

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 2024	4
1.1.2 Geconsolideerde resultatenrekening over 2024	6
1.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2024	7
1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling geconsolideerde jaarrekening	8
1.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2024	16
1.1.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	25
1.1.7 Mutatieoverzicht financiële vaste activa	26
1.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2024	27
1.1.9 Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2024	28
1.2 Enkelvoudige jaarrekening	
1.2.1 Enkelvoudige balans per 31 december 2024	37
1.2.2 Enkelvoudige resultatenrekening over 2024	39
1.2.3 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	40
1.2.4 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2024	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 2024 (enkelvoudig)	53
1.2.8 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2024	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 2024
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-12-2024	1-1-2024
		x € 1.000	x € 1.000
ACTIVA			
A Vaste activa			
Materiële vaste activa	1		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		57.209	54.945
2. machines en installaties		11.215	9.886
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		20.894	18.738
4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		5.424	3.193
Totaal materiële vaste activa		<u>94.742</u>	<u>86.761</u>
Financiële vaste activa	2		
1. andere deelnemingen		362	322
Totaal financiële vaste activa		<u>362</u>	<u>322</u>
B Vlottende activa			
Voorraden	3		
1. gereed product en handelsgoederen		3.369	3.347
Totaal voorraden		<u>3.369</u>	<u>3.347</u>
Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	4	5.816	2.194
Vorderingen	5		
1. op handelsdebiteuren		6.799	9.462
2. op groepsmaatschappijen		0	0
3. nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten		17.963	12.231
4. overige vorderingen		526	612
5. overlopende activa		1.563	1.342
Totaal vorderingen		<u>26.851</u>	<u>23.647</u>
Liquide middelen	6	26.333	28.800
C Totaal activa		<u>157.473</u>	<u>145.070</u>

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2024
(na resultaatbestemming)

PASSIVA	Ref.	31-12-2024 x € 1.000	1-1-2024 x € 1.000
D Groepsvermogen	7		
1. Kapitaal		310	310
2. Bestemmingsreserves		12.319	8.057
3. Overige reserves		71.768	68.986
4. Aandeel derden in groepsvermogen		227	209
Totaal groepsvermogen		<u>84.624</u>	<u>77.562</u>
E Voorzieningen	8		
1. overige		3.346	3.359
		<u>3.346</u>	<u>3.359</u>
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	9		
1. schulden aan banken		26.374	23.868
Totaal langlopende leningen		<u>26.374</u>	<u>23.868</u>
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	10		
1. schulden aan banken		2.306	2.051
2. schulden aan leveranciers en handelskredieten		4.501	5.252
3. schulden aan groepsmaatschappijen		0	0
4. belastingen en premies sociale verzekeringen		4.434	3.814
5. schulden ter zake pensioenen		2.167	1.845
6. overige schulden		26.442	23.393
7. overige passiva		3.277	3.925
Totaal kortlopende schulden		<u>43.128</u>	<u>40.281</u>
H Totaal passiva		<u>157.473</u>	<u>145.070</u>

1.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2024

	Ref.	2024	2023
		x € 1.000	x € 1.000
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	14		
Zorgverzekeringswet		182.482	166.292
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies		1.296	1.370
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		5.606	4.523
		189.385	172.185
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	15	11.719	12.403
Netto omzet		201.104	184.588
Overige bedrijfsopbrengsten	16	-	-
		-	-
Som der bedrijfsopbrengsten		201.104	184.588
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	17	37.629	34.473
Lonen en salarissen	18	76.165	68.573
Sociale lasten	18	9.866	9.117
Pensioenlasten	18	6.342	5.494
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	19	9.374	8.892
Overige waardevermindering van immateriële en materiële vaste activa	20	-	-
Overige bedrijfskosten	21	54.460	52.287
Som der bedrijfslasten		193.837	178.836
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	22	386	143
Rentelasten en soortgelijke kosten	22	-484	-323
		-98	-180
RESULTAAT VOOR BELASTING		7.170	5.572
Belastingen	23	-16	-24
Resultaat aandeel derden	24	-30	-45
RESULTAAT BOEKJAAR		7.124	5.503
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		2024	2023
		x € 1.000	x € 1.000
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsreserve MKA		177	100
Bestemmingsreserve verduurzaming		165	384
Bestemmingsreserve bouw		4.000	4.000
Overige reserves		2.782	1.019
		7.124	5.503

1.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2024

	Ref.	2024		2023	
		x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			7.267		5.752
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	1	9.374		8.892	
- mutaties voorzieningen	8	-13		-86	
			9.361		8.806
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	3	-22		-192	
- mutatie onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	4	-3.622		3.929	
- vorderingen	5	-3.203		-4.831	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	10	2.592		5.039	
			-4.255		3.945
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			12.373		18.503
Ontvangen interest	22	386		143	
Betaalde interest	22	-484		-322	
Winstbelastingen	23	-16		-24	
<i>Uitkering bestemmingsreserve MKA</i>		-80		-70	
Ontvangen dividenden		-12		-71	
			-206		-343
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			12.168		18.159
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	1	-17.355		-8.721	
(Des) Investerings deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	2	-40		-40	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-17.395		-8.761
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	10	5.000		-	
Aflossing langlopende schulden	10	-2.240		-2.048	
Kortlopend bankkrediet	10	-		-	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			2.760		-2.048
Mutatie geldmiddelen			<u>-2.467</u>		<u>7.351</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	6		28.800		21.448
Stand geldmiddelen per 31 december	6		<u>26.333</u>		<u>28.800</u>
Mutatie geldmiddelen			-2.467		7.351

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2024

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

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

	31-12-2024	1-1-2024
	x € 1.000	x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	86.761	84.734
Bij: investeringen	17.355	11.102
Bij: herwaarderingen	-	-
Af: afschrijvingen	9.374	8.499
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	408
Af: desinvesteringen	-	-
Boekwaarde per 31 december	94.742	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.

In 2024 is een stelselwijziging doorgevoerd ten aanzien van de voorziening Groot Onderhoud. Dit is in de cijfers 2023 en 2024 verwerkt. Ten opzichte van de gepubliceerde jaarrekening over 2023 is de aanschafwaarde van de materiële vaste activa toegenomen met € 284K en de afschrijvingen met € 3K. In bovenstaande is dit verwerkt per 01-01-2024. Voor een verdere toelichting wordt verwezen naar de grondslagen.

2. Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	31-12-2024	1-1-2024
	x € 1.000	x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	322	242
Kapitaalstortingen	40	40
Resultaat deelnemingen	-	-
Ontvangen dividend	-	-
Boekwaarde per 31 december	362	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 2024

ACTIVA

3. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	31-12-2024	1-1-2024
	x € 1.000	x € 1.000
1. Gereed product en handelsgoederen	3.369	3.347
Totaal voorraden	<u>3.369</u>	<u>3.347</u>

4. Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

De specificatie is als volgt:

	31-12-2024	1-1-2024
	x € 1.000	x € 1.000
1. Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	20.953	19.109
2. Af: ontvangen voorschotten	-15.137	-16.915
Totaal onderhanden werk	<u>5.816</u>	<u>2.194</u>

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2024

ACTIVA

5. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-12-2024 x € 1.000	1-1-2024 x € 1.000
1. Vorderingen op handelsdebiteuren	6.799	9.462
2. Vorderingen op groepsmaatschappijen	-0	0
3. Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	17.963	12.231
4. Overige vorderingen:		
Vooruitbetaalde bedragen	451	612
Interest	75	-
	<u>526</u>	<u>612</u>
5. Overige overlopende activa:		
Ziekengeld / WAO / Sociale premies	63	40
Te vorderen vennootschapsbelasting	30	14
Nog te factureren leveranties en overige vorderingen	1.470	1.289
	<u>1.563</u>	<u>1.342</u>
Totaal vorderingen	<u>26.850</u>	<u>23.647</u>

Toelichting:

Op bovenstaande debiteurenvordering is een voorziening voor dubieuze debiteuren ter hoogte van € 321K (2023: € 277K) in mindering gebracht.

6. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-12-2024 x € 1.000	1-1-2024 x € 1.000
1. Bankrekeningen	26.309	28.775
2. Kassen	23	25
Totaal liquide middelen	<u>26.333</u>	<u>28.800</u>

Toelichting:

Alle liquide middelen staan ter vrije beschikking aan de organisaties.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2024

PASSIVA

7. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-12-2024	1-1-2024
	x € 1.000	x € 1.000
1. Kapitaal	310	310
2. Bestemmingsreserves	12.319	8.057
3. Overige reserves	71.768	68.986
4. Aandeel derden in groepsvermogen	227	209
Totaal eigen vermogen	84.624	77.562

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2024	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2024
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Kapitaal	310	-	-	310
Totaal kapitaal	310	-	-	310

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2024	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2024
	€	€	€	€
Bestemmingsreserve MKA Dokkum	152	177	-80	249
Bestemmingsreserve Bouw	4.000	4.000	-	8.000
Bestemmingsreserve Verduurzaming	3.905	165	-	4.070
Totaal reserves	8.057	4.342	-80	12.319

Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2024	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2024
	€	€	€	€
Overige reserves	68.986	2.782	-	71.768
Totaal algemene en overige reserves	68.986	2.782	-	71.768

Aandeel derden

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2024	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2024
	€	€	€	€
Aandeel derden	209	30	-12	227
Totaal algemene en overige reserves	209	30	-12	227

Toelichting:

In 2024 is besloten om middels stelselwijziging de voorziening groot onderhoud te laten vervallen en over te gaan op de componentenbenadering t.a.v. kosten voor groot onderhoud. De verwerking hiervan heeft plaatsgevonden met terugwerkende kracht naar 01-01-2023 middels verwerking hiervan in het eigen vermogen in een bestemmingsreserve verduurzaming. Deze bestemmingsreserve is bestemd om de transitie naar een energieneutraal dan wel positief ziekenhuis te realiseren. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de grondslagen.

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. De overige mutaties betreffen het uitgekeerde dividend.

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), is een bestemmingsreserve bouw gecreëerd. 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 2024

PASSIVA

8. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-1-2024 x € 1.000	Dotatie x € 1.000	Onttrekking x € 1.000	Vrijval x € 1.000	Saldo per 31-12-2024 x € 1.000
1. Overige voorzieningen:					
Groot onderhoud	-	-	-	-	-
Reorganisatie	274	75	-	-	350
Medische aansprakelijkheid	1.530	221	100	631	1.021
Jubileumverplichtingen	1.243	145	-	-	1.388
Langdurig zieken	311	277	-	-	588
Generatiebeleid (PLB-uren)	-	-	-	-	-
Totaal voorzieningen	3.359	718	100	631	3.346

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

	1-1-2024 x € 1.000	31-12-2024 x € 1.000
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.984	1.481
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	5.118	1.984
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	1.894	907

Toelichting:**Groot onderhoud:**

In 2024 is besloten om middels stelselwijziging de voorziening groot onderhoud te laten vervallen en over te gaan op de componentenbenadering t.a.v. kosten voor groot onderhoud. De verwerking hiervan heeft plaatsgevonden met terugwerkende kracht naar 01-01-2023 middels verwerking hiervan in het Eigen vermogen in een bestemmingsreserve verduurzaming, welke bestemd is om de transitie naar een energieneutraal dan wel positief ziekenhuis te realiseren. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de grondslagen.

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.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2024

PASSIVA

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

Het verloop is als volgt weer te geven:

	31-12-2024 x € 1.000	1-1-2024 x € 1.000
Stand per 1 januari	25.920	27.967
Bij: nieuwe leningen	5.000	-
Af: aflossingen	2.240	2.048
Stand per 31 december	28.680	25.920
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	2.306	2.051
Stand langlopende schulden per 31 december	26.374	23.868

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	2.306	2.047
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	26.374	25.920
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	17.545	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 2024

PASSIVA

10. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie is als volgt:

	31-12-2024 x € 1.000	1-1-2024 x € 1.000
<i>De specificatie schulden aan banken is als volgt:</i>		
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	2.306	2.051
Aflossingsverplichtingen kortlopende leningen	-	-
	<u>2.306</u>	<u>2.051</u>
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	4.501	5.252
Schulden aan groepsmaatschappijen	0	0
Belastingen en sociale premies	4.434	3.814
Schulden terzake pensioenen	2.167	1.845
<i>De specificatie overige schulden is als volgt:</i>		
PLB-uren	11.987	11.087
Reservering vakantiegeld	3.357	2.847
Reservering vakantiedagen	2.744	2.390
Nog af te dragen BTW	69	164
Te betalen Vennootschapsbelasting	-	-
Nog te betalen kosten	2.707	4.373
Schulden uit hoofde van verrekening schadelast	5.579	2.532
Totaal overige kortlopende schulden	<u>26.442</u>	<u>23.393</u>

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

Schadelast <= 2021 (incl. CB en DGM margeregeling)	-	2.207
Schadelast 2022 (incl. CB en DGM margeregeling)	-363	-87
Schadelast 2023	1.878	2.234
Schadelast 2024	4.064	-
	<u>5.579</u>	<u>4.354</u>

Toelichting:

In bovenstaande posities zijn de volgende mutaties verwerkt:

- Afwikkeling van de CB regelingen 2020 en 2021 en DGM margeregeling
- Schadelastberekening 2023 en 2024 conform Logex

Er is nog niet met alle verzekeraars op balansdatum afgerekend over het jaar 2022. Over dit jaar staat nog een beperkte vordering welke op grond van de CB regeling 2022 wordt verwacht. De schadelastberekening 2024 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. Ook voor het schadelastjaar 2023 is hier een herijking op gemaakt o.b.v. de daadwerkelijke afwikkeling van dit schadelastjaar in 2024. Voorts is de uitkomst van de rechtmatigheidsonderzoeken in het kader van Horizontaal Toezicht verwerkt.

De specificatie overige passiva is als volgt:

Subsidie	1.983	1.960
Rekening courantverhouding medisch specialisten	1.294	1.965
Totaal overige passiva	<u>3.277</u>	<u>3.925</u>

Toelichting:

De PLB-uren en Reservering vakantiedagen zijn beiden met 5% geïndexeerd (CAO-effect 2024).

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

In de post subsidies zit voornamelijk de vooruit 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 2024

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

Mitigerende maatregelen

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

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.

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). Deze verplichting is verlengd met 5 jaar, en loopt door tot eind mei 2029.

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.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2024

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

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.

Eind 2023 is het Lange termijn huisvestingsplan herijkt. Het totale plan kent een investeringsbehoefte van € 94,4 miljoen over de jaren 2023 - 2030. De budget uitnutting is ultimo 2024 circa € 31,9 miljoen, waarvan € 14,2 miljoen in opdrachten uit. Jaarlijks wordt dit plan herijkt op basis van voortschrijdend inzicht.

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 2024 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het MBI-omzetplafond over 2024. 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 2024, 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 2024 is het MBI-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 30.211,6 miljoen (prijsniveau 2024).

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)

Op 1 januari 2025 fuseert Stichting Nij Smellinghe bestuurlijk met Stichting Zuid Oost Zorg. Hiervoor is een holding stichting opgericht, genaamd stichting Nijz!.

Vanaf 1 januari zal deze groepsstructuur toegevoegd worden aan de fiscale eenheid voor de omzetbelasting.

Uitspraak Europees Hof over overwerkvergoeding voor deeltijdwerkers

Op 29 juli 2024 heeft het Europees Hof van Justitie een uitspraak gedaan met betrekking tot de overwerkvergoeding voor medewerkers die in deeltijd werken. De uitspraak kan gevolgen hebben voor de wijze waarop overuren worden beloond en zou mogelijk kunnen leiden tot een nabetaling met terugwerkende kracht voor deeltijdwerkers.

Op dit moment wordt onderzocht of, en in hoeverre, deze uitspraak van toepassing is op de zorgsector en op de verschillende cao's die in de zorg worden gebruikt, en welke financiële impact dit met zich mee kan brengen. De mogelijke verplichtingen die hieruit voortvloeien, zijn op dit moment nog niet met voldoende zekerheid vast te stellen. Daarom zijn deze niet in de balans opgenomen. Wij volgen de ontwikkelingen nauwgezet en zullen, indien noodzakelijk, in toekomstige verslagperiodes nadere informatie verstrekken over de mogelijke financiële consequenties.

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 2024, dat is geëindigd op 31 december 2024.

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 2024 is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

(Verwachte) ontwikkelingen in 2025:

Op 1 januari 2025 fuseert Stichting Nij Smellinghe bestuurlijk met Stichting Zuid Oost Zorg. Hiervoor is een holding stichting opgericht, genaamd stichting Nijz!. Vanaf die datum is stichting Nijz! de bestuurder van stichting ziekenhuis Nij Smellinghe en stichting Zuid Oost Zorg. Bestuur en toezicht vinden plaats vanuit deze stichting.

Voor het jaar 2025 heeft stichting Nij Smellinghe alle contractafspraken met de zorgverzekeraars afgerond. De begroting 2025 is conform de meerjarenbegroting opgesteld en daarmee in lijn met de (investerings)ambities richting de toekomst.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar, met uitzondering van het volgende:

Stelselwijziging voorziening groot onderhoud:

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 Algemeen

Stelselwijziging

In het boekjaar 2024 heeft Nij Smellinghe een stelselwijziging doorgevoerd met betrekking tot de onderhoudsvoorziening. Voorheen werd een onderhoudsvoorziening gevormd voor toekomstige onderhoudskosten aan gebouwen en installaties. Met ingang van 2023 is met terugwerkende kracht besloten om groot onderhoud direct te activeren en niet langer een onderhoudsvoorziening te vormen. Deze wijziging is doorgevoerd om een beter inzicht te geven in de toekomstige verplichtingen en om een eerlijker beeld te schetsen van de financiële positie van het ziekenhuis. De kosten voor groot onderhoud worden voortaan geactiveerd en systematisch verdeeld over de verwachte levensduur van de betreffende activa. De gevolgen van deze stelselwijziging zijn als volgt:

1. Balans: De onderhoudsvoorziening is vrijgevalen en niet langer opgenomen onder de voorzieningen. In plaats daarvan worden de kosten voor groot onderhoud geactiveerd en opgenomen als component onder de materiële vaste activa.
2. Resultaatrekening: De jaarlijkse kosten voor groot onderhoud worden voortaan verdeeld over de jaren en als last opgenomen, in plaats van via een onderhoudsvoorziening te worden verwerkt.
3. Vergelijkende cijfers: De vergelijkende cijfers over het boekjaar 2023 zijn aangepast om een consistente presentatie te waarborgen. Deze aanpassing heeft geleid tot een verschuiving van kosten van het boekjaar 2023 naar de geactiveerde activa-onderdelen.

De stelselwijziging is doorgevoerd conform de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (RJ 140) en heeft geen invloed op de totale kosten die Nij Smellinghe maakt voor onderhoud, maar zorgt wel voor een gelijkmatiger verdeling van deze kosten over de jaren. Dit draagt bij aan een transparanter en voorspelbaarder financieel beleid.

Stelselwijziging voorziening Groot onderhoud

Balans	31-12-2023	Effect stelselwijziging	1-1-2024
Materiële vaste activa	86.479	281	86.761
Financiële vaste activa	322		322
Voorraden	3.347		3.347
Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	2.194		2.194
Vorderingen	23.647		23.647
Liquide middelen	28.800		28.800
Totaal activa	144.789	281	145.070
Groepsvermogen	73.537	4.025	77.562
- waarvan Overige reserves	68.866	120	68.986
- waarvan Bestemmingsreserves	4.152	3.905	8.057
Voorzieningen	7.103	-3.744	3.359
- waarvan Groot onderhoud	3.744	-3.744	0
Langlopende schulden (nog voor meer	23.868		23.868
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	40.281		40.281
Totaal passiva	144.789	281	145.070
Resultatenrekening	2023	Effect stelselwijziging	2023
BEDRIJFSOPBRENGSTEN	184.588		184.588
BEDRIJFSLASTEN	179.220	-384	178.837
- waarvan Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	8.890	3	8.893
- waarvan Overige bedrijfskosten Onderhoud	1.503	73	1.576
- waarvan Overige bedrijfskosten Voorziening onderhoud	460	-460	0
Financiële baten en lasten	-179		-179
RESULTAAT VOOR BELASTING	5.189	-384	5.572
Belastingen	-24		-24
Resultaat aandeel derden	-45		-45
RESULTAAT BOEKJAAR	5.120	-384	5.504

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2024 zijn, waar nodig en mogelijk, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2023 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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

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.

Activa en passiva

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Een verplichting wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

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

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

Materiële vaste activa

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

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

Investeringssubsidies worden "in mindering op de boekwaarde van het actief" verwerkt.

Met ingang van 2024 is de voorziening groot onderhoud middels een stelselwijziging komen te vervallen en wordt gewerkt volgens de componentenbenadering

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.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Vervreemding van vaste activa

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

Voorraden

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

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 waardeverminderv verliezen.

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.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

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.

Voorziening groot onderhoud

In 2024 is een stelselwijziging doorgevoerd ten aanzien van de voorziening groot onderhoud. Zie voor een nadere toelichting hetgeen vermeld onder het punt stelselwijziging.

Voorziening persoonlijk budget levensfase (toerekening aan jaren)

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

Voorziening jubileumverplichtingen

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

Voorziening medische aansprakelijkheid

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

Voorziening reorganisatie

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

Voorziening langdurig zieken

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

Schulden

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

Leasing

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

Operationele leases

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

Baten worden in de winst-en-verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

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

Opbrengsten

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

Personele kosten

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

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

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

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

Pensioenen

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

De verplichtingen, welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds PFZW. Nij Smellinghe betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds dit toelaat. Per 1 januari 2011 gelden er nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij hoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. De beleidsdekkingsgraad december 2024 is 108,9% (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 2024

Inleiding

In 2024 zijn vrijwel alle regelingen die in het leven zijn geroepen ten tijde van de Covid pandemie volledig afgewikkeld. Er resteert nog een beperkte vordering op grond van de CB regeling 2022. Deze wordt in 2025 definitief afgewikkeld. OP basis van de interne calculatie en afstemming i.s.m. Gupta is er geen onzekerheid meer over deze vordering. De schadelastjaren 2023 en 2024 zijn op de gebruikelijke manier gecalculeerd.

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 over de jaren 2023 en 2024.

De resterende in de jaarrekening 2024 van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten voor Nij Smellinghe hebben betrekking op:

1. Afwikkeling CB regeling 2022
2. Omzetbepaling 2023 en 2024 inclusief uitkomsten vanuit het HT convenant.

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

1. Afwikkeling CB regeling 2022

Op balansdatum zijn nog niet alle vorderingen uit hoofde van de CB regeling 2022 afgewikkeld. Verwacht wordt dat dit in 2025 volledig wordt afgewikkeld. Op basis van interne calculaties i.s.m. Gupta zit er vrijwel geen onzekerheid meer in de resterende vordering op balansdatum.

2. Omzetbepaling 2024

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 2023 is eveneens verwerkt in 2024. Eventuele bijstelling ten opzichte van de jaarrekening 2023 is verwerkt. De schadelastjaren t/m 2021 (inclusief CB regeling en DGM margeregeling) zijn definitief afgewikkeld met verzekeraars.

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 instellings specifieke (sectorale) regels.

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 2024						
- aanschafwaarde	977	110.947	45.259	71.785	3.193	232.160
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	56.979	35.373	53.047	-	145.400
Boekwaarde per 1 januari 2024	<u>977</u>	<u>53.968</u>	<u>9.886</u>	<u>18.738</u>	<u>3.193</u>	<u>86.761</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	789	3.114	2.685	6.392	4.376	17.355
- onderhanden werk gereed	-	2.144	-	-	-2.144	-
- herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	-	3.782	1.357	4.236	-	9.374
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
per saldo	<u>789</u>	<u>1.476</u>	<u>1.329</u>	<u>2.156</u>	<u>2.231</u>	<u>7.982</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>1.765</u>	<u>55.444</u>	<u>11.214</u>	<u>20.894</u>	<u>5.424</u>	<u>94.742</u>
Stand per 31 december 2024						
- aanschafwaarde	1.765	116.205	47.945	78.177	5.424	249.516
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	60.761	36.730	57.283	-	154.773
Boekwaarde per 31 december 2024	<u>1.765</u>	<u>55.444</u>	<u>11.215</u>	<u>20.894</u>	<u>5.424</u>	<u>94.742</u>
Afschrijvingspercentage	0	2,5% - 10%	5%-10	10%-20%		

Toelichting:

In 2024 is een stelselwijziging doorgevoerd ten aanzien van de voorziening Groot Onderhoud. Dit is in de cijfers 2023 en 2024 verwerkt. Ten opzichte van de gepubliceerde jaarrekening over 2023 is de aanschafwaarde van de materiële vaste activa toegenomen met € 284K en de afschrijvingen met € 3K. In bovenstaande is dit verwerkt per 01-01-2024.

Restwaarde:

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 2024	-		-	322	-	-	-	322
Kapitaalstortingen	-	-	-	40	-	-	-	40
Resultaat deelnemingen	-		-	-	-	-	-	-
Ontvangen dividend	-		-	-	-	-	-	-
Ontvangen dividend / aflossing leningen	-		-	-	-	-	-	-
Boekwaarde per 31 december 2024	-	-	-	362	-	-	-	362

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 2024 heeft betrekking op de aankoop van aandelen MediRisk, waar per 2021 de medische aansprakelijkheid ondergebracht is. De totale deelneming is nu 160K en wordt in de komende jaren opgebouwd naar € 200K.

1.1.8 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2024

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale looptijd (in jaren)	Soort lening	Werke- lijke- rente	Restschuld 31 december 2023	Nieuwe leningen in 2024	Aflossing in 2024	Restschuld 31 december 2024	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2024	Aflossingswijze	Aflossing 2025	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
ABN - nr. 071302	2002	6.900.000	30	onderhands	2,14%	2.070.000	0	230.000	1.840.000	690.000	8	lineair	230.000	Borging Wfz
MMD - nr. 071401	2018	300.000	10	onderhands	1,40%	142.500	0	30.000	112.500	-	4	lineair	30.000	0
ABN Zonnepanelen - nr. 071303	2019	3.167.428	10	onderhands	1,43%	1.745.389	0	317.230	1.428.955	-	4	annuitair	320.993	0
ABN - nr. 071304	2020	6.500.000	15	onderhands	1,36%	5.362.500	0	325.000	5.037.500	3.412.500	16	lineair, laatste deel 1.625K	325.000	0
BNG leningnummer 40.114386 - 071306	2021	5.250.000	15	onderhands	0,00%	4.550.000	0	350.000	4.200.000	2.450.000	12	lineair	350.000	Borging Wfz
BNG leningnummer 40.114385 - 071307	2021	1.150.000	10	onderhands	-0,09%	920.000	0	115.000	805.000	230.000	7	lineair	115.000	Borging Wfz
ABN Groenlening - 071308	2021	2.000.000	10	onderhands	0,80%	1.794.880	0	102.560	1.692.320	1.179.520	17	lineair, laatste deel 1.000K	102.560	0
ABN ROC FP - 071310	2021	2.000.000	10	onderhands	1,10%	1.794.880	0	102.560	1.692.320	1.179.520	17	lineair, laatste deel 1.154K	102.560	0
BNG leningnummer 40.115534	2022	6.000.000	20	onderhands	1,23%	5.700.000	0	300.000	5.400.000	3.900.000	18	lineair	300.000	Borging Wfz
ABN Groenlening 071309	2024	5.000.000	20	onderhands	3,80%		5.000.000	187.500	4.812.500	3.562.500	19	lineair	250.000	0
71212 Rabobank	2002	2.590.000	30	Lineair	2,60%	719.447	0	86.333	719.447	287.780	8	Lineair	86.333	Hypotheek
71214 Rabobank	2005	2.800.000	30	Lineair	2,95%	1.120.008	0	93.333	1.120.008	653.341	12	Lineair	93.333	Hypotheek
Totaal						25.919.603	5.000.000	2.239.516	28.860.549	17.545.161			2.305.780	

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%.

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 2024**BATEN****14 Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening****14.1 Zorgverzekeringswet**

De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:

	2024	2023
	x € 1.000	x € 1.000
Gefactureerde omzet DBC's en overige zorgproducten	172.284	161.127
Mutatie onderhanden werk en nog te factureren DBC's en overige zorgproducten	7.576	2.779
Correctie voorgaande boekjaren	19	-
Overige zorgprestaties	2.605	2.386
Totaal	182.482	166.292

Toelichting:

De zorgomzet komt in 2024 uit op € 179,9 miljoen tegenover € 163,9 miljoen in 2023. De toename van € 16,0 miljoen wordt veroorzaakt door indexatie tarieven (circa € 10,1 miljoen), hoger volume (circa € 4,9 miljoen) en circa € 1,0 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 het schadelastjaar 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:

	2024	2023
	x € 1.000	x € 1.000
Kwaliteitsimpuls Personeel Ziekenhuiszorg (KiPZ)	1.296	1.229
Stagefonds	-	-
Versnellingsprogramma voor Informatie-uitwisseling tussen	-	140
Patiënt en Professional Medisch Specialistische Zorg en audiologische centra (VIPP)	-	-
Totaal	1.296	1.370

Toelichting:

Tegenover deze opbrengsten staan ook kosten.

14.3 Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties

De baten beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties zijn als volgt samengesteld:

	2024	2023
	x € 1.000	x € 1.000
Beschikbaarheidsbijdrage voor de (medische) vervolgoopleidingen	1.617	1.489
Beschikbaarheidsbijdrage SEH en AV	3.990	3.034
Totaal	5.606	4.523

Toelichting:

De beschikbaarheidsbijdrage SEH en Acute Verloskunde is over 2024 € 3.990K. 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:

	2024	2023
	x € 1.000	x € 1.000
Opbrengsten ziekenhuisapothek	1.199	1.176
Overig	10.520	11.227
Totaal	11.719	12.403

Toelichting:

De overige inkomsten zijn ten opzichte van voorgaand gedaald. Dit komt voornamelijk door de verlaging van de energie doorbelasting aan huurders (in lijn met de verlaging van de energietarieven) en het vervallen van huurcompensatie voor een reeds eerder gestopte verhuur van bouwdeel K.

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2024

LASTEN

17. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten zijn als volgt samengesteld:

	2024	2023
	x € 1.000	x € 1.000
Personeel niet in loondienst	3.327	3.302
Honorarium vrijgevestigde medisch specialisten	34.302	31.171
Totaal	37.629	34.473

Toelichting:

De post personeel niet in loondienst is vrijwel gelijk aan 2023.

Het honorarium medisch specialisten is toegenomen met de afgesproken prijsindexatie en door uitbreiding van het aantal medisch specialisten om wachtlijsten terug te kunnen dringen. In bovenstaand honorarium is de doorbelasting van personeel opgenomen op grond van een afgesloten zorgprestatieovereenkomst (zie tevens rubriek 18). In totaliteit gaat dit om 23,94 fte (2023: 23,29 fte).

18. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	x € 1.000	x € 1.000
Lonen en salarissen:		
Lonen en salarissen	71.246	63.814
Andere personeelskosten	4.919	4.759
Af: Subsidie Zorgbonus	-	-
	76.165	68.573
Sociale lasten	9.866	9.117
Pensioenpremies	6.342	5.494
Totaal personeelskosten	92.374	83.185
Direct personeel	817,4	785,8
Indirect personeel	315,6	311,3
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	1.133,1	1.097,1

Toelichting:

De totale stijging van de lonen en salarissen, inclusief sociale en pensioenlasten, is ten opzichte van 2023 11,1%. Dit wordt verklaard door 3,3% hogere inzet van formatie en 7,9% loonstijging op grond van de CAO.

Daarnaast is in bovengenoemde personeelskosten de doorbelasting van 23,94 fte (2023: 23,29 fte), overeenkomstig het contract met het MMD, verwerkt. Deze personeelskosten zijn verantwoord als honorarium vrijgevestigde medisch specialisten (rubriek 17).

19. Afschrijvingen op materiële vaste activa

	2024	2023
	x € 1.000	x € 1.000
Totaal afschrijvingslasten resultatenrekening	9.374	8.892
Volgens specificatie bijlage 1.1.6		
Grond	-	-
Bedrijfsgebouwen en terreinen	3.782	3.345
Machines en installaties	1.357	1.205
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	4.236	3.950
	9.374	8.499
Aanschafwaarde desbetreffende vaste activa	249.516	223.435
Cumulatieve afschrijvingslasten desbetreffende vaste activa	154.773	136.507

Toelichting:

De afschrijvingslasten zijn met 481K gestegen. Dit komt m.n. door de doorloop van afschrijvingen van investeringen uit 2023 en afschrijving als gevolg van nieuwe ingebruikname in 2024 zoals de PET/CT scanner, de renovatie van de poli Oogheelkunde en de zonnepanelen carport op het personeels parkeerterrein.

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 2024**LASTEN****20. Overige waardeveranderingen van immateriële en materiële vaste activa**

2024	2023
x € 1.000	x € 1.000

De specificatie is als volgt:

Waardeverminderingen:

- materiële vaste activa

-	-
---	---

Totaal afschrijvingen

-	-
---	---

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

De specificatie is als volgt:

2024	2023
x € 1.000	x € 1.000

Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten

4.435	4.278
-------	-------

Algemene kosten

8.500	9.070
-------	-------

Patiënt- en bewonersgebonden kosten

36.529	33.801
--------	--------

Onderhoud en energiekosten:

- Onderhoud

2.050	1.683
-------	-------

- Voorziening onderhoud

-	13
---	----

- Energiekosten

2.212	2.999
-------	-------

Subtotaal

4.262	4.694
-------	-------

Huur en leasing

414	402
-----	-----

Dotaties en vrijval voorzieningen en overige bijzondere baten en lasten

319	40
-----	----

Totaal overige bedrijfskosten

54.460	52.287
--------	--------

Toelichting:

De algemene kosten zijn met € 497K gedaald, hiervan heeft ca € 320K betrekking op computerbenodigdheden, opslag en automatiseringssystemen, support en andere communicatiekosten. De accountantskosten zijn gedaald met € 90K.

De patientgebonden kosten zijn o.a. gestegen door een toename van dure geneesmiddelen (€ 1 miljoen). De overige kostenstijging is als gevolg van prijsstijgingen en toename behandelingen.

De energiekosten zijn met € 749K gedaald. Dit heeft geresulteerd in lagere doorbelastingen aan huurders, zie ook 16. Overige bedrijfsopbrengsten.

22. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

2024	2023
x € 1.000	x € 1.000

Rentebaten

386	143
-----	-----

Subtotaal financiële baten

386	143
-----	-----

Rentelasten

484	323
-----	-----

Subtotaal financiële lasten

484	323
-----	-----

Totaal financiële baten en lasten

-98	-180
-----	------

23. Belastingen

De specificatie is als volgt:

2024	2023
x € 1.000	x € 1.000

Totaal belastingen

16	24
----	----

Toelichting:

Betreft de VPB van de Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe BV.

1.2.8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2024

24. Honoraria accountant

	2024	2023
	€	€
De honoraria van de accountant zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening (BDO Audit & Assurance B.V.)	143	135
2 Overige controlewerkzaamheden	43	43
3 Fiscale advisering	-	-
4 Niet-controlediensten	27	105
Totaal honoraria accountant	<u>213</u>	<u>283</u>

Toelichting:

De overige controle werkzaamheden hebben betrekking op de KIPZ, Beschikbaarheidsbijdrage AV/SEH, Kostprijs onderzoek en WNT. De 27K 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: € 66K
- Overige verhuur gerelateerde diensten: € 52K
- Achterwacht inzet door ziekenhuisapothekers: € 85K
- Inleen personeel € 256K
- Administratieve diensten: € 23K
- Geneesmiddelen: € 85K (verkocht) en € 189K (gekocht)

Stichting MCD:

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

Er hebben zich in 2024 geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslagen.

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 23 in de enkelvoudige jaarrekening Nij Smellinghe (blz. 58).

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2024

1.1.9.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2024

SEGMENT 1 Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	x € 1.000	x € 1.000
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		
Zorgverzekeringswet	179.878	163.907
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies	1.296	1.370
Beschikbaarheidbijdrage zorgfuncties	<u>5.606</u>	<u>4.523</u>
	186.780	169.799
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	<u>11.587</u>	<u>12.184</u>
Netto omzet	198.367	181.983
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>198.367</u>	<u>181.983</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	37.685	34.529
Lonen en salarissen	75.650	68.095
Sociale lasten	9.785	9.042
Pensioenlasten	6.283	5.442
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	9.211	8.725
Overige waardevermindering van immateriële en materiële vaste activa	0	0
Bijzondere waardevermindering van vlottende activa	0	0
Overige bedrijfskosten	<u>52.671</u>	<u>50.623</u>
Som der bedrijfslasten	191.285	176.456
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	386	88
Rentelasten en soortgelijke kosten	<u>-434</u>	<u>-267</u>
	-48	-179
RESULTAAT VOOR BELASTING	7.035	5.348
Belastingen	0	0
Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	37	55
RESULTAAT BOEKJAAR	<u>7.072</u>	<u>5.403</u>
(exclusief resultaat deelneming)		
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		
	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Toevoeging/(onttrekking):		
Bestemmingsreserve MKA Dokkum	140	45
Bestemmingsreserve Bouw	4.000	4.000
Bestemmingsreserve Verduurzaming	165	384
Overige reserves	<u>2.730</u>	<u>974</u>
	<u>7.035</u>	<u>5.404</u>

1.1.9.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2024

SEGMENT 2 Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe BV

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	x € 1.000	x € 1.000
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		
Zorgverzekeringswet	<u>2.605</u>	<u>2.386</u>
	2.605	2.386
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	<u>54</u>	<u>72</u>
	54	72
Netto omzet	2.659	2.458
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>2.659</u>	<u>2.458</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	347	252
Lonen en salarissen	515	478
Sociale lasten	82	76
Pensioenlasten	59	52
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	1	1
Overige bedrijfskosten	<u>1.574</u>	<u>1.476</u>
Som der bedrijfslasten	2.577	2.334
 Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	 0	 0
Rentelasten en soortgelijke kosten	<u>0</u>	<u>0</u>
	-	-
RESULTAAT VOOR BELASTING	82	124
 Belastingen	 -16	 -24
RESULTAAT BOEKJAAR	<u>67</u>	<u>100</u>
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		
	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Toevoeging/(onttrekking):		
Bestemmingsreserve	0	0
Overige reserves	<u>67</u>	<u>100</u>
	<u>67</u>	<u>100</u>

1.1.9.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2024

SEGMENT 3 Stichting Multifunctioneel Centrum Dokkum

	2024		2023
	x € 1.000		x € 1.000
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	954		915
Netto omzet	954		915
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>954</u>		<u>915</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	162		167
Overige bedrijfskosten	690		647
Som der bedrijfslasten	<u>852</u>		<u>814</u>
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten			
Rentelasten en soortgelijke kosten	-50		-55
	-50		-55
RESULTAAT VOOR BELASTING	52		46
RESULTAAT BOEKJAAR	<u>52</u>		<u>46</u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	2024		2023
	x € 1.000		x € 1.000
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsreserve	0		0
Overige reserves	52		46
	<u>52</u>		<u>46</u>

1.1.9.2 AANSLUITING TOTAAL RESULTAAT MET RESULTAAT SEGMENTEN

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Resultaat volgens gesegmenteerde resultatenrekeningen:		
SEGMENT 1 Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe	7.035	5.404
SEGMENT 2 Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe BV	67	100
Aandeel derden	-30	-45
SEGMENT 3 Stichting Multifunctioneel Centrum Dokkum	52	46
	<u>7.124</u>	<u>5.505</u>
Resultaat volgens geconsolideerde resultatenrekening	<u><u>7.124</u></u>	<u><u>5.503</u></u>

1.2 ENKELVOUDIGE JAARREKENING

1.2 JAARREKENING**1.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2024****(na resultaatbestemming)**

ACTIVA	Ref.	31-12-2024 x € 1.000	1-1-2024 x € 1.000
A Vaste activa			
Materiële vaste activa	1		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		54.484	52.214
2. machines en installaties		11.215	9.886
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		20.894	18.737
4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		5.424	3.193
Totaal materiële vaste activa		<u>92.017</u>	<u>84.030</u>
Financiële vaste activa	2		
1. deelnemingen in groepsmaatschappijen		278	256
2. andere deelnemingen		362	322
Totaal financiële vaste activa		<u>640</u>	<u>578</u>
B Vlottende activa			
Voorraden	3		
1. gereed product en handelsgoederen		3.235	3.241
Totaal voorraden		<u>3.235</u>	<u>3.241</u>
Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	4	5.816	2.194
Vorderingen	5		
1. op handelsdebiteuren		6.557	9.235
2. op groepsmaatschappijen		38	66
3. nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten		17.963	12.231
4. overige vorderingen		526	605
5. overlopende activa		1.532	1.326
Totaal vorderingen		<u>26.616</u>	<u>23.463</u>
Liquide middelen	6	25.822	28.191
C Totaal activa		<u>154.146</u>	<u>141.696</u>

1.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2024
 (na resultaatbestemming)

PASSIVA	Ref.	31-12-2024	1-1-2024
		x € 1.000	x € 1.000
D Eigen vermogen	7		
1. Kapitaal		310	310
2. Bestemmingsreserves *		12.319	8.057
3. Overige reserves		70.635	67.905
Totaal eigen vermogen		<u>83.264</u>	<u>76.272</u>
E Voorzieningen	8		
1. overige *		3.345	3.358
		<u>3.345</u>	<u>3.358</u>
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	9		
1. schulden aan banken		24.894	22.209
Totaal langlopende leningen		<u>24.894</u>	<u>22.209</u>
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	10		
1. schulden aan banken		2.126	1.872
2. schulden aan leveranciers en handelskredieten		4.329	5.092
3. schulden aan groepsmaatschappijen		25	37
4. belastingen en premies sociale verzekeringen		4.396	3.772
5. schulden ter zake pensioenen		2.156	1.835
6. overige schulden		26.333	23.323
7. overige passiva		3.277	3.926
Totaal kortlopende schulden		<u>42.643</u>	<u>39.857</u>
H Totaal passiva		<u>154.146</u>	<u>141.696</u>

1.2.2 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2024

	Ref.	2024	2023
		x € 1.000	x € 1.000
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	14		
Zorgverzekeringswet		179.878	163.907
		1.296	1.370
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies			
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		5.606	4.523
Baten uit onderaanneming			
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening			
		186.780	169.799
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	15	11.587	12.184
Netto omzet		198.367	181.983
Overige bedrijfsopbrengsten	16	-	-
		-	-
Som der bedrijfsopbrengsten		198.367	181.983
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	17	37.685	34.529
Lonen en salarissen	18	75.650	68.095
Sociale lasten	18	9.785	9.042
Pensioenlasten	18	6.283	5.442
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	19	9.211	8.725
Overige waardevermindering van immateriële en materiële vaste activa	20	-	-
Overige bedrijfskosten	21	52.671	50.623
Som der bedrijfslasten		191.285	176.456
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	22	386	143
Rentelasten en soortgelijke kosten	22	-434	-267
		-48	-124
RESULTAAT VOOR BELASTING		7.035	5.403
Belastingen	23	-	-
Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	24	37	55
RESULTAAT BOEKJAAR		7.072	5.458
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		2024	2023
		x € 1.000	x € 1.000
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsreserve MKA Dokkum		177	100
Bestemmingsreserve Bouw		4.000	4.000
Bestemmingsreserve Verduurzaming		165	384
Overige reserves		2.730	974
		7.072	5.459

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 2024

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-12-2024	1-1-2024
	x € 1.000	x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	84.029	84.074
Bij: investeringen	17.198	8.396
Bij: herwaarderingen	-	-
Bij: stelselwijziging voorziening Groot onderhoud	-	281
Af: afschrijvingen	9.211	8.722
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	-
Af: desinvesteringen	-	-
Boekwaarde per 31 december	92.017	84.029

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:

	31-12-2024	1-1-2024
	x € 1.000	x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	578	569
Kapitaalstortingen	40	40
Resultaat deelnemingen	37	55
Ontvangen dividend	14	-87
Boekwaarde per 31 december	640	578

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	Kapitaalbelang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
				x € 1.000	x € 1.000
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:					
Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe		10	55%	278	37

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2024

ACTIVA

3. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	31-12-2024	1-1-2024
	x € 1.000	x € 1.000
1. Gereed product en handelsgoederen	3.235	3.241
Totaal voorraden	<u>3.235</u>	<u>3.241</u>

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

De specificatie is als volgt:

	31-12-2024	1-1-2024
	x € 1.000	x € 1.000
1. Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	20.953	19.109
2. Af: ontvangen voorschotten	-15.137	-16.915
Totaal onderhanden werk	<u>5.816</u>	<u>2.194</u>

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2024

ACTIVA

5. Overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-12-2024	1-1-2024
	x € 1.000	x € 1.000
1. Vorderingen op handelsdebiteuren	6.557	9.235
2. Vorderingen op groepsmaatschappijen	38	66
3. Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	17.963	12.231
4. Overige vorderingen:		
Vorderingen uit hoofde van verrekening schadelast	-	-
Vooruitbetaalde bedragen	451	605
Interest	75	-
	<u>526</u>	<u>605</u>
5. Overige overlopende activa:		
Ziekengeld / WAO / Sociale premies	63	40
Nog te factureren leveranties en overige vorderingen	1.469	1.286
	<u>1.532</u>	<u>1.326</u>
Totaal vorderingen	<u>26.616</u>	<u>23.463</u>

Toelichting:

Op bovenstaande debiteurenvordering is een voorziening voor dubieuze debiteuren ter hoogte van € 321K (2023: € 277K) in mindering gebracht.

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2024

ACTIVA

6. *Liquide middelen**De specificatie is als volgt:*

	31-12-2024	1-1-2024
	x € 1.000	x € 1.000
1. Bankrekeningen	25.800	28.167
2. Kassen	22	24
Totaal liquide middelen	<u>25.822</u>	<u>28.191</u>

Toelichting:

Alle liquide middelen staan ter vrije beschikking aan de stichting.

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2024

PASSIVA

7. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-12-2024	1-1-2024
	x € 1.000	x € 1.000
1. Kapitaal	310	310
2. Bestemmingsreserves	12.319	8.057
3. Overige reserves	70.635	67.905
Totaal eigen vermogen	83.264	76.272

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2024	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2024
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Kapitaal	310	-	-	310
Totaal kapitaal	310	-	-	310

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2024	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2024
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Bestemmingsreserves	-	-	-	-
Bestemmingsreserve MKA Dokkum	152	177	-80	249
Bestemmingsreserve Bouw	4.000	4.000	-	8.000
Bestemmingsreserve Verduurzaming	3.905	165	-	4.070
Totaal bestemmingsreserves	8.057	4.342	-80	12.319

Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2024	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2024
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Overige reserves	67.905	2.730	-	70.635
Totaal algemene en overige reserves	67.905	2.730	-	70.635

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), is in 2023 een bestemmingsreserve bouw gecreëerd. In 2024 is vanuit de beschikbaarheidsbijdrage SEH/AV hier via de resultaatverdeling wederom € 4 miljoen voor bestemd.

Door de stelselwijziging van de voorziening groot onderhoud, welke eveneens in de vergelijkende cijfers is verwerkt, is een bestemmingsreserve verduurzaming gecreëerd. Deze bestemmingsreserve is bedoeld voor investeringen voor de verdere electrificatie van het ziekenhuis, waarmee de doelstelling om in 2030 energieneutraal, dan wel positief te zijn kan worden behaald.

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2024

PASSIVA

8. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-1-2024	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-12-2024
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
1. Overige voorzieningen:					
Groot onderhoud	-	-	-	-	-
Reorganisatie	275	75	-	-	350
Medische aansprakelijkheid	1.529	221	100	631	1.019
Jubileumverplichtingen	1.244	145	-	-	1.388
Langdurig zieken	311	277	-	-	588
Totaal voorzieningen	<u>3.358</u>	<u>718</u>	<u>100</u>	<u>631</u>	<u>3.345</u>

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

	1-1-2024	31-12-2024
	x € 1.000	x € 1.000
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.955	1.451
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	5.028	1.894
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	1.894	907

Toelichting:**Groot onderhoud:**

In 2024 is besloten om middels stelselwijziging de voorziening groot onderhoud op te heffen. De verwerking hiervan heeft plaatsgevonden met terugwerkende kracht naar 01-01-2023 middels verwerking hiervan in het Eigen vermogen in een bestemmingsreserve verduurzaming, welke bestemd is om de transitie naar een energieneutraal dan wel positief ziekenhuis te realiseren.

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.

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2024

PASSIVA

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

Het verloop is als volgt weer te geven:

	31-12-2024	1-1-2024
	x € 1.000	x € 1.000
Stand per 1 januari	24.080	25.948
Bij: nieuwe leningen	5.000	-
Af: aflossingen	2.060	1.868
Stand per 31 december	27.020	24.080
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	2.126	1.872
Stand langlopende schulden per 31 december	24.894	22.209

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	2.126	1.872
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	24.894	22.209
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	16.604	14.682

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 2024

PASSIVA

10. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-12-2024	1-1-2024
	x € 1.000	x € 1.000

De specificatie schulden aan banken is als volgt:

Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	2.126	1.872
Aflossingsverplichtingen kortlopende leningen	-	-
	<u>2.126</u>	<u>1.872</u>

Schulden aan leveranciers en handelskredieten

4.329 5.092

Schulden aan groepsmaatschappijen

25 37

Belastingen en sociale premies

4.396 3.772

Schulden terzake pensioenen

2.156 1.835

De specificatie overige schulden is als volgt:

PLB-uren	11.987	11.087
Reservering vakantiegeld	3.357	2.847
Reservering vakantiedagen	2.700	2.344
Nog af te dragen BTW	60	158
Te betalen Vennootschapsbelasting	-	-
Schulden uit hoofde van verrekening schadelast	5.579	4.354
Nog te betalen kosten	2.652	2.532
Totaal overige schulden	<u>26.333</u>	<u>23.323</u>

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

Schadelast <= 2021 (incl. CB en DGM margeregeling)	-	2.207
Schadelast 2022 (Incl. CB regeling)	-363	-87
Schadelast 2023	1.878	2.234
Schadelast 2024	4.064	-
	<u>5.579</u>	<u>4.354</u>

Toelichting:

In bovenstaande posities zijn de volgende mutaties verwerkt:

- Afwikkeling van de CB regelingen 2020 en 2021 en DGM margeregeling

- Schadelastberekening 2023 en 2024 conform Logex

Er is nog niet met alle verzekeraars op balansdatum afgerekend over het jaar 2022. Over dit jaar staat nog een beperkte vordering welke op grond van de CB regeling 2022 wordt verwacht. De schadelastberekening 2024 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. Ook voor het schadelastjaar 2023 is hier een herijking op gemaakt o.b.v. de daadwerkelijke afwikkeling van dit schadelastjaar in 2024. Voorts is de uitkomst van de rechtmatigheidsonderzoeken in het kader van Horizontaal Toezicht verwerkt.

De specificatie overige passiva is als volgt:

Subsidie	1.983	1.960
Rekening-courant verhouding medisch specialisten	1.294	1.965
Totaal overige passiva	<u>3.277</u>	<u>3.925</u>

Toelichting:

De PLB-uren en Reservering vakantiedagen zijn beiden met 5% geïndexeerd.

Het saldo Subsidie bestaat voornamelijk uit 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 2024

12. Financiële instrumenten

Algemeen

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

Kredietrisico

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

Rente- en kasstroomrisico

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

Liquiditeitsrisico

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

Mitigerende maatregelen

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

13. Niet uit de balans blijvende verplichtingen en activa

Geborgde leningen door Waarborgfonds voor de zorg.

Nij Smellinghe is aangesloten bij het Wfz. 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 geleasde objecten strekken tot zekerheid van de leaseverplichting. De operational leasing wordt lineair over de leaseperiode in de resultatenrekening verwerkt.

Nij Smellinghe is (per 2017) een vijfjarige huurverplichting (opslagruimte) aangegaan voor een bedrag van € 16.300 per jaar (+ 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). Deze verplichting is verlengd met 5 jaar, en loopt door tot eind mei 2029.

De leaseverplichting voor schoonmaakmachines bedraagt €10.700 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 € 162.500 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 2024**13. Niet uit de balans blijvende verplichtingen en activa**

Eind 2023 is het Lange termijn huisvestingsplan herijkt. Het totale plan kent een investeringsbehoefte van € 94,4 miljoen over de jaren 2023 - 2030. De budget uitnutting is ultimo 2024 circa € 31,9 miljoen, waarvan € 14,2 miljoen in opdrachten uit. Jaarlijks wordt dit plan herijkt op basis van voortschrijdend inzicht.

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 Firda (vh. 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.

Uitspraak Europees Hof over overwerkvergoeding voor deeltijdwerkers

Op 29 juli 2024 heeft het Europees Hof van Justitie een uitspraak gedaan met betrekking tot de overwerkvergoeding voor medewerkers die in deeltijd werken. De uitspraak kan gevolgen hebben voor de wijze waarop overuren worden beloond en zou mogelijk kunnen leiden tot een nabetaling met terugwerkende kracht voor deeltijdwerkers.

Op dit moment wordt onderzocht of, en in hoeverre, deze uitspraak van toepassing is op de zorgsector en op de verschillende cao's die in de zorg worden gebruikt, en welke financiële impact dit met zich mee kan brengen. De mogelijke verplichtingen die hieruit voortvloeien, zijn op dit moment nog niet met voldoende zekerheid vast te stellen. Daarom zijn deze niet in de balans opgenomen. Wij volgen de ontwikkelingen nauwgezet en zullen, indien noodzakelijk, in toekomstige verslagperiodes nadere informatie verstrekken over de mogelijke financiële consequenties.

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 2024						
- aanschafwaarde	977	103.783	44.967	71.672	3.193	224.591
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	52.546	35.081	52.935	-	140.561
Boekwaarde per 1 januari 2024	977	51.237	9.886	18.737	3.193	84.029
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	789	2.957	2.685	6.392	4.376	17.198
- onderhanden werk gereed	-	2.144	-	-	-2.144	-
- herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	-	3.619	1.357	4.235	-	9.211
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
per saldo	789	1.482	1.329	2.157	2.231	7.988
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	1.765	52.719	11.215	20.894	5.424	92.017
Stand per 31 december 2024						
- aanschafwaarde	1.765	108.884	47.652	78.064	5.424	241.790
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	56.165	36.437	57.170	-	149.772
Boekwaarde per 31 december 2024	1.765	52.719	11.215	20.894	5.424	92.017
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0	2,5% - 10%	5%-10	10%-20%		

Toelichting:

In 2024 is een stelselwijziging doorgevoerd ten aanzien van de voorziening Groot Onderhoud. Dit is in de cijfers 2023 en 2024 verwerkt. Ten opzichte van de gepubliceerde jaarrekening over 2023 is de aanschafwaarde van de materiële vaste activa toegenomen met € 284K en de afschrijvingen met € 3K. In bovenstaande is dit verwerkt per 01-01-2024.

Restwaarde:

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 2024	256	-	-	322	-	-	-	578
Kapitaalstortingen	-	-	-	40	-	-	-	40
Resultaat deelnemingen	37	-	-	-	-	-	-	37
Ontvangen dividend	-	-	-	-	-	-	-	-
Ontvangen dividend / aflossing leningen	14	-	-	-	-	-	-	14
Boekwaarde per 31 december 2024	<u>278</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>362</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>640</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 2024 heeft betrekking op de aankoop van aandelen MediRisk, waar per 2021 de medische aansprakelijkheid ondergebracht is. De totale deelneming is nu 160K.

1.2.7 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2024 (ENKELVOUDIG)

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop-tijd (jaren)	Soort lening	Werke- lijke rente	Restschuld 31 december 2023	Nieuwe leningen in 2024	Aflossing in 2024	Restschuld 31 december 2024	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2024	Aflossingswijze	Aflossing 2025	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
ABN - nr. 071302	2002	6.900.000	30	onderhands	2,14%	2.070.000	-	230.000	1.840.000	690.000	8	lineair	230.000	Borging Wfz
MMD - nr. 071401	2018	300.000	10	onderhands	1,40%	142.500	-	30.000	112.500	-	4	lineair	30.000	
ABN Zonnepanelen - nr. 071303	2019	3.167.428	10	onderhands	1,43%	1.745.389	-	317.230	1.428.955	-	4	annuitair	320.993	
ABN - nr. 071304	2020	6.500.000	15	onderhands	1,36%	5.362.500	-	325.000	5.037.500	3.412.500	16	lineair, laatste deel 1.625K	325.000	
BNG leningnummer 40.114386 - 071306	2021	5.250.000	15	onderhands	0,00%	4.550.000	-	350.000	4.200.000	2.450.000	12	lineair	350.000	Borging Wfz
BNG leningnummer 40.114385 - 071307	2021	1.150.000	10	onderhands	-0,09%	920.000	-	115.000	805.000	230.000	7	lineair	115.000	Borging Wfz
ABN Groenlening - 071308	2021	2.000.000	10	onderhands	0,80%	1.794.880	-	102.560	1.692.320	1.179.520	17	lineair, laatste deel 1.000K	102.560	
ABN ROC FP - 071310	2021	2.000.000	10	onderhands	1,10%	1.794.880	-	102.560	1.692.320	1.179.520	17	lineair, laatste deel 1.154K	102.560	
BNG leningnummer 40.115534 - 071305	2022	6.000.000	20	onderhands	1,23%	5.700.000	-	300.000	5.400.000	3.900.000	18	lineair	300.000	Borging Wfz
ABN Groenlening 071309	2024	5.000.000	20	onderhands	3,80%	-	5.000.000	187.500	4.812.500	3.562.500	19	lineair	250.000	
Totaal						24.080.149	5.000.000	2.059.850	27.021.095	16.604.040			2.126.113	

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%.

1.2.8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2024**BATEN****14 Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening****14.1 Zorgverzekeringswet***De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:*

	2024	2023
	x € 1.000	x € 1.000
Gefactureerde omzet DBC's en overige zorgproducten minus schadelast	172.284	161.127
Mutatie onderhanden werk en nog te factureren DBC's en overige zorgproducten	7.576	2.779
Correctie voorgaande boekjaren	19	-
Totaal	179.878	163.907

Toelichting:

De zorgomzet komt in 2024 uit op € 179,9 miljoen tegenover € 163,9 miljoen in 2023. De toename van € 16,0 miljoen wordt veroorzaakt door indexatie tarieven (circa € 10,1 miljoen), hoger volume (circa € 4,9 miljoen) en circa € 1,0 miljoen hogere DGM omzet. Op de omzet is een correctie doorgevoerd in verband schadelast verrekening door staffelafspraken met verzekeraars (boven plafondufspraak) en vanwege de uitgevoerde controles uit hoofde van het convenant Horizontaal toezicht. De correcties uit voorgaande jaren betreffen de afwikkeling van het schadelastjaar 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:*

	2024	2023
	x € 1.000	x € 1.000
Kwaliteitsimpuls Personeel Ziekenhuiszorg (KiPZ)	1.296	1.229
Stagefonds	-	-
Versnellingsprogramma voor Informatie-uitwisseling tussen Patiënt en Professional Medisch Specialistische Zorg en audiologische centra (VIPP)	-	140
Totaal	1.296	1.370

Toelichting:

Tegenover deze opbrengsten staan ook kosten.

14.3 Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties*De baten beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties zijn als volgt samengesteld:*

	2024	2023
	x € 1.000	x € 1.000
Beschikbaarheidsbijdrage voor de (medische) vervolgoleidingen	1.617	1.489
Beschikbaarheidsbijdrage SEH en AV	3.990	3.034
Totaal	5.606	4.523

Toelichting:

De beschikbaarheidsbijdrage SEH en Acute Verloskunde is over 2024 € 3.990K. 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 2024

BATEN

15. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

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

	2024	2023
	x € 1.000	x € 1.000
Opbrengsten ziekenhuisapotheek	1.199	1.176
Overig	10.388	11.008
Totaal	<u>11.587</u>	<u>12.184</u>

Toelichting:

De overige inkomsten zijn ten opzichte van voorgaand gedaald. Dit komt voornamelijk door de verlaging van de energie doorbelasting aan huurders (in lijn met de verlaging van de energietarieven) en het vervallen van huurcompensatie voor een reeds eerder gestopte verhuur van bouwdeel K.

1.2.8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2024**LASTEN****17. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten**

De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten zijn als volgt samengesteld:

	2024	2023
	x € 1.000	x € 1.000
Personeel niet in loondienst	3.383	3.358
Honorarium vrijgevestigde medisch specialisten	34.302	31.171
Totaal	<u>37.685</u>	<u>34.529</u>

Toelichting:

De post personeel niet in loondienst is vrijwel gelijk aan 2023.

Het honorarium medisch specialisten is toegenomen met de afgesproken prijsindexatie en door uitbreiding van het aantal medisch specialisten om wachtlijsten terug te kunnen dringen. In bovenstaand honorarium is de doorbelasting van personeel opgenomen op grond van een afgesloten zorgprestatieovereenkomst (zie tevens rubriek 18). In totaliteit gaat dit om 23,94 fte (2023: 23,29 fte).

18. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	x € 1.000	x € 1.000
Lonen en salarissen:		
Lonen en salarissen	70.749	63.354
Andere personeelskosten	4.901	4.741
Af: Subsidie Zorgbonus	-	-
	<u>75.650</u>	<u>68.095</u>
Sociale lasten	9.785	9.042
Pensioenpremies	6.283	5.442
Totaal personeelskosten	<u>91.718</u>	<u>82.579</u>
Direct personeel	804,27	773,7
Indirect personeel	315,62	311,3
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>1.119,89</u>	<u>1.085,0</u>

Toelichting:

De totale stijging van de lonen en salarissen, inclusief sociale en pensioenlasten, is ten opzichte van 2023 11,1%. Dit wordt verklaard door 3,3% hogere inzet van formatie en 7,9% loonstijging op grond van de CAO.

Daarnaast is in bovengenoemde personeelskosten de doorbelasting van 23,94 fte (2023: 23,29 fte), overeenkomstig het contract met het MMD, verwerkt. Deze personeelskosten zijn verantwoord als honorarium vrijgevestigde medisch specialisten (rubriek 17).

19. Afschrijvingen op materiële vaste activa

	2024	2023
	x € 1.000	x € 1.000
Totaal afschrijvingslasten resultatenrekening	<u>9.211</u>	<u>8.725</u>
Volgens specificatie bijlage 1.2.5		
Grond	-	-
Bedrijfsgebouwen en terreinen	3.619	3.426
Machines en installaties	1.357	1.280
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	<u>4.235</u>	<u>4.019</u>
	<u>9.211</u>	<u>8.725</u>
Aanschafwaarde desbetreffende vaste activa	236.365	221.114
Cumulatieve afschrijvingslasten desbetreffende vaste activa	149.772	140.558

Toelichting:

De afschrijvingslasten zijn met 486K gestegen. Dit komt m.n. door de doorloop van afschrijvingen van investeringen uit 2023 en afschrijving als gevolg van nieuwe ingebruikname in 2024 zoals de PET/CT scanner, de renovatie van de poli Oogheelkunde en de zonnepanelen carport op het personeels parkeerterrein.

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 2024**LASTEN****20. Overige waardeveranderingen van immateriële en materiële vaste activa**

	2024	2023
	x € 1.000	x € 1.000

De specificatie is als volgt:

Waardeverminderingen:

- materiële vaste activa

Totaal afschrijvingen

-	-
-	-

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

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	x € 1.000	x € 1.000

Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten

Algemene kosten

Patiënt- en bewonersgebonden kosten

4.435	4.278
8.278	8.775
35.296	32.745

Onderhoud en energiekosten:

- Onderhoud

- Voorziening onderhoud

- Energiekosten

Subtotaal

1.873	1.576
-	-
2.039	2.788
3.912	4.364

Huur en leasing

Dotaties en vrijval voorzieningen en overige bijzondere baten en lasten

431	421
319	40

Totaal overige bedrijfskosten

52.671	50.623
--------	--------

Toelichting:

De algemene kosten zijn met € 497K gedaald, hiervan heeft ca € 320K betrekking op computerbenodigdheden, opslag en automatiseringssystemen, support en andere communicatiekosten. De accountantskosten zijn gedaald met € 90K.

De patiëntgebonden kosten zijn o.a. gestegen door een toename van dure geneesmiddelen (€ 1 miljoen). De overige kostenstijging is als gevolg van prijsstijgingen en toename van toegenomen behandelingen.

De energiekosten zijn met € 749K gedaald. Dit heeft geresulteerd in lagere doorbelastingen aan huurders, zie ook 16. Overige bedrijfsopbrengsten.

22. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	x € 1.000	x € 1.000

Rentebaten

Resultaat deelnemingen

Subtotaal financiële baten

386	143
37	55
423	198

Rentelasten

Subtotaal financiële lasten

434	267
434	267

Totaal financiële baten en lasten

-11	-68
-----	-----

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 2024

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

WNT-VERANTWOORDING 2024 Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe

De WNT is van toepassing op Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe. Het voor Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 233.000 (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 2024	
bedragen x € 1	Dhr A.J. Kleinlugtenbeld
Functiegegevens	Voorzitter RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2024	1/1 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	216.801
Beloningen betaalbaar op termijn	16.198
Subtotaal	232.999
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	233.000
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0
Bezoldiging	232.999
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
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
Subtotaal	222.999
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223.000
Bezoldiging	222.999

1.2.8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2024

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

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2024 bedragen x € 1	Dhr. F. C. Breedveld	Dhr. E.A. de Boer
Functiegegevens	Voorzitter	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2024	1/1-31/12	1/1-31/12
Bezoldiging		
Bezoldiging	29.315	19.757
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	34.950	23.300
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0	0
Bezoldiging	29.315	19.757
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 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		
Bezoldiging	28.380	18.909
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	33.450	22.300

Gegevens 2024 bedragen x € 1	Dhr. J.E. Biesma	Mw. A.G. Hartemink	Dhr. D.C. Dorr
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2024	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31-12
Bezoldiging			
Bezoldiging	19.757	19.757	19.757
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	23.300	23.300	23.300
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	19.757	19.757	19.757
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 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			
Bezoldiging	18.909	18.909	18.909
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	22.300	22.300	22.300

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2024 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 2024 vastgesteld in de vergadering van 19-05-2025

De Raad van Toezicht van Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe heeft de jaarrekening 2024 goedgekeurd in de vergadering van 19-05-2025

Resultaatbestemming

De Raad van Bestuur stelt, met goedkeuring van de Raad van Toezicht, voor het resultaat na belastingen over 2024 als volgt te bestemmen:

	x € 1.000
Bestemmingsreserve	177
Bestemmingsreserve Verduurzaming	165
Bestemmingsreserve Bouw	4.000
Overige reserves	2.782

Voor een nadere toelichting zie de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Op pagina 17 wordt een nadere toelichting gegeven van de gebeurtenissen na balansdatum.

Bezoldiging bestuurders en toezichthouders

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders is opgenomen onder punt 24 in de toelichting op de geconsolideerde jaarrekening.

Drachten, 19-05-2025

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

bestuurders stichting Nijz:

Bestuurder

De heer A.J. Kleinlugtenbeld MHA

Origineel ondertekend

Bestuurder

Mevrouw K. van der Kraan MBA

Origineel ondertekend

toezichthouders stichting Nijz:

Voorzitter Raad van Toezicht

De heer J.F.M. Aartsen

Origineel ondertekend

Lid Raad van Toezicht

Mevrouw D. Hedemann - Marree

Origineel ondertekend

Lid Raad van Toezicht

De heer J.E. Biesma

Origineel ondertekend

Lid Raad van Toezicht

De heer M.M. van Akkeren

Origineel ondertekend

Bestuurder

Mevrouw S. Meertens RC MCM

Origineel ondertekend

Lid Raad van Toezicht

De heer D.C. Dorr

Origineel ondertekend

Lid Raad van Toezicht

De heer E. Buskens

Origineel ondertekend

Lid Raad van Toezicht

Mevrouw A.G. Hartemink

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: de raad van toezicht en bestuur van Stichting Ziekenhuis “Nij Smellinghe” te Drachten.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2024

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2024 van Stichting ziekenhuis 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 2024 en van het resultaat over 2024 in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek, alsmede de bepalingen bij en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2024;
2. de geconsolideerde en enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2024; 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 2024 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 2024 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.

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 jaarverslag;
- ▶ de overige gegevens.

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

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

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

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

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

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en de bepalingen bij 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 fraude of fouten.

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 gerede 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 fraude en fouten ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten 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 2024, 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 fraude of fouten, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- ▶ het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de instelling;
- ▶ het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- ▶ het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- ▶ het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- ▶ het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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

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

Groningen, 21 mei 2025

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

w.g. E.J. Jongsma RA