



Jaarrekening 2021

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 2021	
1.1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2021	4
1.1.2 Geconsolideerde resultatenrekening over 2021	5
1.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2021	6
1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
1.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2021	15
1.1.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	24
1.1.7 Mutatieoverzicht financiële vaste activa	25
1.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021	26
1.1.9 Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2021	27
1.1.9 Geconsolideerde gesegmenteerde resultatenrekening over 2021	33
1.1.10 Enkelvoudige balans per 31 december 2021	37
1.1.11 Enkelvoudige resultatenrekening over 2021	38
1.1.12 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	39
1.1.13 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2021	40
1.1.14 Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	50
1.1.15 Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa	51
1.1.16 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021 (enkelvoudig)	52
1.1.17 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2021	53
1.1.18 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	57
1.2 Overige gegevens	58
1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	59
1.2.2 Nevenvestigingen	59
Bijlagen	
A Ziekenhuis Nij Smellinghe, zorgbonus 2020	60
B Ziekenhuis Nij Smellinghe, zorgbonus 2021	60
C Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe BV, zorgbonus 2020	60
D Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe BV, zorgbonus 2021	60
1.2.3 Controleverklaring	61

1.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021
 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-12-2021</u> x € 1.000	<u>31-12-2020</u> x € 1.000
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	84.734	80.088
Financiële vaste activa	2	<u>242</u>	<u>202</u>
Totaal vaste activa		84.976	80.290
Vlottende activa			
Vorraden	3	2.721	2.862
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	4.606	4.088
Vorderingen uit hoofde van bekostiging	5	1.768	0
Overige vorderingen	6	18.711	25.924
Liquide middelen	7	<u>17.777</u>	<u>19.146</u>
Totaal vlottende activa		45.583	52.019
Totaal activa		<u><u>130.559</u></u>	<u><u>132.309</u></u>
PASSIVA			
Groepsvermogen			
Kapitaal	8	310	310
Bestemmingsreserves		63	17.188
Algemene en overige reserves		65.802	47.025
Aandeel derden		<u>200</u>	<u>135</u>
Totaal eigen vermogen		66.376	64.659
Voorzieningen			
Overige voorzieningen	9	6.429	7.868
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)			
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van bekostiging	5	0	6.856
Overige kortlopende schulden	11	37.209	33.216
Totaal passiva		<u><u>130.559</u></u>	<u><u>132.309</u></u>

1.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

	<u>Ref.</u>	<u>2021</u> x € 1.000	<u>2020</u> x € 1.000
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties	13	145.519	137.516
Subsidies	14	3.878	3.382
Overige bedrijfsopbrengsten	15	8.984	8.247
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>158.381</u>	<u>149.146</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	16	75.157	70.547
Afschrijvingen materiële vaste activa	17	9.446	8.644
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	18	27.625	26.623
Overige bedrijfskosten	19	43.847	41.177
Som der bedrijfslasten		<u>156.075</u>	<u>146.990</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		2.306	2.155
Financiële baten en lasten	20	-522	-559
RESULTAAT BOEKJAAR voor BELASTINGEN		<u>1.784</u>	<u>1.597</u>
Belastingen	21	-29	-17
RESULTAAT BOEKJAAR na BELASTINGEN		<u>1.755</u>	<u>1.579</u>
Resultaat aandeel derden		-73	-39
GROEPSRESULTAAT		<u>1.682</u>	<u>1.540</u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2021</u> x € 1.000	<u>2020</u> x € 1.000
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsreserve		-	-
Reserve aanvaardbare kosten		1.682	1.540
		<u>1.682</u>	<u>1.540</u>

1.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

	Ref.	2021		2020	
		x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			2.306		2.155
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen	1	9.451		9.030	
- desinvestering in materiële vaste activa	1	-		-	
- aandeel derden		-		-	
- mutaties voorzieningen	9	-1.438		-1.046	
			8.013		7.984
Veranderingen in vlottende middelen:					
- voorraden	3	141		-476	
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	-518		2.569	
- vorderingen		7.213		-12.652	
- vorderingen/schulden uit hoofde van bekostiging	5	-8.624		-998	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	11	-139		4.290	
			-1.927		-7.266
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			8.392		2.873
Ontvangen interest		0		2	
Betaalde interest		-522		-561	
Belastingen		-29		-17	
Uitkering bestemmingsreserve MKA		-31		-	
Uitkering dividend		-8		-8	
			-589		-584
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			7.802		2.289
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	1	-14.097		-22.521	
Desinvesteringen in materiële vaste activa	1	-		11	
(Des) Investerings deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	2	-40		-	
Verstreckte leningen		-		-	
Overige investeringen in financiële vaste activa		-		-	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-14.137		-22.510
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Verstreckte lening	2	-		-	
Aflossing verstreckte lening	2	-		-	
Nieuw opgenomen leningen	10	12.900		6.500	
Aflossing langlopende schulden	10	-7.934		-1.367	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			4.966		5.133
Mutatie geldmiddelen			<u>-1.369</u>		<u>-15.089</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari			19.146		34.234
Stand geldmiddelen per 31 december			<u>17.777</u>		<u>19.146</u>
Mutatie geldmiddelen			-1.369		-15.089

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 2021, dat is geëindigd op 31 december 2021.

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.

Impact Coronavirus (COVID-19)

In de jaarrekening 2021 zijn de compensatieregelingen ter dekking van de negatieve financiële gevolgen van de COVID pandemie verwerkt. De Continuïteitsbijdrage regeling 2021 dekt voor 93% de negatieve gevolgen van het omzetverlies. In deze jaarrekening is de omzet over schadelastjaar 2021 nog niet definitief te bepalen en is de afwikkeling van de schadelastomzet 2020 in combinatie met de CB regeling 2020 in vergevorderd stadium (concept fase 4).

De impact van een eventuele afwijking in de omzet is echter beperkt omdat de Continuïteitsbijdrage regeling 2021 dit voor 93% opvangt. In combinatie met de overige (subsidie) regelingen zorgt dit ervoor dat Nij Smellinghe de exploitatie in 2021 redelijk budgetneutraal kan afsluiten en er geen beroep gedaan hoeft te worden op de hardheidsclausule.

De koepels van ziekenhuizen en zorgverzekeraars hebben net als in 2020 samen afspraken gemaakt om ziekenhuizen en umc's die zorg leveren aan COVID-19 patiënten al in een vroeg stadium zekerheid te bieden over dekking van de COVID-19 kosten en gedeelde inkomsten in 2021. De MSZ-regeling 2021 bevat net als in 2020 een hardheidsclausule. Deze hardheidsclausule geeft de garantie dat ziekenhuizen als gevolg van de COVID-19 impact geen negatief resultaat voor 2021 realiseren. Hierdoor zijn onzekerheden als gevolg van COVID-19 in de afwikkeling van de (schadelast-)jaren 2020 en 2021 beperkt.

(Verwachte) ontwikkelingen in 2022

Als gevolg van het hoge aantal besmettingen en de hoge bezetting van en ziekenhuisbedden, in combinatie met onzekerheden ten aanzien van de impact van nieuwe mutaties van het virus, waaronder de snel om zich heen grijpende Omikron variant, is de situatie ook begin 2022 zorgwekkend en beginnen de ziekenhuizen en umc's in 2022 opnieuw met een vooruitzicht van omzeterderving en hogere kosten, waarvoor het eerste vier maanden 2022 een regeling is afgesproken. Zo is de reguliere zorg ook in de eerste maanden van 2022 in opdracht van de Minister van VWS wederom (fors) uitgesteld. Voor 2022 staat de sector voor de uitdaging om de zorgverlening in de eerste plaats weer in balans te krijgen. Voordat ziekenhuizen capaciteit hebben om zorg in te halen moet de impact van COVID 19 voldoende zijn afgenomen, de bezetting van zorgpersoneel weer op peil zijn en de (reguliere) zorg weer stabiliseren op de geplande 100%. Vervolgens wordt het de uitdaging de eerder uitgestelde zorg in te halen.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 Algemeen

In 2022 is in beginsel geen sprake meer is van een generieke CB-regeling voor geheel 2022. Financiële continuïteit moet geborgd worden in individuele contracten met zorgverzekeraars. Wel zijn op 23 december onder de noemer 'Gezamenlijke COVID-afspraken MSZ 20221' bredere afspraken vastgelegd tussen ZN, NVZ en NFU. Deze afspraken zijn nodig omdat een aantal COVID-19 gerelateerde risico's niet of zeer moeilijk via bilaterale contracten opgelost kan worden. De bredere afspraken betreffen voor 2022 samengevat;

- wederom een hardheidsclausule, waarbij ziekenhuizen en umc's die een negatief resultaat realiseren als gevolg van onvoldoende compensatie voor COVID-19 impact, voor die periode dat de 'Gezamenlijke COVID-afspraken MSZ 2022' van toepassing is, hiervoor een oplossing realiseren samen met de grootste twee zorgverzekeraars,
 - voortzetting van een beschikbaarheidsvergoeding voor extra geleverde IC-capaciteit,
 - passende compensatie voor productie-uitval,
 - (gedeeltelijke) dekking van generieke meerkosten als gevolg van COVID-19, en
 - dekkende vergoeding voor COVID-19 zorg ook bij overschrijding van productieplafond of aanneemsom.
- Daarnaast is sprake van een 'Omikron-clausule' als een vangnet voor op dit moment niet te voorziene risico's die het gevolg zijn van mutaties van het virus. In die gevallen treden ZN, NVZ en NFU opnieuw in overleg om ongewenste effecten te mitigeren.

Daar bovenop blijft, in ieder geval gedurende de effectieve werking van 'Opschalingsplan COVID 19' waar begin 2022 sprake van is, de aanvullende verplichting voor zorgverzekeraars om financiële consequenties van afschaling van zorg op te vangen.

Samengevat kan Nij Smellinghe bij alle onzekerheden als gevolg van COVID-19 ook in 2022 een beroep doen op de individuele en collectieve afspraken met zorgverzekeraars (zoals hiervoor genoemd) en toezeggingen van de Minister van VWS.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2020 zijn, waar nodig en mogelijk, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2021 mogelijk te maken. Indien van toepassing, wordt dit vermeld in de toelichting op de betreffende post. In 2021 is zowel in de cijfers over 2021 als 2020 de intercompany omzet en voedingskosten i.v.m. doorbelastingen vanuit het restaurant/keuken geëlimineerd. In 2021 is een deel van de intercompany-posten direct al goed verwerkt, waardoor per saldo de correctie kleiner is. De correctie betreft in 2021: € 279K en in de vergelijkende cijfers 2020: € 539K.

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.

Vorraden

Vorraden 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 pensioenfondsen. 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 2021 is 99,7% (website PFZW). Alle pensioenfondsen 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.

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 2021

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. De zelfonderzoeken uit 2020 en 2021 zijn van minimale impact vanwege de COVID19-pandemie. Het zelfonderzoek 2020 is inmiddels ook afgerond en heeft nog tot een kleine correctie geleid in deze jaarrekening.

De jaren 2020 en 2021 waren bijzondere jaren 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 en 2021, welke onderstaand nader wordt toegelicht.

De resterende in de jaarrekening 2021 van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten voor Nij Smellinghe hebben betrekking op:

1. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2021;
2. Omzetbepaling i.r.t. de specifieke COVID19 regelingen 2020 en 2021.

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

1. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2021

Nij Smellinghe start gedurende het boekjaar al met de controles in het kader van de rechtmatigheidscontroles MSZ 2021. Hierbij maakt Nij Smellinghe gebruik van de stimuleringsregeling Horizontaal Toezicht. Met ingang van het controlejaar 2016 gebruikt Nij Smellinghe hiervoor de tool Notiz van Performation. 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 de boekjaren 2020 en 2021. In de concept afwikkeling Fase 4 CB regeling 2020 zijn de uitkomsten uit het zelfonderzoek 2019 inmiddels verwerkt. Uitzondering hierop is controlepunt 8 Dure Geneesmiddelen, omdat de omzet Dure Geneesmiddelen buiten de CB regeling valt. De (niet-materiele) correctie voor controlepunt 8 uit het zelfonderzoek 2020 is verwerkt in de jaarrekening 2021. Naar verwachting zal Nij Smellinghe de definitieve rapportage 2021 vóór 1 juni 2022 aan de representerende zorgverzekeraars aanleveren en volgt voor eind oktober 2022 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 2021

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. De afwikkeling van de CB regeling 2020 bevindt zich momenteel in de conceptfase 4. Door de afstemming met verzekeraars zijn de meeste onzekerheden hierin geëlimineerd. 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 2021 heeft de toerekening van deze regelingen van schadelastjaar naar boekjaar, mits materieel en representatief, plaatsgevonden conform hetzelfde toerekeningspercentage als in 2019 en 2020.

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 van het opmaken van de jaarrekening worden verwerkt in de jaarrekening.

1.1.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

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

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	51.805	38.815
Machines en installaties	8.418	9.550
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	20.338	17.328
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	4.174	14.395
Totaal materiële vaste activa	<u><u>84.734</u></u>	<u><u>80.087</u></u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	80.088	66.607
Bij: investeringen	14.097	22.521
Bij: herwaarderingen	-	-
Af: desinvesteringen	-	11
Af: afschrijvingen	9.451	9.030
Boekwaarde per 31 december	<u><u>84.734</u></u>	<u><u>80.088</u></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>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	-	-
Overige deelnemingen	242	202
Vorderingen op groepsmaatschappijen	-	-
Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen (overige deelnemingen)	-	-
Overige vorderingen	-	-
Totaal financiële vaste activa	<u><u>242</u></u>	<u><u>202</u></u>
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:</i>	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	202	202
Kapitaalstortingen	40	-
Resultaat deelnemingen	-	-
Ontvangen dividend	-	-
Verstrekke leningen	-	-
Aflossing leningen	-	-
Boekwaarde per 31 december	<u><u>242</u></u>	<u><u>202</u></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 2021

ACTIVA

3. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Medische middelen	2.650	2.791
Hotelfunctie	41	40
Kantoorbenodigdheden en drukwerk	12	15
Benodigdheden onderhoud terrein, gebouwen, installaties en energie	18	16
Totaal voorraden	<u>2.721</u>	<u>2.862</u>

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's en overige zorgproducten	19.495	18.012
Aanbetalingen onderhanden werk / Voorschotten DOT's	-14.889	-13.924
Totaal onderhanden werk	<u>4.606</u>	<u>4.088</u>

5. Vorderingen en schulden uit hoofde van bekostiging

Vorderingen uit hoofde van bekostiging:

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
1. Vorderingen uit hoofde van financieringsoverschot	-	-
2. Vorderingen uit hoofde van verrekening schadelast	1.768	-
Totaal vorderingen uit hoofde van bekostiging	<u>1.768</u>	<u>-</u>

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

Schadelast 2017	-22	-
Schadelast 2018	0	-
Schadelast 2019	-1.029	-
Schadelast 2020	-109	-
Voorschot Continuïteitsbijdrage regeling 2020	425	-
Schadelast 2021	-146	-
Voorschot Continuïteitsbijdrage regeling 2021	2.648	-
	<u>1.768</u>	<u>-</u>

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

ACTIVA

6. Overige vorderingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	9.229	19.883
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	7.846	4.274
<i>Overige vorderingen:</i>		
Vooruitbetaalde bedragen	526	749
<i>Nog te ontvangen bedragen:</i>		
Interest	-	-
BTW	-	-
<i>Overige overlopende activa:</i>		
Ziekengeld / WAO / Sociale premies	21	36
Nog te factureren leveranties	1.089	982
Totaal overige vorderingen	<u>18.711</u>	<u>25.924</u>

Toelichting:

Op bovenstaande debiteurenvordering is een voorziening voor dubieuze debiteuren ter hoogte van € 233K (2020: € 206K) in mindering gebracht.

7. Liquide middelen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Bankrekeningen	17.762	19.120
Kassen	15	26
Totaal liquide middelen	<u>17.777</u>	<u>19.146</u>

Toelichting:

Alle liquide middelen staan ter vrije beschikking aan de organisaties.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

PASSIVA

8. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Kapitaal	310	310
Bestemmingsreserves	63	17.188
Algemene en overige reserves	65.802	47.025
Aandeel derden	200	135
Totaal eigen vermogen	<u>66.376</u>	<u>64.659</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2021
	€	€	€	€
Kapitaal	310	0	0	310
Totaal kapitaal	<u>310</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>310</u>

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2021
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves	17.161	0	-17.161	0
Bestemmingsreserve MKA Dokkum	27	26	10	63
Totaal reserves	<u>17.188</u>	<u>26</u>	<u>-17.151</u>	<u>63</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2021
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	36.485	0	-36.485	0
Algemene en overige reserves	10.541	1.656	53.606	65.802
Totaal algemene en overige reserves	<u>47.025</u>	<u>1.656</u>	<u>17.121</u>	<u>65.802</u>

Aandeel derden

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2021
	€	€	€	€
Aandeel derden	135	73	-8	200
Totaal algemene en overige reserves	<u>135</u>	<u>73</u>	<u>-8</u>	<u>200</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 2021

PASSIVA

9. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-1-2021	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-12-2021
	€	€	€	€	€
<i>Overige voorzieningen:</i>					
Claims, geschillen en rechtsgedingen	1.499	283	116	317	1.349
Herstructurering	323	114	160	62	215
Jubilea	999	292	194	0	1.097
Huisvesting	4.482	472	1.605	-	3.349
PLB-uren	209	-	107	-	102
Langdurig zieken	355	33	68	3	317
Totaal voorzieningen	<u>7.868</u>	<u>1.193</u>	<u>2.250</u>	<u>382</u>	<u>6.429</u>

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

	31-12-2020	31-12-2021
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	3.465	2.262
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	4.333	4.168
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	1.876	1.556

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 2021

PASSIVA

10. Langlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Schulden aan banken	20.545	19.711
Totaal langlopende schulden	<u>20.545</u>	<u>19.711</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2021	2020
	€	€
Stand per 1 januari	21.244	16.111
Bij: nieuwe leningen	8.900	6.500
Af: aflossingen	7.934	1.367
Stand per 31 december	<u>22.210</u>	<u>21.244</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.665	1.533
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>20.545</u>	<u>19.711</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	1.665	1.533
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	20.545	19.711
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	13.837	13.534

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

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:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
1. Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-	-
2. Schulden uit hoofde van verrekening schadelast	0	6.856
Totaal schulden uit hoofde van bekostiging	<u>0</u>	<u>6.856</u>

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

Schadelast 2017	0	352
Schadelast 2018	0	1.022
Schadelast 2019	0	528
Schadelast 2020	0	67
Voorschot Continuïteitsbijdrage regeling 2020	0	4.887
Schadelast 2021	0	-
Voorschot Continuïteitsbijdrage regeling 2021	0	-
	<u>0</u>	<u>6.856</u>

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

PASSIVA

11. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Crediteuren	3.834	5.242
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	1.665	1.533
Aflossingsverplichtingen kortlopende leningen	4.000	0
Belastingen en sociale premies	3.820	4.208
Schulden terzake pensioenen	155	172
Nabetaling ORT verlof	-	-
Vakantiegeld	2.478	2.422
Vakantiedagen	1.953	1.818
PLB-uren	8.859	8.062
Nog af te dragen BTW	85	96
Overige schulden:		
Te betalen Vennootschapsbelasting	27	-
Nog te betalen kosten	4.356	5.417
Vooruitontvangen opbrengsten:		
Subsidie	1.810	487
Overige overlopende passiva:		
Rekening courantverhouding medisch specialisten	4.166	3.757
Totaal overige kortlopende schulden	<u>37.209</u>	<u>33.216</u>

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

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 2021

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 geleaste 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, printers en schoonmaakapparatuur bedraagt € 123.000 per jaar.

Met betrekking tot de onderhoudscontracten heeft Nij Smellinghe een jaarlijkse verplichting van circa € 1.840.000. 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 bedroeg € 55,4 miljoen. De afgelopen jaren zijn hier het verduurzamingsplan, de bouw in samenwerking met ROC Friese Poort en de Afdeling Tijdelijke Opvang Ouderen i.s.m. Zuid Oost Zorg aan toegevoegd. Eind 2021 zijn de budgetten van het oorspronkelijke plan herijkt. Tezamen met de toegevoegde projecten bedraagt het totale plan een investering van € 66,7. Hiervan is al circa € 31 miljoen van geïnvesteerd. Voor dit traject is in totaliteit € 29 miljoen externe financiering aangevraagd en gehonoreerd. Per balansdatum is hier € 7 miljoen van aangetrokken als langlopende lening en € 4 miljoen als kasgeldlening.

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

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

Bij het opstellen van de jaarrekening 2021 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het MBI-omzetplafond over 2021. 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 2021						
- 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 1 januari 2021	<u>977</u>	<u>37.838</u>	<u>9.550</u>	<u>17.328</u>	<u>14.395</u>	<u>80.088</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	-	16.443	843	7.031	-10.221	14.097
- herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	-	3.453	1.975	4.022	-	9.451
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
.cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
.cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
per saldo	-	12.990	-1.133	3.009	-10.221	4.646
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>977</u>	<u>50.828</u>	<u>8.418</u>	<u>20.338</u>	<u>4.174</u>	<u>84.734</u>
Stand per 31 december 2021						
- aanschafwaarde	977	100.760	41.306	65.117	4.174	212.334
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	49.932	32.888	44.779	-	127.600
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>977</u>	<u>50.828</u>	<u>8.418</u>	<u>20.338</u>	<u>4.174</u>	<u>84.734</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 2021	-	202	-	-	-	202
Kapitaalstortingen	-	40	-	-	-	-
Resultaat deelnemingen	-	-	-	-	-	-
Ontvangen dividend	-	-	-	-	-	-
Verstekte leningen	-	-	-	-	-	-
Aflossing leningen	-	-	-	-	-	-
Boekwaarde per 31 december 2021	-	242	-	-	-	202

Toelichting:

In 2015 is het ledenkapitaal van Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe in Centramed via notariële akte omgezet in aandelenkapitaal. 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. 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 kapitaalstorting van 40K in 2021 heeft betrekking op de aankoop van aandelen MediRisk, waar per 2021 de medische aansprakelijkheid ondergebracht is.

1.1.8 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2021

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd (in jaren)	Soort lening	Werkelijke-rente	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflossingswijze	Aflossing 2022	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
ABN - nr. 071229	2001	3.450.000	30	onderhands	4,68%	1.265.000	0	1.265.000	0	-	-	lineair	-	Borging Wfz
ABN - nr. 071302	2002	6.900.000	30	onderhands	2,14%	2.760.000	0	230.000	2.530.000	1.380.000	11	lineair	230.000	Borging Wfz
ING - nr. 071231	2006	10.500.000	30	onderhands	4,38%	5.600.000	0	5.600.000	0	-	-	lineair	-	Borging Wfz
MMD - nr. 071401	2018	300.000	10	onderhands	1,40%	232.500	0	30.000	202.500	52.500	7	lineair	30.000	
ABN Zonnepanelen - nr. 071303	2019	3.167.428	10	onderhands	1,43%	2.670.385	0	303.946	2.366.439	782.627	7	annuitair	307.547	
ABN - nr. 071304	2020	6.500.000	15	onderhands	1,36%	6.337.500	0	325.000	6.012.500	4.387.500	13	lineair, laatste deel 1.625K	325.000	Borging Wfz
BNG leningnummer 40.114386 - 071306	2021	5.250.000	15	onderhands	0,00%	0	5.250.000	0	5.250.000	3.500.000	14	lineair	350.000	Borging Wfz
BNG leningnummer 40.114385 - 071307	2021	1.150.000	10	onderhands	-0,09%	0	1.150.000	0	1.150.000	575.000	9	lineair	115.000	Borging Wfz
ABN Groenlening - 071308	2021	2.000.000	10	onderhands	0,80%	0	2.000.000	0	2.000.000	1.487.200	9	lineair, laatste deel 1.000K	102.560	Borging Wfz
ABN ROC FP - 071310	2021	500.000	10	onderhands	1,10%	0	500.000	0	500.000	371.800	9	lineair, laatste deel 1.154K	25.640	Borging Wfz
71212 Rabobank	2002	2.590.000	30	Lineair	2,60%	978.446	0	86.333	892.113	460.448	10	Lineair	86.333	Hypotheek
71214 Rabobank	2005	2.800.000	30	Lineair	2,85%	1.400.007	0	93.333	1.306.674	840.009	14	Lineair	93.333	Hypotheek
Totaal						21.243.838	8.900.000	7.933.612	22.210.226	13.837.084			1.665.413	

Toelichting

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

Per 1 december 2021 is de rentevastperiode van de lening met een hoofdsom van € 2.800.000 voor 5 jaar verlengd met een percentage van 2,95% (was 2,85%).

Per 1 april 2020 is de rentevastperiode van de lening met een hoofdsom van € 2.590.000 voor 5 jaar verlengd met een percentage van 2,60%.

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021**BATEN****13. Opbrengsten zorgprestaties***De specificatie is als volgt:*

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Gefactureerde omzet DBC's en overige zorgproducten	140.963	136.452
Mutatie onderhanden werk en nog te factureren DBC's en overige zorgproducten	2.065	-1.344
Correctie voorgaande boekjaren	324	217
Overige zorgprestaties	2.167	2.192
Totaal	<u>145.519</u>	<u>137.516</u>

Toelichting:

De omzet 2021 wordt net als het boekjaar 2020 sterk beïnvloed door de verschillende regelingen ter dekking van de COVID effecten. De zorgomzet komt in 2021 uit op € 143,3 miljoen tegenover € 135,3 miljoen in 2020. In deze omzet is € 4,1 miljoen verwerkt ter compensatie van het omzetverlies, gebaseerd op een realisatie van 96,2% over schadelastjaar 2021 (blok 1 CB regeling, waarin voor € 2,9 miljoen Covid toeslag is verwerkt), daarnaast is € 1,5 miljoen verwerkt ter dekking van COVID meerkosten (blok 2 CB regeling 1,1%). Het percentage of completion (POC) is net als in 2020 gelijk gesteld aan 2019 op 92,05%. Indexatie van tarieven (gedeeltelijk ter dekking van de gemaakte afspraken in de CAO 2019-2021) zorgt voor een omzettoename van circa 4,2 miljoen. De omzet die niet valt onder de contractafspraken met verzekeraars is ten opzichte van 2020 gestegen met € 0,5 miljoen.

14. Subsidies*De specificatie is als volgt:*

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	3.878	3.382
Totaal	<u>3.878</u>	<u>3.382</u>

Toelichting:

De subsidie-inkomsten 2021 zijn hoger t.o.v. 2020. De subsidies 2021 bestaan vooral de uit subsidie medische vervolgoopleidingen (1.212K), Stagefonds (108K), IC-Opschaling (820K) en SDE-zonnepanelen (136K). Verder zijn er nog de subsidie-inkomsten KiPZ (1.124K) en VIIP (214K). Tegenover de IC-Opschaling, KiPZ en VIIP staan ook kosten.

15. Overige bedrijfsopbrengsten*De specificatie is als volgt:*

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Overige opbrengsten	8.984	8.247
Totaal	<u>8.984</u>	<u>8.247</u>

Toelichting:

De overige inkomsten zijn ten opzichte van voorgaand gestegen. Dit komt voornamelijk door prijsindexatie, diagnostische dienstverlening en leveringen door de ziekenhuisapotheek aan derden. De omzet horeca en parkeren is in 2021 nog steeds fors lager dan in 2019 door Covid. In 2021 kon geen aanspraak meer gemaakt worden op de subsidieregeling parkeren en horeca, welke in 2020 van kracht was.

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

LASTEN

16. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Lonen en salarissen	56.939	54.597
Sociale lasten	7.533	8.264
Pensioenpremies	5.104	4.541
Andere personeelskosten	3.793	3.572
Af: Subsidie Zorgbonus	-971	-2.616
Subtotaal	<u>72.397</u>	<u>68.357</u>
Personeel niet in loondienst	2.760	2.190
Totaal personeelskosten	<u><u>75.157</u></u>	<u><u>70.547</u></u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>1.085,6</u>	<u>1.064,8</u>

Toelichting:

De stijging in de uitgaven voor lonen en salarissen wordt voornamelijk veroorzaakt door een toename in formatie en een cao effect (eenmalige uitkering, uitbetaling maart 2022, waarvan de kosten verwerkt zijn in 2021, 345K). In 2021 is er net als in 2020 een zorgbonus uitbetaald. Tegenover de kosten van de zorgbonus staat de subsidie. Daarnaast is in bovengenoemde personeelskosten de doorbelasting van 23,29 fte (2020: 25,02 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>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Totaal afschrijvingslasten resultatenrekening	<u>9.446</u>	<u>8.644</u>
<i>Volgens specificatie bijlage 5.1.7</i>		
Grond	0	0
Gebouwen en terreinvoorzieningen	3.453	2.750
Installaties	1.975	2.124
Inventaris en automatisering	<u>4.022</u>	<u>4.157</u>
	<u>9.451</u>	<u>9.030</u>
Aanschafwaarde desbetreffende vaste activa	212.334	198.237
Cumulatieve afschrijvingslasten desbetreffende vaste activa	127.600	118.149

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 2021

LASTEN

18. Honorariumkosten vrijevestigde medisch specialisten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Honorarium vrijevestigde medisch specialisten	27.625	26.623
Totaal	<u>27.625</u>	<u>26.623</u>

Toelichting:

Met de MSB's zijn, net als in voorgaande jaren, afspraken gemaakt die meeveren met de omzetrealisatie van het ziekenhuis. Voor 2021 is wederom de Continuïteitsbijdrageregeling die voor het ziekenhuis geldt, vertaald naar de verschillende MSB's. De afgesproken indexatie bedroeg voor 2021 1,63%. Dit komt overeen met de indexatie die het ziekenhuis ontvangt, exclusief de indexatie die specifiek ter dekking van de CAO voor zorgpersoneel is verstrekt. Daarnaast is in bovenstaand honorarium de doorbelasting van personeel opgenomen op grond van een afgesloten zorgprestatieovereenkomst, welke € 241K meer is dan in 2020. Voorts zijn enkele specialismes versterkt in 2021 wat tot een hogere ingezette formatie medisch specialisten heeft geleid (1,55 fte).

19. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	3.291	3.070
Algemene kosten	7.346	8.825
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	29.848	26.868
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	1.522	1.471
- Voorziening onderhoud	472	508
- Energiekosten	<u>1.121</u>	<u>1.075</u>
Subtotaal	3.115	3.054
Huur en leasing	384	353
Dotaties en vrijval voorzieningen en overige bijzondere baten en lasten	-137	-992
Totaal overige bedrijfskosten	<u>43.847</u>	<u>41.177</u>

Toelichting:

De post dotaties en vrijval voorzieningen en overige bijzondere lasten bevat ca. 200K aan dotaties aan de voorziening jubilea en duurzame inzetbaarheid. In de bijzondere baten zijn de BTW suppletie-inkomsten 2018+2019+2021 meegenomen (433K). De vrijval in de voorzieningen 2021 betreft voornamelijk de voorziening claims, geschillen en rechtsgedingen (-635K).

20. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Rentebaten	<u>0</u>	<u>2</u>
Subtotaal financiële baten	0	2
Rentelasten	<u>-522</u>	<u>-561</u>
Subtotaal financiële lasten	-522	-561
Totaal financiële baten en lasten	<u>-522</u>	<u>-559</u>

Toelichting:

De rentelasten zijn ten opzichte van 2020 lager. Enkele leningen zijn overgezet naar leningen met een lager rentepercentage. 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>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Totaal belastingen	<u>-29</u>	<u>-17</u>

Toelichting:

Betreft de VPB van de Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe BV.

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

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

WNT-VERANTWOORDING 2021 Nij Smellinghe en Poliklinische Apotheek BV

Binnen de groep van Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe is de WNT van toepassing op Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe en Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe B.V. Het voor Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe en Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe B.V. toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 209.000 (het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp, klasse V, totaalscore 12 punten). Voor de bezoldiging van de topfunctionarissen wordt uitgegaan van de bezoldiging die zij ontvangen binnen de groep. Er vinden geen doorbelastingen plaats.

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 2021	
bedragen x € 1	Dhr A.J. Kleinlugtenbeld
Functiegegevens	Voorzitter RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	196.183
Beloningen betaalbaar op termijn	12.817
<i>Subtotaal</i>	<i>209.000</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	209.000
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0
Bezoldiging	209.000
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
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
Bezoldiging	200.991

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

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

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2021 bedragen x € 1		Dhr. F. C. Breedveld	Dhr. E.A. de Boer
Functiegegevens		Voorzitter	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021		1/1-31/12	1/1-31/12
<i>Bezoldiging</i>		25.864	17.732
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		31.350	20.900
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		0	0
Bezoldiging		25.864	17.732
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 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
Bezoldiging			
Bezoldiging		24.875	17.050
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		30.150	20.100

Gegevens 2021 bedragen x € 1		Dhr. J.E. Biesma	Mw. A.G. Hartemink	Dhr. D.C. Dorr
Functiegegevens		Lid	0	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021		1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31-12
Bezoldiging				
<i>Bezoldiging</i>		17.732	17.732	17.732
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		20.900	20.900	20.900
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging		17.732	17.732	17.732
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 2020				
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 2020		1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31-12
Bezoldiging				
Bezoldiging		17.050	17.050	17.050
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		20.100	20.100	20.100

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

Gegevens 2021

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
Dhr. D.A. Bloemhof	Directeur Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe BV
Mevr. N.A.M. Troelstra	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 2021 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

22. Honoraria accountant

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
De honoraria van de accountant zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	132	130
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	20	26
3 Fiscale advisering	-	4
4 Niet-controlediensten	-	-
Totaal honoraria accountant	<u>152</u>	<u>160</u>

Toelichting:

De overige controle werkzaamheden hebben betrekking op de KIPZ en Zorgbonus verantwoording.

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: € 50K
- Overige verhuur gerelateerde diensten: € 42K
- Achterwacht inzet door ziekenhuisapothekers: € 64K
- Inleen personeel € 169K
- Administratieve diensten: € 32K
- Geneesmiddelen: € 140K (verkocht) en 103K (gekocht)

Stichting MCD:

- Huur van MCD: € 69K t.b.v poli mond en poli gyn
- Administratieve diensten en besturing: € 50K

Er hebben zich in 2021 geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslagen.

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

1.1.9.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

SEGMENT 1 Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties	143.352	135.325
Subsidies	3.878	3.382
Overige bedrijfsopbrengsten	8.826	7.983
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>156.056</u>	<u>146.690</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	74.678	70.013
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	9.276	8.440
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	27.625	26.623
Overige bedrijfskosten	42.552	39.698
Som der bedrijfslasten	<u>154.131</u>	<u>144.774</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	1.925	1.916
Financiële baten en lasten	-458	-488
RESULTAAT BOEKJAAR (exclusief resultaat deelneming)	<u>1.467</u>	<u>1.428</u>
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Reserve aanvaardbare kosten	1.448	2.446
Bestemmingsreserve	20	20
	<u>1.467</u>	<u>1.428</u>

1.1.9.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

SEGMENT 2 Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe BV

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties	2.167	2.192
Subsidies	0	0
Overige bedrijfsopbrengsten	50	90
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>2.217</u>	<u>2.282</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	731	732
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	3	37
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	0	0
Overige bedrijfskosten	1.293	1.406
Som der bedrijfslasten	<u>2.026</u>	<u>2.176</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	191	106
Financiële baten en lasten	0	-1
RESULTAAT BOEKJAAR VOOR BELASTINGEN	<u>191</u>	<u>105</u>
Belastingen	-29	-17
RESULTAAT BOEKJAAR NA BELASTINGEN	<u>162</u>	<u>88</u>
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	162	88
Algemene / overige reserves	162	88
	<u>162</u>	<u>88</u>

1.1.9.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

SEGMENT 3 Stichting Multifunctioneel Centrum Dokkum

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Overige bedrijfsopbrengsten	762	728
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>762</u>	<u>728</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	167	167
Overige bedrijfskosten	406	428
Som der bedrijfslasten	<u>573</u>	<u>595</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	190	134
Financiële baten en lasten	-64	-70
RESULTAAT BOEKJAAR	<u><u>125</u></u>	<u><u>64</u></u>
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		
Algemene / overige reserves	125	64
	<u><u>125</u></u>	<u><u>64</u></u>

1.1.9.2 AANSLUITING TOTAAL RESULTAAT MET RESULTAAT SEGMENTEN

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Resultaat volgens gesegmenteerde resultatenrekeningen:		
SEGMENT 1 Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe	1.467	1.428
SEGMENT 2 Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe BV	162	88
Aandeel derden	-73	-39
SEGMENT 3 Stichting Multifunctioneel Centrum Dokkum	125	64
	<u>1.682</u>	<u>1.540</u>
Resultaat volgens geconsolideerde resultatenrekening	<u><u>1.682</u></u>	<u><u>1.540</u></u>

1.1 JAARREKENING**1.1.10 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2021**

(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-12-2021</u> x € 1.000	<u>31-12-2020</u> x € 1.000
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	81.711	76.898
Financiële vaste activa	2	488	368
Totaal vaste activa		<u>82.198</u>	<u>77.266</u>
Vlottende activa			
Vorraden	3	2.622	2.750
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	4.606	4.088
Vorderingen uit hoofde van bekostiging	5	1.768	0
Overige vorderingen	6	18.500	25.742
Liquide middelen	7	17.271	18.804
Totaal vlottende activa		<u>44.766</u>	<u>51.384</u>
Totaal activa		<u><u>126.964</u></u>	<u><u>128.649</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	8	310	310
Bestemmingsreserves		63	17.188
Algemene en overige reserves		64.952	46.301
Totaal eigen vermogen		<u>65.325</u>	<u>63.799</u>
Voorzieningen			
Overige voorzieningen	9	6.310	7.748
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)			
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van bekostiging	5	0	6.856
Overige kortlopende schulden	11	36.804	32.734
Totaal passiva		<u><u>126.964</u></u>	<u><u>128.649</u></u>

1.1.11 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2021

	<u>Ref.</u>	<u>2021</u> x € 1.000	<u>2020</u> x € 1.000
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties	13	143.352	135.325
Subsidies	14	3.878	3.382
Overige bedrijfsopbrengsten	15	8.826	7.983
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>156.056</u>	<u>146.690</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	16	74.678	70.013
Afschrijvingen materiële vaste activa	17	9.276	8.440
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	18	27.625	26.623
Overige bedrijfskosten	19	42.552	39.698
Som der bedrijfslasten		<u>154.131</u>	<u>144.774</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		1.925	1.916
Financiële baten en lasten	20	-368	-440
RESULTAAT BOEKJAAR		<u>1.557</u>	<u>1.476</u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2021</u> x € 1.000	<u>2020</u> x € 1.000
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsreserve		-	-
Reserve aanvaardbare kosten		1.557	1.476
		<u>1.557</u>	<u>1.476</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 2021

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Grond, bedrijfsgebouwen en terreinen	48.785	35.628
Machines en installaties	8.418	9.550
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	20.335	17.325
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	4.174	14.395
Totaal materiële vaste activa	<u><u>81.712</u></u>	<u><u>76.898</u></u>

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

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	76.898	63.203
Bij: investeringen	14.094	22.521
Af: desinvesteringen	-	-
Af: afschrijvingen	9.281	8.826
Boekwaarde per 31 december	<u><u>81.711</u></u>	<u><u>76.898</u></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>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	245	166
Overige deelnemingen	242	202
Vorderingen op groepsmaatschappijen	-	-
Overige vorderingen	-	-
Totaal financiële vaste activa	<u><u>488</u></u>	<u><u>368</u></u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	368	469
Kapitaalstortingen	40	-
Resultaat deelnemingen	89	48
Ontvangen dividend	-10	-10
Verstekte leningen	-	-
Aflossing leningen	-	-139
Boekwaarde per 31 december	<u><u>488</u></u>	<u><u>368</u></u>

1.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

ACTIVA

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%	245	89

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 heeft in het verleden 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:

	31-12-2021 €	31-12-2020 €
Medische middelen	2.551	2.679
Hotelfunctie	41	40
Kantoorbenodigdheden en drukwerk	12	15
Benodigdheden onderhoud terrein, gebouwen, installaties en energie	18	16
Totaal voorraden	<u>2.622</u>	<u>2.750</u>

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

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021 €	31-12-2020 €
Onderhanden werk DBC's en overige zorgproducten	19.495	18.012
Af: ontvangen voorschotten	-14.889	-13.924
Totaal onderhanden werk	<u>4.606</u>	<u>4.088</u>

1.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

ACTIVA

5. Vorderingen en schulden uit hoofde van bekostiging

Schulden uit hoofde van bekostiging:	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
1. Vorderingen uit hoofde van financieringsoverschot	-	-
2. Vorderingen uit hoofde van verrekening schadelast	1.768	-
Totaal vorderingen uit hoofde van bekostiging	<u>1.768</u>	<u>-</u>

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

Schadelast 2017	-22	-
Schadelast 2018	0	-
Schadelast 2019	-1.029	-
Schadelast 2020	-109	-
Voorschot Continuïteitsbijdrage regeling 2020	425	-
Schadelast 2021	-146	-
Voorschot Continuïteitsbijdrage regeling 2021	2.648	-
	<u>1.768</u>	<u>-</u>

Toelichting:

Per eind 2021 is sprake van een vordering. Eind 2020 was sprake van een schuld, zie passiva. Op basis van tussentijdse analyse door TTP Gupta (fase3) zijn al diverse tussentijdse afrekeningen van de CB regeling 2020 verrekend. Per saldo resteert per balansdatum nog 425K te vorderen. Na afwikkeling van Fase 4 (TTP gupta) zal dit volledig afgewikkeld worden. In deze jaarrekening zijn de concept cijfers uit fase 4 gehanteerd. Voor schadelastjaar 2021 is een vangnet berekend op basis van een realisatieniveau van 96,2%. Op basis van het POC percentage a 92,05% is dit toegerekend aan het boekjaar 2021. Hier volgt een vordering uit van 2,6 miljoen. Dit is inclusief de meerkosten regeling (1,1% uit blok 2) maar exclusief de gefactureerde toeslagen voor Covid IC en verpleegdagen. Dit is opgenomen onder de post nog te factureren.

6. Overige vorderingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Vorderingen op debiteuren	9.019	19.712
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	7.846	4.274
Overige vorderingen:		
Vooruitbetaalde bedragen	525	738
Nog te ontvangen bedragen:		
Interest	-	-
Subsidie	-	-
BTW	-	-
Overige overlopende activa:		
Ziekengeld / WAO / Sociale premies	21	36
Nog te factureren leveranties en overige vorderingen	1.089	982
Totaal overige vorderingen	<u>18.500</u>	<u>25.742</u>

Toelichting:

Op bovenstaande debiteurenvordering is een voorziening voor dubieuze debiteuren ter hoogte van € 233K (2020: € 206K) in mindering gebracht.

1.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

ACTIVA

7. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Bankrekeningen	17.256	18.779
Kassen	14	25
Totaal liquide middelen	<u>17.271</u>	<u>18.804</u>

Toelichting:

Alle liquide middelen staan ter vrije beschikking aan de stichting.

1.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

PASSIVA

8. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Kapitaal	310	310
Bestemmingsreserves	63	17.188
Algemene en overige reserves	64.952	46.301
Totaal eigen vermogen	<u>65.325</u>	<u>63.799</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2021
	€	€	€	€
Kapitaal	310	-	-	310
Totaal kapitaal	<u>310</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>310</u>

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2021
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves	17.161	-	-17.161	-
Bestemmingsreserve MKA Dokkum	27	26	10	63
Totaal bestemmingsreserves	<u>17.188</u>	<u>26</u>	<u>-17.151</u>	<u>63</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2021
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	36.115	-	-36.115	-
Overige reserves	10.186	1.530	53.236	64.952
Totaal algemene en overige reserves	<u>46.301</u>	<u>1.530</u>	<u>53.236</u>	<u>64.952</u>

1.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

PASSIVA

9. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-1-2021	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-12-2021
	€	€	€	€	€
Overige voorzieningen:					
Claims, geschillen en rechtsgedingen	1.499	283	116	317	1.349
Herstructurering	324	114	160	62	216
Jubilea	999	292	194	0	1.097
Huisvesting	4.362	445	1.578	-	3.229
PLB-uren	209	-	107	-	102
Langdurig zieken	355	33	68	3	317
Totaal voorzieningen	7.748	1.166	2.223	382	6.310

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

	31-12-2020	31-12-2021
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	3.440	2.237
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	4.308	4.073
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	1.876	1.556

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 2021

PASSIVA

10. Langlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Schulden aan banken	18.526	17.512
Totaal langlopende schulden	<u>18.526</u>	<u>17.512</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Stand per 1 januari	18.865	13.553
Bij: nieuwe leningen	8.900	6.500
Af: aflossingen	7.754	1.187
Stand per 31 december	<u>20.011</u>	<u>18.865</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.486	1.353
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>18.526</u>	<u>17.512</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	1.486	1.353
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	18.526	17.512
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	12.537	12.054

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 2021

PASSIVA

5. Vorderingen en schulden uit hoofde van bekostiging

Schulden uit hoofde van bekostiging:	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
1. Schulden uit hoofde van financieringoverschot	-	-
2. Schulden uit hoofde van verrekening schadelast	-	6.856
Totaal schulden uit hoofde van bekostiging	<u>-</u>	<u>6.856</u>

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

Schadelast 2017	-	352
Schadelast 2018	-	1.022
Schadelast 2019	-	528
Schadelast 2020	-	67
Voorschot Continuïteitsbijdrage regeling 2020	-	4.887
Schadelast 2021	-	-
Voorschot Continuïteitsbijdrage regeling 2021	-	-
	<u>-</u>	<u>6.856</u>

Toelichting:

Per eind 2021 is sprake van een vordering, zie activa zijde.

Op basis van tussentijdse analyse door TTP Gupta (fase3) zijn al diverse tussentijdse afrekeningen van de CB regeling 2020 verrekend. Per saldo resteert per balansdatum nog 425K te vorderen. Na afwikkeling van Fase 4 (TTP gupta) zal dit volledig afgewikkeld worden. In deze jaarrekening zijn de concept cijfers uit fase 4 gehanteerd. Voor schadelastjaar 2021 is een vangnet berekent op basis van een realisatieniveau van 96,2%. Op basis van het POC percentage a 92,05% is dit toegerekend aan het boekjaar 2021. Hier volgt een vordering uit van 2,6 miljoen. Dit is inclusief de meerkosten regeling (1,1% uit blok 2) maar exclusief de gefactureerde toeslagen voor Covid IC en verpleegdagen. Dit is opgenomen onder de post nog te factureren.

11. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Crediteuren	3.744	5.118
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	1.486	1.353
Aflossingsverplichtingen kortlopende leningen	4.000	-
Belastingen, sociale premies en loon (eenmalige uitkering)	3.787	4.171
Schulden terzake pensioenen	151	170
Vakantiegeld	2.478	2.422
Vakantiedagen	1.940	1.789
PLB-uren	8.859	8.062
Schulden aan groepsmaatschappijen	-	-
Nog af te dragen BTW	73	96
Overige schulden:		
Nog te betalen kosten	4.312	5.308
Vooruitontvangen opbrengsten:		
Subsidie	1.810	487
Overige overlopende passiva:		
Rekening-courant verhouding medisch specialisten	4.166	3.757
Totaal overige kortlopende schulden	<u>36.804</u>	<u>32.734</u>

Toelichting:

De afname van het saldo Crediteuren en Nog te betalen kosten heeft te maken met de eind 2020 aangegane bouwverplichtingen.

1.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

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.

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 2021

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 bedroeg € 55,4 miljoen. De afgelopen jaren zijn hier het verduurzamingsplan, de bouw in samenwerking met ROC Friese Poort en de Afdeling Tijdelijke Opvang Ouderen i.s.m. Zuid Oost Zorg aan toegevoegd. Eind 2021 zijn de budgetten van het oorspronkelijke plan herijkt. Tezamen met de toegevoegde projecten bedraagt het totale plan een investering van € 66,7. Hiervan is al circa € 31 miljoen van geïnvesteerd. Voor dit traject is in totaliteit € 29 miljoen externe financiering aangevraagd en gehonoreerd. Per balansdatum is hier € 7 miljoen van aangetrokken als langlopende lening en € 4 miljoen als kasgeldlening.

1.1.14 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Grond	Gebouwen en terreinvoorzieningen	Installaties	Inventaris en automatisering	Onderhanden projecten	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021						
- 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 1 januari 2021	977	34.651	9.550	17.325	14.395	76.898
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	-	16.443	843	7.029	-10.221	14.094
- herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	-	3.287	1.975	4.019	-	9.281
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
aanschafwaarde		-	-	-	-	-
cumulatieve herwaarderingen		-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen		-	-	-	-	-
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde		-	-	-	-	-
cumulatieve herwaarderingen		-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen		-	-	-	-	-
per saldo	-	13.157	-1.133	3.010	-10.221	4.814
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	977	47.808	8.418	20.335	4.174	81.712
Stand per 31 december 2021						
- aanschafwaarde	977	93.641	41.013	65.004	4.174	204.809
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	45.833	32.596	44.669	-	123.098
Boekwaarde per 31 december 2021	977	47.808	8.418	20.335	4.174	81.712
<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 2021	166	202	-	-	-	368
Kapitaalstortingen	-	40	-	-	-	40
Resultaat deelnemingen	89	-	-	-	-	89
Ontvangen dividend	-10	-	-	-	-	-10
Verstrekte leningen	-	-	-	-	-	-
Aflossing leningen	-	-	-	-	-	-
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>245</u>	<u>242</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>488</u>

Toelichting:

In 2015 is het ledenkapitaal van Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe in Centramed via notariële akte omgezet in aandelenkapitaal. 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. 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 kapitaalstorting van 40K in 2021 heeft betrekking op de aankoop van aandelen MediRisk, waar per 2021 de medische aansprakelijkheid ondergebracht is.

1.1.16 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2021 (ENKELVOUDIG)

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale loop-tijd (jaren)	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflossingswijze	Aflossing 2022	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
ABN - nr. 071229	2001	3.450.000	30	onderhands	4,68%	1.265.000	-	1.265.000	-	-	-	lineair	-	Borging Wfz
ABN - nr. 071302	2002	6.900.000	30	onderhands	2,14%	2.760.000	-	230.000	2.530.000	1.380.000	11	lineair	230.000	Borging Wfz
ING - nr. 071231	2006	10.500.000	30	onderhands	4,38%	5.600.000	-	5.600.000	-	-	-	lineair	-	Borging Wfz
MMD - nr. 071401	2018	300.000	10	onderhands	1,40%	232.500	-	30.000	202.500	52.500	7	lineair	30.000	
ABN Zonnepanelen - nr. 071303	2019	3.167.428	10	onderhands	1,43%	2.670.385	-	303.946	2.366.439	782.627	7	annuitair	307.547	
ABN - nr. 071304	2020	6.500.000	15	onderhands	1,36%	6.337.500	-	325.000	6.012.500	4.387.500	13	lineair, laatste deel 1.625K	325.000	
BNG leningnummer 40.114386 - 071306	2021	5.250.000	15	onderhands	0,00%	-	5.250.000	-	5.250.000	3.500.000	14	lineair	350.000	hypotheek
BNG leningnummer 40.114385 - 071307	2021	1.150.000	10	onderhands	-0,09%	-	1.150.000	-	1.150.000	575.000	9	lineair	115.000	Borging Wfz
ABN Groenlening - 071308	2021	2.000.000	10	onderhands	0,80%	-	2.000.000	-	2.000.000	1.487.200	9	lineair, laatste deel 1.000K	102.560	hypotheek
ABN ROC FP - 071310	2021	500.000	10	onderhands	1,10%	-	500.000	-	500.000	371.800	9	lineair, laatste deel 1.154K	25.640	hypotheek
Totaal						18.865.385	8.900.000	7.753.946	20.011.439	12.536.627			1.485.747	

Toelichting

De rentevastperiode van de geborgde leningen van de ABN en ING (nr. 71229 en nr. 71231) liepen in 2021 af. Gezien de gunstige renteontwikkelingen zijn de rentevastperiode verlengd door het uitzetten van een offertetraject in concurrentie. De leningen zijn per 2021 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 2021

BATEN

13. Opbrengstzorgprestaties

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Gefactureerde omzet DBC's en overige zorgproducten minus schadelast	140.963	136.452
Mutatie onderhanden werk en nog te factureren DBC's en overige zorgproducten	2.065	-1.344
Correctie voorgaande boekjaren	324	217
Totaal	<u>143.352</u>	<u>135.325</u>

Toelichting:

De omzet 2021 wordt net als het boekjaar 2020 sterk beïnvloed door de verschillende regelingen ter dekking van de COVID effecten. De zorgomzet komt in 2021 uit op € 143,3 miljoen tegenover € 135,3 miljoen in 2020. In deze omzet is € 4,1 miljoen verwerkt ter compensatie van het omzetverlies, gebaseerd op een realisatie van 96,2% over schadelastjaar 2021 (blok 1 CB regeling, waarin voor € 2,9 miljoen Covid toeslag is vewerkt), daarnaast is € 1,5 miljoen verwerkt ter dekking van COVID meerkosten (blok 2 CB regeling 1,1%). Het percentage of completion (POC) is net als in 2020 gelijk gesteld aan 2019 op 92,05%. Indexatie van tarieven (gedeeltelijk ter dekking van de gemaakte afspraken in de CAO 2019-2021) zorgt voor een omzettoename van circa 4,2 miljoen. De omzet die niet valt onder de contractafspraken met verzekeraars is ten opzichte van 2020 gestegen met € 0,5 miljoen.

14. Subsidies

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	3.878	3.382
Totaal	<u>3.878</u>	<u>3.382</u>

Toelichting:

De subsidie-inkomsten 2021 zijn hoger t.o.v. 2020. De subsidies 2021 bestaan vooral de uit subsidie medische vervolgoopleidingen (1.212K), Stagefonds (108K), IC-Opshaling (820K) en SDE-zonnepanelen (136K). Verder zijn er nog de subsidie-inkomsten KiPZ (1.124K) en VIPP (214K). Tegenover de IC-Opshaling, KiPZ en VIPP staan ook kosten.

15. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Overige opbrengsten	8.826	7.983
Totaal	<u>8.826</u>	<u>7.983</u>

Toelichting:

De overige inkomsten zijn ten opzichte van voorgaand gestegen. Dit komt voornamelijk door prijsindexatie, diagnostische dienstverlening en leveringen door de ziekenhuisapotheek aan derden. De omzet horeca en parkeren is in 2021 nog steeds fors lager dan in 2019 door Covid. In 2021 kon geen aanspraak meer gemaakt worden op de subsidieregeling parkeren en horeca, welke in 2020 van kracht was.

1.1.17 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2021

LASTEN

16. *Personeelskosten*

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Lonen en salarissen	56.564	54.212
Sociale lasten	7.477	8.193
Pensioenpremies	5.061	4.500
Andere personeelskosten	3.793	3.572
Af: Subsidie Zorgbonus	-967	-2.601
Subtotaal	<u>71.928</u>	<u>67.875</u>
Personeel niet in loondienst	2.750	2.138
Totaal personeelskosten	<u><u>74.678</u></u>	<u><u>70.013</u></u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u><u>1.075,9</u></u>	<u><u>1.054,7</u></u>

Toelichting:

De stijging in de uitgaven voor lonen en salarissen wordt voornamelijk veroorzaakt door een toename in formatie en een cao effect (eenmalige uitkering, uitbetaling maart 2022, waarvan de kosten verwerkt zijn in 2021, 345K). In 2021 is er net als in 2020 een zorgbonus uitbetaald. Tegenover de kosten van de zorgbonus staat de subsidie. Daarnaast is in bovengenoemde personeelskosten de doorbelasting van 23,29 fte (2020: 25,02 fte), overeenkomstig het contract met het MMD, verwerkt. Deze personeelskosten zijn verantwoord als honorarium vrijevestigde medisch specialisten (rubriek 18).

17. *Afschrijvingen op materiële vaste activa*

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Totaal afschrijvingslasten resultatenrekening	<u><u>9.276</u></u>	<u><u>8.440</u></u>
<i>Volgens specificatie bijlage 5.1.7</i>		
Grond	-	-
Gebouwen en terreinvoorzieningen	3.287	2.583
Installaties	1.975	2.095
Inventaris en automatisering	<u>4.019</u>	<u>4.149</u>
	<u><u>9.281</u></u>	<u><u>8.826</u></u>
Aanschafwaarde desbetreffende vaste activa	200.636	176.320
Cumulatieve afschrijvingslasten desbetreffende vaste activa	123.098	113.817

Toelichting:

De afschrijvingslasten zijn gestegen. Dit komt o.a. door de ingebruikname van het nieuwe operatiecomplex in 2021. 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 2021

LASTEN

18. Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Honorarium vrijgevestigde medisch specialisten	27.625	26.623
Totaal	<u>27.625</u>	<u>26.623</u>

Toelichting:

Met de MSB's zijn, net als in voorgaande jaren, afspraken gemaakt die meeveren met de omzetrealisatie van het ziekenhuis. Voor 2021 is wederom de Continuïteitsbijdrageregeling die voor het ziekenhuis geldt, vertaald naar de verschillende MSB's. De afgesproken indexatie bedroeg voor 2021 1,63%. Dit komt overeen met de indexatie die het ziekenhuis ontvangt, exclusief de indexatie die specifiek ter dekking van de CAO voor zorgpersoneel is verstrekt. Daarnaast is in bovenstaand honorarium de doorbelasting van personeel opgenomen op grond van een afgesloten zorgprestatieovereenkomst, welke € 241K meer is dan in 2020. Voorts zijn enkele specialismes versterkt in 2021 wat tot een hogere ingezette formatie medisch specialisten heeft geleid (1,55 fte).

19. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	3.291	3.070
Algemene kosten	7.049	8.540
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	28.978	25.835
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	1.440	1.399
- Voorziening onderhoud	445	437
- Energiekosten	1.033	987
Subtotaal	<u>2.918</u>	<u>2.824</u>
Huur en leasing	453	423
Dotaties en vrijval voorzieningen en overige bijzondere baten en lasten	<u>-137</u>	<u>-992</u>
Totaal overige bedrijfskosten	<u>42.552</u>	<u>39.698</u>

Toelichting:

De post dotaties en vrijval voorzieningen en overige bijzondere lasten bevat ca. 200K aan dotaties aan de voorziening jubilea en duurzame inzetbaarheid. In de bijzondere baten zijn de BTW suppletie-inkomsten 2018+2019+2021 meegenomen (433K). De vrijval in de voorzieningen 2021 betreft voornamelijk de voorziening claims, geschillen en rechtsgedingen (-635K).

20. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Rentebaten	0	3
Subtotaal financiële baten	<u>0</u>	<u>3</u>
Rentelasten	-458	-491
Resultaat deelnemingen	89	48
Subtotaal financiële lasten	<u>-369</u>	<u>-443</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-368</u>	<u>-440</u>

Toelichting:

De rentelasten zijn ten opzichte van 2020 lager. Enkele leningen zijn overgezet naar leningen met een lager rentepercentage. 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 2021

21. Honoraria accountant	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
De honoraria van de accountant zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	122	123
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	20	26
3 Fiscale advisering	-	4
4 Niet-controlediensten	-	-
Totaal honoraria accountant	<u>142</u>	<u>153</u>

Toelichting:

De overige controle werkzaamheden hebben betrekking op de KIPZ en Zorgbonus verantwoording.

1.1.18 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe heeft de jaarrekening 2021 vastgesteld in de vergadering van 24 mei 2022.

De Raad van Toezicht van Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd in de vergadering van 24 mei 2022.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum welke vermeld dienen te worden in deze paragraaf.

Bezoldiging bestuurders en toezichhouders

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

Drachten, 24 mei 2022

Ondertekening door bestuurders en toezichhouders

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.

Bijlagen

A. Ziekenhuis Nij Smellinghe, zorgbonus 2020

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)						
	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)	1550	€ 2.790.000,00	0	€ 0,00	1550	€ 2.790.000,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	1475	€ 1.475.000,00			1475	€ 1.475.000,00
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			0	€ 0,00	0	€ 0,00
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 1.127.084,00				€ 1.127.084,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 0,00		€ 0,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 1.127.084,00		€ 0,00		€ 1.127.084,00
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 187.916,00		€ 0,00		€ 187.916,00
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (fortaitaire WKR)		ja				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				0		

B. Ziekenhuis Nij Smellinghe, zorgbonus 2021

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 en 15 juni 2021 (bonus 2021)						
	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)	1500	€ 1.038.720,00	0	€ 0,00	1500	€ 1.038.720,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	1467	€ 564.369,57			1467	€ 564.369,57
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			0	€ 0,00	0	€ 0,00
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 402.452,00				€ 402.452,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 0,00		€ 0,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 402.452,00		€ 0,00		€ 402.452,00
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 71.898,43		€ 0,00		€ 71.898,43
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (fortaitaire WKR)		ja				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				0		

C. Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe BV, zorgbonus 2020

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)						
	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)	11	€ 19.800,00	0	€ 0,00	11	€ 19.800,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	11	€ 11.000,00			11	€ 11.000,00
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			0	€ 0,00	0	€ 0,00
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 4.384,64				€ 4.384,64
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 0,00		€ 0,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 4.384,64		€ 0,00		€ 4.384,64
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 4.415,36		€ 0,00		€ 4.415,36
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (fortaitaire WKR)		ja				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				0		

D. Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe BV, zorgbonus 2021

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 en 15 juni 2021 (bonus 2021)						
	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)	11	€ 7.617,28	0	€ 0,00	11	€ 7.617,28
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	12	€ 4.616,52			12	€ 4.616,52
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			0	€ 0,00	0	€ 0,00
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 0,00				€ 0,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 0,00		€ 0,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 0,00		€ 0,00		€ 0,00
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 3.000,76		€ 0,00		€ 3.000,76
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (fortaitaire WKR)		ja				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				0		

1.2 OVERIGE GEGEVENS

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 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van Stichting Ziekenhuis 'Nij Smellinghe' ('de instelling') te Drachten gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Ziekenhuis 'Nij Smellinghe' op 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2021;
2. de geconsolideerde en enkelvoudige resultatenrekening over 2021; 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) 2021 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 2021 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 het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- ▶ de overige gegevens;
- ▶ bijlage A en B Ziekenhuis Nij Smellinghe, zorgbonus 2020 en 2021;
- ▶ bijlage C en D Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe, zorgbonus 2020 en 2021.

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 voor de overige gegevens.

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 de overige gegevens in overeenstemming is met de Regeling verslaggeving WTZi en het Verantwoordingsprotocol Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

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

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de raad van bestuur afwegen of de instelling in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de raad van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de raad van bestuur het voornemen heeft om de instelling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de 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 2021, 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 de raad van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

- ▶ het vaststellen dat de door de raad van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de 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, 25 mei 2022

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

w.g. E.J. Jongsma RA
