



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 2023	4
1.1.2 Geconsolideerde resultatenrekening over 2023	6
1.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2023	7
1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling geconsolideerde jaarrekening	8
1.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2023	16
1.1.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	25
1.1.7 Mutatieoverzicht financiële vaste activa	26
1.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2023	27
1.1.9 Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2023	28
1.2 Enkelvoudige jaarrekening	
1.2.1 Enkelvoudige balans per 31 december 2023	37
1.2.2 Enkelvoudige resultatenrekening over 2023	39
1.2.3 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	40
1.2.4 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2023	41
1.2.5 Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	51
1.2.6 Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa	52
1.2.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2023 (enkelvoudig)	53
1.2.8 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2023	54
1.2.9 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	60
1.3 Overige gegevens	
1.3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	62
1.3.2 Nevenvestigingen	62
1.3.3 Controleverklaring van de onafhankelijk accountant	63

1.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023
 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
		x € 1.000	x € 1.000
ACTIVA			
A Vaste activa			
Materiële vaste activa	1		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		54.945	57.097
2. machines en installaties		9.604	7.512
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		18.738	19.513
4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		3.193	2.806
Totaal materiële vaste activa		<u>86.479</u>	<u>86.928</u>
Financiële vaste activa	2		
1. andere deelnemingen		322	282
Totaal financiële vaste activa		<u>322</u>	<u>282</u>
B Vlottende activa			
Voorraden	3		
1. gereed product en handelsgoederen		3.347	3.155
Totaal voorraden		<u>3.347</u>	<u>3.155</u>
Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	4	2.194	6.123
Vorderingen	5		
1. op handelsdebiteuren		9.462	8.128
2. op groepsmaatschappijen		0	0
3. nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten		12.231	7.410
4. overige vorderingen		612	2.760
5. overlopende activa		1.342	517
Totaal vorderingen		<u>23.647</u>	<u>18.815</u>
Liquide middelen	6	28.800	21.448
C Totaal activa		<u>144.789</u>	<u>136.752</u>

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023
 (na resultaatbestemming)

PASSIVA	Ref.	31-12-2023 x € 1.000	31-12-2022 x € 1.000
D Groepsvermogen	7		
1. Kapitaal		310	310
2. Bestemmingsreserves		4.152	121
3. Overige reserves		68.866	67.847
4. Aandeel derden in groepsvermogen		209	235
Totaal groepsvermogen		<u>73.537</u>	<u>68.513</u>
E Voorzieningen	8		
1. overige		7.103	7.082
		<u>7.103</u>	<u>7.082</u>
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	9		
1. schulden aan banken		23.868	25.920
Totaal langlopende leningen		<u>23.868</u>	<u>25.920</u>
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	10		
1. schulden aan banken		2.051	2.047
2. schulden aan leveranciers en handelskredieten		5.252	4.131
3. schulden aan groepsmaatschappijen		0	0
4. belastingen en premies sociale verzekeringen		3.814	3.452
5. schulden ter zake pensioenen		1.845	1.855
6. overige schulden		23.393	17.421
7. overige passiva		3.925	6.332
Totaal kortlopende schulden		<u>40.281</u>	<u>35.237</u>
H Totaal passiva		<u>144.789</u>	<u>136.752</u>

1.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2023

	Ref.	2023	2022
		x € 1.000	x € 1.000
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	14		
Zorgverzekeringswet		166.292	150.934
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies		1.370	1.225
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		4.523	1.542
		172.185	153.700
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	15	12.403	12.767
Netto omzet		184.588	166.467
Overige bedrijfsopbrengsten	16	-	-
		-	-
Som der bedrijfsopbrengsten		184.588	166.467
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van uitbestede werk en andere externe kosten	17	34.473	31.608
Lonen en salarissen	18	68.573	62.958
Sociale lasten	18	9.117	8.094
Pensioenlasten	18	5.494	5.469
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	19	8.889	8.497
Overige waardevermindering van immateriële en materiële vaste activa	20	-	408
Overige bedrijfskosten	21	52.673	46.639
Som der bedrijfslasten		179.220	163.674
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	22	143	-
Rentelasten en soortgelijke kosten	22	-322	-520
		-179	-520
RESULTAAT VOOR BELASTING		5.189	2.273
Belastingen	23	-24	-39
Resultaat aandeel derden	24	-45	-99
RESULTAAT BOEKJAAR		5.120	2.135
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		2023	2022
		x € 1.000	x € 1.000
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsreserve		100	91
Bestemmingsreserve bouw		4.000	-
Overige reserves		1.020	2.045
		5.120	2.135

1.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2023

	Ref.	2023		2022	
		x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			5.368		2.793
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	1	8.889		8.907	
- mutaties voorzieningen	8	<u>21</u>		<u>653</u>	
			8.910		9.560
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	3	-192		-434	
- mutatie onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	4	3.929		-1.517	
- vorderingen	5	-4.831		1.664	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	10	<u>5.039</u>		<u>1.647</u>	
			3.945		1.359
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>18.223</u>		<u>13.712</u>
Ontvangen interest	22	143		-	
Betaalde interest	22	-322		-520	
Winstbelastingen	23	-24		-39	
<i>Uitkering bestemmingsreserve MKA</i>		-70		-33	
Ontvangen dividenden		<u>-71</u>		<u>-65</u>	
			<u>-343</u>		<u>-656</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			17.879		13.056
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa	1	-8.440		-11.102	
(Des) Investerings deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	2	<u>-40</u>		<u>-40</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-8.480		-11.142
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	10	-		7.500	
Aflossing langlopende schulden	10	-2.048		-1.743	
Kortlopend bankkrediet	10	<u>-</u>		<u>-4.000</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-2.048		1.757
Mutatie geldmiddelen			<u>7.351</u>		<u>3.671</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	6		21.448		17.777
Stand geldmiddelen per 31 december	6		<u>28.800</u>		<u>21.448</u>
Mutatie geldmiddelen			7.351		3.671

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 2023, dat is geëindigd op 31 december 2023.

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 2023 is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

(Verwachte) ontwikkelingen in 2024:

Eind 2023 is nieuwe meerjarenprognose opgesteld waarin de herijking van het Lange Termijn Huisvestingsplan is verwerkt. Deze herijking betrof een bijstelling van de budgetten als gevolg van de door de inflatie ingegeven bouwkostenstijging. Daarnaast is de fasering verder aangepast en afgestemd op de strategische ambitie. Jaarlijks wordt dit opnieuw beoordeeld, zodat tijdig kan worden bijgestuurd mocht de prognose anders uitpakken.

Deze financiële meerjarenprognose geeft vertrouwen en houvast voor de komende jaren. De begroting 2024 en bijbehorende contractafspraken met verzekeraars bevestigen de ingestoken koers.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 Algemeen

In het jaar 2023 is hard gewerkt aan de definitieve afwikkeling van de CB regelingen 2020 en 2021. Ook is de margeregeling dure geneesmiddelen in 2023 verwerkt. De definitieve financiële afwikkeling met verzekeraars wordt verwacht in 2024. De CB regeling 2022 is nog onderhanden, maar fors beperkter in omvang. Afwikkeling hiervan wordt ook in 2024 verwacht. In 2023 gold als Covid regeling nog dat er per verpleeg- en IC dag een toeslag in rekening mocht worden gebracht. Deze toeslag telt mee in de normale omzetbepaling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2023 zijn, waar nodig en mogelijk, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2022 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

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 investeringsubsidies. 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 %.

Per 1 november 2022 is de ingebruikname van het pand ROC/Friese Poort geactiveerd op de balans van Nij Smellinghe. De totale investering bedroeg 6.955K. Het pand is duurzaam gebouwd en daarom is hieraan een restwaarde gekoppeld van 1.630K. Afschrijving, tot aan deze restwaarde, vindt plaats in 20 jaar.

Financiële vaste activa

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

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

Vervreemding van vaste activa

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

Vorraden

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Financiële instrumenten

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.

Verstrekte leningen en overige vorderingen

Verstrekte leningen en overige vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindervingsverliezen.

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

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

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

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DOT-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde of de vervaardigingsprijs, zijnde de afgeleide verkoopwaarde van de reeds bestede verrichtingen. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC-Zorgproducten die ultimo boekjaar openstonden. De afgeleide zorgproducten zijn bepaald op basis van de registratie per balansdatum, gebruikmakend van de OHW grouper.

Liquide middelen

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

Voorzieningen (algemeen)

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

Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting. Bij de bepaling van de voorzieningen is uitgegaan van een gelijke prijs- en/of salarisstijging aan de disconteringsvoet, waardoor dit geen impact heeft op de contante waarde berekening.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Voorziening 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 ziekten

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 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 2023 is 112,0% (website PFZW). 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 2023

Inleiding

In het jaar 2023 is hard gewerkt aan de definitieve afwikkeling van de CB regelingen 2020 en 2021. Ook is de margeregeling dure geneesmiddelen in 2023 verwerkt. De definitieve financiële afwikkeling met verzekeraars wordt verwacht in 2024. De CB regeling 2022 is nog onderhanden, maar fors beperkter in omvang. Afwikkeling hiervan wordt ook in 2024 verwacht. In 2023 gold als Covid regeling nog dat er per verpleeg- en IC dag een toeslag in rekening mocht worden gebracht. Deze toeslag telt mee in de normale omzetbepaling. Voorts is in 2023 de IC opschalingssubsidie definitief afgewikkeld.

Met ingang van 2023 voldoet Nij Smellinghe aan het Horizontaal Toezicht convenant met verzekeraars ten aanzien van de rechtmatigheid van zorgdeclaraties. Vanaf 2015 werd dit gedaan op basis van zelfonderzoeken. De zelfonderzoeken over 2020, 2021 en 2022 zijn inmiddels volledig afgewikkeld en zijn onderdeel van de afrekeningen met verzekeraars over die jaren. Vanuit het HT convenant en de daaruit voortvloeiend tertiaal bespreken met verzekeraars, wordt een correctie op de omzet verwacht. Deze is verwerkt in deze jaarrekening.

De resterende in de jaarrekening 2023 van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten voor Nij Smellinghe hebben betrekking op:

1. Afwikkeling CB regeling 2022
2. Omzetbepaling 2023 inclusief uitkomsten vanuit het HT convenant.

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

1. Afwikkeling CB regeling 2022

De omvang en impact hiervan is beperkter dan de regelingen over 2020 en 2021. De analyse wordt begeleid door Gupta. Er wordt verwacht dat de regeling over 2022 ook in 2024 kan worden afgewikkeld. De verwachte meerkosten zijn op basis van een interne analyse reeds verwerkt in de jaarrekening 2022.

2. Omzetbepaling 2023

Ziekenhuizen maken jaarlijks een schatting om reguliere zorgcontracten met zorgverzekeraars op schadelastjaar te vertalen naar boekjaren. Deze schatting wordt gedaan met behulp van de tooling van Logex en is op die manier verwerkt in deze jaarrekening. De afloop van het schadelastjaar 2022 is eveneens verwerkt in 2023. Eventuele bijstelling ten opzichte van de jaarrekening 2022 is verwerkt. De daadwerkelijke afwikkeling van het schadelastjaar 2022 met verzekeraars moet nog plaatsvinden.

Bijstellingen vanuit voorgaande jaren in het kader van de CB-regeling (continuïteitsbijdrage), de margeregeling Dure Geneesmiddelen en de Subsidierегeling opschaling curatieve zorg COVID-19 zijn eveneens in 2023 verwerkt. De definitieve afwikkeling met verzekeraars moet nog plaatsvinden over 2020 en 2021 (wel vastgesteld d.m.v. een Gupta rapportage). De IC opschalingssubsidie is in 2023 definitief afgewikkeld met VWS. 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.

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 2023

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

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

	31-12-2023	31-12-2022
	x € 1.000	x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	86.928	84.734
Bij: investeringen	8.440	11.102
Bij: herwaarderingen	-	-
Af: afschrijvingen	8.889	8.499
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	408
Af: desinvesteringen	-	-
Boekwaarde per 31 december	86.479	86.928

Toelichting:

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:

	31-12-2023	31-12-2022
	x € 1.000	x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	282	242
Kapitaalstortingen	40	40
Resultaat deelnemingen	-	-
Ontvangen dividend	-	-
Boekwaarde per 31 december	322	282

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 2023

ACTIVA

3. Voorraden*De specificatie is als volgt:*

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
1. Gereed product en handelsgoederen	3.347	3.155
Totaal voorraden	<u>3.347</u>	<u>3.155</u>

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

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
1. Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	19.109	21.150
2. Af: ontvangen voorschotten	-16.915	-15.027
Totaal onderhanden werk	<u>2.194</u>	<u>6.123</u>

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

ACTIVA

5. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
1. Vorderingen op handelsdebiteuren	9.462	8.128
2. Vorderingen op groepsmaatschappijen	0	-0
3. Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	12.231	7.410
4. Overige vorderingen:		
Vorderingen uit hoofde van verrekening schadelast	-	2.293
Vooruitbetaalde bedragen	612	467
	<u>612</u>	<u>2.760</u>
5. Overige overlopende activa:		
Ziekengeld / WAO / Sociale premies	40	23
Te vorderen vennootschapsbelasting	14	-
Nog te factureren leveranties en overige vorderingen	1.289	494
	<u>1.342</u>	<u>517</u>
Totaal vorderingen	<u>23.647</u>	<u>18.815</u>

Toelichting:

Op bovenstaande debiteurenvordering is een voorziening voor dubieuze debiteuren ter hoogte van € 277K (2022: € 312K) in mindering gebracht.

Door uitbetaling van tussentijdse voorschotten uit de CB regeling, is in 2023 is de vordering uit hoofde van schadelast omgebogen naar een schuld uit hoofde van schadelast. De specificatie en toelichting zijn opgenomen onder de overige kortlopende schulden.

6. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
1. Bankrekeningen	28.775	21.382
2. Kassen	25	67
Totaal liquide middelen	<u>28.800</u>	<u>21.448</u>

Toelichting:

Alle liquide middelen staan ter vrije beschikking aan de organisaties.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

PASSIVA

7. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-12-2023	31-12-2022
	x € 1.000	x € 1.000
1. Kapitaal	310	310
2. Bestemmingsreserves	4.152	121
3. Overige reserves	68.866	67.847
4. Aandeel derden in groepsvermogen	209	235
Totaal eigen vermogen	<u>73.537</u>	<u>68.513</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per	Resultaat-	Overige	Saldo per
	1-1-2023	bestemming	mutaties	31-12-2023
	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
	1-1-2023	bestemming	mutaties	31-12-2023
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves	-	-	-	-
Bestemmingsreserve MKA Dokkum	121	100	-70	152
Bestemmingsreserve bouw	-	4.000	-	4.000
Totaal reserves	<u>121</u>	<u>4.100</u>	<u>-70</u>	<u>4.152</u>

Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per	Resultaat-	Overige	Saldo per
	1-1-2023	bestemming	mutaties	31-12-2023
	€	€	€	€
Overige reserves	67.847	1.020	-	68.866
Totaal algemene en overige reserves	<u>67.847</u>	<u>1.020</u>	<u>-</u>	<u>68.866</u>

Aandeel derden

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per	Resultaat-	Overige	Saldo per
	1-1-2023	bestemming	mutaties	31-12-2023
	€	€	€	€
Aandeel derden	235	45	-71	209
Totaal algemene en overige reserves	<u>235</u>	<u>45</u>	<u>-71</u>	<u>209</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.

In 2023 is het lange termijn huisvestingsplan herijkt als gevolg van inflatie en ambities ten aanzien van het ziekenhuisprofiel. Een toekomstbesteding Acute zorg afdeling is hierin een belangrijke ambitie. Mede door de beschikbaarheidsbijdrage SEH en Acute Verloskunde (verwerkt in de subsidie opbrengsten), kan een bestemmingsreserve bouw gecreëerd worden. Hiermee kunnen de fors gestegen bouwkosten opgevangen worden en kan de acute zorg gewaarborgd blijven.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

PASSIVA

8. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-1-2023	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-12-2023
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
1. Overige voorzieningen:					
Groot onderhoud	3.641	473	370	-	3.744
Reorganisatie	192	159	77	-	274
Medische aansprakelijkheid	1.648	555	245	429	1.530
Jubileumverplichtingen	1.161	163	176	-95	1.243
Langdurig zieken	401	90	-	180	311
Generatiebeleid (PLB-uren)	39	-	39	-	-
Totaal voorzieningen	<u>7.082</u>	<u>1.440</u>	<u>906</u>	<u>514</u>	<u>7.103</u>

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

	31-12-2022	31-12-2023
	x € 1.000	x € 1.000
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	2.461	1.984
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	4.621	5.118
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	1.712	1.894

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 was getroffen ter dekking van de kosten van de overgangsregeling (t/m 2024). Gelet op de geringe omvang van deze voorziening is eind 2023 deze voorziening opgeheven.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

PASSIVA

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

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Stand per 1 januari	27.967	22.210
Bij: nieuwe leningen	-	7.500
Af: aflossingen	2.048	1.743
Stand per 31 december	<u>25.920</u>	<u>27.967</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	2.051	2.047
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>23.868</u>	<u>25.920</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	2.051	2.047
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	23.868	25.920
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	15.623	17.686

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 2023

PASSIVA

10. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie is als volgt:

	31-12-2023	31-12-2022
	x € 1.000	x € 1.000
<i>De specificatie schulden aan banken is als volgt:</i>		
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	2.051	2.047
Aflossingsverplichtingen kortlopende leningen	-	-
	<u>2.051</u>	<u>2.047</u>
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	5.252	4.131
Schulden aan groepsmaatschappijen	0	-
Belastingen en sociale premies	3.814	3.452
Schulden terzake pensioenen	1.845	1.855
<i>De specificatie overige schulden is als volgt:</i>		
PLB-uren	11.087	9.542
Reservering vakantiegeld	2.847	2.658
Reservering vakantiedagen	2.390	2.142
Nog af te dragen BTW	164	25
Te betalen Vennootschapsbelasting	-	9
Nog te betalen kosten	2.551	3.045
Schulden uit hoofde van verrekening schadelast	4.354	-
Totaal overige kortlopende schulden	<u>23.393</u>	<u>17.421</u>

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

Schadelast <=/ 2020 (incl. CB en DGM margeregeling)	470	-
Schadelast 2021 (incl. CB en DGM margeregeling)	1.737	-
Schadelast 2022 (Incl. CB regeling)	-87	-
Schadelast 2023	2.234	-
	<u>4.354</u>	<u>-</u>

Toelichting:

In bovenstaande posities zijn de volgende mutaties verwerkt:

- DGM margeregeling 2020 en 2021
- CB regeling Fase 4b 2020 o.b.v. Gupta rapportage
- CB regeling 2022 o.b.v. interne analyse
- schadelastberekening 2022 en 2023 conform Logex
- CB regeling 2021 conform definitieve Gupta rapportage

Er is nog niet met alle verzekeraars op balansdatum afgerekend over 2020 en 2021. De afwikkeling hiervan wordt verwacht in 2024. Over boekjaar 2022 is in het kader van de CB regeling voor dat jaar, de analyse met Gupta als TTP net opgestart. De schadelastberekening 2023 is conform de contractafspraken en monitoring via de tooling van Logex. Het betreft hier terug te betalen schadelast als gevolg van staffelafspraken boven plafondafspraken en specifieke afspraken vanwege de toekenning van de beschikbaarheidsbijdrage SEH en AV.

De specificatie overige passiva is als volgt:

Subsidie	1.960	3.424
Rekening courantverhouding medisch specialisten	1.965	2.908
Totaal overige passiva	<u>3.925</u>	<u>6.332</u>

Toelichting:

De PLB-uren en Reservering vakantiedagen zijn beiden met 5% geïndexeerd (CAO-effect 2024). Ook is het percentage opslag sociale lasten herrekend; extra kosten 424K.

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

De afname van het saldo Subsidies heeft te maken met het in 2023 afgerond hebben van de verantwoording subsidie IC-Opschaling.

Deze subsidie is in 2023 opgenomen als bate. Op de balans staat nu vooral nog de ontvangen Dumava-subsidie (1.750K).

verduurzamingsactiviteiten voor deze subsidie zijn onderhanden, maar nog niet afgerond. Na ingebruikname/gereedmelding zal deze subsidie in mindering gebracht worden op de gedane investering.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

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 2023

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

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

Nij Smellinghe is (per 2017) een vijfjarige huurverplichting (opslagruimte) aangegaan voor een bedrag van € 16.300 (+ jaarlijkse index) per jaar. Deze verplichting is verlengd met 2 jaar, en loopt door tot eind 2025.

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 € 138.000 per jaar.

Nij Smellinghe is (per 2023) een zesjarige verplichting (voor de jaren 2024 t/m 2029) aangegaan voor het vervangen van scopen. Het totaalbedrag van deze verplichting bedraagt €1.850.000.

Garantstellingen

Nij Smellinghe staat garant voor een bedrag ter hoogte van €34.882 voor de doorontwikkeling van Zorgviewer MPV.

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 afgelopen jaren zijn verschillende onderdelen hieruit opgeleverd (Operatiecomplex, Polikliniek Vrouw & Kind, ROC gebouw,). Eind 2023/begin 2024 zijn de budgetten van het oorspronkelijke plan herijkt, waaronder op indexatie gestegen bouwkosten en uitbreiding plannen (2024-2030). Tezamen met de toegevoegde projecten bedraagt het totale plan een investering van € 94,4 miljoen. Hiervan is ultimo 2023 circa € 11,1 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 macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg, respectievelijk Aanwijzing Macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een Aanwijzing Macrobeheersinstrument van toepassing zijn. Bij het opstellen van de jaarrekening 2023 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het MBI-omzetplafond over 2023. 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 2023, 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 2023 is het MBI-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 28.135,0 miljoen (prijsniveau 2023).

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 aansprakelijk voor de btw-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 2023						
- aanschafwaarde	977	109.506	41.605	68.541	2.806	223.435
- cumulatieve herwaarderings	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	53.386	34.093	49.028	-	136.507
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>977</u>	<u>56.120</u>	<u>7.512</u>	<u>19.513</u>	<u>2.806</u>	<u>86.928</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	-	1.122	1.742	3.244	2.332	8.440
- onderhanden werk gereed	-	318	1.627	-	-1.945	-
- herwaarderings	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	-	3.593	1.277	4.019	-	8.889
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
cumulatieve herwaarderings	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
cumulatieve herwaarderings	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
per saldo	-	-2.152	2.092	-776	387	-449
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>977</u>	<u>53.968</u>	<u>9.604</u>	<u>18.738</u>	<u>3.193</u>	<u>86.479</u>
Stand per 31 december 2023						
- aanschafwaarde	977	110.947	44.975	71.785	3.193	231.876
- cumulatieve herwaarderings	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	56.979	35.370	53.047	-	145.396
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>977</u>	<u>53.968</u>	<u>9.604</u>	<u>18.738</u>	<u>3.193</u>	<u>86.479</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0	2,5% - 10%	5%-10	10%-20%		

Toelichting:

Per 1 november 2022 is de ingebruikname van het pand ROC/Friese Poort geactiveerd op de balans van Nij Smellinghe. De totale investering bedroeg 6.955K. Het pand is duurzaam gebouwd en daarom is hieraan een restwaarde gekoppeld van 1.630K. Afschrijving, tot aan deze restwaarde, vindt plaats in 20 jaar.

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 2023	-	-	-	282	-	-	-	282
Kapitaalstortingen	-	-	-	40	-	-	-	40
Resultaat deelnemingen	-	-	-	-	-	-	-	-
Ontvangen dividend	-	-	-	-	-	-	-	-
Ontvangen dividend / aflossing leningen	-	-	-	-	-	-	-	-
Boekwaarde per 31 december 2023	-	-	-	322	-	-	-	322

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 2023 heeft betrekking op de aankoop van aandelen MediRisk, waar per 2021 de medische aansprakelijkheid ondergebracht is. De totale deelneming is nu 120K en wordt in de komende jaren opgebouwd naar € 200K.

1.1.8 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2023

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale looptijd (in jaren)	Soort lening	Werk- lijke- rente	Restschuld 31 december 2022	Nieuwe leningen in 2023	Aflossing in 2023	Restschuld 31 december 2023	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2023	Aflossingswijze	Aflossing 2023	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
ABN - nr. 071302	2002	6.900.000	30	onderhands	2,14%	2.300.000	0	230.000	2.070.000	920.000	9	lineair	230.000	Borging Wfz
MMD - nr. 071401	2018	300.000	10	onderhands	1,40%	172.500	0	30.000	142.500	-	5	lineair	30.000	0
ABN Zonnepanelen - nr. 071303	2019	3.167.428	10	onderhands	1,43%	2.058.127	0	312.739	1.745.389	115.672	5	annuitair	316.433	0
ABN - nr. 071304	2020	6.500.000	15	onderhands	1,36%	5.687.500	0	325.000	5.362.500	3.737.500	11	lineair, laatste deel 1.625K	325.000	0
BNG leningnummer 40.114386 - 071306	2021	5.250.000	15	onderhands	0,00%	4.900.000	0	350.000	4.550.000	2.800.000	12	lineair	350.000	Borging Wfz
BNG leningnummer 40.114385 - 071307	2021	1.150.000	10	onderhands	-0,09%	1.035.000	0	115.000	920.000	345.000	7	lineair	115.000	Borging Wfz
ABN Groenlening - 071308	2021	2.000.000	10	onderhands	0,80%	1.897.440	0	102.560	1.794.880	1.282.080	7	lineair, laatste deel 1.000K	102.560	0
ABN ROC FP - 071310	2021	500.000	10	onderhands	1,10%	1.897.440	0	102.560	1.794.880	1.282.080	7	lineair, laatste deel 1.154K	102.560	0
BNG leningnummer 40.115534	2022	6.000.000	20	onderhands	1,23%	6.000.000	0	300.000	5.700.000	4.200.000	19	lineair	300.000	Borging Wfz
71212 Rabobank	2002	2.590.000	30	Lineair	2,60%	805.780	0	86.333	719.447	287.780	8	Lineair	86.333	Hypotheek
71214 Rabobank	2005	2.800.000	30	Lineair	2,95%	1.213.341	0	93.333	1.120.008	653.341	12	Lineair	93.333	Hypotheek
Totaal						27.967.128	0	2.047.525	25.919.603	15.623.453			2.051.220	

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 2023 is er een nieuwe groenlening afgesloten bij de ABN Amro (5 mio). Dit bedrag is begin 2024 ontvangen. Deze lening kent een rentepercentage van 3,8%. 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 2023

1.1.9.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2023

SEGMENT 1 Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		
Zorgverzekeringswet	163.907	148.685
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies	1.370	1.225
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties	<u>4.523</u>	<u>1.542</u>
	169.799	151.451
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	<u>12.184</u>	<u>12.612</u>
Netto omzet	181.983	164.063
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>181.983</u>	<u>164.063</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	34.529	31.607
Lonen en salarissen	68.095	62.551
Sociale lasten	9.042	8.029
Pensioenlasten	5.442	5.423
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	8.722	8.329
Overige waardevermindering van immateriële en materiële vaste activa	0	408
Bijzondere waardevermindering van vlottende activa	0	0
Overige bedrijfskosten	<u>51.010</u>	<u>45.310</u>
Som der bedrijfslasten	176.840	161.658
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	143	0
Rentelasten en soortgelijke kosten	<u>-267</u>	<u>-458</u>
	-124	-458
RESULTAAT VOOR BELASTING	5.020	1.947
RESULTAAT BOEKJAAR (exclusief resultaat deelneming)	<u>5.020</u>	<u>1.947</u>
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Toevoeging/(onttrekking):		
Bestemmingsreserve MKA Dokkum	45	-30
Bestemmingsreserve bouw	4.000	0
Overige reserves	<u>974</u>	<u>1.977</u>
	<u>5.020</u>	<u>1.947</u>

1.1.9.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2023

SEGMENT 2 Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe BV

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		
Zorgverzekeringswet	<u>2.386</u>	<u>2.249</u>
	2.386	2.249
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	<u>72</u>	<u>52</u>
	72	52
Netto omzet	2.458	2.301
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>2.458</u>	<u>2.301</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	252	258
Lonen en salarissen	478	407
Sociale lasten	76	65
Pensioenlasten	52	46
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	1	2
Overige bedrijfskosten	<u>1.476</u>	<u>1.264</u>
Som der bedrijfslasten	2.334	2.041
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	0	0
Rentelasten en soortgelijke kosten	<u>0</u>	<u>-1</u>
	-	-1
RESULTAAT VOOR BELASTING	124	259
Belastingen	-24	-39
RESULTAAT BOEKJAAR	<u>100</u>	<u>220</u>
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Toevoeging/(onttrekking):		
Bestemmingsreserve	0	0
Overige reserves	<u>100</u>	<u>220</u>
	<u>100</u>	<u>220</u>

1.1.9.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2023

SEGMENT 3 Stichting Multifunctioneel Centrum Dokkum

	<u>2023</u>		<u>2022</u>
	x € 1.000		x € 1.000
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	<u>915</u>		<u>800</u>
Netto omzet	915		800
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>915</u>		<u>800</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	167		167
Overige bedrijfskosten	<u>647</u>		<u>505</u>
Som der bedrijfslasten	814		671
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten			
Rentelasten en soortgelijke kosten	<u>-55</u>	-55	<u>-61</u>
RESULTAAT VOOR BELASTING	45		67
RESULTAAT BOEKJAAR	<u>45</u>		<u>67</u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2023</u>		<u>2022</u>
	x € 1.000		x € 1.000
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsreserve	0		0
Overige reserves	<u>45</u>		<u>67</u>
	<u>45</u>		<u>67</u>

1.1.9.2 AANSLUITING TOTAAL RESULTAAT MET RESULTAAT SEGMENTEN

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Resultaat volgens gesegmenteerde resultatenrekeningen:		
SEGMENT 1 Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe	5.020	1.947
SEGMENT 2 Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe BV	100	220
Aandeel derden	-45	-99
SEGMENT 3 Stichting Multifunctioneel Centrum Dokkum	45	67
	<u>5.120</u>	<u>2.135</u>
Resultaat volgens geconsolideerde resultatenrekening	<u><u>5.120</u></u>	<u><u>2.135</u></u>

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2023**BATEN****14 Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening****14.1 Zorgverzekeringswet**

De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Gefactureerde omzet DBC's en overige zorgproducten	161.256	147.465
Mutatie onderhanden werk en nog te factureren DBC's en overige zorgproducten	2.779	1.219
Correctie voorgaande boekjaren	-129	-
Overige zorgprestaties	2.386	2.249
Totaal	<u><u>166.292</u></u>	<u><u>150.934</u></u>

Toelichting:

De zorgomzet vanuit het ziekenhuis komt in 2023 uit op € 163,9 miljoen tegenover € 148,7 miljoen in 2022. De toename van € 15,2 miljoen wordt veroorzaakt door indexatie tarieven (circa € 10,3 miljoen), hoger volume (circa € 4,5 miljoen) en circa € 1,5 miljoen hogere DGM omzet. Op de omzet is een correctie doorgevoerd in verband schadelast verrekening door staffelafspraken met verzekeraars (boven plafondafpraak) en vanwege de uitgevoerde controles uit hoofde van het convenant Horizontaal toezicht. De correcties uit voorgaande jaren betreffen de afwikkeling van de DGM margeregeing 2020/2021 en de CB regeling 2021.

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>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Kwaliteitsimpuls Personeel Ziekenhuiszorg (KiPZ)	1.229	1.145
Stagefonds	-	-
Versnellingsprogramma voor Informatie-uitwisseling tussen Patiënt en Professional Medisch Specialistische Zorg en audiologische centra (VIPP)	140	80
Totaal	<u><u>1.370</u></u>	<u><u>1.225</u></u>

Toelichting:

Tegenover deze opbrengsten staan ook kosten.

14.3 Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties

De baten beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Beschikbaarheidsbijdrage voor de (medische) vervolopleidingen	1.489	1.542
Beschikbaarheidsbijdrage SEH en AV	3.034	-
Totaal	<u><u>4.523</u></u>	<u><u>1.542</u></u>

Toelichting:

De beschikbaarheidsbijdrage SEH en Acute Verloskunde is € 4.038K. Met de zorgverzekeraars is voor 2023 overeengekomen dat een deel van beschikbaarheidsbijdrage met hen wordt verrekend. Dit gaat om € 1.004K, welke in bovenstaande is verrekend.

Tegenover deze opbrengsten zijn in de exploitatie (structurele) kosten opgenomen voor de beschikbaarheid van deze functies.

15. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Opbrengsten ziekenhuisapotheek	1.176	1.380
Overig	11.227	11.387
Totaal	<u><u>12.403</u></u>	<u><u>12.767</u></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 parkeren bedraagt 419K, en is daarmee 147K hoger dan in 2022. De huuropbrengsten zijn 197K hoger, en dat komt m.n. door huur ROC Firda. Dit is gestart november 2022, waardoor in 2023 er voor het eerst sprake was van een volledige jaarhuur. De serviceopbrengsten zijn 416K hoger. Dit komt ook door ROC, maar ook door de gestegen energiekosten. De doorbelaste energievergoeding is 222K hoger, en daar staan hogere energie inkoopkosten tegenover.

De subsidie-inkomsten 2023 zijn lager t.o.v. 2022. De subsidies 2023 bestaan vooral uit subsidie Stagefonds (124K) en IC-Opschaling (1.013K, was in 2022 2.186K).

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2023

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>	2023	2022
	x € 1.000	x € 1.000
Personeel niet in loondienst	3.302	2.559
Honorarium vrijgevestigde medisch specialisten	31.171	29.050
Totaal	34.473	31.608

Toelichting:

De toename van de post personeel niet in loondienst wordt voornamelijk veroorzaakt doordat in 2023 vacatureruimte niet kon worden ingevuld of bewust gekozen is voor tijdelijke inleen. Dit lukt niet over de hele linie en is per afdeling erg verschillend. Het honorarium medisch specialisten is toegenomen met de afgesproken prijsindexatie. In bovenstaand honorarium is de doorbelasting van personeel opgenomen op grond van een afgesloten zorgprestatieovereenkomst (zie tevens rubriek 18). In totaliteit gaat dit om 23,29 fte (2022: 23,75 fte).

18. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2023	2022
	x € 1.000	x € 1.000
Lonen en salarissen:		
Lonen en salarissen	63.814	58.939
Andere personeelskosten	4.759	4.020
Af: Subsidie Zorgbonus	-	-
	68.573	62.958
Sociale lasten	9.117	8.094
Pensioenpremies	5.494	5.469
Totaal personeelskosten	83.185	76.522
Direct personeel	785,7	780,9
Indirect personeel	311,3	297,7
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	1.097,1	1.078,6

Toelichting:

De lonen en salarissen, inclusief sociale en pensioenlasten, zijn gecorrigeerd voor de lagere fte's met ca. 11% gestegen. Daarnaast is in bovengenoemde personeelskosten de doorbelasting van 23,29 fte (2022: 23,75 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

	2023	2022
	x € 1.000	x € 1.000
Totaal afschrijvingslasten resultatenrekening	8.889	8.497
<i>Volgens specificatie bijlage 1.1.6</i>		
Grond	-	-
Bedrijfsgebouwen en terreinen	3.593	3.345
Machines en installaties	1.277	1.205
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	4.019	3.950
	8.889	8.499
Aanschafwaarde desbetreffende vaste activa	231.876	223.435
Cumulatieve afschrijvingslasten desbetreffende vaste activa	145.396	136.507

Toelichting:

De afschrijvingslasten zijn met 392K gestegen. Dit komt m.n. door afschrijving en ingebruikname WKO-installatie per april 2023 (80K). Per november 2022 is het ROC-gebouw ingebruikgenomen. In 2022 voor 2 maanden meegenomen en nu voor 12 maanden, zijnde 290K. Op deze afschrijving is de in 2023 bepaalde restwaarde gecorrigeerd (95K). 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 2023**LASTEN**

20. Overige waardeveranderingen van immateriële en materiële vaste activa	2023	2022
	x € 1.000	x € 1.000
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Waardeverminderingen:		
- materiële vaste activa	-	408
Totaal afschrijvingen	<u>-</u>	<u>408</u>

Toelichting:

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

21. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2023	2022
	x € 1.000	x € 1.000
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	4.278	3.614
Algemene kosten	9.070	8.425
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	33.801	30.927
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	1.610	1.356
- Voorziening onderhoud	473	556
- Energiekosten	2.999	1.448
Subtotaal	<u>5.081</u>	<u>3.360</u>
Huur en leasing	402	397
Dotaties en vrijval voorzieningen en overige bijzondere baten en lasten	<u>40</u>	<u>-84</u>
Totaal overige bedrijfskosten	<u>52.673</u>	<u>46.639</u>

Toelichting:

De algemene kosten zijn met 645K gestegen, waarvan 158K aan extra accountantskosten. In de patiënt- en bewonersgebonden kosten zijn ook de kosten dure geneesmiddelen ad. € 10,8 mio (is € 1,5 mio hoger dan in 2022) verwerkt. Tegenover deze kosten staan opbrengsten, zie 14.1. Ten opzichte van 2022 zijn de onderhoudskosten medische techniek met Door de hogere energietarieven zijn de energiekosten met 1.551K gestegen. Een deel hiervan is doorbelast aan de huurders, zie ook 16. Overige bedrijfsopbrengsten.

22. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2023	2022
	x € 1.000	x € 1.000
Rentebaten	143	-
Subtotaal financiële baten	<u>143</u>	<u>-</u>
Rentelasten	322	520
Subtotaal financiële lasten	<u>322</u>	<u>520</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-179</u>	<u>-520</u>

23. Belastingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2023	2022
	x € 1.000	x € 1.000
Totaal belastingen	<u>24</u>	<u>39</u>

Toelichting:

Betreft de VPB van de Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe BV.

1.2.8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2023

24. Honoraria accountant

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
De honoraria van de accountant zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening (BDO Audit & Assurance B.V.)	135	126
2 Overige controlewerkzaamheden	43	18
3 Fiscale advisering	-	-
4 Niet-controlediensten	105	-
Totaal honoraria accountant	<u>283</u>	<u>144</u>

Toelichting:

De overige controle werkzaamheden hebben betrekking op de KIPZ, IC-opstapeling en onderzoeken kostprijs en DGM. De 105K aan niet-controlediensten heeft betrekking op enkele specifieke adviesopdrachten.

25. Transacties met verbonden partijen

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

Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe BV:

- Verhuur ruimte: € 64K
- Overige verhuur gerelateerde diensten: € 55K
- Achterwacht inzet door ziekenhuisapothekers: € 75K
- Inleen personeel € 152K
- Administratieve diensten: € 21K
- Geneesmiddelen: € 82K (verkocht) en € 176K (gekocht)

Stichting MCD:

- Huur van MCD: € 82K t.b.v poli mond en poli gyn
- Administratieve diensten en besturing: € 135K

Er hebben zich in 2023 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 23 in de enkelvoudige jaarrekening Nij Smellinghe (blz. 58).

1.2 ENKELVOUDIGE JAARREKENING

1.2 JAARREKENING**1.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023
(na resultaatbestemming)**

	Ref.	31-12-2023 x € 1.000	31-12-2022 x € 1.000
A Vaste activa			
Materiële vaste activa	1		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		52.214	54.244
2. machines en installaties		9.605	7.512
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		18.737	19.512
4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		3.193	2.806
Totaal materiële vaste activa		<u>83.748</u>	<u>84.074</u>
Financiële vaste activa	2		
1. deelnemingen in groepsmaatschappijen		256	287
2. andere deelnemingen		322	282
Totaal financiële vaste activa		<u>578</u>	<u>569</u>
B Vlottende activa			
Vorraden	3		
1. gereed product en handelsgoederen		3.241	3.053
Totaal voorraden		<u>3.241</u>	<u>3.053</u>
Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	4	2.194	6.123
Vorderingen	5		
1. op handelsdebiteuren		9.235	7.919
2. op groepsmaatschappijen		66	61
3. nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten		12.231	7.410
4. overige vorderingen		605	2.756
5. overlopende activa		1.326	517
Totaal vorderingen		<u>23.463</u>	<u>18.663</u>
Effecten			
Liquide middelen	6	28.191	20.698
C Totaal activa		<u>141.414</u>	<u>133.180</u>

1.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023
 (na resultaatbestemming)

PASSIVA	Ref.	31-12-2023 x € 1.000	31-12-2022 x € 1.000
D Eigen vermogen	7		
1. Kapitaal		310	310
2. Bestemmingsreserves		4.152	121
3. Overige reserves		67.905	66.930
Totaal eigen vermogen		<u>72.367</u>	<u>67.361</u>
E Voorzieningen	8		
1. overige		6.982	6.962
		<u>6.982</u>	<u>6.962</u>
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	9		
1. schulden aan banken		22.209	24.081
Totaal langlopende leningen		<u>22.209</u>	<u>24.081</u>
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	10		
1. schulden aan banken		1.872	1.867
2. schulden aan leveranciers en handelskredieten		5.092	3.996
3. schulden aan groepsmaatschappijen		37	17
4. belastingen en premies sociale verzekeringen		3.772	3.397
5. schulden ter zake pensioenen		1.835	1.848
6. overige schulden		23.323	17.318
7. overige passiva		3.925	6.332
Totaal kortlopende schulden		<u>39.856</u>	<u>34.776</u>
H Totaal passiva		<u>141.414</u>	<u>133.180</u>

1.2.2 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2023

	Ref.	2023	2022
		x € 1.000	x € 1.000
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	14		
Zorgverzekeringswet		163.907	148.685
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies		1.370	1.225
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		4.523	1.542
Baten uit onderaanneming			
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening			
		<u>169.799</u>	<u>151.451</u>
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	15	<u>12.184</u>	<u>12.612</u>
Netto omzet		181.983	164.063
Overige bedrijfsopbrengsten	16	<u>-</u>	<u>-</u>
		-	-
Som der bedrijfsopbrengsten		181.983	164.063
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	17	34.529	31.607
Lonen en salarissen	18	68.095	62.551
Sociale lasten	18	9.042	8.029
Pensioenlasten	18	5.442	5.423
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	19	8.722	8.329
Overige waardevermindering van immateriële en materiële vaste activa	20	-	408
Overige bedrijfskosten	21	<u>51.010</u>	<u>45.310</u>
Som der bedrijfslasten		176.840	161.658
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	22	198	121
Rentelasten en soortgelijke kosten	22	<u>-267</u>	<u>-458</u>
		-68	-337
RESULTAAT VOOR BELASTING		5.075	2.068
Belastingen	23		
Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	24		
RESULTAAT BOEKJAAR		<u>5.075</u>	<u>2.068</u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		<u>2023</u>	<u>2022</u>
		x € 1.000	x € 1.000
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsreserve MKA Dokkum		100	91
Bestemmingsreserve bouw		4.000	-
Overige reserves		<u>974</u>	<u>1.977</u>
		<u>5.075</u>	<u>2.068</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 2023

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	84.074	81.711
Bij: investeringen	8.396	11.102
Bij: herwaarderingen	-	-
Af: afschrijvingen	8.722	8.331
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	408
Af: desinvesteringen	-	-
Boekwaarde per 31 december	<u>83.748</u>	<u>84.074</u>

Toelichting:

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>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	569	488
Kapitaalstortingen	40	40
Resultaat deelnemingen	55	121
Ontvangen dividend	-87	-79
Boekwaarde per 31 december	<u>578</u>	<u>569</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%	256	55

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

ACTIVA

3. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2023</u> x € 1.000	<u>31-12-2022</u> x € 1.000
1. Gereed product en handelsgoederen	3.241	3.053
Totaal voorraden	<u>3.241</u>	<u>3.053</u>

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2023</u> x € 1.000	<u>31-12-2022</u> x € 1.000
1. Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	19.109	21.150
2. Af: ontvangen voorschotten	-16.915	-15.027
Totaal onderhanden werk	<u>2.194</u>	<u>6.123</u>

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

ACTIVA

5. Overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
1. Vorderingen op handelsdebiteuren	9.235	7.919
2. Vorderingen op groepsmaatschappijen	66	61
3. Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	12.231	7.410
4. Overige vorderingen:		
Vorderingen uit hoofde van verrekening schadelast	-	2.293
Vooruitbetaalde bedragen	605	463
	<u>605</u>	<u>2.756</u>
5. Overige overlopende activa:		
Ziekengeld / WAO / Sociale premies	40	23
Nog te factureren leveranties en overige vorderingen	1.286	494
	<u>1.326</u>	<u>517</u>
Totaal vorderingen	<u>23.463</u>	<u>18.663</u>

Toelichting:

Op bovenstaande debiteurenvordering is een voorziening voor dubieuze debiteuren ter hoogte van € 277K (2022: € 312K) in mindering gebracht.

Door uitbetaling van tussentijdse voorschotten uit de CB regeling, is in 2023 is de vordering uit hoofde van schadelast omgebogen naar een schuld uit hoofde van schadelast. De specificatie en toelichting zijn opgenomen onder de overige kortlopende schulden.

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023**ACTIVA****6. Liquide middelen***De specificatie is als volgt:*

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
1. Bankrekeningen	28.167	20.632
2. Kassen	24	66
Totaal liquide middelen	<u>28.191</u>	<u>20.698</u>

Toelichting:

Alle liquide middelen staan ter vrije beschikking aan de stichting.

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

PASSIVA

7. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
1. Kapitaal	310	310
2. Bestemmingsreserves	4.152	121
3. Overige reserves	67.905	66.930
Totaal eigen vermogen	<u>72.367</u>	<u>67.361</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u>	<u>Resultaat-</u>	<u>Overige</u>	<u>Saldo per</u>
	1-1-2023	bestemming	mutaties	31-12-2023
	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>Resultaat-</u>	<u>Overige</u>	<u>Saldo per</u>
	1-1-2023	bestemming	mutaties	31-12-2023
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Bestemmingsreserves	-	-	-	-
Bestemmingsreserve MKA Dokkum	121	100	-70	152
Bestemmingsreserve bouw	-	4.000	-	4.000
Totaal bestemmingsreserves	<u>121</u>	<u>4.100</u>	<u>-70</u>	<u>4.152</u>

Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u>	<u>Resultaat-</u>	<u>Overige</u>	<u>Saldo per</u>
	1-1-2023	bestemming	mutaties	31-12-2023
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Overige reserves	66.930	974	-	67.905
Totaal algemene en overige reserves	<u>66.930</u>	<u>974</u>	<u>-</u>	<u>67.905</u>

Toelichting:

In 2023 is het lange termijn huisvestingsplan herijkt als gevolg van inflatie en ambities ten aanzien van het ziekenhuisprofiel. Een toekomstbesteding Acute zorg afdeling is hierin een belangrijke ambitie. Mede door de beschikbaarheidsbijdrage SEH en Acute Verloskunde (verwerkt in de subsidie opbrengsten), kan een bestemmingsreserve bouw gecreerd worden. Hiermee kunnen de fors gestegen bouwkosten opgevangen worden en kan de acute zorg gewaarborgd blijven.

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

PASSIVA

8. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-1-2023 x € 1.000	Dotatie x € 1.000	Onttrekking x € 1.000	Vrijval x € 1.000	Saldo per 31-12-2023 x € 1.000
1. Overige voorzieningen:					
Groot onderhoud	3.522	460	358	-	3.624
Reorganisatie	193	159	77	-	275
Medische aansprakelijkheid	1.647	555	245	429	1.529
Jubileumverplichtingen	1.161	163	176	-95	1.244
Langdurig zieken	401	90	-	180	311
Generatiebeleid (PLB-uren)	39	-	39	-	-
Totaal voorzieningen	6.962	1.427	893	514	6.982

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

	31-12-2022 x € 1.000	31-12-2023 x € 1.000
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	2.431	1.955
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	4.531	5.028
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	1.712	1.894

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 was getroffen ter dekking van de kosten van de overgangsregeling (t/m 2024). Gelet op de geringe omvang van deze voorziening is eind 2023 deze voorziening opgeheven.

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

PASSIVA

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

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Stand per 1 januari	25.948	20.011
Bij: nieuwe leningen	-	7.500
Af: aflossingen	1.868	1.563
Stand per 31 december	<u>24.080</u>	<u>25.948</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.872	1.867
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>22.209</u>	<u>24.081</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	1.872	1.867
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	22.209	24.081
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	14.682	16.566

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 2023

PASSIVA

10. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-12-2023	31-12-2022
	x € 1.000	x € 1.000
<i>De specificatie schulden aan banken is als volgt:</i>		
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	1.872	1.867
Aflossingsverplichtingen kortlopende leningen	-	-
	<u>1.872</u>	<u>1.867</u>
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	5.092	3.996
Schulden aan groepsmaatschappijen	37	17
Belastingen en sociale premies	3.772	3.397
Schulden terzake pensioenen	1.835	1.848
<i>De specificatie overige schulden is als volgt:</i>		
PLB-uren	11.087	9.542
Reservering vakantiegeld	2.847	2.658
Reservering vakantiedagen	2.344	2.107
Nog af te dragen BTW	158	19
Te betalen Vennootschapsbelasting	-	-
Schulden uit hoofde van verrekening schadelast	4.354	-
Nog te betalen kosten	2.532	2.993
Totaal overige schulden	<u>23.323</u>	<u>17.318</u>

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

Schadelast <=/ 2020 (incl. CB en DGM margeregeling)	470	-
Schadelast 2021 (incl. CB en DGM margeregeling)	1.737	-
Schadelast 2022 (Incl. CB regeling)	-87	-
Schadelast 2023	2.234	-
	<u>4.354</u>	<u>-</u>

Toelichting:

In bovenstaande posities zijn de volgende mutaties verwerkt:

- DGM margeregeling 2020 en 2021
- CB regeling Fase 4b 2020 o.b.v. Gupta rapportage
- CB regeling 2022 o.b.v. interne analyse
- schadelastberekening 2022 en 2023 conform Logex
- CB regeling 2021 conform definitieve Gupta rapportage

Er is nog niet met alle verzekeraars op balansdatum afgerekend over 2020 en 2021. De afwikkeling hiervan wordt verwacht in 2024.

Over boekjaar 2022 is in het kader van de CB regeling voor dat jaar, de analyse met Gupta als TTP net opgestart. De schadelastberekening 2023 is conform de contractafspraken en monitoring via de tooling van Logex. Het betreft hier terug te betalen schadelast als gevolg van staffelafspraken boven plafondatafspraken en specifieke afspraken vanwege de toekenning van de beschikbaarheidsbijdrage SEH en AV.

De specificatie overige passiva is als volgt:

Subsidie	1.960	3.424
Rekening-courant verhouding medisch specialisten	1.965	2.908
Totaal overige passiva	<u>3.925</u>	<u>6.332</u>

Toelichting:

De PLB-uren en Reservering vakantiedagen zijn beiden met 5% geïndexeerd (CAO-effect 2024). Ook is het percentage opslag sociale lasten herrekend; extra kosten 424K.

De afname van het saldo Subsidies heeft te maken met het in 2023 afgerond hebben van de verantwoording subsidie IC-Op-schaling. Deze subsidie is in 2023 opgenomen als bate. Op de balans staat nu vooral nog de ontvangen Dumava-subsidie (1.750K). verduurzamingsactiviteiten voor deze subsidie zijn onderhanden, maar nog niet afgerond. Na ingebruikname/gereedmelding zal deze subsidie in mindering gebracht worden op de gedane investering.

De rekening-courant verhouding met medisch specialisten is afgenomen door ophoging van de voorschotten in het boekjaar.

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

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 2025.

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 €8.200 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 € 138.000 per jaar.

Nij Smellinghe is (per 2023) een zesjarige verplichting (voor de jaren 2024 t/m 2029) aangegaan voor het vervangen van scopen. Het totaalbedrag van deze verplichting bedraagt €1.850.000.

Garantstellingen

Nij Smellinghe staat garant voor een bedrag ter hoogte van €34.882 voor de doorontwikkeling van Zorgviewer MPV.

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

13. Niet uit de balans blijvende verplichtingen en activa

Nij Smellinghe heeft in 2019 het besluit genomen om uitvoering te geven aan de plannen uit het Lange termijn huisvestingsplan 2019 - 2024. De afgelopen jaren zijn verschillende onderdelen hieruit opgeleverd (Operatiecomplex, Polikliniek Vrouw & Kind, ROC gebouw,). Eind 2023/begin 2024 zijn de budgetten van het oorspronkelijke plan herijkt, waaronder op indexatie gestegen bouwkosten en uitbreiding plannen (2024-2030). Tezamen met de toegevoegde projecten bedraagt het totale plan een investering van € 94,4 miljoen. Hiervan is ultimo 2023 circa € 11,1 miljoen van geïnvesteerd.

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 2023						
- 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 1 januari 2023	977	53.267	7.512	19.512	2.806	84.074
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	-	1.078	1.742	3.244	2.332	8.396
- onderhanden werk gereed	-	318	1.627	-	-1.945	-
- herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	-	3.426	1.277	4.019	-	8.722
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
per saldo	-	-2.030	2.092	-775	387	-326
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	977	51.237	9.604	18.737	3.193	83.748
Stand per 31 december 2023						
- aanschafwaarde	977	103.783	44.682	71.672	3.193	224.307
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	52.546	35.077	52.935	-	140.558
Boekwaarde per 31 december 2023	977	51.237	9.605	18.737	3.193	83.748
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0	2,5% - 10%	5%-10	10%-20%		

Toelichting:

Per 1 november 2022 is de ingebruikname van het pand ROC/Friese Poort geactiveerd op de balans van Nij Smellinghe. De totale investering bedroeg 6.955K. Het pand is duurzaam gebouwd en daarom is hieraan een restwaarde gekoppeld van 1.630K. Afschrijving, tot aan deze restwaarde, vindt plaats in 20 jaar.

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 2023	287	-	-	282	-	-	-	569
Kapitaalstortingen	-	-	-	40	-	-	-	40
Resultaat deelnemingen	55	-	-	-	-	-	-	55
Ontvangen dividend	-87	-	-	-	-	-	-	-87
Ontvangen dividend / aflossing leningen	-	-	-	-	-	-	-	-
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>256</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>322</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>578</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 2023 heeft betrekking op de aankoop van aandelen MediRisk, waar per 2021 de medische aansprakelijkheid ondergebracht is. De totale deelneming is nu 120K.

1.2.7 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2023 (ENKELVOUDIG)

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop-tijd (jaren)	Soort lening	Werk- lijke rente	Restschuld 31 december 2022	Nieuwe leningen in 2023	Aflossing in 2023	Restschuld 31 december 2023	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2023	Aflossingswijze	Aflossing 2023	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
ABN - nr. 071302	2002	6.900.000	30	onderhands	2,14%	2.300.000	-	230.000	2.070.000	920.000	9	lineair	230.000	Borging Wfz
MMD - nr. 071401	2018	300.000	10	onderhands	1,40%	172.500	-	30.000	142.500	-	5	lineair	30.000	
ABN Zonnepanelen - nr. 071303	2019	3.167.428	10	onderhands	1,43%	2.058.127	-	312.739	1.745.389	115.672	5	annuitair	316.433	
ABN - nr. 071304	2020	6.500.000	15	onderhands	1,36%	5.687.500	-	325.000	5.362.500	3.737.500	11	lineair, laatste deel 1.625K	325.000	
BNG leningnummer 40.114386 - 071306	2021	5.250.000	15	onderhands	0,00%	4.900.000	-	350.000	4.550.000	2.800.000	12	lineair	350.000	Borging Wfz
BNG leningnummer 40.114385 - 071307	2021	1.150.000	10	onderhands	-0,09%	1.035.000	-	115.000	920.000	345.000	7	lineair	115.000	Borging Wfz
ABN Groenlening - 071308	2021	2.000.000	10	onderhands	0,80%	1.897.440	-	102.560	1.794.880	1.282.080	7	lineair, laatste deel 1.000K	102.560	
ABN ROC FP - 071310	2021	500.000	10	onderhands	1,10%	1.897.440	-	102.560	1.794.880	1.282.080	7	lineair, laatste deel 1.154K	102.560	
BNG leningnummer 40.115534 - 071305	2022	6.000.000	20	onderhands	1,23%	6.000.000	-	300.000	5.700.000	4.200.000	19	lineair	300.000	Borging Wfz
Totaal						25.948.007	-	1.867.859	24.080.149	14.682.332			1.871.553	

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 2023 is er een nieuwe groenlening afgesloten bij de ABN Amro (5 mio). Dit bedrag is begin 2024 ontvangen. Deze lening kent een rentepercentage van 3,8%.

1.2.8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2023**BATEN****14 Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening****14.1 Zorgverzekeringswet**

De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Gefactureerde omzet DBC's en overige zorgproducten minus schadelast	161.256	147.465
Mutatie onderhanden werk en nog te factureren DBC's en overige zorgproducten	2.779	1.219
Correctie voorgaande boekjaren	-129	-
Totaal	<u><u>163.907</u></u>	<u><u>148.685</u></u>

Toelichting:

De zorgomzet komt in 2023 uit op € 163,9 miljoen tegenover € 148,7 miljoen in 2022. De toename van € 15,2 miljoen wordt veroorzaakt door indexatie tarieven (circa € 10,3 miljoen), hoger volume (circa € 4,5 miljoen) en circa € 1,5 miljoen hogere DGM omzet. Op de omzet is een correctie doorgevoerd in verband schadelast verrekening door staffelafspraken met verzekeraars (boven plafonddafpraak) en vanwege de uitgevoerde controles uit hoofde van het convenant Horizontaal toezicht. De correcties uit voorgaande jaren betreffen de afwikkeling van de DGM margeregeing 2020/2021 en de CB regeling 2021.

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>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Kwaliteitsimpuls Personeel Ziekenhuiszorg (KiPZ)	1.229	1.145
Stagefonds	-	-
Versnellingsprogramma voor Informatie-uitwisseling tussen Patiënt en Professional Medisch Specialistische Zorg en audiologische centra (VIPP)	140	80
Totaal	<u><u>1.370</u></u>	<u><u>1.225</u></u>

Toelichting:

Tegenover deze opbrengsten staan ook kosten.

14.3 Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties

De baten beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Beschikbaarheidsbijdrage voor de (medische) vervolgoopleidingen	1.489	1.542
Beschikbaarheidsbijdrage SEH en AV	3.034	-
Totaal	<u><u>4.523</u></u>	<u><u>1.542</u></u>

Toelichting:

De beschikbaarheidsbijdrage SEH en Acute Verloskunde is € 4.038K. Met de zorgverzekeraars is voor 2023 overeengekomen dat een deel van beschikbaarheidsbijdrage met hen wordt verrekend. Dit gaat om € 1.004K, welke in bovenstaande is verrekend. Tegenover deze opbrengsten zijn in de exploitatie (structurele) kosten opgenomen voor de beschikbaarheid van deze functies.

1.2.8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2023

BATEN

15. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

<i>De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Opbrengsten ziekenhuisapotheek	1.176	1.380
Overig	11.008	11.232
Totaal	<u>12.184</u>	<u>12.612</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 parkeren bedraagt 419K, en is daarmee 147K hoger dan in 2022. De huuropbrengsten zijn 197K hoger, en dat komt m.n. door huur ROC Firda. Dit is gestart november 2022, waardoor in 2023 er voor het eerst sprake was van een volledige jaarhuur. De serviceopbrengsten zijn 416K hoger. Dit komt ook door ROC, maar ook door de gestegen energiekosten. De doorbelaste energievergoeding is 222K hoger, en daar staan hogere energie inkoopkosten tegenover.

De subsidie-inkomsten 2023 zijn lager t.o.v. 2022. De subsidies 2023 bestaan vooral uit subsidie Stagefonds (124K) en IC-Opschaling (1.013K, was in 2022 2.186K).

1.2.8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2023

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>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Personeel niet in loondienst	3.358	2.557
Honorarium vrijgevestigde medisch specialisten	31.171	29.050
Totaal	<u>34.529</u>	<u>31.607</u>

Toelichting:

De toename van de post personeel niet in loondienst wordt voornamelijk veroorzaakt doordat in 2023 vacatureruimte niet kon worden ingevuld of bewust gekozen is voor tijdelijke inleen. Dit lukt niet over de hele linie en is per afdeling erg verschillend. Het honorarium medisch specialisten is toegenomen met de afgesproken prijsindexatie. In bovenstaand honorarium is de doorbelasting van personeel opgenomen op grond van een afgesloten zorgprestatieovereenkomst (zie tevens rubriek 18). In totaliteit gaat dit om 23,29 fte (2022: 23,75 fte).

18. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Lonen en salarissen:		
Lonen en salarissen	63.354	58.542
Andere personeelskosten	4.741	4.010
Af: Subsidie Zorgbonus	-	-
	<u>68.095</u>	<u>62.551</u>
Sociale lasten	9.042	8.029
Pensioenpremies	5.442	5.423
Totaal personeelskosten	<u>82.579</u>	<u>76.004</u>
Direct personeel	773,7	769,9
Indirect personeel	311,3	297,7
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>1.085,0</u>	<u>1.067,6</u>

Toelichting:

De lonen en salarissen, inclusief sociale en pensioenlasten, zijn gecorrigeerd voor de lagere fte's met ca. 11% gestegen. Daarnaast is in bovengenoemde personeelskosten de doorbelasting van 23,29 fte (2022: 23,75 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>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Totaal afschrijvingslasten resultatenrekening	<u>8.722</u>	<u>8.329</u>
<i>Volgens specificatie bijlage 1.2.5</i>		
Grond	-	-
Bedrijfsgebouwen en terreinen	3.426	3.178
Machines en installaties	1.277	1.205
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	4.019	3.949
	<u>8.722</u>	<u>8.331</u>
Aanschafwaarde desbetreffende vaste activa	221.114	213.105
Cumulatieve afschrijvingslasten desbetreffende vaste activa	140.558	131.837

Toelichting:

De afschrijvingslasten zijn met 393K gestegen. Dit komt m.n. door afschrijving en ingebruikname WKO-installatie per april 2023 (80K). Per november 2022 is het ROC-gebouw ingebruikgenomen. In 2022 voor 2 maanden meegenomen en nu voor 12 maanden, zijnde 290K. Op deze afschrijving is de in 2023 bepaalde restwaarde gecorrigeerd (95K). 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 2023

LASTEN

20. Overige waardeveranderingen van immateriële en materiële vaste activa	2023	2022
	x € 1.000	x € 1.000
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Waardeverminderingen:		
- materiële vaste activa	-	408
Totaal afschrijvingen	<u>-</u>	<u>408</u>

Toelichting:

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

21. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2023	2022
	x € 1.000	x € 1.000
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	4.278	3.614
Algemene kosten	8.775	8.179
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	32.745	30.095
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	1.503	1.262
- Voorziening onderhoud	460	499
- Energiekosten	<u>2.788</u>	<u>1.338</u>
Subtotaal	4.751	3.099
Huur en leasing	421	406
Dotaties en vrijval voorzieningen en overige bijzondere baten en lasten	<u>40</u>	<u>-84</u>
Totaal overige bedrijfskosten	<u>51.010</u>	<u>45.310</u>

Toelichting:

De algemene kosten zijn met 596K gestegen, waarvan 154K aan extra accountantskosten.
 In de patiënt- en bewonersgebonden kosten zijn ook de kosten dure geneesmiddelen ad. € 10,8 mio (is € 1,5 mio hoger dan in 2022) verwerkt. Tegenover deze kosten staan opbrengsten, zie 14.1. Ten opzichte van 2022 zijn de onderhoudskosten medische techniek met 148K gestegen en in 2023 zijn kapotte röntgenbuizen vervangen (216K).
 Door de hogere energietarieven zijn de energiekosten met 1.450K gestegen. Een deel hiervan is doorbelast aan de huurders, zie ook 16. Overige bedrijfsopbrengsten.

22. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2023	2022
	x € 1.000	x € 1.000
Rentebaten	143	-
Resultaat deelnemingen	<u>55</u>	<u>121</u>
Subtotaal financiële baten	198	121
Rentelasten	<u>267</u>	<u>458</u>
Subtotaal financiële lasten	267	458
Totaal financiële baten en lasten	<u>-68</u>	<u>-337</u>

Toelichting:

Het resultaat deelneming bestaat uit 55% aandeel in het positieve resultaat van de Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe BV.
 De betaalde rentelasten houden verband met de langlopende leningen, zie specificatie 1.2.7 Overzicht langlopende schulden.

1.2.8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2023

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

WNT-VERANTWOORDING 2023 Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe

De WNT is van toepassing op Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe. Het voor Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 223.000 (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 2023	
bedragen x € 1	Dhr A.J. Kleinlugtenbeld
Functiegegevens	Voorzitter RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	207.827
Beloningen betaalbaar op termijn	15.172
<i>Subtotaal</i>	222.999
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223.000
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0
Bezoldiging	222.999
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
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>	216.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216.000
Bezoldiging	216.000

1.2.8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2023

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

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2023 bedragen x € 1	Dhr. F. C. Breedveld	Dhr. E.A. de Boer
Functiegegevens	Voorzitter	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1-31/12	1/1-31/12
Bezoldiging		
<i>Bezoldiging</i>		
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	28.380	18.909
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	33.450	22.300
	0	0
Bezoldiging	28.380	18.909
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 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
Bezoldiging		
<i>Bezoldiging</i>		
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	27.148	18.316
	32.400	21.600

Gegevens 2023 bedragen x € 1	Dhr. J.E. Biesma	Mw. A.G. Hartemink	Dhr. D.C. Dorr
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31-12
Bezoldiging			
<i>Bezoldiging</i>			
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	18.909	18.909	18.909
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	22.300	22.300	22.300
	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	18.909	18.909	18.909
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 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>			
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	18.316	18.316	18.316
	21.600	21.600	21.600

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen en toezichthoudende topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

1.2.9 VASTSTELLING EN GOEDKEURING JAARREKENING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe heeft de jaarrekening 2023 vastgesteld in de vergadering van 23 mei 2024.

De Raad van Toezicht van Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe heeft de jaarrekening 2023 goedgekeurd in de vergadering van 23 mei 2024.

Resultaatbestemming

De Raad van Bestuur stelt, met goedkeuring van de Raad van Toezicht, voor het resultaat na belastingen over 2023 als volgt te bestemmen:

	x € 1.000
Bestemmingsreserve	100
Bestemmingsreserve bouw	4.000
Overige reserves	1.020

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, 23 mei 2024

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 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting Ziekenhuis “Nij Smellinghe” 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 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek, alsmede de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

1. De geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2023;
2. De geconsolideerde en enkelvoudige resultatenrekening over 2023; 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 WNT 2023 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 2023 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.

C. 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 (hoofdstuk 1 tot en met 10);
- ▶ De overige gegevens (hoofdstuk 1.3. van de jaarrekening).

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 Titel 9 Boek 2 BW en 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 Titel 9 Boek 2 BW, 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 en de overige gegevens, alsmede het toevoegen van het verslag van de interne toezichthouder¹, in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en de Regeling openbare jaarverantwoording WMG.

D. 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 Titel 9 Boek 2 BW, de Regeling openbare jaarverantwoording WMG, alsmede 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 2023 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 inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- ▶ Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- ▶ Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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

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

Groningen, 30 mei 2024

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

w.g. E.J. Jongsma RA
