

Jaarrekening 2018

**Stichting Ziekenhuis
Nij Smellinghe**

INHOUDSOPGAVE	Pagina	
5.1	Jaarrekening 2018	
5.1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2018	4
5.1.2	Geconsolideerde resultatenrekening over 2018	5
5.1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2018	6
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
5.1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2018	15
5.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	24
5.1.7	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	25
5.1.8	Overzicht langlopende schulden ultimo 2018	26
5.1.9	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2018	27
5.1.9	Geconsolideerde gesegmenteerde resultatenrekening over 2018	33
5.1.10	Enkelvoudige balans per 31 december 2018	37
5.1.11	Enkelvoudige resultatenrekening over 2018	38
5.1.12	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	39
5.1.13	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2018	40
5.1.14	Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	49
5.1.15	Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa	50
5.1.16	Overzicht langlopende schulden ultimo 2018 (enkelvoudig)	51
5.1.17	Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2018	52
5.1.18	Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	55
5.2	Overige gegevens	
5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	57
5.2.2	Nevenvestigingen	57
5.2.3	Controleverklaring	57

5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

5.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2018
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-12-2018</u> x € 1.000	<u>31-12-2017</u> x € 1.000
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	61.600	63.595
Financiële vaste activa	2	<u>202</u>	<u>202</u>
Totaal vaste activa		61.802	63.798
Vlottende activa			
Vorraden	3	2.256	1.817
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	5.833	3.256
Overige vorderingen	6	13.387	17.952
Liquide middelen	7	<u>34.896</u>	<u>37.151</u>
Totaal vlottende activa		56.372	60.176
Totaal activa		<u><u>118.174</u></u>	<u><u>123.974</u></u>
PASSIVA			
Groepsvermogen			
Kapitaal	8	310	310
Bestemmingsreserves		17.181	17.161
Algemene en overige reserves		42.875	41.209
Aandeel derden		<u>79</u>	<u>4</u>
Totaal eigen vermogen		60.445	58.685
Vorzieningen	9		
Overige voorzieningen		8.950	9.516
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	10	13.141	13.753
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van bekostiging	5	10.498	16.842
Overige kortlopende schulden	11	25.140	25.179
Totaal passiva		<u><u>118.174</u></u>	<u><u>123.974</u></u>

5.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2018

	<u>Ref.</u>	<u>2018</u> x € 1.000	<u>2017</u> x € 1.000
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties	13	125.687	120.428
Subsidies	14	2.150	1.587
Overige bedrijfsopbrengsten	15	8.162	8.018
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>135.999</u>	<u>130.033</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	16	60.596	57.668
Afschrijvingen materiële vaste activa	17	8.121	8.175
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	18	24.178	23.033
Overige bedrijfskosten	19	40.820	37.837
Som der bedrijfslasten		<u>133.715</u>	<u>126.712</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		2.284	3.321
Financiële baten en lasten	20	-484	-595
RESULTAAT BOEKJAAR voor BELASTINGEN		<u>1.800</u>	<u>2.726</u>
Belastingen	21	-40	0
RESULTAAT BOEKJAAR na BELASTINGEN		<u>1.760</u>	<u>2.726</u>
Resultaat aandeel derden		-75	-47
GROEPSRESULTAAT		<u>1.685</u>	<u>2.679</u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2018</u> x € 1.000	<u>2017</u> x € 1.000
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsreserve		20	
Reserve aanvaardbare kosten		1.666	2.679
		<u>1.685</u>	<u>2.679</u>

5.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2018

2017 excl. MCD

	Ref.	2018		2017	
		x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			2.284		3.114
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen	1	8.124		8.008	
- desinvestering in materiële vaste activa	1	-		-	
- aandeel derden		-		-	
- mutaties voorzieningen	9	<u>-566</u>		<u>-1.573</u>	
			7.558		6.436
Veranderingen in vlottende middelen:					
- voorraden	3	-438		296	
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	-2.577		-2.358	
- vorderingen		4.564		-591	
- vorderingen/schulden uit hoofde van bekostiging	5	-6.343		-4.093	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	11	<u>81</u>		<u>2.993</u>	
			-4.713		-3.753
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>5.130</u>		<u>5.797</u>
Ontvangen interest		24		44	
Betaalde interest		-508		-523	
Belastingen		<u>-40</u>		<u>-</u>	
			<u>-524</u>		<u>-479</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			4.606		5.318
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	1	-6.129		-3.979	
Desinvesteringen in materiële vaste activa	1	-		-	
(Des) Investerings deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	2	<u>-</u>		<u>-</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-6.129		-3.979
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Verstrekke lening	2	-		-	
Aflossing verstrekke lening	2	-		90	
Nieuw opgenomen leningen		300		-	
Aflossing langlopende schulden	10	<u>-1.032</u>		<u>-995</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-732		-905
Mutatie geldmiddelen			<u><u>-2.255</u></u>		<u><u>434</u></u>
Stand geldmiddelen per 1 januari			37.151		36.683
Mutatie: geldmiddelen MCD 2017					34
Stand geldmiddelen per 31 december			<u>34.896</u>		<u>37.151</u>
Mutatie geldmiddelen			-2.255		434

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 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.

Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe behoorde voorheen tot Stichting Combinatieholding Ziekenhuis "Nij Smellinghe" / Zorggroep Pasana. Inmiddels is deze stichting, in afstemming met de curatoren van het failliete Zorggroep Pasana, opgeheven en uitgeschreven bij de KvK.

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 2018, dat is geëindigd op 31 december 2018.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi en de richtlijnen voor jaarverslaggeving (RJ 655) en titel 9 boek 2 burgerlijk wetboek en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe. Alle financiële informatie in euro's is afgerond op het dichtstbijzijnde duizendtal.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2017 zijn, waar nodig en mogelijk, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2018 mogelijk te maken. Indien van toepassing, wordt dit vermeld in de toelichting op de betreffende post. In 2018 is zowel in de cijfers over 2017 als 2018 de intercompany omzet en voedingskosten i.v.m. doorbelastingen vanuit het restaurant/keuken geëlimineerd. De correctie betreft in 2018: € 343K en in de vergelijkende cijfers 2017: € 366K.

Met ingang van 2018 zijn ook de cijfers van Stichting Multifunctioneel Centrum Dokkum onderdeel van de consolidatie. Onderstaand zijn de mutaties op de geconsolideerde balans per 31 december 2017 opgenomen. Ook de vergelijkende cijfers in de resultatenrekening 2017 zijn aangepast.

	31-12-2017		Mutaties i.v.m.	31-12-2017
	Was	MCD	consolidatie	Nieuw
Vaste activa	60.340	3.688	-230 *	63.798
Vlottende activa	60.147	49	-20 **	60.176
	<u>120.488</u>	<u>3.737</u>	<u>-250</u>	<u>123.974</u>
Eigen vermogen	58.330	355		58.685
Voorzieningen	9.377	139		9.516
Langlopende schulden	11.015	2.878	-140	13.753
Kortlopende schulden	41.766	365	-110	42.020
	<u>120.488</u>	<u>3.737</u>	<u>-250</u>	<u>123.974</u>

De mutaties i.v.m. consolidatie bestaan uit:

* Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe heeft een lening verstrekt aan Stichting MCD, waarvan € 140.000 langlopend en € 90.000 kortlopend.

** Stichting MCD had per 31-12-2017 een vordering op Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe (€ 3.000). Andersom was sprake van een vordering ad. € 17.000.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

De volgende waarderingsgrondslagen zijn naar de mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie, en vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen:

- Voorzieningen
- Schadelastbepaling verzekeraars t.a.v. de verwachte omzet (prognose) op schadelastjaar

Consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende maatschappijen en andere rechtspersonen waarop overwegende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd.

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe.

Gegevens van geconsolideerde maatschappijen die andere grondslagen hanteren, zijn omgerekend naar de grondslagen van de rechtspersoon. Alleen wegens gegronde en in de toelichting vermelde redenen zijn in de geconsolideerde jaarrekening afwijkende grondslagen gehanteerd.

De volgende entiteiten zijn in de consolidatie opgenomen:

- Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe;
- Stichting Multifunctioneel Centrum Dokkum;
- Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe BV, statutair gevestigd aan het Compagnonsplein 1 te Drachten. Deze BV exploiteert een 1e lijns apotheek.

Deze BV is een 55% dochter van stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe. Het aandeel derden (45%) is in handen van de Smellinghe Apotheek B.V.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. Een verplichting wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

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

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

Materiële vaste activa

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

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

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen : 2,5 %.
- Machines en installaties : 5 - 10 %.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10 - 20 %.

Financiële vaste activa

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

De leningen aan niet-geconsolideerde deelnemingen worden opgenomen tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen.

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

Vervreemding van vaste activa

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

Vorraden

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten).

Financiële instrumenten worden bij eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien instrumenten niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering.

Reële waarde

De reële waarde van een financieel instrument is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en van elkaar onafhankelijk zijn.

De reële waarde van niet-beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald door de verwachte kasstromen contant te maken tegen een disconteringsvoet die gelijk is aan de geldende risicovrije marktrente voor de resterende looptijd vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de na deze alinea beschreven manier gewaardeerd.

Afgeleide financiële instrumenten

Afgeleide instrumenten worden gewaardeerd op kostprijs of lagere marktwaarde, tenzij hedge accounting onder het kostprijs hedge model wordt toegepast. De eerste waardering voor afgeleide financiële instrumenten is reële waarde. Na eerste waardering worden afgeleide financiële instrumenten gewaardeerd op kostprijs of lagere marktwaarde. Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe maakt geen gebruik van afgeleide financiële instrumenten.

Toelichting van risico's van financiële instrumenten

Nij Smellinghe maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de stichting blootstelt aan kredietrisico, renterisico en kasstroomrisico en liquiditeitsrisico. Om deze risico's te beheersen heeft de Raad van Bestuur van de stichting een Treasury statuut vastgesteld waarin het financieringsbeleid is vastgelegd. Daarnaast beschikt de stichting over (meerjaren) liquiditeits- en investeringsbegrotingen welke zijn goedgekeurd door de Raad van Bestuur.

Verstrekte leningen en overige vorderingen

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

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 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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Voorziening huisvesting

De voorziening huisvesting (groot onderhoud) wordt gevormd voor verwachte kosten inzake periodiek onderhoud van panden, installaties, e.d., gebaseerd op een meerjaren onderhoudsplan met een looptijd van 20 jaar. De voorziening is gebaseerd op nominale waarde.

Voorziening persoonlijk budget levensfase (toerekening aan jaren)

De voorziening persoonlijk budget levensfase (PBL) betreft een voorziening uit hoofde van een CAO verplichting in het kader van de overgangsregeling 45+. Het persoonlijk budget levensfase kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst eenmalig uit te keren PBL-uren. De berekening is gebaseerd op de CAO-bepalingen, blijfkans, leeftijd en resterende dienstjaren tot het bereiken van de 55-jarige leeftijd.

Voorziening jubileumverplichtingen

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

Voorziening claims, geschillen en rechtsgedingen

Een voorziening uit hoofde van claims, geschillen en rechtsgedingen wordt gevormd indien het waarschijnlijk is dat de stichting in een procedure zal worden veroordeeld. De voorziening betreft de beste schatting van het bedrag waarvoor de verplichting kan worden afgewikkeld, en omvat tevens de proceskosten. Daarnaast houdt de voorziening verband met de geschatte kosten van de toegezegde garanties aan specialisten. Deze geschatte kosten zijn gebaseerd op de onderliggende overeenkomsten vermenigvuldigd met de kans dat de uitkomst zich voor zal doen.

Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieke medewerkers houdt verband met de geschatte kosten van langdurig ziekteverzuim en wachtgeldverplichtingen welke voor rekening en risico van de Stichting komen. De voorziening betreft de beste schatting van het bedrag waarvoor de verplichtingen kunnen worden afgewikkeld en is gebaseerd op de langdurig zieken en wachtgeldgerechtigde medewerkers ultimo boekjaar.

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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.3 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 actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

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

Opbrengsten

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

Personele kosten

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

Pensioenen

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

De verplichtingen, welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds PFZW. Nij Smellinghe betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds dit toelaat. Per 1 januari 2015 gelden er nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij hoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. De dekkingsgraad december 2018 is 101,3% (website PFZW). Alle pensioenfonds hebben 12 jaar de tijd (vanaf januari 2015) om naar een dekkingsgraad van 130 procent te stijgen. Nij Smellinghe heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Nij Smellinghe heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van de stichting in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen en waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de groep gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de groep voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Specifieke aandachtspunten omzet in de jaarrekening 2018

Inleiding

De landelijke onzekerheden met betrekking tot de omzetverantwoording voor instellingen voor medisch specialistische zorg (ziekenhuizen, UMC's en ZBC's) zijn de afgelopen jaren verder verminderd. Sinds het jaar 2012 is sprake van landelijke onzekerheden rondom de omzetverantwoording. In 2014 zijn de risico's drastisch afgenomen met de invoering van de vaststelling van de uitkomsten van het expertonderzoek naar de omzetverantwoording 2012 en 2013 en de vaststelling van transitiebedragen. In de jaren hierna zijn de risico's verder verminderd.

De resterende in de jaarrekening 2018 van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten voor Nij Smellinghe hebben betrekking op:

1. Definitieve afwikkeling zelfonderzoek 2017 met de zorgverzekeraars;
2. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2018;
3. Toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadejaar aan het boekjaar;

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

1. Definitieve afwikkeling zelfonderzoek 2017 met de zorgverzekeraars

In december 2018 heeft Nij Smellinghe fase 3 van het zelfonderzoek met de controlerende verzekeraars volledig afgerond.

2. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2018

Nij Smellinghe is gestart met de controles in het kader van de rechtmatigheidscontroles MSZ 2018. Hierbij maakt Nij Smellinghe gebruik van de stimuleringsregeling Horizontaal Toezicht. Parallel met het toewerken naar een Horizontaal Toezicht convenant per 1 januari 2020, voert Nij Smellinghe de controles van het zelfonderzoek uit. Met ingang van het controlejaar 2016 gebruikt Nij Smellinghe hiervoor de tool Notiz van Performance. Nij Smellinghe voert dit (middels deze tool) uit conform de gepubliceerde handreiking. De voorlopige uitkomsten zijn betrokken bij het opstellen van deze jaarrekening en het inschatten van de risico's die voortvloeien uit geconstateerde onjuiste registraties en/of declaraties, rekening houdende met de contractafspraken met zorgverzekeraars. Naar verwachting zal Nij Smellinghe de definitieve rapportage vóór 1 juni 2019 aan de representerende zorgverzekeraars aanleveren en volgt voor eind oktober 2019 uitsluitel over dit onderzoek. Dit kan naar verwachting van de raad van bestuur van Nij Smellinghe leiden tot niet-materiële, nagekomen baten of lasten.

In 2019 zal Nij Smellinghe starten met doelmatigheidscontroles met behulp van i2i.

De uit de genoemde werkzaamheden en controles voortvloeiende beste inschatting van het financieel effect op de omzet en daarmee samenhangende posten is verwerkt in deze jaarrekening.

3. Toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadejaar aan het boekjaar.

Nij Smellinghe heeft met de zorgverzekeraars voor 2018 schadelastafspraken op basis van plafondatafspraken gemaakt. Toerekening van de schadelastafspraken aan het boekjaar 2018 heeft plaatsgevonden op basis van een beste schatting van het voortgangpercentage ultimo 2018 in lijn met de Handreiking omzetverantwoording en rekening houdend met de verwachte effecten van het zelfonderzoek. Deze correcties zijn conform de Handreiking omzetverantwoording op de omzet 2018 verwerkt. De uiteindelijke uitkomsten zullen later blijken uit de afrekeningen met zorgverzekeraars. Ook afrekening van oude schadelastjaren met zorgverzekeraars kan nog tot nagekomen effecten leiden. In deze jaarrekening is de beste inschatting van het financieel effect op de omzet en daarmee samenhangende posten verwerkt.

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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.4 Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode. Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten. In deze opstelling is de mutatie van de kortlopende schulden aan de kredietinstellingen begrepen in de mutatie van de liquide middelen.

5.1.4.5 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. Gebeurtenissen die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum worden niet in de jaarrekening verwerkt. Als dergelijke gebeurtenissen van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening, worden de aard en de geschatte financiële gevolgen ervan toegelicht in de jaarrekening.

5.1.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2018

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-12-2018	31-12-2017
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	35.149	36.424
Machines en installaties	9.525	10.723
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	16.699	16.375
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	228	74
Totaal materiële vaste activa	61.600	63.595

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

	31-12-2018	31-12-2017
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	63.595	67.795
Bij: investeringen	6.129	3.979
Bij: herwaarderingen	-	-
Af: desinvesteringen	-	-
Af: afschrijvingen	8.124	8.178
Boekwaarde per 31 december	61.600	63.595

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.6.

2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-12-2018	31-12-2017
	€	€
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	-	-
Overige deelnemingen	202	202
Vorderingen op groepsmaatschappijen	-	-
Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen (overige deelnemingen)	-	-
Overige vorderingen	-	-
Totaal financiële vaste activa	202	202

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	31-12-2018	31-12-2017
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	202	202
Kapitaalstortingen	-	-
Verstrekte leningen	-	-
Aflossing leningen	-	-
Boekwaarde per 31 december	202	202

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.7.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2018

ACTIVA

Toelichting (vervolg)

Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe is lid van de medische aansprakelijkheidsverzekeraar Onderlinge Waarborgmaatschappij Centramed B.A. evenals ruim 80 andere ziekenhuizen en zorginstellingen. Indien vereist vult 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. In 2017 en 2018 zijn geen additionele stortingen gedaan.

3. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
Medische middelen	2.181	1.763
Hotelfunctie	34	27
Kantoorbenodigdheden en drukwerk	30	18
Benodigdheden onderhoud terrein, gebouwen, installaties en energie	11	10
Totaal voorraden	<u>2.256</u>	<u>1.817</u>

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's en overige zorgproducten	17.611	14.917
Aanbetalingen onderhanden werk / Voorschotten DOT's	-11.778	-11.661
Totaal onderhanden werk	<u>5.833</u>	<u>3.256</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2018

ACTIVA

6. Overige vorderingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	7.335	8.183
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	4.212	8.528
<i>Overige vorderingen:</i>		
Vooruitbetaalde bedragen	1.452	1.080
<i>Nog te ontvangen bedragen:</i>		
Interest	24	27
BTW	-	-
<i>Overige overlopende activa:</i>		
Ziekengeld / WAO / Sociale premies	12	98
Nog te factureren leveranties	352	36
Totaal overige vorderingen	<u>13.387</u>	<u>17.952</u>

Toelichting:

Op bovenstaande debiteurenvordering is een voorziening voor dubieuze debiteuren ter hoogte van € 351K (2017: € 295K) in mindering gebracht.

7. Liquide middelen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
Bankrekeningen	34.871	37.120
Kassen	26	31
Totaal liquide middelen	<u>34.896</u>	<u>37.151</u>

Toelichting:

Alle liquide middelen staan ter vrije beschikking aan de stichting.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2018

PASSIVA

8. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-12-2018	31-12-2017
	€	€
Kapitaal	310	310
Bestemmingsreserves	17.181	17.161
Algemene en overige reserves	42.875	41.209
Aandeel derden	79	4
Totaal eigen vermogen	<u>60.445</u>	<u>58.685</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2018	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2018
	€	€	€	€
Kapitaal	310	-	-	310
Totaal kapitaal	<u>310</u>	<u>0</u>	<u>-</u>	<u>310</u>

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2018	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2018
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves	17.161	-	-	17.161
Bestemmingsreserve MKA Dokkum	-	20	-	20
Totaal reserves	<u>17.161</u>	<u>20</u>	<u>-</u>	<u>17.181</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2018	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2018
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	30.669	1.666	-	32.335
Algemene en overige reserves	10.541	-	-	10.541
Totaal algemene en overige reserves	<u>41.209</u>	<u>1.666</u>	<u>-</u>	<u>42.875</u>

Aandeel derden

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2018	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2018
	€	€	€	€
Aandeel derden	4	75	-	79
Totaal algemene en overige reserves	<u>4</u>	<u>75</u>	<u>-</u>	<u>79</u>

Toelichting:

Het aandeel derden betreft het minderheidsbelang van 45% in de Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe BV, welke in handen is van de Smellinghe Apotheek B.V.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2018

PASSIVA

9. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-1-2018	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-12-2018
	€	€	€	€	€
Overige voorzieningen:					
Claims, geschillen en rechtsgedingen	1.096	713	237	339	1.233
Herstructurering	188	182	111	-	259
Jubilea	784	153	90	-	847
Huisvesting	5.749	453	715	-	5.487
PLB-uren	882	-	257	-	626
Langdurig zieken	818	-210	110	-	499
Totaal voorzieningen	9.516	1.292	1.519	339	8.950

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

	31-12-2017	31-12-2018
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	2.169	2.324
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	7.347	6.626
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	4.809	5.140

Toelichting per categorie voorziening:

Voorziening claims, geschillen, garanties en rechtsgedingen:

Deze voorziening wordt getroffen voor de kosten welke voort zullen komen uit het te betalen eigen risico dat is verbonden aan de afgesloten dekking tegen medische aansprakelijkheid, respectievelijk verwachte claims en garanties gekoppeld aan de bedrijfsvoering.

Voorziening herstructurering:

De voorziening wordt getroffen ten behoeve van het ombouwen van de totale organisatie naar een procesgerichte organisatie welke o.a. het gevolg is van in gang gezette ontwikkelingen t.a.v. concentratie en spreiding van medische functies.

Voorziening jubilea:

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen, rekening houdend met een verwachte blijfkans en opwaartse CAO- en sociale lastendruk.

Voorziening huisvesting:

De voorziening dient in hoofdzaak ter dekking van groot onderhoud op basis van een meerjaren onderhouds- en renovatieplan welke voor een looptijd van 20 jaar is opgesteld.

Voorziening PLB-uren:

Vanaf 2010 is het onderwerp PLB-uren opgenomen in de CAO Ziekenhuizen. Onderdeel van deze PLB-systematiek is een uitgebreide overgangsregeling. De voorziening PLB-uren is getroffen ter dekking van de kosten van de overgangsregeling.

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.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2018

10. Langlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
Schulden aan banken	13.141	13.753
Totaal langlopende schulden	<u>13.141</u>	<u>13.753</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Stand per 1 januari	14.777	15.952
Bij: nieuwe leningen	300	0
Af: aflossingen	1.032	1.175
Stand per 31 december	<u>14.045</u>	<u>14.777</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	905	1.025
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>13.141</u>	<u>13.753</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	905	1.025
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	13.141	13.753
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	9.522	10.254

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar overzicht 5.1.8. langlopende schulden. De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden. De langlopende leningen van Stichting Ziekenhuis Nij Smellinge zijn geborgd bij het Waarborgfonds. De reële waarde van in de balans opgenomen langlopende leningen benadert de boekwaarde daarvan.

Hypotheekstelling:

In december 2015 is door stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector een eerste recht van hypotheek gevestigd op de onroerende zaken en een pandrecht gevestigd op de roerende zaken ter zekerheidstelling van de geborgde leningen ter hoogte van maximaal EURO 21.161.000,-

Kredietfaciliteiten Rabobank

Voor de door Rabobank verstrekte kredietfaciliteiten zijn de volgende zekerheden gesteld:

- Eerste bankhypotheek ad EUR 4.100.000 op het derde Multifunctionele Centrum te Dokkum;
- Eerste bankhypotheek ad EUR 2.904.193 op het recht van erfpacht tot het jaar 2035 op het stuk grond met daarop het eerste Multifunctionele Centrum te Dokkum;
- Verpanding in eerste verband van huurpenningen.

5. Vorderingen en schulden uit hoofde van bekostiging

Schulden uit hoofde van bekostiging:	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
1. Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-	-
2. Schulden uit hoofde van verrekening schadelast	10.498	16.842
Totaal schulden uit hoofde van bekostiging	<u>10.498</u>	<u>16.842</u>

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

Schadelast 2013	-	-525
Schadelast 2014	-	2.003
Schadelast 2015	56	5.405
Schadelast 2016	2.928	5.240
Schadelast 2017	2.991	4.719
Schadelast 2018	4.523	0
	<u>10.498</u>	<u>16.842</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2018

11. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
Crediteuren	3.576	5.316
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	905	1.025
Belastingen en sociale premies	2.899	2.736
Schulden terzake pensioenen	222	152
Nabetaling ORT verlof	-	-
Vakantiegeld	1.797	1.711
Vakantiedagen	1.144	1.164
PLB-uren	6.118	5.382
Nog af te dragen BTW	65	66
Overige schulden:		
Te betalen Vennootschapsbelasting	20	-
Nog te betalen kosten	3.641	2.518
Vooruitontvangen opbrengsten:		
Subsidie	277	95
Overige overlopende passiva:		
Rekening courantverhouding medisch specialisten	4.475	5.015
Totaal overige kortlopende schulden	<u>25.140</u>	<u>25.179</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2018

12. Financiële instrumenten

Algemeen

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

Kredietrisico

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

Rente- en kasstroomrisico

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

Liquiditeitsrisico

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

Mitigerende maatregelen

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

Reële waarde

De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, effecten, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2018

13. Niet uit de balans blijvende verplichtingen en activa

Geborgde leningen door Waarborgfonds voor de zorg.

Nij Smellinghe is aangesloten bij het Wfz. Alle leningen zijn Wfz geborgd; hiervoor is destijds disagio betaald. Als gevolg van de toelating tot het Wfz heeft Nij Smellinghe een stortingsplicht op mogelijke toekomstige disagio's.

Meerjarige financiële verplichtingen

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

Nij Smellinghe is een huurverplichting aangegaan voor een bedrag van € 16.335 per jaar.

De verplichtingen uit leasing inzake auto's en printers bedraagt € 165.559 per jaar.

Met betrekking tot de onderhoudscontracten heeft Nij Smellinghe een jaarlijkse verplichting van circa € 1.920.000. De onderliggende contracten kennen diverse looptijden en contractvoorwaarden.

Afwikkeling faillissement zorggroep Pasana

Eind 2018 zijn de curatoren van zorggroep Pasana en Nij Smellinghe een vaststellingsovereenkomst overeengekomen ten behoeve van de definitieve afwikkeling van het faillissement van zorggroep Pasana. Deze vaststellingsovereenkomst kan als volgt worden samengevat:

- Nij Smellinghe kwijting verleent voor al haar vorderingen op Pasana en additioneel € 1 miljoen stort, in ruil waarvoor curatoren:
- Kwijting verlenen aan Nij Smellinghe uit hoofde van de continuïteitsgarantie;
- Kwijting verlenen aan (voormalige) toezichhouders en (voormalig) bestuur terzake aansprakelijkheden wegens onbehoorlijke taakuitoefening (Boek 2 BW en Onrechtmatige Daad);
- De resterende onroerende zaken Dokkum (erfpacht grond) overdragen aan de Nij Smellinghe;

De additionele storting van € 1 miljoen is in de jaarrekening 2018 als last verwerkt. Hierdoor bestaat er ultimo 2018 geen onzekerheid meer over eventuele financiële consequenties voortvloeiend uit het faillissement.

Aangegane verplichtingen op balansdatum

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

Per 1-1-2018 is een nieuw operationeel leasecontract afgesloten om de netwerkinfrastructuur up to date te houden. Dit contract is aangegaan voor de duur van 5 jaar en kent een jaarlijks lease bedrag van € 330.880.

Eind 2017 is besloten in 2018 circa 9.000 zonnepanelen op de bedrijfsgebouwen en terreinen te plaatsen. De verwachte oplevering is in 2019. De hiermee samenhangende investering bedraagt € 3,2 mio. Deze investering zal voor 90% middels een 10 jarige financial lease constructie worden gefinancierd. De jaarlijkse leasetermijn bedraagt € 340.032.

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument (MBI) kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het makro kader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Bij het opstellen van de jaarrekening 2018 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het MBI-omzetplafond over 2018. 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 2018, maar hier toegelicht.

Fiscale eenheid

Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe maakt deel uit van een fiscale eenheid voor de omzetbelasting met de volgende instellingen en is uit dien hoofde hoofdelijk aansprakelijk voor de schulden van de fiscale eenheid.

- Stichting Multifunctioneel Centrum Dokkum
- Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe BV (vanaf 01-01-2017)

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Grond	Gebouwen en terreinvoorzieningen	Installaties	Inventaris en automatisering	Onderhanden Projecten	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2018						
- aanschafwaarde	682	74.583	35.708	45.533	74	156.580
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	38.842	24.985	29.158	-	92.985
Boekwaarde per 1 januari 2018	682	35.742	10.723	16.375	74	63.595
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	295	902	687	4.093	153	6.129
- herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	-	2.471	1.885	3.769	-	8.124
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
.cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
.cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
per saldo	295	-1.570	-1.198	324	153	-1.995
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	977	34.172	9.525	16.699	228	61.600
Stand per 31 december 2018						
- aanschafwaarde	977	75.485	36.395	49.625	228	162.710
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	41.313	26.870	32.926	-	101.110
Boekwaarde per 31 december 2018	977	34.172	9.525	16.699	228	61.600
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0	2,5% - 10%	5%-10	10%-20%		

5.1.7 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groepsmaat- schappijen	Overige deelnemingen	Vorderingen op groepsmaat- schappijen	Vorderingen op participanten en op maatschappij- en waarin wordt deelgenomen (overige deelnemingen)	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2018	-	202	-	-	-	202
Kapitaalstortingen	-	-	-	-	-	-
Resultaat deelnemingen	-	-	-	-	-	-
Ontvangen dividend	-	-	-	-	-	-
Verstekte leningen	-	-	-	-	-	-
Aflossing leningen	-	-	-	-	-	-
Boekwaarde per 31 december 2018	<u>-</u>	<u>202</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>202</u>

Toelichting:

In 2015 is het ledenkapitaal van Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe in Centramed via notariële akte omgezet in aandelenkapitaal. Dit is opgenomen onder de overige deelnemingen. Daarna zijn geen additionele stortingen in het kapitaal gedaan. De waarde van het aandelenkapitaal is op 31 december 2018 € 215.800.

5.1.8 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2018

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale loop-tijd (in jaren)	Soort lening	Werkelijke-rente	Restschuld 31 december 2017	Nieuwe leningen in 2018	Aflossing in 2018	Restschuld 31 december 2018	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2018	Aflossings-wijze	Aflossing 2019	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€	€		€	
ABN - nr. 71229	2001	3.450.000	30	onderhands	4,68%	1.610.000	0	115.000	1.495.000	920.000	13	lineair	115.000	Borging Wfz
ABN - nr. 71301	2002	4.800.000	16	onderhands	5,58%	150.000	0	150.000	0	-	0	lineair	0	Borging Wfz
ABN - nr. 71302	2002	6.900.000	30	onderhands	2,14%	3.450.000	0	230.000	3.220.000	2.070.000	14	lineair	230.000	Borging Wfz
ABN - nr. 71230	2003	2.340.000	13	onderhands	3,96%	0	0	0	0	-	0	lineair	0	Borging Wfz
ING - nr. 71231	2006	10.500.000	30	onderhands	4,38%	6.650.000	0	350.000	6.300.000	4.550.000	18	lineair	350.000	Borging Wfz
MSB - nr. 71401	2018	300.000	10	onderhands	1,40%	0	300.000	7.500	292.500	142.500	10	lineair	30.000	
71212 Rabobank	2002	2.590.000	30	lineair	2,60%	1.237.445	0	86.333	1.151.112	719.447	13	lineair	86.333	Hypotheek
71214 Rabobank	2005	2.800.000	30	lineair	2,85%	1.680.006	0	93.333	1.586.673	1.120.008	17	lineair	93.333	Hypotheek
Totaal						14.777.451	300.000	1.032.166	14.045.285	9.521.955			904.666	

5.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2018

BATEN

13. Opbrengsten zorgprestaties

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Gefactureerde omzet DBC's en overige zorgproducten	124.994	116.044
Mutatie onderhanden werk en nog te factureren DBC's en overige zorgproducten	-1.622	1.918
Correctie voorgaande boekjaren	99	313
Overige zorgprestaties	2.216	2.154
Totaal	<u>125.687</u>	<u>120.428</u>

Toelichting:

De omzet bestaat uit DBC's met een startdatum in 2017 en 2018. De DBC's met een startdatum in 2017 komen ten laste van de productieafspraken 2017 (schadelast 2017) en die met een startdatum in 2018 komen ten laste van de productieafspraken 2018. De totale zorggerelateerde omzet is in 2018 hoger door een toename van zorgproductie. Dit wordt onder andere veroorzaakt door een toename van patiënten uit de regio Groningen. Hierdoor zijn nog in het boekjaar 2018 verbeterde productieafspraken met enkele zorgverzekeraars gemaakt. Op bovenstaande omzet is de verwachte schadelastoverschrijding (hogere productie dan afgesproken met verzekeraars) in mindering gebracht. Dit betreft een overschrijding over het jaar 2018 en een herijking op de schadelastoverschrijding 2017 (2018: € 4,2 mio - 2017: € 4.9 mio), welke in mindering is gebracht op de gerealiseerde omzet. De opbrengst overige zorgprestaties betreft de opbrengst geneesmiddelen van de Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe BV.

14. Subsidies

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	2.150	1.587
Totaal	<u>2.150</u>	<u>1.587</u>

Toelichting:

De subsidieinkomsten 2018 zijn hoger t.o.v. 2017 door een in 2017 gedane correctie uit 2016 op de subsidie medische vervolgoopleidingen en in 2018 zijn de beschikte inkomsten en uitgaven (€ 315K) subsidie VIPP (2017) ook meegenomen.

15. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Overige opbrengsten	8.162	8.018
Totaal	<u>8.162</u>	<u>8.018</u>

Toelichting:

De enkelvoudige overige inkomsten zijn ten opzichte van 2017 licht gestegen vanwege hogere omzet levering geneesmiddelen aan derden door de ziekenhuisapothek en hogere omzet in het ziekenhuisrestaurant. Echter de hogere levering van de ziekenhuisapothek wordt voor een deel veroorzaakt door intercompany leveringen aan de poliklinische apothek. Om die reden zijn de geconsolideerde overige opbrengsten lager.

5.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2018

LASTEN

16. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2018	2017
	€	€
Lonen en salarissen	45.491	43.918
Sociale lasten	5.929	5.693
Pensioenpremies	3.857	3.656
Andere personeelskosten	3.597	2.948
Subtotaal	58.875	56.216
Personeel niet in loondienst	1.721	1.452
Totaal personeelskosten	<u>60.596</u>	<u>57.668</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>967,9</u>	<u>942,2</u>

Toelichting:

De stijging in de uitgaven voor lonen en salarissen wordt voornamelijk veroorzaakt door een toename in formatie en een cao effect van 2% per 1 juli 2018 en een eenmalige uitkering in september 2018 van € 200,- per fte. Daarnaast is in bovengenoemde personeelskosten de doorbelasting van 24,89 fte (2017: 23,90 fte), overeenkomstig het contract met het MSB, verwerkt. Deze personeelskosten zijn verantwoord als honorarium vrijgevestigde medisch specialisten (rubriek 18).

17. Afschrijvingen op materiële vaste activa

	2018	2017
	€	€
Totaal afschrijvingslasten resultatenrekening	<u>8.121</u>	<u>8.175</u>
<i>Volgens specificatie bijlage 5.1.7</i>		
Grond	0	0
Gebouwen en terreinvoorzieningen	2.471	2.430
Installaties	1.885	1.890
Inventaris en automatisering	3.769	3.859
	<u>8.124</u>	<u>8.179</u>
Aanschafwaarde desbetreffende vaste activa	162.710	149.461
Cumulatieve afschrijvingslasten desbetreffende vaste activa	101.110	89.554

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.6.

5.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2018

LASTEN

18. Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Honorarium vrijgevestigde medisch specialisten	24.178	23.033
Totaal	<u>24.178</u>	<u>23.033</u>

Toelichting:
Met de MSB's zijn, net als in voorgaande jaren, afspraken gemaakt die meeveren met de omzetrealisatie van het ziekenhuis. Daarnaast is in bovenstaand honorarium de doorbelasting van personeel opgenomen op grond van een afgesloten zorgprestatieovereenkomst.

19. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	4.626	4.425
Algemene kosten	6.876	6.890
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	25.728	24.732
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	1.100	1.362
- Voorziening onderhoud	453	448
- Energiekosten	962	853
Subtotaal	<u>2.515</u>	<u>2.663</u>
Huur en leasing	53	98
Dotaties en vrijval voorzieningen	1.022	-971
Totaal overige bedrijfskosten	<u>40.820</u>	<u>37.837</u>

Toelichting:
De patientgebonden kosten zijn ten opzichte van 2017 gestegen door toename van het aantal patiënten en de hiermee samenhangende kosten zoals lab, onderzoeken door derden, kunst- en hulpmiddelen. De schikking met de curatoren inzake de afwikkeling van het faillissement Pasana ad € 1 mio is verantwoord onder de overige bijzondere lasten.

20. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Rentebaten	24	44
Subtotaal financiële baten	24	44
Rentelasten	-508	-640
Subtotaal financiële lasten	-508	-640
Totaal financiële baten en lasten	<u>-484</u>	<u>-595</u>

Toelichting:
De rentelasten zijn ten opzichte van 2017 lager vanwege het aflossen op en van langlopende leningen en een lagere rente vanwege het opnieuw afsluiten van een rentevaste periode. De rentebaten zijn eveneens lager door de steeds verder dalende rente op tegoeden.

21. Belastingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Totaal belastingen	<u>-40</u>	<u>0</u>

Toelichting:
De poliklinische apotheek heeft vanaf de oprichting in 2009 € 311.000 aan compensabele verliezen opgebouwd. Na verrekening met het positieve resultaat 2018 resteren er geen compensabele verliezen meer.

5.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2018

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

WNT-VERANTWOORDING 2018 Nij Smellinghe

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Nij Smellinghe en de Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe B.V. van toepassing zijnde regelgeving.

Het bezoldigingsmaximum in 2018 voor Nij Smellinghe is € 189.000 (klasse V). Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking. Tevens leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling.

bedragen x € 1	Dhr N.H.M. Hoefsmit	Dhr A.J. Kleinlugtenbeld
Functiegegevens	Voorzitter RvB / Lid RvB	Voorzitter RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 30/4	1/4 - 31/12
Deeltijdfactor (in fte)	1,0	1,0
(Fictieve) dienstbetrekking?	nee	ja
Beloning plus belaste onkostenvergoeding	67.908	126.251
Beloningen betaalbaar op termijn	-	8.612
Subtotaal	67.908	134.863
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	62.137	142.397
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-
Totaal bezoldiging	67.908	134.863
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	overgangsrecht	nvt
Gegevens 2017		
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31/12	nvt
Deeltijdfactor 2017 (in fte)	1,0	
(Fictieve) dienstbetrekking?	nee	
Beloning plus belaste onkostenvergoeding	203.728	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-
Totaal bezoldiging 2017	203.728	-

5.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2018

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

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	F. Breedveld	L.J.M. Hobert	E.de Boer
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Totaal bezoldiging	20.096	14.000	14.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	28.350	18.900	18.900
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-	-
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	nvt	nvt	nvt
Gegevens 2017			
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Totaal bezoldiging 2017	20.945	14.000	14.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum 2017	24.900	16.600	16.600

bedragen x € 1	J. Biesma	E. van der Haar	L. Hartemink
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/3	1/10 - 31/12
Totaal bezoldiging	14.000	3.500 -	3.500
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	18.900	4.660	4.764
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-	-
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	nvt	nvt	nvt
Gegevens 2017			
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/10 - 31/12	1/1 - 31/12	nvt
Totaal bezoldiging 2017	3.500	14.000	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum 2017	4.184	16.600	

3a. Bezoldiging niet-topfunctionarissen

Er is geen sprake van bezoldigingen van niet-topfunctionarissen die hoger zijn dan € 189.000 (anders dan medisch specialisten).

5.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2018

22. Honoraria accountant

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
De honoraria van de accountant zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	92	92
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	21	22
3 Fiscale advisering	5	-
4 Niet-controlediensten	-	-
Totaal honoraria accountant	<u>118</u>	<u>114</u>

Toelichting:

Onder de overige controlewerkzaamheden is het honorarium opgenomen t.b.v. de quickscan Horizontaal Toezicht (€ 17K - KPMG) en werkzaamheden in het kader van de WNT (€ 4K - BDO).

23. Transacties met verbonden partijen

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

Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe BV:

- Verhuur ruimte: € 45K
- Overige verhuur gerelateerde diensten: € 36K
- Achterwacht inzet door ziekenhuisapothekers: € 41K
- Administratieve diensten: € 20K
- Geneesmiddelen: € 161K
- Rente: € 4K

Stichting MCD:

- Huur van MCD: € 36K t.b.v poli mond + € 30K poli gyn
- Administratieve diensten en besturing: € 33K
- Rente: € 3K

Er hebben zich in 2018 geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslagen.

5.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2018

5.1.9.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2018

SEGMENT 1 Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties	123.471	118.274
Subsidies	2.150	1.587
Overige bedrijfsopbrengsten	7.681	7.692
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>133.301</u>	<u>127.553</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	60.033	57.114
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	7.915	7.968
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	24.178	23.033
Overige bedrijfskosten	39.364	36.437
Som der bedrijfslasten	<u>131.490</u>	<u>124.551</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	1.812	3.003
Financiële baten en lasten	-391	-490
RESULTAAT BOEKJAAR (exclusief resultaat deelneming)	<u>1.420</u>	<u>2.513</u>
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Reserve aanvaardbare kosten	1.401	2.513
Bestemmingsreserve	20	
	<u>1.420</u>	<u>2.513</u>

5.1.9.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2018

SEGMENT 2 Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe BV

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties	2.216	2.153
Subsidies	0	0
Overige bedrijfsopbrengsten	142	100
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>2.358</u>	<u>2.253</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	624	617
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	39	41
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	0	0
Overige bedrijfskosten	1.484	1.483
Som der bedrijfslasten	<u>2.147</u>	<u>2.141</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	211	111
Financiële baten en lasten	-5	-7
RESULTAAT BOEKJAAR VOOR BELASTINGEN	<u>207</u>	<u>105</u>
Belastingen	-40	0
RESULTAAT BOEKJAAR NA BELASTINGEN	<u>167</u>	<u>105</u>
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		
Algemene / overige reserves	167	105
	<u>167</u>	<u>105</u>

5.1.9.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2018

SEGMENT 3 Stichting Multifunctioneel Centrum Dokkum

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Overige bedrijfsopbrengsten	713	705
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>713</u>	<u>705</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	167	167
Overige bedrijfskosten	285	331
Som der bedrijfslasten	<u>452</u>	<u>498</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	262	207
Financiële baten en lasten	-88	-99
RESULTAAT BOEKJAAR	<u>173</u>	<u>108</u>
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	173	108
Algemene / overige reserves	0	0
	<u>173</u>	<u>108</u>

5.1.9.2 AANSLUITING TOTAAL RESULTAAT MET RESULTAAT SEGMENTEN

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Resultaat volgens gesegmenteerde resultatenrekeningen:		
SEGMENT 1 Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe	1.420	2.513
SEGMENT 2 Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe BV	167	105
Aandeel derden	-75	-47
SEGMENT 3 Stichting Multifunctioneel Centrum Dokkum	173	108
	<u>1.685</u>	<u>2.679</u>
Resultaat volgens geconsolideerde resultatenrekening	<u><u>1.685</u></u>	<u><u>2.679</u></u>

5.1 JAARREKENING**5.1.10 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2018**

(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-12-2018</u> x € 1.000	<u>31-12-2017</u> x € 1.000
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	57.990	59.779
Financiële vaste activa	2	<u>618</u>	<u>706</u>
Totaal vaste activa		58.609	60.485
Vlottende activa			
Voorraden	3	2.145	1.712
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	5.833	3.256
Overige vorderingen	6	13.204	17.862
Liquide middelen	7	<u>34.699</u>	<u>37.055</u>
Totaal vlottende activa		55.881	59.885
Totaal activa		<u><u>114.489</u></u>	<u><u>120.370</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	8	310	310
Bestemmingsreserves		17.181	17.161
Algemene en overige reserves		<u>42.347</u>	<u>40.854</u>
Totaal eigen vermogen		59.838	58.325
Voorzieningen			
Overige voorzieningen	9	8.831	9.378
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)			
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van bekostiging	5	10.498	16.842
Overige kortlopende schulden	11	24.739	24.810
Totaal passiva		<u><u>114.489</u></u>	<u><u>120.370</u></u>

5.1.11 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2018

	<u>Ref.</u>	<u>2018</u> x € 1.000	<u>2017</u> x € 1.000
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties	13	123.471	118.274
Subsidies	14	2.150	1.587
Overige bedrijfsopbrengsten	15	7.681	7.692
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>133.301</u>	<u>127.553</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	16	60.033	57.114
Afschrijvingen materiële vaste activa	17	7.915	7.968
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	18	24.178	23.033
Overige bedrijfskosten	19	39.364	36.437
Som der bedrijfslasten		<u>131.490</u>	<u>124.551</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		1.812	3.003
Financiële baten en lasten	20	-299	-432
RESULTAAT BOEKJAAR		<u>1.512</u>	<u>2.571</u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2018</u> x € 1.000	<u>2017</u> x € 1.000
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsreserve		20	
Reserve aanvaardbare kosten		1.493	2.571
		<u>1.512</u>	<u>2.571</u>

5.1.12 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING ENKELVOUDIGE JAARREKENING

5.1.12.1 Algemeen

Voor de grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de enkelvoudige jaarrekening wordt verwezen naar de grondslagen van de geconsolideerde jaarrekening. Hierop zijn geen afwijkingen.

5.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2018

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
Grond, bedrijfsgebouwen en terreinen	31.628	32.736
Machines en installaties	9.466	10.635
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	16.667	16.333
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	228	74
Totaal materiële vaste activa	<u>57.990</u>	<u>59.779</u>

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

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	59.779	63.771
Bij: investeringen	6.129	3.978
Af: desinvesteringen	-	-
Af: afschrijvingen	7.918	7.970
Boekwaarde per 31 december	<u>57.990</u>	<u>59.779</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.14.

2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	97	5
Overige deelnemingen	202	202
Vorderingen op groepsmaatschappijen	179	269
Overige vorderingen	140	230
Totaal financiële vaste activa	<u>618</u>	<u>706</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	706	940
Kapitaalstortingen	-	-
Resultaat deelnemingen	92	58
Aflossing leningen	-180	-292
Boekwaarde per 31 december	<u>618</u>	<u>706</u>

5.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2018

2. Financiële vaste activa

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbelang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
				€	€
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:					
Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe		10	55%	97	92

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.15.

Van de vorderingen op de financiële vaste activa heeft een totaalbedrag van € 180K een looptijd korter dan 1 jaar.

Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe is lid van de medische aansprakelijkheidsverzekeraar Onderlinge Waarborgmaatschappij Centramed B.A. evenals ruim 80 andere ziekenhuizen en zorginstellingen. Indien vereist vult 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. In 2017 en 2018 zijn geen additionele stortingen gedaan.

Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe heeft twee leningen aan gelieerde entiteiten verstrekt, namelijk de Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe BV en stichting Multifunctioneel Centrum Dokkum. Aflossing vindt plaats overeenkomstig het overeengekomen aflossingsschema. Over de lening en de rekening courant faciliteit wordt een zakelijke rente in rekening gebracht.

3. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	31-12-2018	31-12-2017
	€	€
Medische middelen	2.070	1.658
Hotelfunctie	34	27
Kantoorbenodigdheden en drukwerk	30	18
Benodigdheden onderhoud terrein, gebouwen, installaties en energie	11	10
Totaal voorraden	<u>2.145</u>	<u>1.712</u>

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

De specificatie is als volgt:

	31-12-2018	31-12-2017
	€	€
Onderhanden werk DBC's en overige zorgproducten	17.611	14.917
Af: ontvangen voorschotten	-11.778	-11.661
Totaal onderhanden werk	<u>5.833</u>	<u>3.256</u>

5.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2018

ACTIVA

6. Overige vorderingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	7.176	8.125
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	4.212	8.528
Overige vorderingen:		
Vooruitbetaalde bedragen	1.429	1.049
Nog te ontvangen bedragen:		
Interest	24	27
Subsidie	-	-
BTW	-	-
Overige overlopende activa:		
Ziekengeld / WAO / Sociale premies	12	98
Nog te factureren leveranties	352	36
Totaal overige vorderingen	<u>13.204</u>	<u>17.862</u>

Toelichting:

Op bovenstaande debiteurenvordering is een voorziening voor dubieuze debiteuren ter hoogte van € 351K (2017: € 295K) in mindering gebracht.

7. Liquide middelen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
Bankrekeningen	34.674	37.024
Kassen	25	31
Totaal liquide middelen	<u>34.699</u>	<u>37.055</u>

Toelichting:

Alle liquide middelen staan ter vrije beschikking aan de stichting.

5.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2018

PASSIVA

8. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
Kapitaal	310	310
Bestemmingsreserves	17.181	17.161
Algemene en overige reserves	42.347	40.854
Totaal eigen vermogen	<u>59.838</u>	<u>58.325</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-1-2018</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-12-2018</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	310	-	-	310
Totaal kapitaal	<u>310</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>310</u>

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-1-2018</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-12-2018</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves	17.161	-	-	17.161
Bestemmingsreserve MKA Dokkum	-	20	-	20
Totaal bestemmingsreserves	<u>17.161</u>	<u>20</u>	<u>-</u>	<u>17.181</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-1-2018</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-12-2018</u>
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	30.668	1.493	-	32.161
Overige reserves	10.186	-	-	10.186
Totaal algemene en overige reserves	<u>40.854</u>	<u>1.493</u>	<u>-</u>	<u>42.347</u>

5.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2018

PASSIVA

9. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-1-2018	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-12-2018
	€	€	€	€	€
<u>Overige voorzieningen:</u>					
Claims, geschillen en rechtsgedingen	1.096	713	237	339	1.233
Herstructurering	188	182	111	-	259
Jubilea	784	153	90	-	847
Huisvesting	5.609	395	637	-	5.367
PLB-uren	882	-	257	-	626
Langdurig zieken	818	-210	110	-	499
Totaal voorzieningen	<u>9.378</u>	<u>1.233</u>	<u>1.441</u>	<u>339</u>	<u>8.831</u>

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

	31-dec-2017	31-12-2018
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	2.134	2.294
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	7.244	6.537
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	4.764	5.026

Toelichting per categorie voorziening:

Voorziening claims, geschillen, garanties en rechtsgedingen:

Deze voorziening wordt getroffen voor de kosten welke voort zullen komen uit het te betalen eigen risico dat is verbonden aan de afgesloten dekking tegen medische aansprakelijkheid, respectievelijk verwachte claims en garanties gekoppeld aan de bedrijfsvoering.

Voorziening herstructurering:

De voorziening wordt getroffen ten behoeve van het ombouwen van de totale organisatie naar een procesgerichte organisatie welke o.a. het gevolg is van in gang gezette ontwikkelingen t.a.v. concentratie en spreiding van medische functies.

Voorziening jubilea:

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen, rekening houdend met een verwachte blijfkans en opwaartse CAO- en sociale lastendruk.

Voorziening huisvesting:

De voorziening dient in hoofdzaak ter dekking van groot onderhoud op basis van een meerjaren onderhouds- en renovatieplan welke voor een looptijd van 20 jaar is opgesteld.

Voorziening PLB-uren:

Vanaf 2010 is het onderwerp PLB-uren opgenomen in de CAO Ziekenhuizen. Onderdeel van deze PLB-systematiek is een uitgebreide overgangsregeling. De voorziening PLB-uren is getroffen ter dekking van de kosten van de overgangsregeling.

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.

5.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2018

10. Langlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
Schulden aan banken	10.583	11.015
Totaal langlopende schulden	<u>10.583</u>	<u>11.015</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Stand per 1 januari	11.860	12.855
Bij: nieuwe leningen	300	-
Af: aflossingen	853	995
Stand per 31 december	<u>11.308</u>	<u>11.860</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	725	845
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>10.583</u>	<u>11.015</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	725	845
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	10.583	11.015
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	7.833	8.235

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar overzicht 5.1.16. langlopende schulden. De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden. De langlopende leningen van Nij Smellinghe zijn geborgd bij het waarborgfonds. De reële waarde van in de balans opgenomen langlopende leningen benadert de boekwaarde daarvan.

Hypotheekstelling:

In december 2015 is door stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector een eerste recht van hypotheek gevestigd op de onroerende zaken en een pandrecht gevestigd op de roerende zaken ter zekerheidsstelling van de geborgde leningen ter hoogte van maximaal EURO 21.161.000,-

5. Vorderingen en schulden uit hoofde van bekostiging

Schulden uit hoofde van bekostiging:

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
1. Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-	-
2. Schulden uit hoofde van verrekening schadelast	10.498	16.842
Totaal schulden uit hoofde van bekostiging	<u>10.498</u>	<u>16.842</u>

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

Schadelast 2013	-	-525
Schadelast 2014	-	2.003
Schadelast 2015	56	5.405
Schadelast 2016	2.928	5.240
Schadelast 2017	2.991	4.719
Schadelast 2018	4.523	-
	<u>10.498</u>	<u>16.842</u>

5.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2018

11. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
Crediteuren	3.459	5.255
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	725	845
Belastingen en sociale premies	2.862	2.701
Schulden terzake pensioenen	222	150
Vakantiegeld	1.797	1.711
Vakantiedagen	1.122	1.148
PLB-uren	6.118	5.382
Schulden aan groepsmaatschappijen	-	-
Nog af te dragen BTW	62	62
Overige schulden:		
Nog te betalen kosten	3.621	2.448
Vooruitontvangen opbrengsten:		
Subsidie	277	95
Overige overlopende passiva:		
Rekening-courant verhouding medisch specialisten	4.475	5.015
Totaal overige kortlopende schulden	<u>24.739</u>	<u>24.810</u>

5.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2018

12. Financiële instrumenten

Algemeen

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

Kredietrisico

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

Rente- en kasstroomrisico

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

Liquiditeitsrisico

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

Mitigerende maatregelen

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

13. Niet uit de balans blijvende verplichtingen en activa

Geborgde leningen door Waarborgfonds voor de zorg.

Nij Smellinghe is aangesloten bij het Wfz. Alle leningen zijn Wfz geborgd; hiervoor is destijds disagio betaald. Als gevolg van de toelating tot het Wfz heeft Nij Smellinghe een stortingsplicht op mogelijke toekomstige disagio's.

Afwikkeling faillissement zorggroep Pasana

Eind 2018 zijn de curatoren van zorggroep Pasana en Nij Smellinghe een vaststellingsovereenkomst overeengekomen ten behoeve van de definitieve afwikkeling van het faillissement van zorggroep Pasana. Deze vaststellingsovereenkomst kan als volgt worden samengevat:

- a. Nij Smellinghe kwijting verleent voor al haar vorderingen op Pasana en additioneel € 1 miljoen stort, in ruil waarvoor curatoren:
- b. Kwijting verlenen aan Nij Smellinghe uit hoofde van de continuïteitsgarantie;
- c. Kwijting verlenen aan (voormalige) toezichthouders en (voormalig) bestuur terzake aansprakelijkheden wegens onbehoorlijke taakuitoefening (Boek 2 BW en Onrechtmatige Daad);
- d. De resterende onroerende zaken Dokkum (erfpacht grond) overdragen aan de Nij Smellinghe;

De additionele storting van € 1 miljoen is in de jaarrekening 2018 als last verwerkt. Hierdoor bestaat er ultimo 2018 geen onzekerheid meer over eventuele financiële consequenties voortvloeiend uit het faillissement.

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 een huurverplichting aangegaan voor een bedrag van € 16.335 per jaar.

De verplichtingen uit leasing inzake auto's en printers bedraagt € 165.559 per jaar.

Met betrekking tot de onderhoudscontracten heeft Nij Smellinghe een jaarlijkse verplichting van circa € 1.920.000. De onderliggende contracten kennen diverse looptijden en contractvoorwaarden.

5.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2018

13. Niet uit de balans blijvende verplichtingen en activa

Aangegane verplichtingen op balansdatum

Per 1-1-2018 is een nieuw operationeel leasecontract afgesloten om de netwerkinfrastructuur up to date te houden. Dit contract is aangegaan voor de duur van 5 jaar en kent een jaarlijks lease bedrag van € 330.880.

Eind 2017 is besloten in 2018 circa 9.000 zonnepanelen op de bedrijfsgebouwen en terreinen te plaatsen. De hiermee samenhangende investering bedraagt € 3,2 mio. Deze investering zal voor 90% middels een 10 jarige financial lease constructie worden gefinancierd. De jaarlijkse leasetermijn bedraagt € 340.032.

5.1.14 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Grond	Gebouwen en terreinvoorzieningen	Installaties	Inventaris en automatisering	Onderhanden projecten	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2018						
- aanschafwaarde	682	67.464	35.416	45.400	74	149.036
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	35.410	24.781	29.067	-	89.258
Boekwaarde per 1 januari 2018	<u>682</u>	<u>32.054</u>	<u>10.635</u>	<u>16.333</u>	<u>74</u>	<u>59.779</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	295	902	687	4.093	153	6.129
- herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	-	2.304	1.855	3.759	-	7.918
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
per saldo	295	-1.403	-1.168	334	153	-1.789
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>977</u>	<u>30.651</u>	<u>9.466</u>	<u>16.667</u>	<u>228</u>	<u>57.990</u>
Stand per 31 december 2018						
- aanschafwaarde	977	68.366	36.102	49.493	228	155.166
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	37.715	26.636	32.825	-	97.176
Boekwaarde per 31 december 2018	<u>977</u>	<u>30.651</u>	<u>9.466</u>	<u>16.667</u>	<u>228</u>	<u>57.989</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0	2,5% - 10%	5%-10	10%-20%		

5.1.15 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groepsmaat- schappijen	Overige deelnemingen	Vorderingen op groepsmaat- schappijen	Vorderingen op participanten en op maatschappij- en waarin wordt deelgenomen (overige deelnemingen)	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2018	5	202	269	-	230	706
Kapitaalstortingen	-	-	-	-	-	-
Resultaat deelnemingen	92	-	-	-	-	92
Verstreckte leningen	-	-	-	-	-	-
Aflossing leningen	-	-	90	-	90	180
Boekwaarde per 31 december 2018	<u>97</u>	<u>202</u>	<u>179</u>	<u>-</u>	<u>140</u>	<u>618</u>

Toelichting:

In 2015 is het ledenkapitaal van Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe in Centramed via notariële akte omgezet in aandelenkapitaal. Dit is opgenomen onder de overige deelnemingen. Daarna zijn geen additionele stortingen in het kapitaal gedaan. De waarde van het aandelenkapitaal is op 31 december 2018 € 215.800.
De overige vorderingen bestaan uit de lening aan Stichting MCD.

5.1.16 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2018 (ENKELVOUDIG)

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd (jaren)	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31 december 2017	Nieuwe leningen in 2018	Aflossing in 2018	Restschuld 31 december 2018	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2018	Aflossingswijze	Aflossing 2019	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
ABN - nr. 71229	2001	3.450.000	30	onderhands	4,68%	1.610.000	-	115.000	1.495.000	920.000	13	lineair	115.000	Borging Wfz
ABN - nr. 71301	2002	4.800.000	16	onderhands	5,58%	150.000	-	150.000	-	-	-	lineair	-	Borging Wfz
ABN - nr. 71302	2002	6.900.000	30	onderhands	2,14%	3.450.000	-	230.000	3.220.000	2.070.000	14	lineair	230.000	Borging Wfz
ABN - nr. 71230	2003	2.340.000	13	onderhands	3,96%	-	-	-	-	-	-	lineair	-	Borging Wfz
ING - nr. 71231	2006	10.500.000	30	onderhands	4,38%	6.650.000	-	350.000	6.300.000	4.550.000	18	lineair	350.000	Borging Wfz
MSB - nr. 71401	2018	300.000	10	onderhands	1,40%	-	300.000	7.500	292.500	142.500	10	lineair	30.000	
Totaal						11.860.000	300.000	852.500	11.307.500	7.682.500			725.000	

5.1.17 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2018

BATEN

13. Opbrengstzorgprestaties

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Gefactureerde omzet DBC's en overige zorgproducten minus schadelast	124.994	116.044
Mutatie onderhanden werk en nog te factureren DBC's en overige zorgproducten	-1.622	1.918
Correctie voorgaande boekjaren	99	313
Totaal	<u>123.471</u>	<u>118.274</u>

Toelichting:

De omzet bestaat uit DBC's met een startdatum in 2017 en 2018. De DBC's met een startdatum in 2017 komen ten laste van de productieafspraken 2017 (schadelast 2017) en die met een startdatum in 2018 komen ten laste van de productieafspraken 2018. De totale zorggerelateerde omzet is in 2018 hoger door een toename van zorgproductie. Dit wordt onder andere veroorzaakt door een toename van patiënten uit de regio Groningen. Hierdoor zijn nog in het boekjaar 2018 verbeterde productieafspraken met enkele zorgverzekeraars gemaakt. Op bovenstaande omzet is de verwachte schadelastoverschrijding (hogere productie dan afgesproken met verzekeraars) in mindering gebracht. Dit betreft een overschrijding over het jaar 2018 en een herijking op de schadelastoverschrijding 2017 (2018: € 4,2 mio - 2017: € 4,9 mio), welke inmindering is gebracht op de gerealiseerde omzet.

14. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	2.150	1.587
Totaal	<u>2.150</u>	<u>1.587</u>

Toelichting:

De subsidieinkomsten 2018 zijn hoger t.o.v. 2017 door een in 2017 gedane correctie uit 2016 op de subsidie medische vervolgopleidingen en in 2018 zijn de beschikte inkomsten en uitgaven (€ 315K) subsidie VIPP (2017) ook meegenomen.

15. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Overige opbrengsten	7.681	7.692
Totaal	<u>7.681</u>	<u>7.692</u>

Toelichting:

De overige inkomsten zijn ten opzichte van voorgaand vrijwel gelijk gebleven.

5.1.17 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2018

LASTEN

16. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Lonen en salarissen	45.051	43.483
Sociale lasten	5.857	5.624
Pensioenpremies	3.811	3.612
Andere personeelskosten	3.597	2.948
Subtotaal	<u>58.317</u>	<u>55.668</u>
Personeel niet in loondienst	1.716	1.446
Totaal personeelskosten	<u><u>60.033</u></u>	<u><u>57.114</u></u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u><u>957,1</u></u>	<u><u>931,8</u></u>

Toelichting:

De stijging in de uitgaven voor lonen en salarissen wordt voornamelijk veroorzaakt door een toename in formatie en een cao effect van 2% per 1 juli 2018 en een eenmalige uitkering in september 2018 van € 200,- per fte. Daarnaast is in bovengenoemde personeelskosten de doorbelasting van 24,89 fte (2017: 23,90 fte), overeenkomstig het contract met het MSB, verwerkt. Deze personeelskosten zijn verantwoord als honorarium vrijgevestigde medisch specialisten (rubriek 18).

17. Afschrijvingen op materiële vaste activa

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Totaal afschrijvingslasten resultatenrekening	<u><u>7.915</u></u>	<u><u>7.967</u></u>
<i>Volgens specificatie bijlage 5.1.7</i>		
Grond	-	-
Gebouwen en terreinvoorzieningen	2.304	2.263
Installaties	1.855	1.861
Inventaris en automatisering	3.759	3.847
	<u><u>7.918</u></u>	<u><u>7.970</u></u>
Aanschafwaarde desbetreffende vaste activa	154.938	148.962
Cumulatieve afschrijvingslasten desbetreffende vaste activa	97.176	89.258

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.14.

5.1.17 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2018

LASTEN

18. Honorariumkosten vrijevestigde medisch specialisten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Honorarium vrijevestigde medisch specialisten	24.178	23.033
Totaal	<u>24.178</u>	<u>23.033</u>

Toelichting:

Met de MSB's zijn, net als in voorgaande jaren, afspraken gemaakt die meeveren met de omzetrealisatie van het ziekenhuis. Daarnaast is in bovenstaand honorarium de doorbelasting van personeel opgenomen op grond van een afgesloten zorgprestatieovereenkomst.

19. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	4.626	4.425
Algemene kosten	6.729	6.678
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	24.579	23.739
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	999	1.284
- Voorziening onderhoud	395	395
- Energiekosten	892	790
Subtotaal	<u>2.286</u>	<u>2.468</u>
Huur en leasing	121	98
Dotaties en vrijval voorzieningen en overige bijzondere lasten	<u>1.022</u>	<u>-972</u>
Totaal overige bedrijfskosten	<u>39.364</u>	<u>36.436</u>

Toelichting:

De patiëntgebonden kosten zijn ten opzichte van 2017 gestegen door toename van het aantal patiënten en de hiermee samenhangende kosten zoals lab, onderzoeken door derden, kunst- en hulpmiddelen. De schikking met de curatoren inzake de afwikkeling van het faillissement Pasana ad € 1 mio is verantwoord onder de overige bijzondere lasten.

20. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Rentebaten	32	44
Subtotaal financiële baten	32	44
Rentelasten	-423	-534
Resultaat deelnemingen	92	58
Subtotaal financiële lasten	<u>-331</u>	<u>-476</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-299</u>	<u>-432</u>

Toelichting:

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

5.1.18 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe heeft de jaarrekening 2018 vastgesteld in de vergadering van 27 mei 2019.

De Raad van Toezicht van Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe heeft de jaarrekening 2018 goedgekeurd in de vergadering van 27 mei 2019.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

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

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

Drachten, 27 mei 2019

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Voorzitter Raad van Bestuur

A.J. Kleinlugtenbeld MHA

origineel ondertekend

Voorzitter Raad van Toezicht

Prof. Dr. F.C. Breedveld

origineel ondertekend

Vice-voorzitter Raad van Toezicht

drs. L.J.M. Hobert MME

origineel ondertekend

Lid Raad van Toezicht

E. de Boer MBA

origineel ondertekend

Lid Raad van Toezicht

Mr. J. Biesma

origineel ondertekend

Lid Raad van Toezicht

A.G. Hartemink MHA

origineel ondertekend

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

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

5.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe heeft geen nevenvestigingen.

5.2.3 Controleverklaring

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Zie bijlage BDO Audit & Assurance B.V.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van toezicht van Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe

A. Verklaring over de jaarrekening 2018

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2018 van Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe ('de instelling') te Drachten gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe op 31 december 2018 en van het resultaat over 2018 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2018;
2. de geconsolideerde en enkelvoudige resultatenrekening over 2018; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige 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 2018 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn hierna 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 2018 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in de jaarrekening opgenomen andere informatie

Naast onze controleverklaring, omvat de jaarrekening andere informatie, die bestaat uit:

- ▶ 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 verslaggeving WTZi 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 van de Regeling verslaggeving WTZi en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

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

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, de Regeling Controleprotocol WNT 2018, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

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



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.

Apeldoorn, 28 mei 2019

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

drs. C.F. van den Haak RA w.g.
