



Geconsolideerde jaarrekening

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 Geconsolideerde jaarrekening	
1.1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2022	4
1.1.2 Geconsolideerde resultatenrekening over 2022	6
1.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2022	7
1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling geconsolideerde jaarrekening	8
1.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2022	16
1.1.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	25
1.1.7 Mutatieoverzicht financiële vaste activa	26
1.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2022	27
1.1.9 Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2022	28
1.2 Enkelvoudige jaarrekening	
1.2.1 Enkelvoudige balans per 31 december 2022	41
1.2.2 Enkelvoudige resultatenrekening over 2022	43
1.2.3 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	44
1.2.4 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2022	45
1.2.5 Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	55
1.2.6 Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa	56
1.2.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2022 (enkelvoudig)	57
1.2.8 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2022	58
1.2.9 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	62
1.3 Overige gegevens	
1.3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	64
1.3.2 Nevenvestigingen	64
1.3.3 Controleverklaring van de onafhankelijk accountant	65

1.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022
 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
		x € 1.000	x € 1.000
ACTIVA			
A Vaste activa			
Materiële vaste activa	1		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		57.097	51.805
2. machines en installaties		7.512	8.418
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		19.513	20.338
4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		2.806	4.174
Totaal materiële vaste activa		<u>86.928</u>	<u>84.734</u>
Financiële vaste activa	2		
1. andere deelnemingen		282	242
Totaal financiële vaste activa		<u>282</u>	<u>242</u>
B Vlottende activa			
Vorraden	3		
1. gereed product en handelsgoederen		3.155	2.721
Totaal voorraden		<u>3.155</u>	<u>2.721</u>
Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	4	6.123	4.606
Vorderingen	5		
1. op handelsdebiteuren		8.128	9.229
2. op groepsmaatschappijen		0	0
3. nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten		7.410	7.846
4. overige vorderingen		2.760	2.294
5. overlopende activa		517	1.110
Totaal vorderingen		<u>18.815</u>	<u>20.479</u>
Liquide middelen	6	21.448	17.777
C Totaal activa		<u>136.752</u>	<u>130.559</u>

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022
 (na resultaatbestemming)

PASSIVA	Ref.	31-12-2022 x € 1.000	31-12-2021 x € 1.000
D Groepsvermogen	7		
1. Kapitaal		310	310
2. Bestemmingsreserves		121	63
3. Overige reserves		67.847	65.802
4. Aandeel derden in groepsvermogen		235	200
Totaal groepsvermogen		<u>68.513</u>	<u>66.376</u>
E Voorzieningen	8		
1. overige		7.082	6.429
		<u>7.082</u>	<u>6.429</u>
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	9		
1. schulden aan banken		25.920	20.545
Totaal langlopende leningen		<u>25.920</u>	<u>20.545</u>
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	10		
1. schulden aan banken		2.047	5.665
2. schulden aan leveranciers en handelskredieten		4.131	3.834
3. schulden aan groepsmaatschappijen		0	0
4. belastingen en premies sociale verzekeringen		3.452	3.820
5. schulden ter zake pensioenen		1.855	155
6. overige schulden		17.421	17.758
7. overige passiva		6.332	5.976
Totaal kortlopende schulden		<u>35.237</u>	<u>37.209</u>
H Totaal passiva		<u>136.752</u>	<u>130.559</u>

1.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2022

	Ref.	2022	2021
		x € 1.000	x € 1.000
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	14		
Zorgverzekeringswet		150.934	145.520
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies		1.225	1.345
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		<u>1.542</u>	<u>1.212</u>
		153.700	148.077
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	15	<u>4.037</u>	<u>3.603</u>
Netto omzet		157.737	151.680
Overige bedrijfsopbrengsten	16	<u>8.730</u>	<u>6.702</u>
		8.730	6.702
Som der bedrijfsopbrengsten		166.467	158.381
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	17	31.608	30.385
Lonen en salarissen	18	62.958	59.772
Sociale lasten	18	8.094	7.533
Pensioenlasten	18	5.469	5.104
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	19	8.497	9.446
Overige waardevermindering van immateriële en materiële vaste activa	20	408	-
Overige bedrijfskosten	21	<u>46.639</u>	<u>43.835</u>
Som der bedrijfslasten		163.674	156.075
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	22	-	0
Rentelasten en soortgelijke kosten	22	<u>-520</u>	<u>-523</u>
		-520	-522
RESULTAAT VOOR BELASTING		2.273	1.784
Belastingen	23	-39	-29
Resultaat aandeel derden	24	-99	-73
RESULTAAT BOEKJAAR		<u>2.135</u>	<u>1.682</u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2022	2021
		x € 1.000	x € 1.000
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsreserve		91	-
Overige reserves		<u>2.045</u>	<u>1.682</u>
		<u>2.135</u>	<u>1.682</u>

1.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2022

	Ref.	2022		2021	
		x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			2.793		2.306
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	1	8.907		9.451	
- mutaties voorzieningen	8	<u>653</u>		<u>-1.438</u>	
			9.560		8.013
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	3	-434		141	
- mutatie onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	4	-1.517		-518	
- vorderingen	5	1.664		-1.411	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	10	<u>1.647</u>		<u>-139</u>	
			1.359		-1.927
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>13.712</u>		<u>8.392</u>
Ontvangen interest	22	-		0	
Betaalde interest	22	-520		-522	
Winstbelastingen	23	-39		-29	
<i>Uitkering bestemmingsreserve MKA</i>		-33		-31	
Ontvangen dividenden		<u>-65</u>		<u>-8</u>	
			<u>-656</u>		<u>-589</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			13.056		7.802
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa	1	-11.102		-14.097	
(Des) Investerings deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	2	<u>-40</u>		<u>-40</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-11.142		-14.137
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	10	7.500		8.900	
Aflossing langlopende schulden	10	-1.743		-7.934	
Kortlopend bankkrediet	10	<u>-4.000</u>		<u>4.000</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			1.757		4.966
Mutatie geldmiddelen			<u>3.671</u>		<u>-1.369</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	6		17.777		19.146
Stand geldmiddelen per 31 december	6		<u>21.448</u>		<u>17.777</u>
Mutatie geldmiddelen			3.671		-1.369

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 2022, dat is geëindigd op 31 december 2022.

Stelselwijziging

De jaarrekening 2022 is opgesteld op basis van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG. De Regeling schrijft voor de balans en de winst-en-verliesrekening modellen voor die afwijken van de modellen die in de jaarrekening 2021 zijn gehanteerd. De vergelijkende cijfers over 2021 zijn aangepast op basis van de nieuwe modellen. Als gevolg van de stelselwijziging is het resultaat (voor belastingen) over 2022 niet gewijzigd dan op basis van de in het voorgaand verslagjaar gehanteerde grondslag; de invloed op het vermogen per 31 december 2022 bedraagt € 0. De aanpassingen hebben geen invloed op de omvang van het eigen vermogen ultimo 2021 en het resultaat over 2021. Zorgspecifieke posten zijn waar dit noodzakelijk wordt geacht vermeld in de toelichting.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW). De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW - voor zover deze volgens deze regeling van toepassing zijn - en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving. 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

De jaarrekening 2022 is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. Mede door de landelijke covid regelingen in 2020, 2021 en 2022 konden deze boekjaren met positieve resultaten worden afgesloten. De onderhandelresultaten met zorgverzekeraars over 2023 geven ons het vertrouwen richting de toekomst.

Impact Coronavirus (COVID-19)

Ook in 2022 was er nog sprake van impact vanuit de COVID-pandemie op de bedrijfsvoering van het ziekenhuis. Het verloop van patienten met COVID door de maanden heen was grillig. Maar ook het verzuim onder eigen medewerkers was historisch hoog, wat zijn weerslag had op de capaciteit. In het vierde kwartaal herstelde dit zich goed en kon weer evenwicht gevonden worden in het adequaat bieden van zorg en het optimaal benutten van de capaciteit.

(Verwachte) ontwikkelingen in 2023

De impact vanuit de COVID-pandemie, welke in maart 2020 startte, lijkt bij de start van 2023 weer enigszins genormaliseerd. Het boekjaar 2023 wordt echter wel sterk beïnvloed door de inflatie als gevolg van de energiecrisis, de oorlog in Oekraïne en arbeidsmarktkrapte. Maar ook de stijging van de loonkosten als gevolg van de nieuwe cao ziekenhuizen zorgen voor omvangrijke kostenstijgingen in 2023 en 2024. Op grond van een onderzoek van Finance Ideas eind 2022 werd al duidelijk wat de mogelijk impact zou zijn. De uitkomsten van dit onderzoek zijn meegenomen in de contractonderhandelingen met verzekeraars. Op basis van de huidige inzichten lijkt een resultaatdoelstelling voor 2023 van € 2,2 miljoen realistisch. Met een risicobudget van € 1,1 miljoen in de begroting gaan we er vanuit dat we eventuele tegenvallers kunnen opvangen.

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 2022' 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 over de eerste vier maanden van 2022,
- (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 2022 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.

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

Schattingwijzigingen

Tot 1 januari 2022 werden de echo's en scopen afgeschreven in 10 jaar. Nieuwe inzichten hebben geleid tot het hanteren van een afschrijvingstermijn van 8 jaar voor deze items. Het effect met betrekking tot de huidige periode (31 december 2022) is verwerkt in de winst-en-verliesrekening; het effect op toekomstige perioden wordt verwerkt in de winst-en-verliesrekening van die toekomstige perioden. Het negatieve effect van deze schattingwijzigingen op het resultaat na belastingen over het boekjaar 2022 bedraagt circa EUR 298K.

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 (Stichting MCD);
- 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, cumulatieve bijzondere waardeverminderingen en na aftrek van investeringssubsidies. 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.

Investeringsubsidies worden "in mindering op de boekwaarde van het actief" verwerkt. Voor groot onderhoud is een voorziening gevormd.

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

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

Financiële vaste activa

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

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

Vervreemding van vaste activa

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

Voorraden

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten (zoals vorderingen en schulden) als afgeleide financiële instrumenten (derivaten) verstaan.

In de toelichting op de onderscheiden posten van de balans wordt de reële waarde van het betreffende instrument toegelicht als die afwijkt van de boekwaarde. Indien het financiële instrument niet in de balans is opgenomen, wordt de informatie over de reële waarde gegeven in de toelichting.

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.

Verstreckte leningen en overige vorderingen

Verstreckte 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 of 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 groot onderhoud

De voorziening groot onderhoud wordt gevormd voor verwachte kosten inzake periodiek onderhoud van panden, installaties, e.d. op basis van het geschatte bedrag van het groot onderhoud en de periode tussen de werkzaamheden voor groot onderhoud. De uitgaven van groot onderhoud worden verwerkt ten laste van de onderhoudsvoorziening voor zover deze is gevormd voor de beoogde kosten. De voorziening is gebaseerd op nominale waarde.

Voorziening persoonlijk budget levensfase (toerekening aan jaren)

De voorziening persoonlijk budget levensfase (PLB) 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 PLB-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 medische aansprakelijkheid

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 reorganisatie

De voorziening reorganisatie 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 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 respectievelijk de belastingautoriteit.

De beloningen van het personeel worden als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de instelling.

Voor de beloningen met opbouw van rechten (sabbatical leave, gratificaties e.d.) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van gratificaties worden verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt. Ontvangen bijdragen voortvloeiend uit levensloopregelingen worden in aanmerking genomen in de periode waarover deze bijdragen zijn verschuldigd. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling in geval van ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief ontslagvergoedingen) aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid wordt een voorziening opgenomen. De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (CAO en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

Pensioenen

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

De verplichtingen, welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds PFZW. Nij Smellinghe betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds dit toelaat. Per 1 januari 2011 gelden er nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij hoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. De dekkingsgraad december 2022 is 111,6% (website PFZW). Alle pensioenfonds hebben 12 jaar de tijd (vanaf januari 2011) om naar een dekkingsgraad van 130 procent te stijgen. Nij Smellinghe heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Nij Smellinghe heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

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 2022

Inleiding

Ziekenhuizen voeren sinds 2015 de zogenaamde zelfonderzoeken uit op de productieregistratie. Dit wordt vervolgens door verzekeraars getoetst.

De zelfonderzoeken 2020 en 2021 zijn inmiddels volledig afgewikkeld en zijn onderdeel van de afrekeningen met verzekeraars over die jaren. De zelfonderzoeken uit 2020 en 2021 zijn van minimale impact vanwege de COVID19 pandemie. Het zelfonderzoek 2022 is intern grotendeels afgerond en heeft tot een correctie geleid in deze jaarrekening.

De jaren 2020, 2021 en ook nog 2022 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, 2021 en 2022, welke onderstaand nader wordt toegelicht.

De resterende in de jaarrekening 2022 van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten voor Nij Smellinghe hebben betrekking op:

1. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2022;
2. Omzetbepaling i.r.t. de specifieke COVID19 regelingen 2020, 2021 en 2022.

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

1. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2022

Nij Smellinghe start gedurende het boekjaar al met de controles in het kader van de rechtmatigheidscontroles MSZ 2022. Hierbij maakt Nij Smellinghe gebruik van de stimuleringsregeling Horizontaal Toezicht. Dit is het laatste jaar van de stimuleringsregeling want per 1 januari 2023 is Nij Smellinghe over op Horizontaal Toezicht. Sinds controlejaar 2016 gebruikt Nij Smellinghe de tool Notiz van Performation voor de rechtmatigheidscontroles. Nij Smellinghe voert dit (middels deze tool) uit conform de gepubliceerde handreiking.

Vanwege de specifieke CB regeling als gevolg van de Covid pandemie hadden uitkomsten uit de rechtmatigheidscontroles 2020 en 2021 minder impact op het resultaat. Vanaf 2022 gold weer eenzelfde zelfonderzoek als voor Covid. Dit zelfonderzoek bevindt zich in een afrondende fase. Ten aanzien van de uitkomst is een inschatting gemaakt op basis van verwachte uitkomsten. Naar verwachting zal Nij Smellinghe de definitieve rapportage 2022 vóór 1 juni 2023 aan de representerende zorgverzekeraars aanleveren en volgt voor eind oktober 2023 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 2022

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 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 en 2021 bevinden zich momenteel in afrondende fase, maar zijn nog niet formeel afgestemd en afgekeurd met verzekeraars. De continuïteitsbijdrage 2022 is gebaseerd op een interne berekening met behulp van Logex tooling. Ten aanzien van de IC opschalingssubsidie is aangesloten bij het recent gepubliceerde accountantsprotocol, op basis waarvan een financieel verslag en activiteitenverslag nog ter controle en toetsing worden voorbereid voor de accountant. Eventuele onzekerheden in dat kader zijn in de jaarrekening verwerkt, 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 2022 heeft de toerekening van deze regelingen van schadelastjaar naar boekjaar, mits materieel en representatief, plaatsgevonden conform hetzelfde toerekeningspercentage als in 2020 en 2021. Voor de berekening van de compensaties uit hoofde van de CB regeling als de afloop van schadelast wordt gebruik gemaakt van de tooling van Logex.

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.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde dividenden zijn opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten.

Transacties waarbij geen ruil van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasecontract zijn voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

1.1.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

Gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en die blijken tot aan de datum van het opmaken van de jaarrekening worden verwerkt in de jaarrekening.

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 2022

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

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

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	84.734	80.088
Bij: investeringen	11.102	14.097
Bij: herwaarderingen	-	-
Af: afschrijvingen	8.499	9.451
Af: bijzondere waardeverminderingen	408	-
Af: desinvesteringen	-	-
Boekwaarde per 31 december	<u><u>86.928</u></u>	<u><u>84.734</u></u>

Toelichting:

In 2022 is een nieuw bouwdeel in gebruik genomen, waarin ook de RvB-ruimten gehuisvest zijn. De oude RvB-ruimte kende nog een boekwaarde van 110K.

De gebruiksduur van echo's en scopen is verkort van 10 jaar naar 8 jaar, waardoor sprake is van 298K aan incidentele kosten.

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

2. Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	242	202
Kapitaalstortingen	40	40
Resultaat deelnemingen	-	-
Ontvangen dividend	-	-
Boekwaarde per 31 december	<u><u>282</u></u>	<u><u>242</u></u>

Toelichting:

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

Van de vorderingen op de financiële vaste activa heeft een totaalbedrag van € 0 een looptijd korter dan 1 jaar.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

ACTIVA

3. Voorraden*De specificatie is als volgt:*

	31-12-2022	31-12-2021
	x € 1.000	x € 1.000
1. Gereed product en handelsgoederen	3.155	2.721
Totaal voorraden	<u>3.155</u>	<u>2.721</u>

4. Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten*De specificatie is als volgt:*

	31-12-2022	31-12-2021
	x € 1.000	x € 1.000
1. Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	21.150	19.495
2. Af: ontvangen voorschotten	-15.027	-14.889
Totaal onderhanden werk	<u>6.123</u>	<u>4.606</u>

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

ACTIVA

5. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-12-2022	31-12-2021
	x € 1.000	x € 1.000
1. Vorderingen op handelsdebiteuren	8.128	9.229
2. Vorderingen op groepsmaatschappijen	-	-
3. Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	7.410	7.846
4. Overige vorderingen:		
Vorderingen uit hoofde van verrekening schadelast	2.293	1.768
Vooruitbetaalde bedragen	467	526
	<u>2.760</u>	<u>2.294</u>
5. Overige overlopende activa:		
Ziekengeld / WAO / Sociale premies	23	21
Nog te factureren leveranties en overige vorderingen	494	1.089
	<u>517</u>	<u>1.110</u>
Totaal vorderingen	<u>18.815</u>	<u>20.479</u>

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

	31-12-2022	31-dec-21
	x € 1.000	x € 1.000
Schadelast <=/=2019	-117	-1.051
Schadelast 2020	119	-109
Voorschot Continuïteitsbijdrage regeling 2020	-744	425
Schadelast 2021	-236	-146
Voorschot Continuïteitsbijdrage regeling 2021	3.343	2.648
Schadelast 2022	-1.062	-
Voorschot Continuïteitsbijdrage regeling 2022 (Covid meerkosten)	989	-
	<u>2.293</u>	<u>1.768</u>

Toelichting:

Op bovenstaande debiteurenvordering is een voorziening voor dubieuze debiteuren ter hoogte van € 312K (2021: € 233K) in mindering gebracht.

Per eind 2022 is sprake van een vordering op de verzekeraars in verband met de verrekening van schadelast. Dit betreffen voornamelijk vorderingen uit hoofde van de CB regelingen. Over 2020 is op basis van interne calculatie teveel voorschot ontvangen. Over de jaren 2021 en 2022 zijn nog geen afrekeningen van verzekeraars ontvangen. De afwikkeling van de CB regeling wordt begeleid door TTP Gupta. Voor de interne calculaties wordt gebruik gemaakt van de tooling van Logex. De vorderingen zijn inclusief de vergoedingen vanuit de 'meerkosten regeling' ter dekking van de extra Covid kosten (2021: 1,1% en 2022: respectievelijk 1,1% en 0,7% per kwartaal bepaald, afhankelijk van het dreigingsniveau). Voor de toerekening van de compensaties is rekening gehouden met een POC percentage van 92,05%, gelijk aan voorgaande jaren.

6. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-12-2022	31-12-2021
	x € 1.000	x € 1.000
1. Bankrekeningen	21.382	17.762
2. Kassen	67	15
Totaal liquide middelen	<u>21.448</u>	<u>17.777</u>

Toelichting:

Alle liquide middelen staan ter vrije beschikking aan de organisaties.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

PASSIVA

7. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-12-2022	31-12-2021
	x € 1.000	x € 1.000
1. Kapitaal	310	310
2. Bestemmingsreserves	121	63
3. Overige reserves	67.847	65.802
4. Aandeel derden in groepsvermogen	235	200
Totaal eigen vermogen	<u>68.513</u>	<u>66.376</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per	Resultaat-	Overige	Saldo per
	1-1-2022	bestemming	mutaties	31-12-2022
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
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	Resultaat-	Overige	Saldo per
	1-1-2022	bestemming	mutaties	31-12-2022
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves	-	-	-	-
Bestemmingsreserve MKA Dokkum	63	91	-33	121
Totaal reserves	<u>63</u>	<u>91</u>	<u>-33</u>	<u>121</u>

Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per	Resultaat-	Overige	Saldo per
	1-1-2022	bestemming	mutaties	31-12-2022
	€	€	€	€
Overige reserves	65.802	2.045	-	67.847
Totaal algemene en overige reserves	<u>65.802</u>	<u>2.045</u>	<u>-</u>	<u>67.847</u>

Aandeel derden

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per	Resultaat-	Overige	Saldo per
	1-1-2022	bestemming	mutaties	31-12-2022
	€	€	€	€
Aandeel derden	200	99	-65	235
Totaal algemene en overige reserves	<u>200</u>	<u>99</u>	<u>-65</u>	<u>235</u>

Toelichting:

Het geconsolideerd eigen vermogen wijkt af van het enkelvoudig eigen vermogen, omdat in het geconsolideerd eigen vermogen ook het vermogen van Stichting MCD opgenomen is.

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 2022

PASSIVA

8. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-1-2022	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-12-2022
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
1. Overige voorzieningen:					
Groot onderhoud	3.349	556	264	-	3.641
Reorganisatie	215	73	4	92	192
Medische aansprakelijkheid	1.349	570	199	73	1.648
Jubileumverplichtingen	1.097	64	60	-60	1.161
Langdurig zieken	317	120	-	36	401
Generatiebeleid (PLB-uren)	102	-	64	-	39
Totaal voorzieningen	<u>6.429</u>	<u>1.383</u>	<u>591</u>	<u>140</u>	<u>7.082</u>

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

	31-12-2021	31-12-2022
	x € 1.000	x € 1.000
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	2.262	2.461
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	4.168	4.621
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	1.556	1.712

Toelichting:**Groot onderhoud:**

De voorziening dient ter dekking van groot onderhoud op basis van een meerjaren onderhouds- en renovatieplan. In 2022/2023 is er een nieuw plan opgesteld door externe deskundigen.

Reorganisatie:

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.

Medische aansprakelijkheid:

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.

Jubileumverplichtingen:

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 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.

Generatiebeleid (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).

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

PASSIVA

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

Het verloop is als volgt weer te geven:

	31-12-2022	31-12-2021
	x € 1.000	x € 1.000
Stand per 1 januari	22.210	21.244
Bij: nieuwe leningen	7.500	8.900
Af: aflossingen	1.743	7.934
Stand per 31 december	<u>27.967</u>	<u>22.210</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	2.047	1.665
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>25.920</u>	<u>20.545</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	2.047	1.665
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	25.920	20.545
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	17.686	13.837

Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar overzicht 1.1.8. langlopende schulden.

De aflossingsverplichtingen komend boekjaar 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 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

Aan de gestelde voorwaarden wordt per balansdatum voldaan.

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.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

PASSIVA

10. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie is als volgt:

	31-12-2022	31-dec-21
	x € 1.000	x € 1.000
<i>De specificatie schulden aan banken is als volgt:</i>		
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	2.047	1.665
Aflossingsverplichtingen kortlopende leningen	-	4.000
	<u>2.047</u>	<u>5.665</u>
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	4.131	3.834
Schulden aan groepsmaatschappijen	-	-
Belastingen en sociale premies	3.452	3.820
Schulden terzake pensioenen	1.855	155
<i>De specificatie overige schulden is als volgt:</i>		
PLB-uren	9.542	8.859
Reservering vakantiegeld	2.658	2.478
Reservering vakantiedagen	2.142	1.953
Nog af te dragen BTW	25	85
Te betalen Vennootschapsbelasting	9	27
Nog te betalen kosten	3.045	4.356
Totaal overige kortlopende schulden	<u>17.421</u>	<u>17.758</u>
<i>De specificatie overige passiva is als volgt:</i>		
Subsidie	3.424	1.810
Rekening courantverhouding medisch specialisten	2.908	4.166
Totaal overige passiva	<u>6.332</u>	<u>5.976</u>

Toelichting:

De PLB-uren en Reservering vakantiedagen zijn beiden met 5% geïndexeerd (verwachte CAO-effect 2023).

De afname van het saldo Nog te betalen kosten heeft te maken met de afloop van aangegane bouwverplichtingen.

De toename van het saldo Subsidies heeft te maken met het eind 2022 ontvangen hebben van de Dumava-subsidie (1.750K).

Deze subsidie wordt vanaf 2023 ingezet.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

11. 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 2022

12. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen 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

Nij Smellinghe is aangesloten bij het Wfz. Meerdere 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.

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 (+ jaarlijkse index) per jaar. Deze verplichting is verlengd met 2 jaar, en loopt door tot eind 2024.

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.

Meerjarige financiële rechten

In 2022 is Nij Smellinghe een meerjarige verhuurovereenkomst aangegaan met Zuidoost Zorg voor een bedrag van € 106.000 per jaar met een looptijd tot 1 maart 2042. Daarnaast is een verhuurovereenkomst aangegaan met ROC de Friese Poort voor een bedrag van € 236.000 per jaar en een looptijd tot 1 november 2037. Vanaf dat moment wordt het huurcontract iedere 5 jaar stilzwijgend verlengd. Opzegging kan na 15 jaar alleen geschieden onder bepaalde voorwaarden.

Aangegane verplichtingen op balansdatum

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

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 € 40 miljoen van geïnvesteerd.

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

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument (MBI) kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het makro kader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg, respectievelijk Aanwijzing Macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een Aanwijzing Macrobeheersinstrument van toepassing zijn. Bij het opstellen van de jaarrekening 2022 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het MBI-omzetplafond over 2022. 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 2022, maar hier toegelicht.

Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

Voor 2022 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 25.974,7 miljoen (prijsniveau 2022).

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	Bedrijfsgebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Totaal
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Stand per 1 januari 2022						
- 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 1 januari 2022	<u>977</u>	<u>50.828</u>	<u>8.418</u>	<u>20.338</u>	<u>4.174</u>	<u>84.734</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	-	5.694	299	3.424	1.685	11.102
- onderhanden werk gereed	-	3.053	-	-	-3.053	-
- herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	-	3.345	1.205	3.950	-	8.499
- bijzondere waardeverminderingen	-	110	-	298	-	408
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
per saldo	-	5.292	-906	-824	-1.368	2.194
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>977</u>	<u>56.121</u>	<u>7.512</u>	<u>19.513</u>	<u>2.806</u>	<u>86.928</u>
Stand per 31 december 2022						
- aanschafwaarde	977	109.506	41.605	68.541	2.806	223.435
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	53.386	34.093	49.028	-	136.507
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>977</u>	<u>56.120</u>	<u>7.512</u>	<u>19.513</u>	<u>2.806</u>	<u>86.928</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0	2,5% - 10%	5%-10	10%-20%		

1.1.7 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groepsmaat- schappijen	Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen	Vorderingen op groepsmaat- schappijen	Andere deelnemingen	Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	Overige effecten	Overige vorderingen	Totaal
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari 2022	-	-	-	242	-	-	-	242
Kapitaalstortingen	-	-	-	40	-	-	-	40
Resultaat deelnemingen	-	-	-	-	-	-	-	-
Ontvangen dividend	-	-	-	-	-	-	-	-
Ontvangen dividend / aflossing leningen	-	-	-	-	-	-	-	-
Boekwaarde per 31 december 2022	-	-	-	282	-	-	-	282

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 2022 heeft betrekking op de aankoop van aandelen MediRisk, waar per 2021 de medische aansprakelijkheid ondergebracht is. De totale deelneming is nu 80K.

1.1.8 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2022

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale looptijd (in jaren)	Soort lening	Werk- lijke- rente	Restschuld 31 december 2021	Nieuwe leningen in 2022	Aflossing in 2022	Restschuld 31 december 2022	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2022	Aflossingswijze	Aflossing 2023	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
ABN - nr. 071302	2002	6.900.000	30	onderhands	2,14%	2.530.000	0	230.000	2.300.000	1.150.000	11	lineair	230.000	Borging Wfz
MMD - nr. 071401	2018	300.000	10	onderhands	1,40%	202.500	0	30.000	172.500	22.500	7	lineair	30.000	
ABN Zonnepanelen - nr. 071303	2019	3.167.428	10	onderhands	1,43%	2.366.439	0	308.311	2.058.127	451.403	7	annuitair	312.057	
ABN - nr. 071304	2020	6.500.000	15	onderhands	1,36%	6.012.500	0	325.000	5.687.500	4.062.500	13	lineair, laatste deel 1.625K	325.000	Borging Wfz
BNG leningnummer 40.114386 - 071306	2021	5.250.000	15	onderhands	0,00%	5.250.000	0	350.000	4.900.000	3.150.000	14	lineair	350.000	Borging Wfz
BNG leningnummer 40.114385 - 071307	2021	1.150.000	10	onderhands	-0,09%	1.150.000	0	115.000	1.035.000	460.000	9	lineair	115.000	Borging Wfz
ABN Groenlening - 071308	2021	2.000.000	10	onderhands	0,80%	2.000.000	0	102.560	1.897.440	1.384.640	9	lineair, laatste deel 1.000K	102.560	Borging Wfz
ABN ROC FP - 071310	2021	500.000	10	onderhands	1,10%	500.000	1.500.000	102.560	1.897.440	1.384.640	9	lineair, laatste deel 1.154K	102.560	Borging Wfz
BNG leningnummer 40.115534	2022	6.000.000	30	onderhands	1,23%	0	6.000.000	0	6.000.000	4.500.000	29	lineair	300.000	Borging Wfz
71212 Rabobank	2002	2.590.000	30	Lineair	2,60%	892.113	0	86.333	805.780	374.115	9	Lineair	86.333	Hypotheek
71214 Rabobank	2005	2.800.000	30	Lineair	2,95%	1.306.674	0	93.333	1.213.341	746.676	13	Lineair	93.333	Hypotheek
Totaal						22.210.226	7.500.000	1.743.097	27.967.128	17.686.474			2.046.843	

Toelichting

De leningen 071308 en 071310 kennen tot 1-1-2025 een lager rentepercentage. Met ingang van 2025 worden de rentepercentages 1,5% en 1,8%. Eind 2021 was er een kasgeldlening ad. 4 mio (onderdeel kortlopende schulden). Deze lening is omgezet en verhoogd naar een langlopende lening, van 6 mio. 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%. 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%.

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2022

1.1.9.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2022

SEGMENT 1 Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe

	<u>2022</u>		<u>2021</u>
	x € 1.000		x € 1.000
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening			
Zorgverzekeringswet	148.685		143.352
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies	1.225		1.345
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties	<u>1.542</u>		<u>1.212</u>
	151.451		145.910
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	<u>3.985</u>		<u>3.553</u>
Netto omzet	155.436		149.462
Overige bedrijfsopbrengsten	<u>8.627</u>		<u>6.594</u>
	8.627		6.594
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>164.063</u>		<u>156.056</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	31.607		30.375
Lonen en salarissen	62.551		59.391
Sociale lasten	8.029		7.477
Pensioenlasten	5.423		5.061
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	8.329		9.276
Overige waardevermindering van immateriële en materiële vaste activa	408		0
Bijzondere waardevermindering van vlottende activa	0		0
Overige bedrijfskosten	<u>45.310</u>		<u>42.552</u>
Som der bedrijfslasten	161.658		154.131
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	0		0
Rentelasten en soortgelijke kosten	<u>-458</u>		<u>-458</u>
	-458		-458
RESULTAAT VOOR BELASTING	1.947		1.467
RESULTAAT BOEKJAAR (exclusief resultaat deelneming)	<u>1.947</u>		<u>1.467</u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2022</u>		<u>2021</u>
	x € 1.000		x € 1.000
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsreserve	-30		0
Overige reserves	<u>1.977</u>		<u>1.467</u>
	<u>1.947</u>		<u>1.467</u>

1.1.9.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2022

SEGMENT 2 Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe BV

	<u>2022</u>		<u>2021</u>
	x € 1.000		x € 1.000
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening			
Zorgverzekeringswet	<u>2.249</u>		<u>2.167</u>
	2.249		2.167
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	<u>52</u>		<u>50</u>
Netto omzet	2.301		2.218
Som der bedrijfsopbrengsten	2.301		2.218
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	258		262
Lonen en salarissen	407		382
Sociale lasten	65		56
Pensioenlasten	46		43
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	2		3
Overige bedrijfskosten	<u>1.264</u>		<u>1.281</u>
Som der bedrijfslasten	2.041		2.026
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	0		0
Rentelasten en soortgelijke kosten	<u>-1</u>		<u>0</u>
	-1		-0
RESULTAAT VOOR BELASTING	259		191
Belastingen	-39		-29
RESULTAAT BOEKJAAR	<u>220</u>		<u>162,439</u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2022</u>		<u>2021</u>
	x € 1.000		x € 1.000
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsreserve	0		0
Overige reserves	<u>220</u>		<u>162</u>
	<u>220</u>		<u>162,439</u>

1.1.9.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2022

SEGMENT 3 Stichting Multifunctioneel Centrum Dokkum

	<u>2022</u>		<u>2021</u>
	x € 1.000		x € 1.000
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Overige bedrijfsopbrengsten	<u>800</u>	800	<u>762</u>
			762
Som der bedrijfsopbrengsten	800		762
BEDRIJFSLASTEN:			
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	167		167
Overige bedrijfskosten	<u>505</u>		<u>406</u>
Som der bedrijfslasten	671		573
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten			
Rentelasten en soortgelijke kosten	<u>-61</u>	-61	<u>-64</u>
			-64
RESULTAAT VOOR BELASTING	67		125
RESULTAAT BOEKJAAR	<u><u>67</u></u>		<u><u>125</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2022</u>		<u>2021</u>
	x € 1.000		x € 1.000
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsreserve	0		0
Overige reserves	<u>67</u>		<u>125</u>
	<u><u>67</u></u>		<u><u>125</u></u>

1.1.9.2 AANSLUITING TOTAAL RESULTAAT MET RESULTAAT SEGMENTEN

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Resultaat volgens gesegmenteerde resultatenrekeningen:		
SEGMENT 1 Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe	1.947	1.467
SEGMENT 2 Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe BV	220	162
Aandeel derden	-99	-73
SEGMENT 3 Stichting Multifunctioneel Centrum Dokkum	67	125
	<u>2.135</u>	<u>1.682</u>
Resultaat volgens geconsolideerde resultatenrekening	<u><u>2.135</u></u>	<u><u>1.682</u></u>

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2022**BATEN****14 Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening****14.1 Zorgverzekeringswet**

De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Gefactureerde omzet DBC's en overige zorgproducten	147.465	140.963
Mutatie onderhanden werk en nog te factureren DBC's en overige zorgproducten	1.219	2.065
Correctie voorgaande boekjaren	-	324
Overige zorgprestaties	2.249	2.167
Totaal	<u><u>150.934</u></u>	<u><u>145.520</u></u>

Toelichting:

De zorgomzet komt in 2022 uit op € 150,9 miljoen tegenover € 145,5 miljoen in 2021, voornamelijk veroorzaakt door indexatie. Ook in 2022 wordt de omzet nog beïnvloed door regelingen ter dekking van de COVID effecten. Dit betreft in de omzet 2022 nog de compensatie van de Covid meerkosten gebaseerd op een vergoedingspercentage per kwartaal, afhankelijk van de covid dreiging in dat kwartaal. Over 2022 komt dit uit op € 1,1 miljoen. Het percentage of completion (POC) is net als in 2021 gelijk gesteld aan 2019 op 92,05%. De zorgrealisatie in 2022 versus de contractafspraken ligt gemiddeld op circa 100%. Bij een aantal verzekeraars is sprake van overschreiding van deze afspraak en wordt de zorg vergoed o.b.v. een staffelafpraak voor inhaalzorg.

De opbrengsten overige zorgprestaties zijn gerealiseerd bij de Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe.

14.2 Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies

De baten subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies zorg zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Kwaliteitsimpuls Personeel Ziekenhuiszorg (KiPZ)	1.145	1.131
Versnellingsprogramma voor Informatie-uitwisseling tussen Patiënt en Professional Medisch Specialistische Zorg en audiologische centra (VIPP)	80	214
Totaal	<u><u>1.225</u></u>	<u><u>1.345</u></u>

Toelichting:

Tegenover deze opbrengsten staan ook kosten.

14.3 Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties

De baten beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Beschikbaarheidsbijdrage voor de (medische) vervolgoopleidingen	1.542	1.212
Totaal	<u><u>1.542</u></u>	<u><u>1.212</u></u>

15. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Opbrengsten ziekenhuisapothek	1.380	1.309
Overig	2.657	2.294
Totaal	<u><u>4.037</u></u>	<u><u>3.603</u></u>

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2022

BATEN

16. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Overige opbrengsten	6.116	5.381
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	2.614	1.320
Totaal	<u>8.730</u>	<u>6.702</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 (355K) en parkeren (108K) zijn in 2022 fors hoger dan in 2021. De huur en serviceopbrengsten zijn 173K hoger. Dit komt mede door gerealiseerde verbouwingen (ATOO en ROC).

De subsidie-inkomsten 2022 zijn hoger t.o.v. 2021. De subsidies 2022 bestaan vooral uit subsidie Stagefonds (131K), IC-Opschaling (2.186K) en SDE-zonnepanelen (12K).

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2022

LASTEN

17. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

<i>De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Personeel niet in loondienst	2.559	2.760
Honorarium vrijgevestigde medisch specialisten	29.050	27.625
Totaal	<u>31.608</u>	<u>30.385</u>

Toelichting:

De afname van de post personeel niet in loondienst wordt voornamelijk veroorzaakt doordat in 2022 vacaturerimte kon worden ingevuld. Dit lukt niet over de hele linie en is per afdeling erg verschillend. Het honorarium medisch specialisten is toegenomen met de afgesproken prijsindexatie. Daarnaast is de formatie medisch specialisten met circa 3 fte gegroeid in 2022. In bovenstaand honorarium is de doorbelasting van personeel opgenomen op grond van een afgesloten zorgprestatieovereenkomst (zie tevens rubriek 18). In totaliteit gaat dit om 23,75 fte (2021: 23,29 fte).

18. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Lonen en salarissen:		
Lonen en salarissen	58.939	56.939
Andere personeelskosten	4.020	3.805
Af: Subsidie Zorgbonus	-	-971
	<u>62.958</u>	<u>59.772</u>
Sociale lasten	8.094	7.533
Pensioenpremies	5.469	5.104
Totaal personeelskosten	<u>76.522</u>	<u>72.408</u>
Direct personeel	780,8	787,0
Indirect personeel	297,7	300,6
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>1.078,6</u>	<u>1.087,6</u>

Toelichting:

De lonen en salarissen, inclusief sociale en pensioenlasten, zijn gecorrigeerd voor de lagere fte's met ca. 5% gestegen. Daarnaast is in bovengenoemde personeelskosten de doorbelasting van 23,75 fte (2021: 23,29 fte), overeenkomstig het contract met het MMD, verwerkt. Deze personeelskosten zijn verantwoord als honorarium vrijgevestigde medisch specialisten (rubriek 17).

19. Afschrijvingen op materiële vaste activa

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Totaal afschrijvingslasten resultatenrekening	<u>8.497</u>	<u>9.446</u>
<i>Volgens specificatie bijlage 1.1.6</i>		
Grond	-	-
Bedrijfsgebouwen en terreinen	3.345	3.453
Machines en installaties	1.205	1.975
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	3.950	4.022
	<u>8.499</u>	<u>9.451</u>
Aanschafwaarde desbetreffende vaste activa	223.435	223.435
Cumulatieve afschrijvingslasten desbetreffende vaste activa	136.507	136.507

Toelichting:

De afschrijvingslasten zijn, ondanks ingebruikname van de ATOO en ROC (beiden ruimten worden grotendeels verhuurd), fors lager. Voor meerdere investeringen was 2021 het laatste afschrijvingsjaar en nog niet alle geplande investeringen 2022 zijn in gebruik genomen.

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.6.

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2022

LASTEN

20. Overige waardeveranderingen van immateriële en materiële vaste activa	2022	2021
	x € 1.000	x € 1.000

De specificatie is als volgt:

Waardeverminderingen:		
- materiële vaste activa	408	-
Totaal afschrijvingen	<u>408</u>	<u>-</u>

Toelichting:

In 2022 is een nieuw bouwdeel in gebruik genomen, waarin ook de RvB-ruimten gehuisvest zijn. De oude RvB-ruimte kende nog een boekwaarde van 110K.

De gebruiksduur van echo's en scopen is verkort van 10 jaar naar 8 jaar, waardoor sprake is van 298K aan incidentele kosten.

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.6.

21. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:	2022	2021
	x € 1.000	x € 1.000

Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	3.614	3.291
Algemene kosten	8.425	7.285
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	30.927	29.848
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	1.356	1.522
- Voorziening onderhoud	556	472
- Energiekosten	1.448	1.121
Subtotaal	<u>3.360</u>	<u>3.115</u>
Huur en leasing	397	434
Dotaties en vrijval voorzieningen en overige bijzondere baten en lasten	<u>-84</u>	<u>-137</u>
Totaal overige bedrijfskosten	<u>46.639</u>	<u>43.835</u>

Toelichting:

In de algemene kosten 2021, zit de vrijval voorziening claims, geschillen en rechtsgedingen (-635K).

De post dotaties en vrijval voorzieningen en overige bijzondere lasten bevat ca. 180K aan dotaties aan de voorziening jubilea en duurzame inzetbaarheid. In de bijzondere baten zijn de pro-rata BTW suppletie-inkomsten 2022 (150K) + afrekening 2021 (21K) meegenomen (in 2021 ging het om 433K, afrekening 2018+2019 en voorlopig 2021).

22. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:	2022	2021
	x € 1.000	x € 1.000

Rentebaten	-	0
Subtotaal financiële baten	<u>-</u>	<u>0</u>
Rentelasten	520	523
Subtotaal financiële lasten	<u>520</u>	<u>523</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-520</u>	<u>-522</u>

23. Belastingen

De specificatie is als volgt:	2022	2021
	x € 1.000	x € 1.000

Totaal belastingen	<u>39</u>	<u>29</u>
--------------------	-----------	-----------

Toelichting:

Betreft de VPB van de Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe BV.

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2022

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

WNT-VERANTWOORDING 2022 Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe

De WNT is van toepassing op Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe. Het voor Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 216.000 (het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp, Klasse V, totaalscore 13 punten).

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 2022	
bedragen x € 1	Dhr A.J. Kleinlugtenbeld
Functiegegevens	Voorzitter RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	202.457
Beloningen betaalbaar op termijn	13.543
<i>Subtotaal</i>	<i>216.000</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216.000
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0
Bezoldiging	216.000
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
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
Bezoldiging	209.000

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2022

24. Wet normering bezoldiging toefunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

1c. Toezichthoudende toefunctionarissen

Gegevens 2022 bedragen x € 1	Dhr. F. C. Breedveld	Dhr. E.A. de Boer
Functiegegevens	Voorzitter	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1-31/12	1/1-31/12
<i>Bezoldiging</i>	27.148	18.316
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	32.400	21.600
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0	0
Bezoldiging	27.148	18.316
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 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
Bezoldiging		
Bezoldiging	25.864	17.732
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	31.350	20.900

Gegevens 2022 bedragen x € 1	Dhr. J.E. Biesma	Mw. A.G. Hartemink	Dhr. D.C. Dorr
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31-12
Bezoldiging			
<i>Bezoldiging</i>	18.316	18.316	18.316
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	21.600	21.600	21.600
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	18.316	18.316	18.316
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 2021			
bedragen x € 1	Dhr. J.E. Biesma	Mw. A.G. Hartemink	Dhr. D.C. Dorr
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31-12
Bezoldiging			
Bezoldiging	17.732	17.732	17.732
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.900	20.900	20.900

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde toefunctionarissen en toezichthoudende toefunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2022**24. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)****WNT-VERANTWOORDING 2022 Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe B.V.**

De WNT is van toepassing op Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe B.V. Het Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe B.V. toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 216.000 (het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp, Klasse V, totaalscore 13 punten).

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.800 of minder

Gegevens 2022

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
Mevr. N.A.M. Troelstra	Directeur Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe BV
Dhr. F.C. Breedveld	Voorzitter Raad van Toezicht
Dhr. E.A. de Boer	Lid Raad van Toezicht
Dhr. J.E. Biesma	Lid Raad van Toezicht
Mevr. A.G. Hartemink	Lid Raad van Toezicht
Dhr. D.C. Dorr	Lid Raad van Toezicht

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen en toezichhoudende topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2022

25. Honoraria accountant

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
De honoraria van de accountant zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening (BDO Audit & Assurance B.V.)	126	132
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	18	20
3 Fiscale advisering	-	-
4 Niet-controlediensten	-	-
Totaal honoraria accountant	<u>144</u>	<u>152</u>

Toelichting:

De overige controle werkzaamheden hebben betrekking op de KIPZ, beoordelingsopdrachten jaarcijfers Stichting MCD en Poliklinische Apotheek en Zorgbonus verantwoording.

26. 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: € 62K
- Overige verhuur gerelateerde diensten: € 44K
- Achterwacht inzet door ziekenhuisapothekers: € 70K
- Inleen personeel € 161K
- Administratieve diensten: € 22K
- Geneesmiddelen: € 92K (verkocht) en 169K (gekocht)

Stichting MCD:

- Huur van MCD: € 71K t.b.v poli mond en poli gyn
- Administratieve diensten en besturing: € 74K

Er hebben zich in 2022 geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslagen.

De bezoldiging van de bestuurders en toezichhouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 24.

1.2 ENKELVOUDIGE JAARREKENING

1.1 JAARREKENING**1.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022
(na resultaatbestemming)**

	<u>Ref.</u>	<u>31-12-2022</u> x € 1.000	<u>31-12-2021</u> x € 1.000
A Vaste activa			
Materiële vaste activa	1		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		54.244	48.785
2. machines en installaties		7.512	8.418
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		19.512	20.335
4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		2.806	4.174
Totaal materiële vaste activa		<u>84.074</u>	<u>81.711</u>
Financiële vaste activa	2		
1. deelnemingen in groepsmaatschappijen		287	245
2. andere deelnemingen		282	242
Totaal financiële vaste activa		<u>569</u>	<u>488</u>
B Vlottende activa			
Vorraden	3		
1. gereed product en handelsgoederen		3.053	2.622
Totaal voorraden		<u>3.053</u>	<u>2.622</u>
Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	4	6.123	4.606
Vorderingen	5		
1. op handelsdebiteuren		7.919	8.993
2. op groepsmaatschappijen		61	26
3. nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten		7.410	7.846
4. overige vorderingen		2.756	2.293
5. overlopende activa		517	1.110
Totaal vorderingen		<u>18.663</u>	<u>20.267</u>
Effecten			
Liquide middelen	6	20.698	17.271
C Totaal activa		<u>133.180</u>	<u>126.964</u>

1.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022
 (na resultaatbestemming)

PASSIVA	Ref.	31-12-2022 x € 1.000	31-12-2021 x € 1.000
D Eigen vermogen	7		
1. Kapitaal		310	310
2. Bestemmingsreserves		121	63
3. Overige reserves		66.930	64.952
Totaal eigen vermogen		<u>67.361</u>	<u>65.325</u>
E Voorzieningen	8		
1. overige		6.962	6.310
		<u>6.962</u>	<u>6.310</u>
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	9		
1. schulden aan banken		24.081	18.526
Totaal langlopende leningen		<u>24.081</u>	<u>18.526</u>
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	10		
1. schulden aan banken		1.867	5.486
2. schulden aan leveranciers en handelskredieten		3.996	3.717
3. schulden aan groepsmaatschappijen		17	27
4. belastingen en premies sociale verzekeringen		3.397	3.787
5. schulden ter zake pensioenen		1.848	151
6. overige schulden		17.318	17.661
7. overige passiva		6.332	5.976
Totaal kortlopende schulden		<u>34.776</u>	<u>36.804</u>
H Totaal passiva		<u>133.180</u>	<u>126.964</u>

1.2.2 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2022

	Ref.	2022	2021
		x € 1.000	x € 1.000
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	14		
Zorgverzekeringswet		148.685	143.352
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies		1.225	1.345
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		1.542	1.212
Baten uit onderaanneming			
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening			
		<u>151.451</u>	<u>145.910</u>
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	15	<u>3.985</u>	<u>3.553</u>
Netto omzet		155.436	149.462
Overige bedrijfsopbrengsten	16	<u>8.627</u>	<u>6.594</u>
		8.627	6.594
Som der bedrijfsopbrengsten		164.063	156.056
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	17	31.607	30.375
Lonen en salarissen	18	62.551	59.391
Sociale lasten	18	8.029	7.477
Pensioenlasten	18	5.423	5.061
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	19	8.329	9.276
Overige waardevermindering van immateriële en materiële vaste activa	20	408	-
Overige bedrijfskosten	21	<u>45.310</u>	<u>42.552</u>
Som der bedrijfslasten		161.658	154.131
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	22	121	89
Rentelasten en soortgelijke kosten	22	<u>-458</u>	<u>-458</u>
		-337	-368
RESULTAAT VOOR BELASTING		2.068	1.557
Belastingen	23		
Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	24		
RESULTAAT BOEKJAAR		<u>2.068</u>	<u>1.557</u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2022	2021
		x € 1.000	x € 1.000
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsreserve		91	-
Overige reserves		<u>1.977</u>	<u>1.557</u>
		<u>2.068</u>	<u>1.557</u>

1.2.3 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING ENKELVOUDIGE JAARREKENING

1.2.3.1 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.

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	81.711	76.898
Bij: investeringen	11.102	14.094
Bij: herwaarderingen	-	-
Af: afschrijvingen	8.331	9.281
Af: bijzondere waardeverminderingen	408	-
Af: desinvesteringen	-	-
Boekwaarde per 31 december	<u><u>84.074</u></u>	<u><u>81.711</u></u>

Toelichting:

In 2022 is een nieuw bouwdeel in gebruik genomen, waarin ook de RvB-ruimten gehuisvest zijn. De oude RvB-ruimte kende nog een boekwaarde van 110K.

De gebruiksduur van echo's en scopen is verkort van 10 jaar naar 8 jaar, waardoor sprake is van 298K aan incidentele kosten.

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.2.5.

2. Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	488	368
Kapitaalstortingen	40	40
Resultaat deelnemingen	121	89
Ontvangen dividend	-79	-10
Boekwaarde per 31 december	<u><u>569</u></u>	<u><u>488</u></u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.2.6.

Van de vorderingen op de financiële vaste activa heeft een totaalbedrag van € 0 een looptijd korter dan 1 jaar.

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbe- lang (in %)	Eigen vermogen x € 1.000	Resultaat x € 1.000
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:					
Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe		10	55%	287	121

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

ACTIVA

3. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2022</u> x € 1.000	<u>31-12-2021</u> x € 1.000
1. Gereed product en handelsgoederen	3.053	2.622
Totaal voorraden	<u>3.053</u>	<u>2.622</u>

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2022</u> x € 1.000	<u>31-12-2021</u> x € 1.000
1. Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	21.150	19.495
2. Af: ontvangen voorschotten	-15.027	-14.889
Totaal onderhanden werk	<u>6.123</u>	<u>4.606</u>

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

ACTIVA

5. Overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	x € 1.000	x € 1.000
1. Vorderingen op handelsdebiteuren	7.919	8.993
2. Vorderingen op groepsmaatschappijen	61	26
3. Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	7.410	7.846
4. Overige vorderingen:		
Vorderingen uit hoofde van verrekening schadelast	2.293	1.768
Vooruitbetaalde bedragen	463	525
	<u>2.756</u>	<u>2.293</u>
5. Overige overlopende activa:		
Ziekengeld / WAO / Sociale premies	23	21
Nog te factureren leveranties en overige vorderingen	494	1.089
	<u>517</u>	<u>1.110</u>
Totaal vorderingen	<u>18.663</u>	<u>20.267</u>

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

Schadelast <=/=2019	-117	-1.051
Schadelast 2020	119	-109
Voorschot Continuïteitsbijdrage regeling 2020	-744	425
Schadelast 2021	-236	-146
Voorschot Continuïteitsbijdrage regeling 2021	3.343	2.648
Schadelast 2022	-1.062	-
Voorschot Continuïteitsbijdrage regeling 2022 (Covid meerkosten)	989	-
	<u>2.293</u>	<u>1.768</u>

Toelichting:

Op bovenstaande debiteurenvordering is een voorziening voor dubieuze debiteuren ter hoogte van € 312K (2021: € 233K) in mindering gebracht.

Per eind 2022 is sprake van een vordering op de verzekeraars in verband met de verrekening van schadelast. Dit betreffen voornamelijk vorderingen uit hoofde van de CB regelingen. Over 2020 is op basis van interne calculatie teveel voorschot ontvangen. Over de jaren 2021 en 2022 zijn nog geen afrekeningen van verzekeraars ontvangen. De afwikkeling van de CB regeling wordt begeleid door TTP Gupta. Voor de interne calculaties wordt gebruik gemaakt van de tooling van Logex. De vorderingen zijn inclusief de vergoedingen vanuit de 'meerkosten regeling' ter dekking van de extra Covid kosten (2021: 1,1% en 2022: respectievelijk 1,1% en 0,7% per kwartaal bepaald, afhankelijk van het dreigingsniveau). Voor de toerekening van de compensaties is rekening gehouden met een POC percentage van 92,05%, gelijk aan voorgaande jaren.

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022**ACTIVA****6. Liquide middelen***De specificatie is als volgt:*

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-dec-21</u>
	x € 1.000	x € 1.000
1. Bankrekeningen	20.632	17.256
2. Kassen	66	14
Totaal liquide middelen	<u>20.698</u>	<u>17.271</u>

Toelichting:

Alle liquide middelen staan ter vrije beschikking aan de stichting.

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

PASSIVA

7. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	x € 1.000	x € 1.000
1. Kapitaal	310	310
2. Bestemmingsreserves	121	63
3. Overige reserves	66.930	64.952
Totaal eigen vermogen	<u>67.361</u>	<u>65.325</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-1-2022</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-12-2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Kapitaal	310	-	-	310
Totaal kapitaal	<u>310</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>310,000</u>

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-1-2022</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-12-2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Bestemmingsreserves	-	-	-	-
Bestemmingsreserve MKA Dokkum	63	91	-33	121
Totaal bestemmingsreserves	<u>63</u>	<u>91</u>	<u>-33</u>	<u>121</u>

Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-1-2022</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-12-2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Overige reserves	64.952	1.977	-	66.930
Totaal algemene en overige reserves	<u>64.952</u>	<u>1.977</u>	<u>-</u>	<u>66.930</u>

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

PASSIVA

8. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-1-2022 x € 1.000	Dotatie x € 1.000	Onttrekking x € 1.000	Vrijval x € 1.000	Saldo per 31-12-2022 x € 1.000
1. Overige voorzieningen:					
Groot onderhoud	3.229	499	207	-	3.522
Reorganisatie	216	73	4	92	193
Medische aansprakelijkheid	1.349	570	199	73	1.647
Jubileumverplichtingen	1.097	64	60	-60	1.161
Langdurig zieken	317	120	-	36	401
Generatiebeleid (PLB-uren)	102	-	64	-	39
Totaal voorzieningen	6.310	1.326	534	140	6.962

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

	31-12-2021 x € 1.000	31-12-2022 x € 1.000
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	2.237	2.431
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	4.073	4.531
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	1.556	1.712

Toelichting:**Groot onderhoud:**

De voorziening dient ter dekking van groot onderhoud op basis van een meerjaren onderhouds- en renovatieplan. In 2022/2023 is er een nieuw plan opgesteld door externe deskundigen.

Reorganisatie:

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.

Medische aansprakelijkheid:

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.

Jubileumverplichtingen:

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 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.

Generatiebeleid (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).

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

PASSIVA

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

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Stand per 1 januari	20.011	18.865
Bij: nieuwe leningen	7.500	8.900
Af: aflossingen	1.563	7.754
Stand per 31 december	<u>25.948</u>	<u>20.011</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.867	1.486
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>24.081</u>	<u>18.526</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	1.867	1.486
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	24.081	18.526
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	16.566	12.537

Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar overzicht 1.2.7. langlopende schulden.

De aflossingsverplichtingen komend boekjaar 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 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

Aan de gestelde voorwaarden wordt per balansdatum voldaan.

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.

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

PASSIVA

10. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	x € 1.000	x € 1.000
<i>De specificatie schulden aan banken is als volgt:</i>		
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	1.867	1.486
Aflossingsverplichtingen kortlopende leningen	-	4.000
	<u>1.867</u>	<u>5.486</u>
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	3.996	3.717
Schulden aan groepsmaatschappijen	17	27
Belastingen en sociale premies	3.397	3.787
Schulden terzake pensioenen	1.848	151
<i>De specificatie overige schulden is als volgt:</i>		
PLB-uren	9.542	8.859
Reservering vakantiegeld	2.658	2.478
Reservering vakantiedagen	2.107	1.940
Nog af te dragen BTW	19	73
Te betalen Vennootschapsbelasting	-	-
Nog te betalen kosten	2.993	4.312
Totaal overige schulden	<u>17.318</u>	<u>17.661</u>
<i>De specificatie overige passiva is als volgt:</i>		
Subsidie	3.424	1.810
Rekening-courant verhouding medisch specialisten	2.908	4.166
Totaal overige passiva	<u>6.332</u>	<u>5.976</u>

Toelichting:

De PLB-uren en Reservering vakantiedagen zijn beiden met 5% geïndexeerd (verwachte CAO-effect 2023).

De afname van het saldo Nog te betalen kosten heeft te maken met de afloop van aangegane bouwverplichtingen.

De toename van het saldo Subsidies heeft te maken met het eind 2022 ontvangen hebben van de Dumava-subsidie (1.750K). Deze subsidie wordt vanaf 2023 ingezet.

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

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. Meerdere 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 (+ jaarlijkse index). Deze verplichting is verlengd met 2 jaar, en loopt door tot eind 2024.

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.

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

13. Niet uit de balans blijvende verplichtingen en activa

Nij Smellinghe werkt vanaf 2019 aan de uitvoering van de plannen uit het Lange termijn huisvestingsplan. 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. Het totale budgettaire kader inclusief verduurzamingsinvesteringen bedraagt € 66,7 miljoen. Hiervan is inmiddels € 39,8 miljoen besteed. De uitvoering van de plannen is momenteel onderhevig aan verschillende marktomstandigheden. Dit maakt dat het continue een proces is van evalueren, anticiperen en bijstellen. De budgetten zullen in 2023 worden herijkt met een inflatiecorrectie, voortschrijdend inzicht ten aanzien van het te renoveren vloeroppervlakte en een haalbare fasering.

Meerjarige financiële rechten

In 2022 is Nij Smellinghe een meerjarige verhuurovereenkomst aangegaan met Zuidoost Zorg voor een bedrag van € 106.000 per jaar met een looptijd tot 1 maart 2042. Daarnaast is een verhuurovereenkomst aangegaan met ROC de Friese Poort voor een bedrag van € 236.000 per jaar en een looptijd tot 1 november 2037. Vanaf dat moment wordt het huurcontract iedere 5 jaar stilzwijgend verlengd. Opzegging kan na 15 jaar alleen geschieden onder bepaalde voorwaarden.

1.2.5 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Grond	Bedrijfsgebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Totaal
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Stand per 1 januari 2022						
- 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 1 januari 2022	977	47.808	8.418	20.335	4.174	81.711
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	-	5.694	299	3.424	1.685	11.102
- onderhanden werk gereed	-	3.053	-	-	-3.053	-
- herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	-	3.178	1.205	3.949	-	8.331
- bijzondere waardeverminderingen	-	110	-	298	-	408
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
per saldo	-	5.460	-906	-822	-1.368	2.389
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	977	53.267	7.512	19.512	2.806	84.099
Stand per 31 december 2022						
- aanschafwaarde	977	102.387	41.312	68.428	2.806	215.911
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	49.120	33.800	48.916	-	131.837
Boekwaarde per 31 december 2022	977	53.267	7.512	19.512	2.806	84.074
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0	2,5% - 10%	5%-10	10%-20%		

1.2.6 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groepsmaat- schappijen x € 1.000	Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen x € 1.000	Vorderingen op groepsmaat- schappijen x € 1.000	Andere deelnemingen x € 1.000	Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen x € 1.000	Overige effecten x € 1.000	Overige vorderingen x € 1.000	Totaal x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari 2022	245		-	242	-	-	-	488
Kapitaalstortingen	-			40	-	-	-	40
Resultaat deelnemingen	121			-	-			121
Ontvangen dividend	-79		-	-	-	-	-	-79
Ontvangen dividend / aflossing leningen	-		-	-	-	-	-	-
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>287</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>282</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>569</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 2022 heeft betrekking op de aankoop van aandelen MediRisk, waar per 2021 de medische aansprakelijkheid ondergebracht is. De totale deelneming is nu 80K.

1.2.7 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2022 (ENKELVOUDIG)

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop-tijd (jaren)	Soort lening	Werk- lijke rente	Restschuld 31 december 2021	Nieuwe leningen in 2022	Aflossing in 2022	Restschuld 31 december 2022	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2022	Aflossingswijze	Aflossing 2023	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
ABN - nr. 071302	2002	6.900.000	30	onderhands	2,14%	2.530.000	-	230.000	2.300.000	1.150.000	10	lineair	230.000	Borging Wfz
MMD - nr. 071401	2018	300.000	10	onderhands	1,40%	202.500	-	30.000	172.500	22.500	6	lineair	30.000	
ABN Zonnepanelen - nr. 071303	2019	3.167.428	10	onderhands	1,43%	2.366.439	-	308.311	2.058.127	451.403	6	annuitair	312.057	
ABN - nr. 071304	2020	6.500.000	15	onderhands	1,36%	6.012.500	-	325.000	5.687.500	4.062.500	12	lineair, laatste deel 1.625K	325.000	
BNG leningnummer 40.114386 - 071306	2021	5.250.000	15	onderhands	0,00%	5.250.000	-	350.000	4.900.000	3.150.000	13	lineair	350.000	Borging Wfz
BNG leningnummer 40.114385 - 071307	2021	1.150.000	10	onderhands	-0,09%	1.150.000	-	115.000	1.035.000	460.000	8	lineair	115.000	Borging Wfz
ABN Groenlening - 071308	2021	2.000.000	10	onderhands	0,80%	2.000.000	-	102.560	1.897.440	1.384.640	8	lineair, laatste deel 1.000K	102.560	
ABN ROC FP - 071310	2021	500.000	10	onderhands	1,10%	500.000	1.500.000	102.560	1.897.440	1.384.640	8	lineair, laatste deel 1.154K	102.560	
BNG leningnummer 40.115534	2022	6.000.000	30	onderhands	1,23%	-	6.000.000	-	6.000.000	4.500.000	29	lineair	300.000	Borging Wfz
Totaal						20.011.439	7.500.000	1.563.431	25.948.007	16.565.683			1.867.177	

Toelichting

De leningen 071308 en 071310 kennen tot 1-1-2025 een lager rentepercentage. Met ingang van 2025 worden de rentepercentages 1,5% en 1,8%.
Eind 2021 was er een kasgeldlening ad. 4 mio (onderdeel kortlopende schulden). Deze lening is omgezet en verhoogd naar een langlopende lening, van 6 mio.

1.2.8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2022**BATEN****14 Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening****14.1 Zorgverzekeringswet**

De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Gefactureerde omzet DBC's en overige zorgproducten minus schadelast	147.465	140.963
Mutatie onderhanden werk en nog te factureren DBC's en overige zorgproducten	1.219	2.065
Correctie voorgaande boekjaren	-	324
Totaal	<u><u>148.685</u></u>	<u><u>143.352</u></u>

Toelichting:

De zorgomzet komt in 2022 uit op € 148,7 miljoen tegenover € 143,3 miljoen in 2021. Ook in 2022 wordt de omzet nog beïnvloed door regelingen ter dekking van de COVID effecten. Dit betreft in de omzet 2022 nog de compensatie van de Covid meerkosten gebaseerd op een vergoedingspercentage per kwartaal, afhankelijk van de covid dreiging in dat kwartaal. Over 2022 komt dit uit op € 1,1 miljoen. Voor de toerekening van de covid compensaties en eventuele schadelastoverschrijding is rekening gehouden met een POC percentage van 92,05%, gelijk aan voorgaande jaren. De zorgrealisatie in 2022 versus de contractafspraken ligt gemiddeld op circa 100%. Bij een aantal verzekeraars is sprake van overschreiding van deze afspraak en wordt de zorg vergoed o.b.v. een staffelafpraak voor inhaalzorg.

14.2 Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies

De baten subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies zorg zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Kwaliteitsimpuls Personeel Ziekenhuiszorg (KIPZ)	1.145	1.131
Versnellingsprogramma voor Informatie-uitwisseling tussen Patiënt en Professional Medisch Specialistische Zorg en audiologische centra (VIPP)	80	214
Totaal	<u><u>1.225</u></u>	<u><u>1.345</u></u>

Toelichting:

Tegenover deze opbrengsten staan ook kosten.

14.3 Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties

De baten beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Beschikbaarheidsbijdrage voor de (medische) vervolgoopleidingen	1.542	1.212
Totaal	<u><u>1.542</u></u>	<u><u>1.212</u></u>

15. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Opbrengsten ziekenhuisapotheek	1.380	1.309
Overig	2.605	2.244
Totaal	<u><u>3.985</u></u>	<u><u>3.553</u></u>

1.2.8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2022**BATEN****16. Overige bedrijfsopbrengsten**

De overige bedrijfsopbrengsten (niet uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten) zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Overige opbrengsten	6.013	5.274
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	2.614	1.320
Totaal	<u>8.627</u>	<u>6.594</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 (355K) en parkeren (108K) zijn in 2022 fors hoger dan in 2021. De huur en serviceopbrengsten zijn 173K hoger. Dit komt mede door gerealiseerde verbouwingen (ATOO en ROC).

De subsidie-inkomsten 2022 zijn hoger t.o.v. 2021. De subsidies 2022 bestaan vooral uit subsidie Stagefonds (131K), IC-Opschaling (2.186K) en SDE-zonnepanelen (12K).

1.2.8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2022**LASTEN****17. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten**

<i>De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Personeel niet in loondienst	2.557	2.750
Honorarium vrijgevestigde medisch specialisten	29.050	27.625
Totaal	<u><u>31.607</u></u>	<u><u>30.375</u></u>

Toelichting:

De afname van de post personeel niet in loondienst wordt voornamelijk veroorzaakt doordat in 2022 vacaturruimte kon worden ingevuld. Dit lukt niet over de hele linie en is per afdeling erg verschillend. Het honorarium medisch specialisten is toegenomen met de afgesproken prijsindexatie. Daarnaast is de formatie medisch specialisten met circa 3 fte gegereoid in 2022. In bovenstaand honorarium is de doorbelasting van personeel opgenomen op grond van een afgesloten zorgprestatieovereenkomst (zie tevens rubriek 18). In totaliteit gaat dit om 23,75 fte (2021: 23,29 fte).

18. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Lonen en salarissen:		
Lonen en salarissen	58.542	56.564
Andere personeelskosten	4.010	3.793
Af: Subsidie Zorgbonus	-	-967
	<u>62.551</u>	<u>59.391</u>
Sociale lasten	8.029	7.477
Pensioenpremies	5.423	5.061
Totaal personeelskosten	<u><u>76.004</u></u>	<u><u>71.928</u></u>
Direct personeel	769,9	775,3
Indirect personeel	297,7	300,6
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u><u>1.067,6</u></u>	<u><u>1.075,9</u></u>

Toelichting:

De lonen en salarissen, inclusief sociale en pensioenlasten, zijn gecorrigeerd voor de lagere fte's met ca. 5% gestegen. Daarnaast is in bovengenoemde personeelskosten de doorbelasting van 23,75 fte (2021: 23,29 fte), overeenkomstig het contract met het MMD, verwerkt. Deze personeelskosten zijn verantwoord als honorarium vrijgevestigde medisch specialisten (rubriek 17).

19. Afschrijvingen op materiële vaste activa

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Totaal afschrijvingslasten resultatenrekening	<u><u>8.329</u></u>	<u><u>9.276</u></u>
<i>Volgens specificatie bijlage 1.2.5</i>		
Grond	-	-
Bedrijfsgebouwen en terreinen	3.178	3.287
Machines en installaties	1.205	1.975
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	3.949	4.019
	<u><u>8.331</u></u>	<u><u>9.281</u></u>
Aanschafwaarde desbetreffende vaste activa	213.105	200.636
Cumulatieve afschrijvingslasten desbetreffende vaste activa	131.837	123.098

Toelichting:

De afschrijvingslasten zijn, ondanks ingebruikname van de ATOO en ROC (beiden ruimten worden grotendeels verhuurd), fors lager. Voor meerdere investeringen was 2021 het laatste afschrijvingsjaar en nog niet alle geplande investeringen 2022 zijn in gebruik genomen. Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.2.5.

1.2.8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2022**LASTEN**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1.000	x € 1.000
20. Overige waardeveranderingen van immateriële en materiële vaste activa		
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Waardeverminderingen:		
- materiële vaste activa	408	-
Totaal afschrijvingen	<u>408</u>	<u>-</u>

Toelichting:

In 2022 is een nieuw bouwdeel in gebruik genomen, waarin ook de RvB-ruimten gehuisvest zijn. De oude RvB-ruimte kende nog een boekwaarde van 110K.

De gebruiksduur van echo's en scopen is verkort van 10 jaar naar 8 jaar, waardoor sprake is van 298K aan incidentele kosten.

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.2.5.

21. Overige bedrijfskosten

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1.000	x € 1.000
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	3.614	3.291
Algemene kosten	8.179	7.049
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	30.095	28.978
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	1.262	1.440
- Voorziening onderhoud	499	445
- Energiekosten	<u>1.338</u>	<u>1.033</u>
Subtotaal	3.099	2.918
Huur en leasing	406	453
Dotaties en vrijval voorzieningen en overige bijzondere baten en lasten	<u>-84</u>	<u>-137</u>
Totaal overige bedrijfskosten	<u>45.310</u>	<u>42.552</u>

Toelichting:

In de algemene kosten 2021, zit de vrijval voorziening claims, geschillen en rechtsgedingen (-635K).

De post dotaties en vrijval voorzieningen en overige bijzondere lasten bevat ca. 180K aan dotaties aan de voorziening jubilea en duurzame inzetbaarheid. In de bijzondere baten zijn de pro-rata BTW suppletie-inkomsten 2022 (150K) + afrekening 2021 (21K) meegenomen (in 2021 ging het om 433K, afrekening 2018+2019 en voorlopig 2021).

22. Financiële baten en lasten

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1.000	x € 1.000
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Rentebaten	-	0
Resultaat deelnemingen	121	89
Subtotaal financiële baten	<u>121</u>	<u>89</u>
Rentelasten	458	458
Subtotaal financiële lasten	<u>458</u>	<u>458</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-337</u>	<u>-368</u>

Toelichting:

Het resultaat deelneming bestaat uit 55% aandeel in het positieve resultaat van de Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe BV.

1.2.9 VASTSTELLING EN GOEDKEURING JAARREKENING**Vaststelling en goedkeuring jaarrekening**

De Raad van Bestuur van Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe heeft de jaarrekening 2022 vastgesteld in de vergadering van 25 mei 2023.

De Raad van Toezicht van Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe heeft de jaarrekening 2022 goedgekeurd in de vergadering van 25 mei 2023.

Resultaatbestemming

De Raad van Bestuur stelt, met goedkeuring van de Raad van Toezicht, voor het resultaat na belastingen over 2022 als volgt te bestemmen

	x € 1.000
Bestemmingsreserve	91
Overige reserves	2.045

Voor een nadere toelichting zie de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.2.

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 24 in de toelichting op de geconsolideerde jaarrekening.

Drachten, 25 mei 2023

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

1.3 OVERIGE GEGEVENS

1.3 OVERIGE GEGEVENS

1.3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

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

1.3.2 Nevenvestigingen

Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe heeft geen nevenvestigingen.

1.3.3 Controleverklaring van de onafhankelijk accountant

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

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Stichting Ziekenhuis 'Nij Smellinghe' ('de instelling') te Drachten gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Ziekenhuis 'Nij Smellinghe' op 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2022;
2. de geconsolideerde en enkelvoudige resultatenrekening over 2022; 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) 2022 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 2022 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 in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- ▶ het bestuursverslag;
- ▶ de overige gegevens.

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

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

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

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

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag, het verslag van de interne toezichthouder en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

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

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, de Regeling Controleprotocol WNT 2022, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- ▶ het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- ▶ het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de instelling;
- ▶ het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

- ▶ het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor 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 inadequaet 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, 26 mei 2023

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

w.g. E.J. Jongsma RA
