

**Jaarrekening
2023
Poliklinische Apotheek
Nij Smellinghe B.V.**

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1	Jaarrekening 2023	3
1.1	Balans per 31 december 2023	4
1.2	Resultatenrekening over 2023	5
1.3	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	6
1.4	Toelichting op de balans per 31 december 2023	9
1.5	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	13
1.7	Toelichting op de resultatenrekening over 2023	14
2	Overige gegevens	18
2.1	Resultaatbestemming	19

JAARREKENING 2023

1. JAARREKENING

1.1 BALANS PER 31 december 2023

	<u>Ref.</u>	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	1.375	2.037
Totaal vaste activa		<u>1.375</u>	<u>2.037</u>
Vlottende activa			
Vorraden	2	106.538	102.510
Vorderingen en overlopende activa	3	244.452	212.763
Liquide middelen	4	381.805	485.093
Totaal vlottende activa		<u>732.794</u>	<u>800.366</u>
Totaal activa		<u><u>734.169</u></u>	<u><u>802.403</u></u>

	<u>Ref.</u>	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
PASSIVA			
Eigen vermogen	5	464.769	522.302
Kortlopende schulden			
Kortlopende schulden en overlopende passiva	6	269.401	280.101
Totaal Passiva		<u><u>734.169</u></u>	<u><u>802.403</u></u>

1.2 RESULTATENREKENING OVER 2023

	<u>Ref.</u>	2023	2022
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:	8		
Omzet		2.385.651	2.248.954
Subsidies		3.001	-
Overige baten		69.117	51.979
Totaal baten		2.457.768	2.300.933
Kosten genees- en hulpmiddelen		-1.263.335	-1.072.752
BRUTO MARGE		1.194.433	1.228.181
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	9	839.214	765.543
Afschrijving materiële vaste activa	10	662	1.563
Overige bedrijfskosten	11	230.826	200.996
Som der bedrijfslasten		1.070.702	968.102
BEDRIJFSRESULTAAT		123.731	260.079
Financiële baten en lasten	12	-	-1.158
RESULTAAT voor belastingen		123.731	258.921
Belastingen resultaat	13	-23.509	-38.838
RESULTAAT na belastingen		100.222	220.083
KENGETALLEN			
EBITDA		124.393	261.643
EBITDA - marge		5%	11%

1.3 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.3.1 Algemeen

De Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe B.V. is statutair (en feitelijk) gevestigd te Drachten, op het adres Compagnonsplein 1 en is geregistreerd onder KvK-nummer 01167963.

De belangrijkste activiteit is het realiseren en exploiteren van een financieel gezonde poliklinische apotheek in Ziekenhuis Nij Smellinghe te Drachten.

De aandelen van de vennootschap zijn voor 55% in het bezit van Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe en voor 45% in het bezit van Smellinghe Apotheek B.V.

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 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 Jaarverslaglegging, en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

Continuïteit

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. De effecten van de Coronapandemie hebben geen gevolgen voor de inschatting van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

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.

1.3.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

De grondslagen voor waardering en van resultaatbepaling zijn gebaseerd op historische kosten.

Voor zover niets anders is vermeld, worden activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de instelling 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.

Indien een transactie ertoe leidt dat nagenoeg alle of alle toekomstige economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot een actief of verplichting aan een derde zijn overgedragen, wordt het actief of de verplichting niet langer in de balans opgenomen. Verder worden activa en verplichtingen niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip waarop niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en/of betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde.

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

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, de functionele valuta van de instelling. Alle financiële informatie in euro's is afgerond op gehele euro's.

1.3 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Pensioenlasten

De Poliklinische Apotheek heeft voor werknemers een pensioenregeling getroffen waarbij de pensioenuitkeringen gebaseerd zijn op het middelloon. Deze pensioenregeling is ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Appolaris. De over het boekjaar verschuldigde premies worden als kosten verantwoord. De risico's van loonontwikkeling, prijsindexatie, beleggingsrendement op het fondsvermogen zullen mogelijk leiden tot toekomstige aanpassingen in de jaarlijkse bijdragen aan het pensioenfonds.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs verminderd met de cumulatieve afschrijvingen.

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Machines en installaties : 10%
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10%
- Automatisering : 20%

Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd, indien zij de gebruiksduur van het object verlengen.

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

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten, zoals vorderingen en schulden, als financiële derivaten verstaan. Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost. In de jaarrekening zijn de volgende categorieën financiële instrumenten opgenomen: Vorderingen en overlopende activa, Liquide middelen, Langlopende schulden, Kortlopende schulden en overlopende passiva.

Vorraden

De voorraden zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en bijkomende kosten. Handelskortingen, rabatten en soortgelijke (te) ontvangen vergoedingen met betrekking tot de inkoop worden in mindering gebracht op de verkrijgingsprijs.

Bij de waardering van de voorraden wordt rekening gehouden met de eventueel op balansdatum opgetreden waardeverminderingen.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Indien geen sprake is van (dis)agio en transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde van de vorderingen. Als de ontvangst van de vordering is uitgesteld op grond van een verlengde overeengekomen betalingstermijn wordt de reële waarde bepaald aan de hand van de contante waarde van de verwachte ontvangsten en worden er op basis van de effectieve rente rente-inkomsten ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering. De vorderingen, voor zover niet anders vermeld, hebben een looptijd korter dan één jaar.

Liquide middelen

Liquide middelen worden gewaard tegen de nominale waarde. Effecten worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere reële waarde. De lagere reële waarde wordt per fonds vastgesteld.

Schulden

Schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde.

1.3 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Belastingen over de winst

De belasting over het resultaat wordt berekend over het resultaat voor belastingen in de winst-en-verliesrekening, rekening houdend met beschikbare, fiscaal compensabele verliezen uit voorgaande boekjaren (voor zover niet opgenomen in de latente belastingvorderingen) en vrijgestelde winstbestanddelen en na bijtelling van niet-afrekbare kosten. Tevens wordt rekening gehouden met wijzigingen die optreden in de latente belastingvorderingen en latente belastingsschulden uit hoofde van wijzigingen in het te hanteren belastingtarief.

1.3.3 Grondslagen van resultaatbepaling

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben.

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.

Indien een transactie ertoe leidt dat nagenoeg alle of alle toekomstige economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot een actief of verplichting aan een derde zijn overgedragen, wordt het actief of de verplichting niet langer in de balans opgenomen. Verder worden activa en verplichtingen niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip waarop niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde.

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de vermelde waarderingsgrondslagen. De opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben. Opbrengsten worden verantwoord indien alle belangrijke risico's met betrekking tot de handelsgoederen zijn overgedragen aan de koper.

Opbrengsten

De onderneming rekent de opbrengst van verkopen tot de omzet wanneer levering van de recepten en overige producten heeft plaatsgevonden.

Kostprijs van de omzet

De kostprijs van de omzet, waaronder begrepen de direct met de inkoop daarvan verband houdende kosten, wordt gewaardeerd tegen de uitgaafprijs. In deze kosten zijn tevens begrepen kosten wegens afboeking van voorraden tot lagere opbrengstwaarde

Personeelskosten

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

Financiële baten en lasten

Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende actiefpost. Rentelasten en soortgelijke lasten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren.

1.3.3 Waarderingsgrondslagen WNT

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

1.4 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
Geneesmiddelen-robot	-	-
Inventarissen	1.374	2.037
Projecten onderhanden	-	-
Totaal materiële vaste activa	<u>1.374</u>	<u>2.037</u>

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Boekwaarde per 1 januari	2.037	3.601
Bij: investeringen	-	-
Af: afschrijvingen	662	1.563
Af: desinvesteringen	-	-
Boekwaarde per 31 december	<u>1.375</u>	<u>2.037</u>

2. Voorraden

De voorraden zijn gewaardeerd tegen taxeprijzen onder aftrek van de taxekorting. Incourante voorraden zijn niet opgenomen.

3. Vorderingen en overlopende activa

De specificatie is als volgt :

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
Debiteuren	201.851	194.501
Vorderingen op groepsmaatschappijen	26.524	16.684
Te vorderen vennootschapsbelasting	13.645	-
Overige vorderingen	2.432	1.578
Totaal vorderingen en overlopende activa	<u>244.452</u>	<u>212.763</u>

Ten aanzien van de vorderingen en overlopende activa zijn, behoudens 3,6K voor debiteuren, geen voorzieningen getroffen voor oninbaarheid.

In de vorderingen op groepsmaatschappijen is de levering van geneesmiddelen begrepen. Hierop zijn geen aanvullende zekerheden, aflossingsverplichtingen, rente o.i.d. van toepassing.

In 2023 is een voorlopige VPB-aangifte gedaan, gebaseerd op 195K winst. De werkelijke winstcijfers 2023 zijn lager, waardoor er teveel VPB-voldaan is. Er wordt nog een bedrag van 13,6K terugontvangen.

1.4 TOELICHTING OP DE BALANS

4. *Liquide middelen*

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
Bankrekeningen	381.805	485.093
Totaal liquide middelen	<u>381.805</u>	<u>485.093</u>

Alle liquide middelen staan ter vrije beschikking aan de vennootschap en zijn op korte termijn, binnen één jaar, opvraagbaar. Onderzocht wordt of en in welke vorm vervanging van de (afgeschreven) geneesmiddelenrobot nodig is. De eventuele investering komt t.l.v. de liquide middelen.

PASSIVA

5. *Eigen vermogen*

<i>Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:</i>	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
Gestort en opgevraagd kapitaal	18.000	18.000
Algemene reserve	346.547	284.219
Resultaat boekjaar	100.222	220.083
Totaal eigen vermogen	<u>464.769</u>	<u>522.302</u>

Gestort en opgevraagd aandelenkapitaal betreft 1.800 gestorte en geplaatste aandelen à € 10,- per aandeel.

<i>Het verloop van de algemene reserve is als volgt weer te geven:</i>	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
Stand per 1 januari	284.219	265.631
Resultaat voorgaand boekjaar	220.083	162.439
Dividend uitkering	-157.755	-143.852
Stand per 31 december	<u>346.547</u>	<u>284.219</u>

1.4 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

6. Kortlopende schulden en overlopende passiva

De specificatie is als volgt :

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
Schulden aan leveranciers	103.611	84.668
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	-	-
Salarissen, loonheffing en premies sociale verzekeringen	41.886	55.106
Schulden terzake pensioenen	10.044	6.148
Schulden ter zaken van verlof- en vakantiedagen	45.203	35.573
Te betalen BTW	4.939	7.731
Te betalen vennootschapsbelasting	-	8.839
Schulden aan groepsmaatschappijen	54.688	60.815
Overige schulden	9.029	21.221
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	<u>269.401</u>	<u>280.101</u>

Alle resterende verlofrechten van de medewerkers zijn per 31-12-2023 opgenomen als schuld op de balans. Jaarlijks zal de mutatie hierop (toe- of afname van uren) financieel worden verwerkt.

In de schulden aan groepsmaatschappijen zijn de leveringen van geneesmiddelen begrepen. Hierop zijn geen aanvullende zekerheden, rente o.i.d. van toepassing.

De overige schulden hebben betrekking op de accountantskosten.

1.4 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Huurovereenkomst

Op 22 april 2010 is een huurovereenkomst afgesloten met ziekenhuis Nij Smellinghe te Drachten voor de duur van 20 jaar. Met ingang van 1 januari 2011 wordt de huur jaarlijks geïndexeerd. De huur over 2023 bedraagt € 63.969 (2022: € 62.106).

1.5 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA/FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Geneesmiddelen-robot	Inventarissen	Totaal
Stand per 1 januari 2023			
- aanschafwaarde	292.500	112.717	405.217
- cumulatieve afschrijvingen	292.500	110.680	403.180
Boekwaarde per 1 januari 2023	-	2.037	2.037
Mutaties in het boekjaar			
- investeringen	-	-	-
- afschrijvingen	-	-662	-662
- <i>terugneme geheel afgeschreven activa</i>			
- aanschafwaarde			
- cumulatieve afschrijvingen			
- <i>desinvesteringen/verkoop</i>			
- aanschafwaarde			-
- cumulatieve afschrijvingen			-
per saldo			
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-	-662	-662
Stand per 31 december 2023			
- aanschafwaarde	292.500	112.716	405.216
- cumulatieve afschrijvingen	292.500	111.342	403.842
Boekwaarde per 31 december 2023	-	1.374	1.374
Afschrijvingspercentage	10%	10-20%	

1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN en LASTEN

8. *Bedrijfsopbrengsten*

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
Omzet	2.385.651	2.248.954
Subsidies	3.001	-
Overige baten	69.117	51.979
Totaal baten	<u>2.457.768</u>	<u>2.300.933</u>

Toelichting:

In het totaal van de omzet zit 152,7K aan Diensten ZVZ t.b.v. ziekenhuis Nij Smellinghe.
De overige baten bestaan uit bonussen/kortingen.

9. *Personeelskosten*

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
Lonen en salarissen	459.029	397.087
Sociale lasten	75.654	65.189
Pensioenpremies	52.082	45.545
Af: Subsidie Zorgbonus	-	-
	<u>586.765</u>	<u>507.821</u>
Personeel niet in loondienst	252.449	257.722
Totaal	<u>839.214</u>	<u>765.543</u>
Gemiddeld aantal fte's gedurende het boekjaar	12,08	11,05

Toelichting:

De personeelskosten van het eigen personeel zijn toegenomen. Per juli 2023 is een nieuwe medewerker in dienst genomen, per augustus 2023 zijn er twee nieuwe medewerkers in dienst en per december één. Er zijn 2 medewerkers uit dienst gegaan in 2023.

De salarissen zijn verder gestegen, conform cao.

De post Personeel niet in loondienst bestaat uit:

- Inhuur manager/apotheker (128K).
- De inhuur van apothekersassistenten (via Nij Smellinghe) voor 24 uur per week t/m augustus (24K).
- Verzorgen en adviseren financiële en personele administratie (21K).
- De vergoeding voor de Achterwacht-diensten (75K).
- Salarisadministratie door NoordNegentig (5K).

10. *Afschrijving materiële vaste activa*

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
Materiële vaste activa	662	1.563
Totaal afschrijvingen	<u>662</u>	<u>1.563</u>

Toelichting:

De afschrijvingslasten zijn gedaald. Het jaar 2020 was het laatste afschrijvingsjaar van de geneesmiddelenrobot. Deze is ultimo 2020 volledig afgeschreven (jaarlijkse afschrijving was 30K).

1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN en LASTEN

11. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
Overige personeelskosten	18.637	9.994
Algemene kosten	31.826	26.229
Automatiseringskosten	37.819	35.401
Dienstverlening derden	55.032	44.178
Onderhoudscontracten	23.543	23.087
Huur gebouwen	63.969	62.106
Totaal bedrijfskosten	<u><u>230.826</u></u>	<u><u>200.996</u></u>

Toelichting:

De overige personeelskosten zijn 8,6K hoger, m.n. door 6,7K aan hogere scholingsuitgaven.
 De algemene kosten zijn t.o.v. vorig jaar met 5,6K gestegen. Dit komt m.n. door aanschaf medicijnkoelast (2K), aankopen printermateriaal (1,5K) en aankopen pinapparaten (2,4K).
 De kosten dienstverlening derden houden verband met de huur. Ten opzichte van vorig jaar zijn de energiekosten met 7,2K gestegen. De totale kosten hebben betrekking op energiekosten (18K), activiteiten beveiliging (5,5K), de postverzorging (2,7K), leveren en doen magazijnbestellingen (4,3K), schoonmaak (7,5K), e.d.

12. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
Rentelasten	-	1.158
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-</u></u>	<u><u>1.158</u></u>

13. Resultaat belastingen

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
Resultaat boekjaar	123.731	258.921
Belastbaar resultaat	<u><u>123.731</u></u>	<u><u>258.921</u></u>
Vennootschapsbelasting boekjaar	23.509	38.838
Vennootschapsbelasting voorgaande boekjaren	-	-
Totaal vennootschapsbelasting	<u><u>23.509</u></u>	<u><u>38.838</u></u>

1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN en LASTEN

14. WNT verantwoording

WNT-VERANTWOORDING 2023 Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe B.V.

De WNT is van toepassing op de Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe BV.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2023	
bedragen x € 1	Mevr. N.A.M. Troelstra
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0
<i>Subtotaal</i>	<i>0</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	0
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0
Bezoldiging	0
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	Mevr. N.A.M. Troelstra
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0
<i>Subtotaal</i>	<i>0</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	0
Bezoldiging	0

14. WNT verantwoording

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>		0	0
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		0	0
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		0	0
Bezoldiging		0	0
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>		0	0
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		0	0

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>		0	0	0
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		0	0	0
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging		0	0	0
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>		0	0	0
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		0	0	0

Er worden door de Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe BV geen uitkeringen gedaan aan bovengenoemde (top)functionarissen en toezichthouders. Voor de bezoldiging van de toezichthouders wordt verwezen naar de WNT verantwoording opgenomen in de jaarrekening van Stichting ziekenhuis Nij Smellinghe.

2. OVERIGE GEGEVENS

2. OVERIGE GEGEVENS

2.1 Resultaatbestemming

Krachtens artikel 23 van de akte van oprichting staat de winst ter beschikking van de Algemene Vergadering van aandeelhouders. Uitkering van winst kan slechts plaatsvinden voor zover het eigen vermogen groter is dan het gestorte en opgevraagde deel van het kapitaal vermeerderd met de wettelijke reserves.

Het voorstel is het resultaat boekjaar toe te voegen aan de algemene reserve.

2.2 Gebeurtenissen na balansdatum

N.v.t.

Drachten, 10 juni 2024

De directie

Origineel ondertekend

Beoordelingsverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de algemene vergadering van Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe B.V.

Onze conclusie

Wij hebben de in dit rapport opgenomen jaarrekening van Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe B.V. te Drachten over 2023 beoordeeld.

Op grond van onze beoordeling hebben wij geen reden om te veronderstellen dat de in dit rapport opgenomen jaarrekening geen getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe B.V. per 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

Deze jaarrekening bestaat uit:

- ▶ de balans per 31 december 2023;
- ▶ de winst- en verliesrekening over 2023; en
- ▶ de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor onze conclusie

Wij hebben onze beoordeling verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 2400 'Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten'. Deze beoordeling is gericht op het verkrijgen van een beperkte mate van zekerheid. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de beoordeling van de jaarrekening.'

Wij zijn onafhankelijk van Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe B.V zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Daarnaast hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie.

Onze verantwoordelijkheden voor de beoordeling van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een beoordelingsopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte assurance-informatie verkrijgen voor de door ons af te geven conclusie.

De mate van zekerheid die wordt verkregen bij een beoordelingsopdracht is aanzienlijk lager dan de zekerheid die wordt verkregen bij een controleopdracht verricht in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden. Derhalve brengen wij geen controleoordeel tot uitdrukking.

Wij hebben deze beoordeling professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 2400.

Onze beoordeling bestond onder andere uit:

- ▶ het verwerven van inzicht in de entiteit en haar omgeving en in het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, om gebieden in de jaarrekening te kunnen identificeren waar het waarschijnlijk is dat zich risico's op afwijkingen van materieel belang voor zullen doen als gevolg van fouten of fraude, het in reactie hierop opzetten en uitvoeren van werkzaamheden om op die gebieden in te spelen en het verkrijgen van assurance-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie;
- ▶ het verkrijgen van inzicht in de administratieve systemen en administratie van de entiteit en het overwegen of deze gegevens opleveren die adequaat zijn voor het doel van het uitvoeren van cijferanalyses;
- ▶ het inwinnen van inlichtingen bij het bestuur en andere functionarissen van de entiteit;
- ▶ het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de informatie opgenomen in de jaarrekening;
- ▶ het verkrijgen van assurance-informatie dat de jaarrekening overeenstemt met of aansluit op de onderliggende administratie van de entiteit;
- ▶ het evalueren van de verkregen assurance-informatie;
- ▶ het overwegen van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren of de door het bestuur gemaakte schattingen redelijk lijken;
- ▶ het overwegen van de algehele presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- ▶ het overwegen of de jaarrekening, inclusief de gerelateerde toelichtingen, een getrouw beeld lijkt te geven van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Groningen, 16 augustus 2024

BDO Accountancy, Tax & Legal B.V.
namens deze,

w.g. H.R.R. van der Laan RA
