2016 gebruikt Nij Smellinghe hiervoor de tool Notiz van Performance. Nij Smellinghe voert dit (middels deze tool) uit conform de gepubliceerde handreiking. In verband met de specifieke omzetcompensatie regeling voor COVID19 (CB regeling), zijn de uitkomsten uit het zelfonderzoek 2019 ook van invloed op 2020. Uitzondering hierop is controlepunt 8 Dure Geneesmiddelen, omdat de omzet Dure Geneesmiddelen buiten de CB regeling valt. In 2019 was de uitkomst op dit controlepunt voor Nij Smellinghe nihil. Dit is ook de inschatting voor 2020. Naar verwachting zal Nij Smellinghe de definitieve rapportage vóór 1 juni 2021 aan de representerende zorgverzekeraars aanleveren en volgt voor eind oktober 2021 uitsluitel over dit onderzoek. Dit kan naar verwachting van de raad van bestuur van Nij Smellinghe leiden tot niet-materiële, nagekomen baten of lasten.

2. Omzetbepaling 2020, specifiek in relatie tot de CB regeling 2020 en de verschillende subsidieregelingen ter compensatie van het omzetverlies of ter dekking van meerkosten als gevolg van de COVID19 pandemie

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

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

Conclusie Raad van Bestuur

De Raad van Bestuur heeft ten behoeve van de bepaling van het resultaat en de financiële positie de best mogelijke schattingen gemaakt op basis van de beschikbare informatie, onder andere met betrekking tot bovenstaande aspecten van de omzetverantwoording. De Raad van Bestuur is van mening dat, met voornoemde toelichting, de jaarrekening het vereiste inzicht geeft in het resultaat en de financiële positie van Nij Smellinghe op basis van de ons nu bekende feiten en omstandigheden.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.4 Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

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

1.1.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft de instelling zich gehouden aan de wet- en

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	38.815	33.864
Machines en installaties	9.550	11.213
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	17.328	17.728
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	14.395	3.803
Totaal materiële vaste activa	<u>80.088</u>	<u>66.607</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	66.607	61.600
Bij: investeringen	22.521	13.029
Bij: herwaarderingen	0	-
Af: desinvesteringen	11	-
Af: afschrijvingen	9.030	8.022
Boekwaarde per 31 december	<u>80.088</u>	<u>66.607</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.6.

2. Financiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	-	-
Overige deelnemingen	202	202
Vorderingen op groepsmaatschappijen	-	-
Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen (overige deelnemingen)	-	-
Overige vorderingen	-	-
Totaal financiële vaste activa	<u>202</u>	<u>202</u>
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:</i>	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	202	202
Kapitaalstortingen	-	-
Resultaat deelnemingen	-	-
Ontvangen dividend	-	-
Verstrekte leningen	-	-
Aflossing leningen	-	-
Boekwaarde per 31 december	<u>202</u>	<u>202</u>

Toelichting:

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

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

ACTIVA

Toelichting (vervolg)

Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe was tot 31-12-2020 lid van de medische aansprakelijkheidsverzekeraar Onderlinge Waarborgmaatschappij Centramed B.A. evenals ruim 80 andere ziekenhuizen en zorginstellingen. Indien vereist vulde Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe, samen met de andere leden, het vermogen aan van Centramed middels een kapitaalstorting. In 2016 is een storting gedaan van € 35.474, waarmee de totale waarde van het gestorte kapitaal uitkomt op € 202.210. In 2020 zijn geen additionele stortingen gedaan.

3. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
Medische middelen	2.791	2.320
Hotelfunctie	40	33
Kantoorbenodigdheden en drukwerk	15	21
Benodigdheden onderhoud terrein, gebouwen, installaties en energie	16	12
Totaal voorraden	<u>2.862</u>	<u>2.386</u>

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's en overige zorgproducten	18.012	19.586
Aanbetalingen onderhanden werk / Voorschotten DOT's	-13.924	-12.929
Totaal onderhanden werk	<u>4.088</u>	<u>6.657</u>

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

ACTIVA

6. Overige vorderingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	19.883	6.780
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	4.274	4.044
<i>Overige vorderingen:</i>		
Vooruitbetaalde bedragen	749	953
<i>Nog te ontvangen bedragen:</i>		
Interest	0	13
BTW	-	-
<i>Overige overlopende activa:</i>		
Ziekengeld / WAO / Sociale premies	36	41
Nog te factureren leveranties	982	1.440
Totaal overige vorderingen	<u>25.924</u>	<u>13.272</u>

Toelichting:

Op bovenstaande debiteurenvordering is een voorziening voor dubieuze debiteuren ter hoogte van € 206K (2019: € 209K) in mindering gebracht.

7. Liquide middelen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
Bankrekeningen	19.120	34.212
Kassen	26	23
Totaal liquide middelen	<u>19.146</u>	<u>34.234</u>

Toelichting:

Alle liquide middelen staan ter vrije beschikking aan de stichting.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

PASSIVA

8. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
Kapitaal	310	310
Bestemmingsreserves	17.188	17.188
Algemene en overige reserves	47.025	45.485
Aandeel derden	135	104
Totaal eigen vermogen	<u>64.659</u>	<u>63.088</u>

Kapitaal

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per</u>	<u>Resultaat-</u>	<u>Overige</u>	<u>Saldo per</u>
	<u>1-1-2020</u>	<u>bestemming</u>	<u>mutaties</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	310	-	-	310
Totaal kapitaal	<u>310</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>310</u>

Bestemmingsreserves

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per</u>	<u>Resultaat-</u>	<u>Overige</u>	<u>Saldo per</u>
	<u>1-1-2020</u>	<u>bestemming</u>	<u>mutaties</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves	17.161	-	-	17.161
Bestemmingsreserve MKA Dokkum	27	0	0	27
Totaal reserves	<u>17.188</u>	<u>0</u>	<u>-</u>	<u>17.188</u>

Algemene en overige reserves

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per</u>	<u>Resultaat-</u>	<u>Overige</u>	<u>Saldo per</u>
	<u>1-1-2020</u>	<u>bestemming</u>	<u>mutaties</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	34.945	1.540	-	36.485
Algemene en overige reserves	10.541	-	-	10.541
Totaal algemene en overige reserves	<u>45.485</u>	<u>1.540</u>	<u>-</u>	<u>47.025</u>

Aandeel derden

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per</u>	<u>Resultaat-</u>	<u>Overige</u>	<u>Saldo per</u>
	<u>1-1-2020</u>	<u>bestemming</u>	<u>mutaties</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€	€	€
Aandeel derden	104	39	-8	135
Totaal algemene en overige reserves	<u>104</u>	<u>39</u>	<u>-8</u>	<u>135</u>

Toelichting:

Het aandeel derden betreft het minderheidsbelang van 45% in de Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe BV, welke in handen is van de Smellinghe Apotheek B.V.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

PASSIVA

9. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-1-2020	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-12-2020
	€	€	€	€	€
<i>Overige voorzieningen:</i>					
Claims, geschillen en rechtsgedingen	790	999	290	0	1.499
Herstructurering	1.367	0	92	952	323
Jubilea	942	251	194	-	999
Huisvesting	5.075	508	1.001	100	4.482
PLB-uren	344	-	135	-	209
Langdurig zieken	397	34	76	-	355
Totaal voorzieningen	<u>8.914</u>	<u>1.793</u>	<u>1.788</u>	<u>1.052</u>	<u>7.868</u>

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

	31-12-2019	31-12-2020
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	2.177	3.465
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	6.762	4.333
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	4.455	1.876

Toelichting per categorie voorziening:**Voorziening claims, geschillen, garanties en rechtsgedingen:**

Deze voorziening wordt getroffen voor de kosten welke voort zullen komen uit het te betalen eigen risico dat is verbonden aan de afgesloten dekking tegen medische aansprakelijkheid, respectievelijk verwachte claims en garanties gekoppeld aan de bedrijfsvoering.

Voorziening herstructurering:

De voorziening wordt getroffen ten behoeve van het ombouwen van de totale organisatie naar een procesgerichte organisatie welke o.a. het gevolg is van in gang gezette ontwikkelingen t.a.v. concentratie en spreiding van medische functies.

Voorziening jubilea:

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen, rekening houdend met een verwachte blijfkans en opwaartse CAO- en sociale lastendruk.

Voorziening huisvesting:

De voorziening dient in hoofdzaak ter dekking van groot onderhoud op basis van een meerjaren onderhouds- en renovatieplan. Het plan is in 2015 opgesteld samen met externe deskundigen en deze externe deskundigen hebben in 2020/2021 het plan opnieuw beoordeeld.

Voorziening PLB-uren:

Vanaf 2010 is het onderwerp PLB-uren opgenomen in de CAO Ziekenhuizen. Onderdeel van deze PLB-systematiek is een uitgebreide overgangsregeling. De voorziening PLB-uren is getroffen ter dekking van de kosten van de overgangsregeling (t/m 2024).

Voorziening langdurig zieken:

De voorziening is gevormd voor de doorbetalingsverplichting en eventuele transitievergoeding van langdurig zieke medewerkers die naar verwachting niet meer zullen terug keren in hun eigen functie.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

10. Langlopende schulden

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
Schulden aan banken	19.711	14.907
Totaal langlopende schulden	<u>19.711</u>	<u>14.907</u>
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Stand per 1 januari	16.111	14.045
Bij: nieuwe leningen	6.500	3.167
Af: aflossingen	1.367	1.102
Stand per 31 december	<u>21.244</u>	<u>16.111</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.533	1.204
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>19.711</u>	<u>14.907</u>
<i>Toelichting in welke mate (het totaal van) de langlopende schulden als langlopend moeten worden beschouwd:</i>		
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.533	1.204
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	19.711	14.907
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	13.534	10.048

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar overzicht 5.1.16. langlopende schulden. De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden. De langlopende leningen van Nij Smellinge zijn (deels) geborgd bij het waarborgfonds. De reële waarde van in de balans opgenomen langlopende leningen benadert de boekwaarde daarvan.

Hypotheekstelling:

In 2020 is de hypotheekvestiging gewijzigd vanwege het afgesloten financieringsarrangement ten behoeve van de vernieuwbouw projecten uit het LTHP (Lange Termijn Huisvestings Plan). Door ABN AMRO Bank N.V., in haar hoedanigheid van zekerhedenagent, is een eerste recht van hypotheek gevestigd op de onroerende zaken en een pandrecht gevestigd op de roerende zaken ter zekerheidstelling van de leningen ter hoogte van maximaal EURO 63.000.000,- (inclusief 40% rente en kosten). Middels een 'Verhaalsregeling' (onderdeel van de hypotheekakte) zijn de rechten van de Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector, ING Bank N.V., BNG Bank N.V. en ABN AMRO Bank N.V. in haar hoedanigheid van geborgde en ongeborgde financiers geregeld.

Financiële afspraken

Met de ABN Amro zijn de volgende financiële ratio's afgesproken bij het verstrekken van de lening:

- Garantievermogen is minimaal 25% van het balanstotaal
- De DSCR is minimaal 1,3

Kredietfaciliteiten Rabobank

Voor de door Rabobank verstrekte kredietfaciliteiten zijn de volgende zekerheden gesteld:

- Eerste bankhypotheek ad EUR 4.100.000 op het derde Multifunctionele Centrum te Dokkum;
- Eerste bankhypotheek ad EUR 2.904.193 op het recht van erfpacht tot het jaar 2035 op het stuk grond met daarop het eerste Multifunctionele Centrum te Dokkum;
- Verpanding in eerste verband van huurpenningen.

5. Vorderingen en schulden uit hoofde van bekostiging

Schulden uit hoofde van bekostiging:	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
1. Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-	-
2. Schulden uit hoofde van verrekening schadelast	6.856	7.854
Totaal schulden uit hoofde van bekostiging	<u>6.856</u>	<u>7.854</u>

De schulden uit hoofde van verrekening schadelast kunnen per balansdatum als volgt naar jaarlaag worden gespecificeerd:

Schadelast 2016	0	110
Schadelast 2017	352	2.526
Schadelast 2018	1.022	3.264
Schadelast 2019	528	1.953
Schadelast 2020	67	0
Voorshot Continuïteitsbijdrage regeling 2020	4.887	0
	<u>6.856</u>	<u>7.854</u>

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

11. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
Crediteuren	5.242	3.439
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	1.533	1.204
Belastingen en sociale premies	4.208	4.115
Schulden terzake pensioenen	172	145
Nabetaling ORT verlof	-	-
Vakantiegeld	2.422	2.194
Vakantiedagen	1.818	1.486
PLB-uren	8.062	7.396
Nog af te dragen BTW	96	110
Overige schulden:		
Te betalen Vennootschapsbelasting	0	-0
Nog te betalen kosten	5.417	3.170
<i>Vooruitontvangen opbrengsten:</i>		
<i>Subsidie</i>	487	183
<i>Overige overlopende passiva:</i>		
Rekening courantverhouding medisch specialisten	3.757	5.155
Totaal overige kortlopende schulden	<u>33.216</u>	<u>28.596</u>

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

12. Financiële instrumenten

Algemeen

Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de stichting blootstelt aan kredietrisico, renterisico en kasstroomrisico en liquiditeitsrisico. Om deze risico's te beheersen heeft de Raad van Bestuur van de stichting een Treasury statuut vastgesteld waarin het financieringsbeleid is vastgelegd.

Kredietrisico

De stichting loopt kredietrisico over leningen en vorderingen opgenomen onder financiële vaste activa, debiteuren en overige vorderingen, liquide middelen. Het kredietrisico is geconcentreerd bij een beperkt aantal tegenpartijen. De blootstelling aan kredietrisico van de stichting wordt hoofdzakelijk bepaald door de individuele kenmerken van de afzonderlijke afnemers. Daarnaast houdt het management ook rekening met het risico op wanbetaling van verschillende soorten debiteuren.

Rente- en kasstroomrisico

Het beleid van de stichting is om haar financieringen volledig aan te trekken met vastrentende leningen, derhalve loopt de stichting geen renterisico over deze financiering. De stichting loopt renterisico bij de herfinanciering van bestaande financieringen.

Liquiditeitsrisico

De stichting bewaakt de liquiditeitspositie door middel van opvolgende liquiditeitbegrotingen. Het management ziet er op toe dat steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen van de stichting te kunnen voldoen en dat tevens voldoende financiële ruimte onder de beschikbare faciliteiten beschikbaar blijft zodat de stichting steeds binnen de gestelde lening convenanten kan blijven voldoen.

Mitigerende maatregelen

De stichting ziet er op toe dat er voldoende opvraagbare tegoeden zijn om op de korte tot middellange termijn de verwachte operationele kosten te dekken, inclusief het voldoen aan de financiële verplichtingen. Hierin is geen rekening gehouden met het eventuele effect van extreme omstandigheden die redelijkerwijs niet kunnen worden voorspeld, zoals natuurrampen. Tevens is geen rekening gehouden met de voortijdige afwikkeling van basisrenteleningen.

Reële waarde

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

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

13. Niet uit de balans blijvende verplichtingen en activa

Geborgde leningen door Waarborgfonds voor de zorg.

Nij Smellinghe is aangesloten bij het Wfz. Alle leningen zijn Wfz geborgd; hiervoor is destijds disagio betaald. Als gevolg van de toelating tot het Wfz heeft Nij Smellinghe een stortingsplicht op mogelijke toekomstige disagio's.

Meerjarige financiële verplichtingen

Er zijn langlopende verplichtingen aangegaan ter zake van huur, onderhoudscontracten en operational leasing. De geleasde objecten strekken tot zekerheid van de leaseverplichting. De operational leasing wordt lineair over de leaseperiode in de resultatenrekening verwerkt.

Nij Smellinghe is (per 2017) een vijfjarige huurverplichting (opslagruimte) aangegaan voor een bedrag van € 16.300 per jaar.

Nij Smellinghe is (per mei 2019) een vijfjarige huurverplichting (huur MLK-singel) aangegaan voor een bedrag van € 180.000 per jaar (+ jaarlijkse index).

De verplichtingen uit leasing inzake auto's en printers bedraagt € 123.000 per jaar.

Met betrekking tot de onderhoudscontracten heeft Nij Smellinghe een jaarlijkse verplichting van circa € 1.817.000. De onderliggende contracten kennen diverse looptijden en contractvoorwaarden.

Aangegane verplichtingen op balansdatum

Op balansdatum is Nij Smellinghe de volgende verplichtingen aangegaan, die niet tot uitdrukking komen in de balans.

Per 1-1-2018 is een nieuw operationeel leasecontract afgesloten om de netwerkinfrastructuur up to date te houden. Dit contract is aangegaan voor de duur van 5 jaar en kent een jaarlijks lease bedrag van € 330.880.

Nij Smellinghe heeft in 2019 het besluit genomen om uitvoering te geven aan de plannen uit het Lange termijn huisvestingsplan 2019 - 2024. De totale investering uit dit LTHP bedraagt € 55,4 miljoen. Deze projecten worden gefaseerd uitgevoerd worden over een periode van 5 jaar. Voor dit traject is in 2019 € 21,5 miljoen externe financiering aangevraagd en gehonoreerd. Het overige zal worden gefinancierd uit eigen liquide middelen en positieve kasstromen.

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument (MBI) kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het makro kader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2020 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het MBI-omzetplafond over 2020. Nij Smellinghe is derhalve niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2020, maar hier toegelicht.

Fiscale eenheid

Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe maakt deel uit van een fiscale eenheid voor de omzetbelasting met de volgende instellingen en is uit dien hoofde hoofdelijk aansprakelijk voor de schulden van de fiscale eenheid.

- Stichting Multifunctioneel Centrum Dokkum
- Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe BV (vanaf 01-01-2017)

1.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Grond	Gebouwen en terreinvorzieningen	Installaties	Inventaris en automatisering	Onderhanden Projecten	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2020						
- aanschafwaarde	977	76.616	40.002	54.341	3.803	175.738
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	43.729	28.789	36.613	-	109.131
Boekwaarde per 1 januari 2020	<u>977</u>	<u>32.887</u>	<u>11.213</u>	<u>17.728</u>	<u>3.803</u>	<u>66.607</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	-	7.700	461	3.768	10.592	22.521
- herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	-	2.750	2.124	4.157	-	9.030
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
.cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
.cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	-	-	-	23	-	23
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	12	-	12
per saldo	-	4.951	-1.663	-399	10.592	13.480
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>977</u>	<u>37.838</u>	<u>9.550</u>	<u>17.328</u>	<u>14.395</u>	<u>80.088</u>
Stand per 31 december 2020						
- aanschafwaarde	977	84.316	40.463	58.086	14.395	198.237
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	46.478	30.913	40.758	-	118.149
Boekwaarde per 31 december 2020	<u>977</u>	<u>37.838</u>	<u>9.550</u>	<u>17.328</u>	<u>14.395</u>	<u>80.088</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0	2,5% - 10%	5%-10	10%-20%		

1.1.7 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groepsmaat- schappijen	Overige deelnemingen	Vorderingen op groepsmaat- schappijen	Vorderingen op participanten en op maatschappij- en waarin wordt deelgenomen (overige deelnemingen)	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2020	-	202	-	-	-	202
Kapitaalstortingen	-	-	-	-	-	-
Resultaat deelnemingen	-	-	-	-	-	-
Ontvangen dividend	-	-	-	-	-	-
Verstekte leningen	-	-	-	-	-	-
Aflossing leningen	-	-	-	-	-	-
				-		
Boekwaarde per 31 december 2020	<u>-</u>	<u>202</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>202</u>

Toelichting:

In 2015 is het ledenkapitaal van Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe in Centramed via notariële akte omgezet in aandelenkapitaal. Dit is opgenomen onder de overige deelnemingen. Daarna zijn geen additionele stortingen in het kapitaal gedaan. De waarde van het aandelenkapitaal is op 31 december 2019 € 215.800. Vanwege de keuzes omtrent het verzekeren van de medische aansprakelijkheid is de waarde van de deelneming in Centramed (202K) onzeker. De volledige deelnemingswaarde wordt gezien als oninbaar en daarom is hiervoor per 2020 een voorziening getroffen, onderdeel van de voorziening Claims, geschillen en rechtsgedingen.

1.1.8 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2020

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd (in jaren)	Soort lening	Werkelijke-rente	Restschuld 31 december 2019	Nieuwe leningen in 2020	Aflossing in 2020	Restschuld 31 december 2020	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2020	Aflossingswijze	Aflossing 2021	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
ABN - nr. 71229	2001	3.450.000	30	onderhands	4,68%	1.380.000	0	115.000	1.265.000	690.000	11	lineair	115.000	Borging Wfz
ABN - nr. 71302	2002	6.900.000	30	onderhands	2,14%	2.990.000	0	230.000	2.760.000	1.610.000	12	lineair	230.000	Borging Wfz
ING - nr. 71231	2006	10.500.000	30	onderhands	4,38%	5.950.000	0	350.000	5.600.000	3.850.000	16	lineair	350.000	Borging Wfz
MSB - nr. 71401	2018	300.000	10	onderhands	1,40%	262.500	0	30.000	232.500	82.500	8	lineair	30.000	
ABN - nr. 71303	2019	3.167.428	10	onderhands	1,43%	2.970.027	0	299.642	2.670.385	1.108.785	7	annuitair	303.457	
ABN nieuw - nr. 71304	2020	6.500.000	15	onderhands	1,36%		6.500.000	162.500	6.337.500	4.712.500	14	lineair	325.000	Hypotheek
71212 Rabobank	2002	2.590.000	30	lineair	2,60%	1.064.779	0	86.333	978.446	546.781	11	lineair	86.333	Hypotheek
71214 Rabobank	2005	2.800.000	30	lineair	2,85%	1.493.340	0	93.333	1.400.007	933.342	15	lineair	93.333	Hypotheek
Totaal						16.110.646	6.500.000	1.366.808	21.243.838	13.533.908			1.533.123	

Toelichting

De rentevastperiode van de geborgde leningen van de ABN en ING (nr. 71229 en nr. 71231) loopt in 2021 af. Gezien de huidige gunstige renteontwikkelingen is de rentevastperiode inmiddels verlengd door het uitzetten van een offertetraject in concurrentie. De leningen zullen in 2021 worden voortgezet bij de BNG bank conform dezelfde modaliteiten. De rentepercentages zijn vastgezet voor de resterende looptijd voor respectievelijk -0,09% en 0,00%.

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2020

BATEN**13. Opbrengsten zorgprestaties**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Gefactureerde omzet DBC's en overige zorgproducten	136.452	129.803
Mutatie onderhanden werk en nog te factureren DBC's en overige zorgproducten	-1.344	1.807
Correctie voorgaande boekjaren	217	60
Overige zorgprestaties	2.192	2.282
Totaal	<u><u>137.516</u></u>	<u><u>133.953</u></u>

Toelichting:

De omzet 2020 wordt sterk beïnvloed door de verschillende regelingen ter dekking van de COVID effecten. De zorgomzet komt in 2020 uit op € 135,3 miljoen tegenover € 131,7 miljoen in 2019. In deze omzet is € 8,1 miljoen verwerkt ter compensatie van het omzetverlies, gebaseerd op een realisatie van 89,7% over schadelastjaar 2020 (blok 1 CB regeling), daarnaast is 3,0 miljoen verwerkt ter dekking van COVID meerkosten (blok 2 CB regeling 1,3% en COVID IC en verpleegdagen toeslag). Rekening houdend met een afslag voor lagere variabele kosten, kan hiervan € 1,7 miljoen verklaard worden als stijging ten opzichte van 2019. De resterende stijging van € 2 miljoen (1,5%) komt voornamelijk voort uit prijsindexatie en is daarmee € 1,1 miljoen lager dan begroot. Een negatieve afloop uit het voorgaande boekjaar (schadelastjaar 2019) en een lagere CB aanneemsom dan de afgesproken contracten 2020 zijn hier de voornaamste oorzaken van.

14. Subsidies

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	3.382	2.908
Totaal	<u><u>3.382</u></u>	<u><u>2.908</u></u>

Toelichting:

De subsidie-inkomsten 2020 zijn hoger t.o.v. 2019. De subsidies 2020 bestaan vooral de uit subsidie medische vervolgoopleidingen (888K), Stagefonds (119K), CB Restaurant en Parkeren (384K), IC-Opshaling (524K) en SDE-zonnepanelen (157K). Verder zijn er nog de subsidie-inkomsten KIPZ (1.091) en VIPP (51K). Tegenover de Zorgbonus, IC-Opshaling, KIPZ en VIPP staan ook kosten.

15. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Overige opbrengsten	8.247	8.736
Totaal	<u><u>8.247</u></u>	<u><u>8.736</u></u>

Toelichting:

De overige inkomsten zijn ten opzichte van voorgaand gedaald. Dit komt vooral door de lagere opbrengsten Parkeren en Restaurant (i.v.m. Covid). Ter gedeeltelijke compensatie van deze daling is de subsidie CB Restaurant en Parkeren ontvangen, zie 14. Subsidies. De inkomsten zijn hoger door prijsindexatie en toename diagnostische dienstverlening aan derden.

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2020

LASTEN

16. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Lonen en salarissen	54.597	48.844
Sociale lasten	8.264	7.222
Pensioenpremies	4.541	4.020
Andere personeelskosten	3.572	3.946
Af: Subsidie Zorgbonus	-2.616	0
Subtotaal	<u>68.357</u>	<u>64.032</u>
Personeel niet in loondienst	2.190	2.489
Totaal personeelskosten	<u><u>70.547</u></u>	<u><u>66.521</u></u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>1.064,8</u>	<u>996,1</u>

Toelichting:

De stijging in de uitgaven voor lonen en salarissen wordt voornamelijk veroorzaakt door een toename in formatie, een cao effect (loonstijging per 1-1-2020) en uitbetaling van de zorgbonus (€ 1.000,- netto per medewerker). Tegenover de kosten van de zorgbonus staat de subsidie. De toename in formatie wordt voor ruim 31 fte verklaard door de investering van de schoonmaakdienst per 1 januari 2020. Daarnaast is in bovengenoemde personeelskosten de doorbelasting van 25,02 fte (2019: 21,96 fte), overeenkomstig het contract met het MMD, verwerkt. Deze personeelskosten zijn verantwoord als honorarium vrijgevestigde medisch specialisten (rubriek 18).

17. Afschrijvingen op materiële vaste activa

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Totaal afschrijvingslasten resultatenrekening	<u>8.644</u>	<u>8.018</u>
<i>Volgens specificatie bijlage 5.1.7</i>		
Grond	0	0
Gebouwen en terreinvoorzieningen	2.750	2.416
Installaties	2.124	1.919
Inventaris en automatisering	4.157	3.687
	<u>9.030</u>	<u>8.022</u>
Aanschafwaarde desbetreffende vaste activa	198.237	175.739
Cumulatieve afschrijvingslasten desbetreffende vaste activa	118.149	109.131

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.6.

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2020

LASTEN

18. Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Honorarium vrijgevestigde medisch specialisten	26.623	25.725
Totaal	<u>26.623</u>	<u>25.725</u>

Toelichting:

Met de MSB's zijn, net als in voorgaande jaren, afspraken gemaakt die meeveren met de omzetrealisatie van het ziekenhuis. Voor 2020 is de Continuïteitsbijdrageregeling die voor het ziekenhuis geldt, vertaald naar de verschillende MSB's. De afgesproken indexatie van 2,34% is eveneens gehandhaafd. Daarnaast is in bovenstaand honorarium de doorbelasting van personeel opgenomen op grond van een afgesloten zorgprestatieovereenkomst, welke € 264K meer is dan in 2019.

19. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	3.070	4.684
Algemene kosten	8.825	6.865
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	26.868	27.114
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	1.471	1.406
- Voorziening onderhoud	508	494
- Energiekosten	<u>1.075</u>	<u>902</u>
Subtotaal	3.054	2.802
Huur en leasing	353	176
Dotaties en vrijval voorzieningen	-992	502
Totaal overige bedrijfskosten	<u>41.177</u>	<u>42.142</u>

Toelichting:

Naast de verschillende COVID effecten die in 2020 de kosten sterk beïnvloeden, laten de hotelmatigekosten een forse daling zien vanwege de investering van de schoomaakdienst per 1 januari 2020. In de algemene kosten zijn extra kosten opgenomen om de risico's van de overstap naar een andere medische aansprakelijkheidsverzekeraar te mitigeren. De vrijval in de voorzieningen betreft voornamelijk de in 2019 gevormde herstructureringsvoorziening. Vanwege de COVID pandemie kon geen uitvoering gegeven worden aan dit plan en leidt deze pandemie ook tot gewijzigde inzichten.

20. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Rentebaten	2	13
Subtotaal financiële baten	<u>2</u>	<u>13</u>
Rentelasten	-561	-511
Subtotaal financiële lasten	<u>-561</u>	<u>-511</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-559</u>	<u>-498</u>

Toelichting:

De rentelasten zijn ten opzichte van 2019 hoger vanwege het aantrekken van een nieuwe lening (LTHP) en daarnaast is sprake van te betalen rente over (spaar)tegoeden. Het resultaat deelneming bestaat uit 55% aandeel in het positieve resultaat van de Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe BV.

21. Belastingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Totaal belastingen	<u>-17</u>	<u>-22</u>

Toelichting:

Betreft de VPB van de Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe BV.

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2020

21. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

WNT-VERANTWOORDING 2020 Nij Smellinghe en Poliklinische Apotheek BV

De WNT is van toepassing op Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe en de Poliklinische Apotheek BV. Het voor Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe en Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe BV toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € 201.000 (het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp, Klasse V, totaalscore 12 punten). Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling, inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Gegevens 2020	
bedragen x € 1	Dhr A.J. Kleinlugtenbeld
Functiegegevens	Voorzitter RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	189.134
Beloningen betaalbaar op termijn	11.857
<i>Subtotaal</i>	<i>200.991</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	201.000
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0
Bezoldiging	200.991
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2019	
bedragen x € 1	Dhr A.J. Kleinlugtenbeld
Functiegegevens	Voorzitter RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	182.333
Beloningen betaalbaar op termijn	11.667
<i>Subtotaal</i>	<i>194.000</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	194.000
Bezoldiging	194.000

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2020

21. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2020 bedragen x € 1		Dhr. F. C. Breedveld	Dhr. E.A. de Boer
Functiegegevens		Voorzitter	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020		1/1-31/12	1/1-31/12
<i>Bezoldiging</i>		24.875	17.050
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		30.150	20.100
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		0	0
Bezoldiging		24.875	17.050
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2019			
bedragen x € 1		Dhr. F. C. Breedveld	Dhr. E.A. de Boer
Functiegegevens		Voorzitter	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2019		1/1-31/12	1/1-31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging		19.600	14.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		29.100	19.400

Gegevens 2020 bedragen x € 1		Dhr. J.E. Biesma	Mw. A.G. Hartemink	Dhr. D.C. Dorr
Functiegegevens		Lid	0	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020		1/1-31/12	1/1-31/12	19/9-31-12
Bezoldiging				
<i>Bezoldiging</i>		17.050	17.050	17.050
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		20.100	20.100	20.100
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging		17.050	17.050	17.050
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 2019				
bedragen x € 1		Dhr. J.E. Biesma	Mw. A.G. Hartemink	Dhr. D.C. Dorr
Functiegegevens		Lid	Lid	N.v.t.
Aanvang en einde functievervulling in 2019		1/1-31/12	1/1-31/12	19/9-31-12
Bezoldiging				
Bezoldiging		14.000	14.000	3.989
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		19.400	19.400	5.528

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder

Gegevens 2020

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
Dhr. D. A. Bloemhof	Directeur Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe BV

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen en toezichthoudende topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2020 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2020

22. Honoraria accountant

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
De honoraria van de accountant zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	130	127
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	26	6
3 Fiscale advisering	4	7
4 Niet-controlediensten	-	-
Totaal honoraria accountant	<u>160</u>	<u>140</u>

Toelichting:

De overige controle werkzaamheden hebben betrekking op de KIPZ verantwoording en het kostprijsonderzoek. Voorts is een nagekomen afrekening over de jaarrekening 2019 verwerkt i.v.m. extra werkzaamheden voortvloeiend uit de COVID pandemie.

23. 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.

Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe BV:

- Verhuur ruimte: € 48K
- Overige verhuur gerelateerde diensten: € 41K
- Achterwacht inzet door ziekenhuisapothekers: € 64K
- Inleen personeel € 154K
- Administratieve diensten: € 20K
- Geneesmiddelen: € 115K (verkocht) en 81K (gekocht)
- Rente: € 1K

Stichting MCD:

- Huur van MCD: € 70K t.b.v poli mond en poli gyn
- Administratieve diensten en besturing: € 37K
- Rente: € 0,4K

Er hebben zich in 2020 geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslagen.

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2020

1.1.9.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2020

SEGMENT 1 Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties	135.325	131.671
Subsidies	3.382	2.908
Overige bedrijfsopbrengsten	7.983	8.324
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>146.690</u>	<u>142.903</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	70.013	65.942
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	8.440	7.813
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	26.623	25.725
Overige bedrijfskosten	39.698	40.539
Som der bedrijfslasten	<u>144.774</u>	<u>140.019</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	1.916	2.884
Financiële baten en lasten	-488	-419
RESULTAAT BOEKJAAR	<u>1.428</u>	<u>2.465</u>
(exclusief resultaat deelneming)		
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Reserve aanvaardbare kosten	1.408	2.446
Bestemmingsreserve	20	20
	<u>1.428</u>	<u>2.465</u>

1.1.9.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2020

SEGMENT 2 Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe BV

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties	2.192	2.282
Subsidies	0	0
Overige bedrijfsopbrengsten	90	126
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>2.282</u>	<u>2.408</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	732	720
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	37	38
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	0	0
Overige bedrijfskosten	1.406	1.552
Som der bedrijfslasten	<u>2.176</u>	<u>2.310</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	106	98
Financiële baten en lasten	-1	-3
RESULTAAT BOEKJAAR VOOR BELASTINGEN	<u>105</u>	<u>95</u>
Belastingen	-17	-22
RESULTAAT BOEKJAAR NA BELASTINGEN	<u>88</u>	<u>73</u>
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	88	73
Algemene / overige reserves	88	73
	<u>88</u>	<u>73</u>

1.1.9.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2020

SEGMENT 3 Stichting Multifunctioneel Centrum Dokkum

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Overige bedrijfsopbrengsten	728	713
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>728</u>	<u>713</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	167	167
Overige bedrijfskosten	428	338
Som der bedrijfslasten	<u>595</u>	<u>504</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	134	209
Financiële baten en lasten	-70	-76
RESULTAAT BOEKJAAR	<u><u>64</u></u>	<u><u>133</u></u>
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		
Algemene / overige reserves	64	133
	<u>64</u>	<u>133</u>

1.1.9.2 AANSLUITING TOTAAL RESULTAAT MET RESULTAAT SEGMENTEN

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Resultaat volgens gesegmenteerde resultatenrekeningen:		
SEGMENT 1 Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe	1.428	2.465
SEGMENT 2 Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe BV	88	73
Aandeel derden	-39	-33
SEGMENT 3 Stichting Multifunctioneel Centrum Dokkum	64	133
	<u>1.540</u>	<u>2.638</u>
Resultaat volgens geconsolideerde resultatenrekening	<u><u>1.540</u></u>	<u><u>2.638</u></u>

1.1 JAARREKENING**1.1.10 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2020**

(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-12-2020</u> x € 1.000	<u>31-12-2019</u> x € 1.000
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	76.898	63.203
Financiële vaste activa	2	368	469
Totaal vaste activa		<u>77.266</u>	<u>63.672</u>
Vlottende activa			
Voorraden	3	2.750	2.281
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	4.088	6.657
Overige vorderingen	6	25.742	13.103
Liquide middelen	7	18.804	33.981
Totaal vlottende activa		<u>51.384</u>	<u>56.022</u>
Totaal activa		<u><u>128.649</u></u>	<u><u>119.694</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	8	310	310
Bestemmingsreserves		17.188	17.188
Algemene en overige reserves		46.301	44.825
Totaal eigen vermogen		<u>63.799</u>	<u>62.323</u>
Voorzieningen			
Overige voorzieningen	9	7.748	8.795
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)			
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van bekostiging	5	6.856	7.854
Overige kortlopende schulden	11	32.734	28.194
Totaal passiva		<u><u>128.649</u></u>	<u><u>119.694</u></u>

1.1.11 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2020

	Ref.	2020 x € 1.000	2019 x € 1.000
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties	13	135.325	131.671
Subsidies	14	3.382	2.908
Overige bedrijfsopbrengsten	15	7.983	8.324
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>146.690</u>	<u>142.903</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	16	70.013	65.942
Afschrijvingen materiële vaste activa	17	8.440	7.813
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	18	26.623	25.725
Overige bedrijfskosten	19	39.698	40.539
Som der bedrijfslasten		<u>144.774</u>	<u>140.019</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		1.916	2.884
Financiële baten en lasten	20	-440	-379
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>1.476</u></u>	<u><u>2.505</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2020 x € 1.000	2019 x € 1.000
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsreserve		-	28
Reserve aanvaardbare kosten		1.476	2.478
		<u>1.476</u>	<u>2.505</u>

1.1.12 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING ENKELVOUDIGE JAARREKENING

1.1.12.1 Algemeen

Voor de grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de enkelvoudige jaarrekening wordt verwezen naar de grondslagen van de geconsolideerde jaarrekening. Hierop zijn geen afwijkingen.

1.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
Grond, bedrijfsgebouwen en terreinen	35.628	30.510
Machines en installaties	9.550	11.184
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	17.325	17.706
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	14.395	3.803
Totaal materiële vaste activa	<u>76.898</u>	<u>63.203</u>

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

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	63.203	57.990
Bij: investeringen	22.521	13.029
Af: desinvesteringen	-	-
Af: afschrijvingen	8.826	7.816
Boekwaarde per 31 december	<u>76.898</u>	<u>63.203</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.14.

2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	166	128
Overige deelnemingen	202	202
Vorderingen op groepsmaatschappijen	-	89
Overige vorderingen	-	50
Totaal financiële vaste activa	<u>368</u>	<u>469</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	469	618
Kapitaalstortingen	-	-
Resultaat deelnemingen	48	40
Ontvangen dividend	-10	-10
Verstrekte leningen	-	-
Aflossing leningen	-139	-180
Boekwaarde per 31 december	<u>368</u>	<u>469</u>

1.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

2. Financiële vaste activa

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbelang (in %)	Eigen vermogen €	Resultaat €
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:					
Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe		10	55%	166	48

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.15.

Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe was tot 31-12-2020 lid van de medische aansprakelijkheidsverzekeraar Onderlinge Waarborgmaatschappij Centramed B.A. evenals ruim 80 andere ziekenhuizen en zorginstellingen. Indien vereist vulde Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe, samen met de andere leden, het vermogen aan van Centramed middels een kapitaalstorting. In 2016 is een storting gedaan van € 35.474, waarmee de totale waarde van het gestorte kapitaal uitkomt op € 202.210. In 2017, 2018, 2019 en 2020 zijn geen additionele stortingen gedaan.

Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe heeft twee leningen aan gelieerde entiteiten verstrekt, namelijk de Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe BV en stichting Multifunctioneel Centrum Dokkum. In 2020 zijn deze leningen volledig afgelost.

3. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	31-12-2020 €	31-12-2019 €
Medische middelen	2.679	2.215
Hotelfunctie	40	33
Kantoorbenodigdheden en drukwerk	15	21
Benodigdheden onderhoud terrein, gebouwen, installaties en energie	16	12
Totaal voorraden	<u>2.750</u>	<u>2.281</u>

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

De specificatie is als volgt:

	31-12-2020 €	31-12-2019 €
Onderhanden werk DBC's en overige zorgproducten	18.012	19.586
Af: ontvangen voorschotten	-13.924	-12.929
Totaal onderhanden werk	<u>4.088</u>	<u>6.657</u>

1.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

ACTIVA

6. Overige vorderingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	19.712	6.615
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	4.274	4.044
Overige vorderingen:		
Vooruitbetaalde bedragen	738	950
Nog te ontvangen bedragen:		
Interest	-	13
Subsidie	-	-
BTW	-	-
Overige overlopende activa:		
Ziekengeld / WAO / Sociale premies	36	41
Nog te factureren leveranties en overige vorderingen	982	1.440
Totaal overige vorderingen	<u>25.742</u>	<u>13.103</u>

Toelichting:

Op bovenstaande debiteurenvordering is een voorziening voor dubieuze debiteuren ter hoogte van € 206K (2019: € 209K) in mindering gebracht.

7. Liquide middelen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
Bankrekeningen	18.779	33.959
Kassen	25	22
Totaal liquide middelen	<u>18.804</u>	<u>33.981</u>

Toelichting:

Alle liquide middelen staan ter vrije beschikking aan de stichting.

1.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

PASSIVA

8. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
Kapitaal	310	310
Bestemmingsreserves	17.188	17.188
Algemene en overige reserves	46.301	44.825
Totaal eigen vermogen	<u>63.799</u>	<u>62.323</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-1-2020</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-12-2020</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	310	-	-	310
Totaal kapitaal	<u>310</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>310</u>

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-1-2020</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-12-2020</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves	17.161	-	-	17.161
Bestemmingsreserve MKA Dokkum	27	-	-	27
Totaal bestemmingsreserves	<u>17.188</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>17.188</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-1-2020</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-12-2020</u>
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	34.639	1.476	-	36.115
Overige reserves	10.186	-	-	10.186
Totaal algemene en overige reserves	<u>44.825</u>	<u>1.476</u>	<u>-</u>	<u>46.301</u>

1.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

PASSIVA

9. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-1-2020	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-12-2020
	€	€	€	€	€
<u>Overige voorzieningen:</u>					
Claims, geschillen en rechtsgedingen	790	999	290	-	1.499
Herstructurering	1.367	-	92	952	324
Jubilea	942	251	194	-	999
Huisvesting	4.955	437	930	100	4.362
PLB-uren	344	-	135	-	209
Langdurig zieken	397	34	76	-	355
Totaal voorzieningen	<u>8.795</u>	<u>1.722</u>	<u>1.717</u>	<u>1.052</u>	<u>7.748</u>

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

	31-12-2019	31-12-2020
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	2.105	3.440
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	6.690	4.308
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	4.614	1.876

Toelichting per categorie voorziening:

Voorziening claims, geschillen, garanties en rechtsgedingen:

Deze voorziening wordt getroffen voor de kosten welke voort zullen komen uit het te betalen eigen risico dat is verbonden aan de afgesloten dekking tegen medische aansprakelijkheid, respectievelijk verwachte claims en garanties gekoppeld aan de bedrijfsvoering.

Voorziening herstructurering:

De voorziening wordt getroffen ten behoeve van het ombouwen van de totale organisatie naar een procesgerichte organisatie welke o.a. het gevolg is van in gang gezette ontwikkelingen t.a.v. concentratie en spreiding van medische functies.

Voorziening jubilea:

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen, rekening houdend met een verwachte blijfkans en opwaartse CAO- en sociale lastendruk.

Voorziening huisvesting:

De voorziening dient in hoofdzaak ter dekking van groot onderhoud op basis van een meerjaren onderhouds- en renovatieplan. Het plan is in 2015 opgesteld samen met externe deskundigen en deze externe deskundigen hebben in 2020/2021 het plan opnieuw beoordeeld.

Voorziening PLB-uren:

Vanaf 2010 is het onderwerp PLB-uren opgenomen in de CAO Ziekenhuizen. Onderdeel van deze PLB-systematiek is een uitgebreide overgangsregeling. De voorziening PLB-uren is getroffen ter dekking van de kosten van de overgangsregeling (t/m 2024).

Voorziening langdurig zieken:

De voorziening is gevormd voor de doorbetalingsverplichting en eventuele transitievergoeding van langdurig zieke medewerkers die naar verwachting niet meer zullen terug keren in hun eigen functie.

1.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

10. Langlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
Schulden aan banken	17.512	12.528
Totaal langlopende schulden	<u>17.512</u>	<u>12.528</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Stand per 1 januari	13.553	11.308
Bij: nieuwe leningen	6.500	3.167
Af: aflossingen	1.187	922
Stand per 31 december	<u>18.865</u>	<u>13.553</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.353	1.024
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>17.512</u>	<u>12.528</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	1.353	1.024
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	17.512	12.528
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	12.054	10.078

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar overzicht 5.1.16. langlopende schulden.

De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

De langlopende leningen van Nij Smellinghe zijn (deels) geborgd bij het waarborgfonds. De reële waarde van in de balans opgenomen langlopende leningen benadert de boekwaarde daarvan.

Hypotheekstelling:

In 2020 is de hypotheekvestiging gewijzigd vanwege het afgesloten financieringsarrangement ten behoeve van de vernieuwbouw projecten uit het LTHP (Lange Termijn Huisvestings Plan). Door ABN AMRO Bank N.V., in haar hoedanigheid van zekerhedenagent, is een eerste recht van hypotheek gevestigd op de onroerende zaken en een pandrecht gevestigd op de roerende zaken ter zekerheidstelling van de leningen ter hoogte van maximaal EURO 63.000.000,-(inclusief 40% rente en kosten). Middels een 'Verhaalsregeling' (onderdeel van de hypotheekakte) zijn de rechten van de Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector, ING Bank N.V., BNG Bank N.V. en ABN AMRO Bank N.V. in haar hoedanigheid van geborgde en ongeborgde financiers geregeld.

Financiële afspraken

Met de ABN Amro zijn de volgende financiële ratio's afgesproken bij het verstrekken van de lening:

- Garantievermogen is minimaal 25% van het balanstotaal
- De DSCR is minimaal 1,3

1.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

5. Vorderingen en schulden uit hoofde van bekostiging

Schulden uit hoofde van bekostiging:	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
1. Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-	-
2. Schulden uit hoofde van verrekening schadelast	6.856	7.854
Totaal schulden uit hoofde van bekostiging	<u>6.856</u>	<u>7.854</u>

De schulden uit hoofde van verrekening schadelast kunnen per balansdatum als volgt naar jaarlaag worden gespecificeerd:

Schadelast 2016	-	110
Schadelast 2017	352	2.526
Schadelast 2018	1.022	3.264
Schadelast 2019	528	1.953
Schadelast 2020	67	-
Voorschot Continuïteitsbijdrage regeling 2020	4.887	-
	<u>6.856</u>	<u>7.854</u>

Toelichting:

Als gevolg van de continuïteitsbijdrage regeling is op basis van voorlopige berekeningen in 2020 € 15,9 miljoen als voorschot ontvangen ter dekking van omzetzerving. Over 2020 is een continuïteitsbijdrage berekend ter hoogte van € 11,1 miljoen. Dit bedrag bestaat uit € 8,1 miljoen CB regeling blok 1 (omzetzerving minus afslag variabele kosten, rekening houdend met POC), € 1,5 miljoen blok 2 (1,3% vergoeding voor COVID meerkosten, rekening houdend met POC) en € 1,5 miljoen in blok 2 als zijnde toeslag COVID IC en verpleegdagen. Omdat de CB regeling betrekking heeft op het schadelastjaar 2020, wordt een deel van het ontvangen voorschot toegerekend aan het boekjaar 2021. Op basis van de gehanteerde POC berekeningen betreft dit op basis van huidige prognoses € 3,5 miljoen.

11. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
Crediteuren	5.118	3.307
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	1.353	1.024
Belastingen, sociale premies en loon (eenmalige uitkering)	4.171	4.080
Schulden terzake pensioenen	170	142
Vakantiegeld	2.422	2.194
Vakantiedagen	1.789	1.460
PLB-uren	8.062	7.396
Schulden aan groepsmaatschappijen	-	-
Nog af te dragen BTW	96	103
Overige schulden:		
Nog te betalen kosten	5.308	3.149
Vooruitontvangen opbrengsten:		
Subsidie	487	183
Overige overlopende passiva:		
Rekening-courant verhouding medisch specialisten	3.757	5.155
Totaal overige kortlopende schulden	<u>32.734</u>	<u>28.194</u>

Toelichting:

De toename van het saldo Crediteuren en Nog te betalen kosten heeft te maken met de aangegane bouwverplichtingen.

1.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

12. Financiële instrumenten

Algemeen

Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de stichting blootstelt aan kredietrisico, renterisico en kasstroomrisico en liquiditeitsrisico. Om deze risico's te beheersen heeft de Raad van Bestuur van de stichting een Treasury statuut vastgesteld waarin het financieringsbeleid is vastgelegd.

Kredietrisico

De stichting loopt kredietrisico over leningen en vorderingen opgenomen onder financiële vaste activa, debiteuren en overige vorderingen, liquide middelen. Het kredietrisico is geconcentreerd bij een beperkt aantal tegenpartijen. De blootstelling aan kredietrisico van de stichting wordt hoofdzakelijk bepaald door de individuele kenmerken van de afzonderlijke afnemers. Daarnaast houdt het management ook rekening met het risico op wanbetaling van verschillende soorten debiteuren.

Rente- en kasstroomrisico

Het beleid van de stichting is om haar financieringen volledig aan te trekken met vastrentende leningen, derhalve loopt de stichting geen renterisico over deze financiering. De stichting loopt renterisico bij de herfinanciering van bestaande financieringen.

Liquiditeitsrisico

De stichting bewaakt de liquiditeitspositie door middel van opvolgende liquiditeitsbegrotingen. Het management ziet er op toe dat steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen van de stichting te kunnen voldoen en dat tevens voldoende financiële ruimte onder de beschikbare faciliteiten beschikbaar blijft zodat de stichting steeds binnen de gestelde lening convenanten kan blijven voldoen.

Mitigerende maatregelen

De stichting ziet er op toe dat er voldoende opvraagbare tegoeden zijn om op de korte tot middellange termijn de verwachte operationele kosten te dekken, inclusief het voldoen aan de financiële verplichtingen. Hierin is geen rekening gehouden met het eventuele effect van extreme omstandigheden die redelijkerwijs niet kunnen worden voorspeld, zoals natuurrampen. Tevens is geen rekening gehouden met de voortijdige afwikkeling van basisrenteleningen.

13. Niet uit de balans blijvende verplichtingen en activa

Geborgde leningen door Waarborgfonds voor de zorg.

Nij Smellinghe is aangesloten bij het Wfz. Alle leningen zijn Wfz geborgd; hiervoor is destijds disagio betaald. Als gevolg van de toelating tot het Wfz heeft Nij Smellinghe een stortingsplicht op mogelijke toekomstige disagio's.

Meerjarige financiële verplichtingen

Er zijn langlopende verplichtingen aangegaan ter zake van huur, onderhoudscontracten en operational leasing. De geleasede objecten strekken tot zekerheid van de leaseverplichting. De operational leasing wordt lineair over de leaseperiode in de resultatenrekening verwerkt.

Nij Smellinghe is (per 2017) een vijfjarige huurverplichting (opslagruimte) aangegaan voor een bedrag van € 16.300 per jaar.

Nij Smellinghe is (per mei 2019) een vijfjarige huurverplichting (huur MLK-singel) aangegaan voor een bedrag van € 180.000 per jaar (+ jaarlijkse index).

De leaseverplichting voor schoonmaakmachines bedraagt 8,2K per jaar, en deze verplichting is ingegaan per 1-1-2021 en duurt 5 jaar.

De verplichtingen uit leasing inzake auto's en printers bedraagt € 123.000 per jaar.

Met betrekking tot de onderhoudscontracten heeft Nij Smellinghe een jaarlijkse verplichting van circa € 1,9 mio. De onderliggende contracten kennen diverse looptijden en contractvoorwaarden.

1.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

13. Niet uit de balans blijvende verplichtingen en activa

Aangegane verplichtingen op balansdatum

Per 1-1-2018 is een nieuw operationeel leasecontract afgesloten om de netwerkinfrastructuur up to date te houden. Dit contract is aangegaan voor de duur van 5 jaar en kent een jaarlijks lease bedrag van € 330.880.

Nij Smellinghe heeft in 2019 het besluit genomen om uitvoering te geven aan de plannen uit het Lange termijn huisvestingsplan 2019 - 2024. De totale investering uit dit LTHP bedraagt € 55,4 miljoen. Deze projecten worden gefaseerd uitgevoerd worden over een periode van 5 jaar. Voor dit traject is in 2019 € 21,5 miljoen externe financiering aangevraagd en gehonoreerd. Het overige zal worden gefinancierd uit eigen liquide middelen en positieve kasstromen.

1.1.14 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Grond	Gebouwen en terreinvoorzieningen	Installaties	Inventaris en automatisering	Onderhanden projecten	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2020						
- aanschafwaarde	977	69.497	39.709	54.208	3.803	168.194
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	39.964	28.525	36.502	-	104.991
Boekwaarde per 1 januari 2020	<u>977</u>	<u>29.534</u>	<u>11.184</u>	<u>17.706</u>	<u>3.803</u>	<u>63.203</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	-	7.700	461	3.768	10.592	22.521
- herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	-	2.583	2.095	4.149	-	8.826
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
aanschafwaarde		-	-	-	-	-
cumulatieve herwaarderingen		-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen		-	-	-	-	-
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde		-	-	-	-	-
cumulatieve herwaarderingen		-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen		-	-	-	-	-
per saldo	-	5.118	-1.634	-381	10.592	13.695
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>977</u>	<u>34.651</u>	<u>9.550</u>	<u>17.325</u>	<u>14.395</u>	<u>76.897</u>
Stand per 31 december 2020						
- aanschafwaarde	977	77.197	40.170	57.976	14.395	190.715
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	42.546	30.620	40.651	-	113.817
Boekwaarde per 31 december 2020	<u>977</u>	<u>34.651</u>	<u>9.550</u>	<u>17.325</u>	<u>14.395</u>	<u>76.898</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0	2,5% - 10%	5%-10	10%-20%		

1.1.15 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groepsmaat- schappijen	Overige deelnemingen	Vorderingen op groepsmaat- schappijen	Vorderingen op participanten en op maatschappij- en waarin wordt deelgenomen (overige deelnemingen)	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2020	128	202	89	-	50	469
Kapitaalstortingen	-	-	-	-	-	-
Resultaat deelnemingen	48	-	-	-	-	48
Ontvangen dividend	-10	-	-	-	-	-10
Verstekte leningen	-	-	-	-	-	-
Aflossing leningen	-	-	89	-	50	139
Boekwaarde per 31 december 2020	<u>166</u>	<u>202</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>368</u>

Toelichting:

In 2015 is het ledenkapitaal van Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe in Centramed via notariële akte omgezet in aandelenkapitaal. Dit is opgenomen onder de overige deelnemingen. Daarna zijn geen additionele stortingen in het kapitaal gedaan. De waarde van het aandelenkapitaal is op 31 december 2019 € 215.800. Vanwege de keuzes omtrent het verzekeren van de medische aansprakelijkheid is de waarde van de deelneming in Centramed (202K) onzeker. De volledige deelnemingswaarde wordt gezien als oninbaar en daarom is hiervoor per 2020 een voorziening getroffen, onderdeel van de voorziening Claims, geschillen en rechtsgedingen.

De vorderingen op groepsmaatschappijen bestonden uit een lening aan de Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe B.V. Deze lening is in 2020 afgelost.

De overige vorderingen (eind 2020 volledig afgelost) bestonden uit de lening aan Stichting MCD.

1.1.16 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2020 (ENKELVOUDIG)

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd (in jaren)	Soort lening	Werkelijke-rente	Restschuld 31 december 2019	Nieuwe leningen in 2020	Aflossing in 2020	Restschuld 31 december 2020	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2020	Aflossingswijze	Aflossing 2021	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
ABN - nr. 71229	2001	3.450.000	30	onderhands	4,68%	1.380.000	-	115.000	1.265.000	690.000	11	lineair	115.000	Borging Wfz
ABN - nr. 71302	2002	6.900.000	30	onderhands	2,14%	2.990.000	-	230.000	2.760.000	1.610.000	12	lineair	230.000	Borging Wfz
ING - nr. 71231	2006	10.500.000	30	onderhands	4,38%	5.950.000	-	350.000	5.600.000	3.850.000	16	lineair	350.000	Borging Wfz
MSB - nr. 71401	2018	300.000	10	onderhands	1,40%	262.500	-	30.000	232.500	82.500	8	lineair	30.000	
ABN Zonnepanelen - nr. 71303	2019	3.167.428	10	onderhands	1,43%	2.970.027	-	299.642	2.670.385	1.108.785	7	annuitair	303.457	
ABN nieuw - nr. 71304	2020	6.500.000	15	onderhands	1,36%		6.500.000	162.500	6.337.500	4.712.500	14	lineair	325.000	
Totaal						13.552.527	6.500.000	1.187.142	18.865.385	12.053.785			1.353.457	

Toelichting

De rentevastperiode van de geborgde leningen van de ABN en ING (nr. 71229 en nr. 71231) loopt in 2021 af. Gezien de huidige gunstige renteontwikkelingen is de rentevastperiode inmiddels verlengd door het uitzetten van een offertetraject in concurrentie. De leningen zullen in 2021 worden voortgezet bij de BNG bank conform dezelfde modaliteiten. De rentepercentages zijn vastgezet voor de resterende looptijd voor respectievelijk -0,09% en 0,00%.

1.1.17 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2020

BATEN

13. Opbrengstenzorgprestaties

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Gefactureerde omzet DBC's en overige zorgproducten minus schadelast	136.452	129.803
Mutatie onderhanden werk en nog te factureren DBC's en overige zorgproducten	-1.344	1.807
Correctie voorgaande boekjaren	217	60
Totaal	<u>135.325</u>	<u>131.671</u>

Toelichting:

De omzet 2020 wordt sterk beïnvloed door de verschillende regelingen ter dekking van de COVID effecten. De zorgomzet komt in 2020 uit op € 135,3 miljoen tegenover € 131,7 miljoen in 2019. In deze omzet is € 8,1 miljoen verwerkt ter compensatie van het omzetverlies, gebaseerd op een realisatie van 89,7% over schadelastjaar 2020 (blok 1 CB regeling), daarnaast is 3,0 miljoen verwerkt ter dekking van COVID meerkosten (blok 2 CB regeling 1,3% en COVID IC en verpleegdagen toeslag). Rekening houdend met een afslag voor lagere variabele kosten, kan hiervan € 1,7 miljoen verklaard worden als stijging ten opzichte van 2019. De resterende stijging van € 2 miljoen (1,5%) komt voornamelijk voort uit prijsindexatie en is daarmee € 1,1 miljoen lager dan begroot. Een negatieve afloop uit het voorgaande boekjaar (schadelastjaar 2019) en een lagere CB aanneemsom dan de afgesproken contracten 2020 zijn hier de voornaamste oorzaken van.

14. Subsidies

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	3.382	2.908
Totaal	<u>3.382</u>	<u>2.908</u>

Toelichting:

De subsidie-inkomsten 2020 zijn hoger t.o.v. 2019. De subsidies 2020 bestaan vooral de uit subsidie medische vervolgoopleidingen (888K), Stagefonds (119K), CB Restaurant en Parkeren (384K), IC-Opschaling (524K) en SDE-zonnepanelen (157K). Verder zijn er nog de subsidie-inkomsten KIPZ (1.091) en VIPP (51K). Tegenover de Zorgbonus, IC-Opschaling, KIPZ en VIPP staan ook kosten.

15. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Overige opbrengsten	7.983	8.324
Totaal	<u>7.983</u>	<u>8.324</u>

Toelichting:

De overige inkomsten zijn ten opzichte van voorgaand gedaald. Dit komt vooral door de lagere opbrengsten Parkeren en Restaurant (i.v.m. Covid). Ter gedeeltelijke compensatie van deze daling is de subsidie CB Restaurant en Parkeren ontvangen, zie 14. Subsidies. De inkomsten zijn hoger door prijsindexatie en toename diagnostische dienstverlening aan derden.

1.1.17 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2020

LASTEN

16. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Lonen en salarissen	54.212	48.360
Sociale lasten	8.193	7.144
Pensioenpremies	4.500	3.973
Andere personeelskosten	3.572	3.946
Af: Subsidie Zorgbonus	-2.601	-
Subtotaal	67.875	63.422
Personeel niet in loondienst	2.138	2.520
Totaal personeelskosten	<u>70.013</u>	<u>65.942</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>1.054,7</u>	<u>984,0</u>

Toelichting:

De stijging in de uitgaven voor lonen en salarissen wordt voornamelijk veroorzaakt door een toename in formatie, een cao effect (loonstijging per 1-1-2020) en uitbetaling van de zorgbonus (€ 1.000,- netto per medewerker). Tegenover de kosten van de zorgbonus staat de subsidie. De toename in formatie wordt voor ruim 31 fte verklaard door de investering van de schoonmaakdienst per 1 januari 2020. Daarnaast is in bovengenoemde personeelskosten de doorbelasting van 25,02 fte (2019: 21,96 fte), overeenkomstig het contract met het MMD, verwerkt. Deze personeelskosten zijn verantwoord als honorarium vrijgevestigde medisch specialisten (rubriek 18).

17. Afschrijvingen op materiële vaste activa

	2020	2019
	€	€
Totaal afschrijvingslasten resultatenrekening	<u>8.440</u>	<u>7.813</u>
<i>Volgens specificatie bijlage 5.1.7</i>		
Grond	-	-
Gebouwen en terreinvoorzieningen	2.583	2.249
Installaties	2.095	1.890
Inventaris en automatisering	4.149	3.678
	<u>8.826</u>	<u>7.816</u>
Aanschafwaarde desbetreffende vaste activa	176.320	164.391
Cumulatieve afschrijvingslasten desbetreffende vaste activa	113.817	104.991

Toelichting:

De afschrijvingslasten zijn gestegen. Dit komt o.a. door de ingebruikname van de eerste vernieuwbouw projecten uit het LTHP. De specificatie is 386K boven de afschrijvingslasten t.b.v. de resultatenrekening. Dit komt door de investeringssubsidie IC-opscaling ad. 382K welke direct t.l.v. de betreffende investeringen verantwoord zijn. Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.14.

1.1.17 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2020

LASTEN

18. Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Honorarium vrijgevestigde medisch specialisten	26.623	25.725
Totaal	<u><u>26.623</u></u>	<u><u>25.725</u></u>

Toelichting:
Met de MSB's zijn, net als in voorgaande jaren, afspraken gemaakt die meeveren met de omzetrealisatie van het ziekenhuis. Voor 2020 is de Continuïteitsbijdrageregeling die voor het ziekenhuis geldt, vertaald naar de verschillende MSB's. De afgesproken indexatie van 2,34% is eveneens gehandhaafd. Daarnaast is in bovenstaand honorarium de doorbelasting van personeel opgenomen op grond van een afgesloten zorgprestatieovereenkomst, welke € 264K meer is dan in 2019.

19. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	3.070	4.684
Algemene kosten	8.540	6.639
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	25.835	25.881
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	1.399	1.324
- Voorziening onderhoud	437	437
- Energiekosten	987	833
Subtotaal	<u>2.824</u>	<u>2.594</u>
Huur en leasing	423	239
Dotaties en vrijval voorzieningen en overige bijzondere lasten	<u>-992</u>	<u>502</u>
Totaal overige bedrijfskosten	<u><u>39.698</u></u>	<u><u>40.539</u></u>

Toelichting:
Naast de verschillende COVID effecten die in 2020 de kosten sterk beïnvloeden, laten de hotelmatigekosten een forse daling zien vanwege de investering van de schoomaakdienst per 1 januari 2020. In de algemene kosten zijn extra kosten opgenomen om de risico's van de overstap naar een andere medische aansprakelijkheidsverzekeraar te mitigeren. De vrijval in de voorzieningen betreft voornamelijk de in 2019 gevormde herstructureringsvoorziening. Vanwege de COVID pandemie kon geen uitvoering gegeven worden aan dit plan en leidt deze pandemie ook tot gewijzigde inzichten.

20. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Rentebaten	3	18
Subtotaal financiële baten	<u>3</u>	<u>18</u>
Rentelasten	-491	-437
Resultaat deelnemingen	48	40
Subtotaal financiële lasten	<u>-443</u>	<u>-397</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-440</u></u>	<u><u>-379</u></u>

Toelichting:
De rentelasten zijn ten opzichte van 2019 hoger vanwege het aantrekken van een nieuwe lening (LTHP) en daarnaast is sprake van te betalen rente over (spaar)tegoeden. Het resultaat deelneming bestaat uit 55% aandeel in het positieve resultaat van de Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe BV.

1.1.17 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2020

21. Honoraria accountant	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
De honoraria van de accountant zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	123	92
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	26	21
3 Fiscale advisering	4	5
4 Niet-controlediensten	-	-
Totaal honoraria accountant	<u>153</u>	<u>118</u>

Toelichting:

De overige controle werkzaamheden hebben betrekking op de KIPZ verantwoording en het kostprijsonderzoek. Voorts is een nagekomen afrekening over de jaarrekening 2019 verwerkt i.v.m. extra werkzaamheden voortvloeiend uit de COVID pandemie.

1.1.18 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe heeft de jaarrekening 2020 vastgesteld in de vergadering van 27 mei 2021.

De Raad van Toezicht van Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe heeft de jaarrekening 2020 goedgekeurd in de vergadering van 27 mei 2021.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Impact Coronavirus (COVID-19)

In de jaarrekening 2020 zijn de compensatieregelingen ter dekking van de negatieve financiële gevolgen van de COVID pandemie verwerkt. De Continuïteitsbijdrage regeling 2020 dekt voor 88% de negatieve gevolgen van het omzetverlies. In deze jaarrekening is de omzet over schadelastjaar 2020 nog niet definitief te bepalen. De impact van een afwijking in deze omzet is echter beperkt omdat de Continuïteitsbijdrage regeling dit voor 88% opvangt. In combinatie met de overige (subsidie) regelingen zorgt dit ervoor dat Nij Smellinghe de exploitatie in 2020 redelijk budgetneutraal kan afsluiten en er geen beroep gedaan hoeft te worden op de hardheidsclausule.

Koepelorganisaties in de medisch specialistische zorg zijn ultimo 2020 landelijke afspraken overeengekomen over de toekomstige zorgcontractering. Daarbij is 2020 als crisisjaar geduid, 2021 als overgangsjaar aangemerkt en wordt de periode vanaf 2022 als regulier beschouwd. Deze afspraken hebben tot doel de financiële impact van de gevolgen van de Covid-19 pandemie op het resultaat 2021 te mitigeren. Begin 2021 is het COVID-19 dossier wel complexer geworden door met name mutaties van het virus. We dienen daarom scherp de ontwikkelingen, zoals mutaties van het virus en het tempo en de effectiviteit van vaccineren, te blijven monitoren omdat deze impact kunnen hebben op patiënten, medewerkers, bedrijfsvoering en financieën.

De afspraken beogen echter ook in 2021 een budgettair neutrale exploitatie van de zorg te waarborgen.

Met name op het gebied van compensatie voor de COVID meerkosten is de regeling 2021 minder omvangrijk dan in 2020. Door de aanhoudende impact van de COVID pandemie in 2021 brengt dit risico's met zich mee. Ook zijn enkele onderdelen van de regeling 2021 nog niet bekend, waardoor de impact nog moeilijk ingeschat kan worden.

Op dit moment zijn de effecten op liquiditeit, resultaat en vermogen voor 2021 nog onvoldoende duidelijk. Op basis van het feit dat ook in 2021 een hardheidsclausule is opgenomen in de regeling en er een intentie afspraak ligt van de zorgverzekeraars en de minister om ook in 2021 een budget neutrale exploitatie te waarborgen, hebben wij verwachting dat de financiële risico's voor 2021 relatief beperkt blijven.

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders is opgenomen onder punt 21 in de toelichting op de geconsolideerde jaarrekening.

Drachten, 27 mei 2021

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Voorzitter Raad van Bestuur

A.J. Kleinlugtenbeld MHA

origineel ondertekend

Voorzitter Raad van Toezicht

Prof. Dr. F.C. Breedveld

origineel ondertekend

Vice-voorzitter Raad van Toezicht

E.A. de Boer MBA

origineel ondertekend

Lid Raad van Toezicht

Mr. J. Biesma

origineel ondertekend

Lid Raad van Toezicht

A. G. Hartemink MHA

origineel ondertekend

Lid Raad van Toezicht

Drs. D.C. Dorr

origineel ondertekend

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van Stichting Ziekenhuis Nij smellinghe.

1.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe heeft geen nevenvestigingen.

1.2.3 Controleverklaring

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Zie bijlage BDO Audit & Assurance B.V.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: De raad van bestuur en de raad van toezicht van
Stichting Ziekenhuis 'Nij Smellinghe' te Drachten

A. Verklaring over de jaarrekening 2020

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 van Stichting Ziekenhuis 'Nij Smellinghe' ('de instelling') te Drachten gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Ziekenhuis 'Nij Smellinghe' op 31 december 2020 en van het resultaat over 2020 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

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

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

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2020 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd.

Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de andere informatie

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

- ▶ de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- ▶ met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- ▶ alle informatie bevat die op grond van de Regeling verslaggeving WTZi is vereist.

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

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

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder of de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi is.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de instelling in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de instelling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de instelling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

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

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

- ▶ het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- ▶ het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.

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

Groningen, 28 mei 2021

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

w.g. E.J. Jongsma RA
