



# **Jaarrekening 2019**

## **Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe**

Ziekenhuis Nij Smellinghe  
Compagnonsplein 1 | 9202 NN | Drachten  
Postbus 20200 | 9200 DA | Drachten  
[www.nijsmellinghe.nl](http://www.nijsmellinghe.nl)

Versie: definitief

---

<b>INHOUDSOPGAVE</b>	<b>Pagina</b>
<b>1.1 Jaarrekening 2019</b>	
1.1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2019	4
1.1.2 Geconsolideerde resultatenrekening over 2019	5
1.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2019	6
1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
1.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2019	15
1.1.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	24
1.1.7 Mutatieoverzicht financiële vaste activa	25
1.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2019	26
1.1.9 Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2019	27
1.1.9 Geconsolideerde gesegmenteerde resultatenrekening over 2019	33
1.1.10 Enkelvoudige balans per 31 december 2019	37
1.1.11 Enkelvoudige resultatenrekening over 2019	38
1.1.12 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	39
1.1.13 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2019	40
1.1.14 Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	49
1.1.15 Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa	50
1.1.16 Overzicht langlopende schulden ultimo 2019 (enkelvoudig)	51
1.1.17 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2019	52
1.1.18 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	55
<b>1.2 Overige gegevens</b>	<b>56</b>
1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	57
1.2.2 Nevenvestigingen	57
1.2.3 Controleverklaring	58

## **1.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING**

**1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2019**  
 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-12-2019</u> x € 1.000	<u>31-12-2018</u> x € 1.000
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Materiële vaste activa	1	66.607	61.600
Financiële vaste activa	2	<u>202</u>	<u>202</u>
Totaal vaste activa		66.810	61.802
<b>Vlottende activa</b>			
Vorraden	3	2.386	2.256
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	6.657	5.833
Overige vorderingen	6	13.271	13.387
Liquide middelen	7	<u>34.234</u>	<u>34.896</u>
Totaal vlottende activa		56.549	56.372
<b>Totaal activa</b>		<u><u>123.359</u></u>	<u><u>118.174</u></u>
<b>PASSIVA</b>			
<b>Groepsvermogen</b>			
Kapitaal	8	310	310
Bestemmingsreserves		17.188	17.181
Algemene en overige reserves		45.485	42.875
Aandeel derden		<u>104</u>	<u>79</u>
Totaal eigen vermogen		63.088	60.445
<b>Voorzieningen</b>			
Overige voorzieningen	9	8.914	8.950
<b>Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>			
	10	14.907	13.141
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
Schulden uit hoofde van bekostiging	5	7.854	10.498
Overige kortlopende schulden	11	28.596	25.140
<b>Totaal passiva</b>		<u><u>123.359</u></u>	<u><u>118.174</u></u>

## 1.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2019

	<b>Ref.</b>	<b>2019</b> x € 1.000	<b>2018</b> x € 1.000
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Opbrengsten zorgprestaties	13	133.953	125.687
Subsidies	14	2.908	2.150
Overige bedrijfsopbrengsten	15	8.736	8.162
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<b>145.597</b>	<b>135.999</b>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Personeelskosten	16	66.521	60.596
Afschrijvingen materiële vaste activa	17	8.018	8.121
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	18	25.725	24.178
Overige bedrijfskosten	19	42.142	40.820
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<b>142.407</b>	<b>133.715</b>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		<b>3.190</b>	<b>2.284</b>
Financiële baten en lasten	20	-498	-484
<b>RESULTAAT BOEKJAAR voor BELASTINGEN</b>		<b>2.693</b>	<b>1.800</b>
Belastingen	21	-22	-40
<b>RESULTAAT BOEKJAAR na BELASTINGEN</b>		<b>2.671</b>	<b>1.760</b>
Resultaat aandeel derden		-33	-75
<b>GROEPSRESULTAAT</b>		<b>2.638</b>	<b>1.685</b>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<b>2019</b> x € 1.000	<b>2018</b> x € 1.000
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsreserve		28	20
Reserve aanvaardbare kosten		2.610	1.666
		<b>2.638</b>	<b>1.685</b>

## 1.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2019

	Ref.	2019		2018	
		x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>					
Bedrijfsresultaat			3.190		2.284
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen	1	8.022		8.124	
- desinvestering in materiële vaste activa	1	-		-	
- aandeel derden		-		-	
- mutaties voorzieningen	9	-36		-566	
			7.986		7.558
Veranderingen in vlottende middelen:					
- voorraden	3	-131		-438	
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	-825		-2.577	
- vorderingen		116		4.564	
- vorderingen/schulden uit hoofde van bekostiging	5	-2.645		-6.343	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	11	3.157		81	
			-326		-4.713
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			10.850		5.130
Ontvangen interest		13		24	
Betaalde interest		-511		-508	
Belastingen		-22		-40	
Uitkering bestemmingsreserve MKA		-20		-	
Uitkering dividend		-8		-	
			-548		-524
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>			10.302		4.606
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>					
Investerings materiële vaste activa	1	-13.029		-6.129	
Desinvesteringen in materiële vaste activa	1	-		-	
(Des) Investerings deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	2	-		-	
Verstreckte leningen		-		-	
Overige investeringen in financiële vaste activa		-		-	
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			-13.029		-6.129
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>					
Verstreckte lening	2	-		-	
Aflossing verstreckte lening	2	-		-	
Nieuw opgenomen leningen	10	3.167		300	
Aflossing langlopende schulden	10	-1.102		-1.032	
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			2.065		-732
<b>Mutatie geldmiddelen</b>			<u>-662</u>		<u>-2.255</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari			34.896		37.151
Stand geldmiddelen per 31 december			<u>34.234</u>		<u>34.896</u>
Mutatie geldmiddelen			-662		-2.255

---

## 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 1.1.4.1 Algemeen

#### **Algemene gegevens en groepsverhoudingen**

Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe is statutair (en feitelijk) gevestigd te Drachten, op het adres Compagnonsplein 1 en is geregistreerd onder KvK-nummer 41000763

De belangrijkste activiteit is het exploiteren van een ziekenhuis.

De Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe BV is een 11% 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 2019, dat is geëindigd op 31 december 2019.

#### **Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening**

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi en de richtlijnen voor jaarverslaggeving (RJ 611) 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. De effecten van de Coronapandemie hebben geen gevolgen voor de inschatting van de continuïteitsveronderstelling.

#### **Vergelijking met voorgaand jaar**

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

#### **Vergelijkende cijfers**

De cijfers voor 2018 zijn, waar nodig en mogelijk, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2019 mogelijk te maken. Indien van toepassing, wordt dit vermeld in de toelichting op de betreffende post. In 2019 is zowel in de cijfers over 2018 als 2019 de intercompany omzet en voedingskosten i.v.m. doorbelastingen vanuit het restaurant/keuken geëlimineerd. De correctie betreft in 2019: € 372K en in de vergelijkende cijfers 2018: € 343K.

#### 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### 1.1.4.1 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 11% dochter van stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe. Het aandeel derden (41%) is in handen van de Smellinghe Apotheek B.V.

In de geconsolideerde jaarrekening zijn de onderlinge aandelenverhoudingen, schulden, vorderingen en transacties geëlimineerd. Tevens zijn de resultaten op onderlinge transacties tussen groepsmaatschappijen geëlimineerd voor zover de resultaten niet door transacties met derden buiten de groep zijn gerealiseerd en er geen sprake is van een bijzondere waardevermindering.



#### 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### 1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

###### **Activa en passiva**

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

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

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

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

###### **Materiële vaste activa**

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen 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 : 2,1 %.
- Machines en installaties : 1 - 10 %.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10 - 20 %.

###### **Financiële vaste activa**

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

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

###### **Vervreemding van vaste activa**

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

###### **Voorraden**

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

## 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

#### **Financiële instrumenten**

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

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

#### **Reële waarde**

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

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

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

#### **Afgeleide financiële instrumenten**

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

#### **Toelichting van risico's van financiële instrumenten**

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

#### **Verstreckte leningen en overige vorderingen**

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

#### **Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen**

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

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

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

#### **Liquide middelen**

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

#### **Voorzieningen (algemeen)**

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

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

#### 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### 1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

###### *Voorziening 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 41+. 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 11-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.

###### *Voorziening herstructurering*

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

###### *Voorziening langdurig zieken*

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

###### **Schulden**

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

###### **Leasing**

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

###### **Operationele leases**

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

#### 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### 1.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

###### **Algemeen**

Baten worden in de winst-en-verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. De opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben.

###### **Opbrengsten**

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

###### **Personele kosten**

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

###### **Pensioenen**

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

De verplichtingen, welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds PFZW. Nij Smellinghe betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds dit toelaat. Per 1 januari 2011 gelden er nieuwe regels voor pensioenfondsen. 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 2019 is 99,2% (website PFZW). Alle pensioenfondsen hebben 12 jaar de tijd (vanaf januari 2011) om naar een dekkingsgraad van 130 procent te stijgen. Nij Smellinghe heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Nij Smellinghe heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Mede als gevolg van de coronacrisis is de dekkingsgraad verder gedaald naar 83,5% naar de stand van eind maart 2020. Gegeven de ontwikkeling van de dekkingsgraad in 2020 en in het licht van de onderhandelingen om te komen tot een nieuw pensioenakkoord, laat PFZW de hoogte van de pensioenpremies gedurende 2020 ongewijzigd.

###### **Financiële baten en lasten**

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

###### **Overheidssubsidies**

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

#### 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### 1.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

###### *Specifieke aandachtspunten omzet in de jaarrekening 2019*

###### **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 2019 van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten voor Nij Smellinghe hebben betrekking op:

1. Definitieve afwikkeling zelfonderzoek 2018 met de zorgverzekeraars;
2. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2019;
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 2018 met de zorgverzekeraars  
In oktober 2019 heeft Nij Smellinghe fase 3 van het zelfonderzoek met de controlerende verzekeraars volledig afgerond.

2. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2019

Nij Smellinghe is begin 2020 gestart met de controles in het kader van de rechtmatigheidscontroles MSZ 2019. Hierbij maakt Nij Smellinghe gebruik van de stimuleringsregeling Horizontaal Toezicht. 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 2020 aan de representerende zorgverzekeraars aanleveren en volgt voor eind oktober 2020 uitsluitel over dit onderzoek. Dit kan naar verwachting van de raad van bestuur van Nij Smellinghe leiden tot niet-materiële, nagekomen baten of lasten.

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 2019 schadelastafspraken op basis van plafondatafspraken gemaakt. Toerekening van de schadelastafspraken aan het boekjaar 2019 heeft plaatsgevonden op basis van een beste schatting van het voortgangpercentage ultimo 2019 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 2019 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.

#### **1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING**

##### **1.1.4.4 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.

##### **1.1.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum**

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

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.

##### **1.1.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT**

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

## 1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

## ACTIVA

## 1. Materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	33.864	35.149
Machines en installaties	11.213	9.525
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	17.728	16.699
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	3.803	228
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<u>66.607</u>	<u>61.600</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	61.600	63.595
Bij: investeringen	13.029	6.129
Bij: herwaarderingen	-	-
Af: desinvesteringen	-	-
Af: afschrijvingen	8.022	8.124
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u>66.607</u>	<u>61.600</u>

**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

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	-	-
Overige deelnemingen	202	202
Vorderingen op groepsmaatschappijen	-	-
Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen (overige deelnemingen)	-	-
Overige vorderingen	-	-
<b>Totaal financiële vaste activa</b>	<u>202</u>	<u>202</u>
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:</i>	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	202	202
Kapitaalstortingen	-	-
Resultaat deelnemingen	-	-
Ontvangen dividend	-	-
Verstrekte leningen	-	-
Aflossing leningen	-	-
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u>202</u>	<u>202</u>

**Toelichting:**

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

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

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 2019 zijn geen additionele stortingen gedaan.

**3. Voorraden**

*De specificatie is als volgt:*

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Medische middelen	2.320	2.181
Hotelfunctie	33	34
Kantoorbenodigdheden en drukwerk	21	30
Benodigdheden onderhoud terrein, gebouwen, installaties en energie	12	11
Totaal voorraden	<u>2.386</u>	<u>2.256</u>

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

*De specificatie is als volgt:*

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's en overige zorgproducten	19.586	17.611
Aanbetalingen onderhanden werk / Voorschotten DOT's	-12.929	-11.778
Totaal onderhanden werk	<u>6.657</u>	<u>5.833</u>



1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

**ACTIVA**

**6. Overige vorderingen**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	6.780	7.335
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	4.044	4.212
<i>Overige vorderingen:</i>		
Vooruitbetaalde bedragen	953	1.452
<i>Nog te ontvangen bedragen:</i>		
Interest	13	24
BTW	-	-
<i>Overige overlopende activa:</i>		
Ziekengeld / WAO / Sociale premies	41	12
Nog te factureren leveranties	1.440	352
Totaal overige vorderingen	<u>13.271</u>	<u>13.387</u>

**Toelichting:**

Op bovenstaande debiteurenvordering is een voorziening voor dubieuze debiteuren ter hoogte van € 209K (2018: € 351K) in mindering gebracht.

**7. Liquide middelen**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Bankrekeningen	34.212	34.871
Kassen	23	26
Totaal liquide middelen	<u>34.234</u>	<u>34.896</u>

**Toelichting:**

Alle liquide middelen staan ter vrije beschikking aan de stichting.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

PASSIVA

8. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Kapitaal	310	310
Bestemmingsreserves	17.188	17.181
Algemene en overige reserves	45.485	42.875
Aandeel derden	104	79
Totaal eigen vermogen	<u>63.088</u>	<u>60.445</u>

**Kapitaal**

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-1-2019</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-12-2019</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 1-1-2019</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-12-2019</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves	17.161	-	-	17.161
Bestemmingsreserve MKA Dokkum	20	28	-20	27
Totaal reserves	<u>17.181</u>	<u>28</u>	<u>-20</u>	<u>17.188</u>

**Algemene en overige reserves**

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-1-2019</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-12-2019</u>
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	32.335	2.610	-	34.945
Algemene en overige reserves	10.541	-	-	10.541
Totaal algemene en overige reserves	<u>42.875</u>	<u>2.610</u>	<u>-</u>	<u>45.485</u>

**Aandeel derden**

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-1-2019</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-12-2019</u>
	€	€	€	€
Aandeel derden	79	33	-8	104
Totaal algemene en overige reserves	<u>79</u>	<u>33</u>	<u>-8</u>	<u>104</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.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

PASSIVA

9. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-1-2019	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-12-2019
	€	€	€	€	€
<b>Overige voorzieningen:</b>					
Claims, geschillen en rechtsgedingen	1.233	531	321	653	790
Herstructurering	259	1.218	111	-	1.367
Jubilea	847	211	116	-	942
Huisvesting	5.487	494	566	341	5.075
PLB-uren	626	-	281	-	344
Langdurig zieken	499	8	110	-	397
Totaal voorzieningen	<u>8.950</u>	<u>2.463</u>	<u>1.504</u>	<u>994</u>	<u>8.914</u>

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

	31-12-2018	31-12-2019
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	2.324	2.177
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	6.626	6.762
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	5.140	4.455

**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.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

10. Langlopende schulden

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Schulden aan banken	14.907	13.141
Totaal langlopende schulden	<u>14.907</u>	<u>13.141</u>

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Stand per 1 januari	14.045	14.777
Bij: nieuwe leningen	3.167	300
Af: aflossingen	1.102	1.032
Stand per 31 december	<u>16.111</u>	<u>14.045</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.204	905
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>14.907</u>	<u>13.141</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.204	905
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	14.907	13.141
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	10.048	9.522

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 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 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

<b>Schulden uit hoofde van bekostiging:</b>	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
1. Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-	-
2. Schulden uit hoofde van verrekening schadelast	7.854	10.498
Totaal schulden uit hoofde van bekostiging	<u>7.854</u>	<u>10.498</u>

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

Schadelast 2014	-	-
Schadelast 2015	-	56
Schadelast 2016	110	2.928
Schadelast 2017	2.526	2.991
Schadelast 2018	3.264	4.523
Schadelast 2019	1.953	0
	<u>7.854</u>	<u>10.498</u>

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

**11. Overige kortlopende schulden**

*De specificatie is als volgt:*

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Crediteuren	3.439	3.576
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	1.204	905
Belastingen en sociale premies	4.115	2.899
Schulden terzake pensioenen	145	222
Nabetaling ORT verlof	-	-
Vakantiegeld	2.194	1.797
Vakantiedagen	1.486	1.144
PLB-uren	7.396	6.118
Nog af te dragen BTW	110	65
Overige schulden:		
Te betalen Vennootschapsbelasting	0	20
Nog te betalen kosten	3.170	3.641
<i>Vooruitontvangen opbrengsten:</i>		
<i>Subsidie</i>	183	277
<i>Overige overlopende passiva:</i>		
Rekening courantverhouding medisch specialisten	5.155	4.475
Totaal overige kortlopende schulden	<u>28.596</u>	<u>25.140</u>

## 1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

### 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.

## 1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

### 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 geleaste objecten strekken tot zekerheid van de leaseverplichting. De operational leasing wordt lineair over de leaseperiode in de resultatenrekening verwerkt.

Nij Smellinghe is (per 2017) een vijfjarige huurverplichting (opslagruimte) aangegaan voor een bedrag van € 16.300 per jaar.

Nij Smellinghe is (per mei 2019) een vijfjarige huurverplichting (huur MLK-singel) aangegaan voor een bedrag van € 180.000 per jaar (+ jaarlijkse index).

De verplichtingen uit leasing inzake auto's en printers bedraagt € 123.000 per jaar.

Met betrekking tot de onderhoudscontracten heeft Nij Smellinghe een jaarlijkse verplichting van circa € 1.817.000. De onderliggende contracten kennen diverse looptijden en contractvoorwaarden.

#### 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.

Nij Smellinghe heeft in 2019 het besluit genomen om uitvoering te geven aan de plannen uit het Lange termijn huisvestingsplan 2019 - 2024. De totale investering uit dit LTHP bedraagt € 55,4 miljoen. Deze projecten worden gefaseerd uitgevoerd worden over een periode van 5 jaar. Voor dit traject is in 2019 € 21,5 miljoen externe financiering aangevraagd en gehonoreerd. Het overige zal worden gefinancierd uit eigen liquide middelen en positieve kasstromen.

#### Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument (MBI) kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Bij het opstellen van de jaarrekening 2019 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het MBI-omzetplafond over 2019. Nij Smellinghe is derhalve niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortvloeiende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2019, 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)

## 1.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Grond	Gebouwen en terreinvorzieningen	Installaties	Inventaris en automatisering	Onderhanden Projecten	Totaal
	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2019</b>						
- aanschafwaarde	977	75.485	36.395	49.625	228	162.710
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	41.313	26.870	32.926	-	101.109
Boekwaarde per 1 januari 2019	<u>977</u>	<u>34.172</u>	<u>9.525</u>	<u>16.699</u>	<u>228</u>	<u>61.600</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	-	1.131	3.607	4.716	3.575	13.029
- herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	-	2.416	1.919	3.687	-	8.022
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
.cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
.cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
per saldo	-	-1.285	1.688	1.029	3.575	5.007
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>977</u>	<u>32.887</u>	<u>11.213</u>	<u>17.728</u>	<u>3.803</u>	<u>66.607</u>
<b>Stand per 31 december 2019</b>						
- aanschafwaarde	977	76.616	40.002	54.341	3.803	175.739
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	43.729	28.789	36.613	-	109.131
Boekwaarde per 31 december 2019	<u>977</u>	<u>32.887</u>	<u>11.213</u>	<u>17.728</u>	<u>3.803</u>	<u>66.607</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0	2,5% - 10%	5%-10	10%-20%		



## 1.1.7 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 2019	-	202	-	-	-	202
Kapitaalstortingen	-	-	-	-	-	-
Resultaat deelnemingen	-	-	-	-	-	-
Ontvangen dividend	-	-	-	-	-	-
Verstekte leningen	-	-	-	-	-	-
Aflossing leningen	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
Boekwaarde per 31 december 2019	<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 2019 € 215.800.

## 1.1.8 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2019

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd (in jaren)	Soort lening	Werkelijke-rente	Restschuld 31 december 2018	Nieuwe leningen in 2019	Aflossing in 2019	Restschuld 31 december 2019	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2019	Aflossingswijze	Aflossing 2020	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
ABN - nr. 71229	2001	3.450.000	30	onderhands	4,68%	1.495.000	0	115.000	1.380.000	805.000	12	lineair	115.000	Borging Wfz
ABN - nr. 71302	2002	6.900.000	30	onderhands	2,14%	3.220.000	0	230.000	2.990.000	1.840.000	13	lineair	230.000	Borging Wfz
ING - nr. 71231	2006	10.500.000	30	onderhands	4,38%	6.300.000	0	350.000	5.950.000	4.200.000	17	lineair	350.000	Borging Wfz
MSB - nr. 71401	2018	300.000	10	onderhands	1,40%	292.500	0	30.000	262.500	112.500	9	lineair	30.000	
ABN - nr. 71303	2019	3.167.428	10	onderhands	1,43%	0	3.167.428	197.401	2.970.027	1.430.622	9	annuitair	299.144	
71212 Rabobank	2002	2.590.000	30	lineair	2,60%	1.151.112	0	86.333	1.064.779	633.114	12	lineair	86.333	Hypotheek
71214 Rabobank	2005	2.800.000	30	lineair	2,85%	1.586.673	0	93.333	1.493.340	1.026.675	16	lineair	93.333	Hypotheek
<b>Totaal</b>						<b>14.045.285</b>	<b>3.167.428</b>	<b>1.102.067</b>	<b>16.110.646</b>	<b>10.047.911</b>			<b>1.203.810</b>	

## 1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2019

## BATEN

## 13. Opbrengsten zorgprestaties

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Gefactureerde omzet DBC's en overige zorgproducten	129.803	124.994
Mutatie onderhanden werk en nog te factureren DBC's en overige zorgproducten	1.807	-1.622
Correctie voorgaande boekjaren	60	99
Overige zorgprestaties	2.282	2.216
Totaal	<u>133.953</u>	<u>125.687</u>

**Toelichting:**

De omzet bestaat uit DBC's met een startdatum in 2018 en 2019. De DBC's met een startdatum in 2018 komen ten laste van de productieafspraken 2018 (schadelast 2018) en die met een startdatum in 2019 komen ten laste van de productieafspraken 2019. De totale zorggerelateerde omzet is in 2019 hoger door een toename van zorgproductie, indexatie van tarieven en betere plafondafspraken met verzekeraars. Op bovenstaande omzet is de verwachte schadelastoverschrijding (hogere productie dan afgesproken met verzekeraars) in mindering gebracht. Dit betreft een overschrijding over het jaar 2019 en een herijking op de schadelastoverschrijding 2018 (2018: € 4,8 mio - 2019: € 1.9 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>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	2.908	2.150
Totaal	<u>2.908</u>	<u>2.150</u>

**Toelichting:**

De subsidieinkomsten 2019 zijn hoger t.o.v. 2018. De subsidies 2019 bestaan vooral de uit subsidie medische vervolgoopleidingen (1.160K), Stagefonds (110K), KIPZ 1.180K en VIPP 196K (beiden ook lasten) en SDE-zonnepanelen (93K).

## 15. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Overige opbrengsten	8.736	8.162
Totaal	<u>8.736</u>	<u>8.162</u>

**Toelichting:**

De overige inkomsten zijn ten opzichte van voorgaand gestegen, voornamelijk door indexatie van tarieven en uitbreiding dienstverlening aan derden.

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2019

LASTEN

16. *Personeelskosten*

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Lonen en salarissen	48.844	45.491
Sociale lasten	7.222	5.929
Pensioenpremies	4.020	3.857
Andere personeelskosten	3.946	3.597
Subtotaal	<u>64.032</u>	<u>58.875</u>
Personeel niet in loondienst	2.489	1.721
Totaal personeelskosten	<u>66.521</u>	<u>60.596</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>996,1</u>	<u>967,9</u>

**Toelichting:**

De stijging in de uitgaven voor lonen en salarissen wordt voornamelijk veroorzaakt door een toename in formatie en een cao effect (een eenmalige uitkering begin 2020, die behoort bij salariskosten 2019, van € 1.200,- per fte. Daarnaast is in bovengenoemde personeelskosten de doorbelasting van 21,96 fte (2018: 23,08 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>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Totaal afschrijvingslasten resultatenrekening	<u>8.018</u>	<u>8.121</u>
<i>Volgens specificatie bijlage 5.1.7</i>		
Grond	0	0
Gebouwen en terreinvoorzieningen	2.416	2.471
Installaties	1.919	1.885
Inventaris en automatisering	3.687	3.769
	<u>8.022</u>	<u>8.124</u>
Aanschafwaarde desbetreffende vaste activa	175.739	162.710
Cumulatieve afschrijvingslasten desbetreffende vaste activa	109.131	101.110

**Toelichting:**

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

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2019

LASTEN

18. Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Honorarium vrijgevestigde medisch specialisten	25.725	24.178
Totaal	<u>25.725</u>	<u>24.178</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>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	4.684	4.626
Algemene kosten	6.865	6.876
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	27.114	25.728
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	1.406	1.100
- Voorziening onderhoud	494	453
- Energiekosten	902	962
Subtotaal	<u>2.802</u>	<u>2.515</u>
Huur en leasing	176	53
Dotaties en vrijval voorzieningen	502	1.022
Totaal overige bedrijfskosten	<u>42.142</u>	<u>40.820</u>

**Toelichting:**  
De patiëntgebonden kosten zijn ten opzichte van 2018 gestegen door toename de kosten van geneesmiddelen, onderzoeken door derden, kosten van onderhoud van medische apparatuur en hulpmiddelen thuis. De algemene kosten zijn lager door een daling van de verzekeringskosten medische aansprakelijkheid door een afname van het aantal claims. In 2018 is als bijzondere last de schikking inzake het faillissement van zorggroep Pasana ad € 1 mio is verantwoord onder de overige bijzondere lasten. In 2019 bestaat deze post voornamelijk uit dotaties van de voorzieningen, waaronder een reorganisatievoorziening.

20. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Rentebaten	13	24
Subtotaal financiële baten	13	24
Rentelasten	-511	-508
Subtotaal financiële lasten	-511	-508
Totaal financiële baten en lasten	<u>-498</u>	<u>-484</u>

**Toelichting:**  
De rentelasten zijn ten opzichte van 2018 hoger vanwege het aantrekken van een nieuwe lening (zonnepanelen). De rentebaten zijn lager door de steeds verder dalende rente op tegoeden.

21. Belastingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Totaal belastingen	<u>-22</u>	<u>-40</u>

**Toelichting:**  
Betreft de VPB van de Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe BV.

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2019

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

WNT-VERANTWOORDING 2019 Nij Smellinghe en Poliklinische Apotheek BV

De WNT is van toepassing op Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe en de Poliklinische Apotheek BV. Het voor Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe en Poliklinische Apotheek BV toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2019 € 194.000 (klasse V). Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband.

**1. Bezoldiging topfunctionarissen**

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling, alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

<b>Gegevens 2019</b>	
<b>bedragen x € 1</b>	<b>Dhr A.J. Kleinlugtenbeld</b>
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	Ja
<b>Bezoldiging</b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	182.333
Beloningen betaalbaar op termijn	11.668
<i>Bezoldiging</i>	<i>194.000</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	194.000
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
<b>Gegevens 2018</b>	
<b>bedragen x € 1</b>	<b>Dhr A.J. Kleinlugtenbeld</b>
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/4 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	Ja
<b>Bezoldiging</b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	126.251
Beloningen betaalbaar op termijn	8.612
<i>Bezoldiging</i>	<i>134.863</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	142.397
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2019

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

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2019 bedragen x € 1	Dhr. F. C. Breedveld	Dhr. L.J.M. Hobert MME	Dhr. E.A. de Boer
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1-31/12	1/1-31/05	1/1-31/12
<b>Bezoldiging</b>	19.600	5.833	14.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	29.100	8.026	19.400
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t. nvt	N.v.t. nvt	N.v.t. nvt
<b>Gegevens 2018</b>			
<b>bedragen x € 1</b>	<b>Dhr. F. C. Breedveld</b>	<b>Dhr. L.J.M. Hobert MME</b>	<b>Dhr. E.A. de Boer</b>
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	20.096	14.000	14.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	28.350	18.900	18.900

Gegevens 2019 bedragen x € 1	Dhr. J.E. Biesma	Mw. A.G. Hartemink	Dhr. D.C. Dorr
<b>Functiegegevens</b>	Lid	0	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1-31/12	1/1-31/12	19/9-31-12
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	14.000	14.000	3.989
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	19.400	19.400	5.528
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Gegevens 2018</b>			
<b>bedragen x € 1</b>	<b>Dhr. J.E. Biesma</b>	<b>Mw. A.G. Hartemink</b>	<b>Dhr. D.C. Dorr</b>
<b>Functiegegevens</b>	Lid	Lid	N.v.t.
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/10- 31-12	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	14.000	3.500	N.v.t.
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	18.900	4.764	N.v.t.

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder

Gegevens 2020

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
Dhr. D. A. Bloemhof	Directeur Poliklinische apotheek Nij Smellinghe BV

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen en toezichthoudende topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2019 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2019

**22. Honoraria accountant**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
De honoraria van de accountant zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	127	92
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	6	21
3 Fiscale advisering	7	5
4 Niet-controlediensten	-	-
Totaal honoraria accountant	<u>140</u>	<u>118</u>

**Toelichting:**

Onder de overige controlewerkzaamheden is het honorarium opgenomen t.b.v. het kostprijsonderzoek 2018.

**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: € 47K
- Overige verhuur gerelateerde diensten: € 37K
- Achterwacht inzet door ziekenhuisapothekers: € 45K
- Inleen personeel € 39K
- Administratieve diensten: € 21K
- Geneesmiddelen: € 138K
- Rente: € 3K

*Stichting MCD:*

- Huur van MCD: € 64K t.b.v. poli mond en poli gyn
- Administratieve diensten en besturing: € 36K
- Rente: € 2K

Er hebben zich in 2019 geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslagen.



## 1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2019

## 1.1.9.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2019

## SEGMENT 1 Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>		
Opbrengsten zorgprestaties	131.671	123.471
Subsidies	2.908	2.150
Overige bedrijfsopbrengsten	8.324	7.681
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>	<u>142.903</u>	<u>133.301</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>		
Personeelskosten	65.942	60.033
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	7.813	7.915
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	25.725	24.178
Overige bedrijfskosten	40.539	39.364
<b>Som der bedrijfslasten</b>	<u>140.019</u>	<u>131.490</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>	2.884	1.812
Financiële baten en lasten	-419	-391
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>	<u>2.465</u>	<u>1.420</u>
(exclusief resultaat deelneming)		
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Reserve aanvaardbare kosten	2.445	1.401
Bestemmingsreserve	20	20
	<u>2.465</u>	<u>1.420</u>

1.1.9.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2019

SEGMENT 2 Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe BV

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>		
Opbrengsten zorgprestaties	2.282	2.216
Subsidies	0	0
Overige bedrijfsopbrengsten	126	142
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>	<u>2.408</u>	<u>2.358</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>		
Personeelskosten	720	624
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	38	39
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	0	0
Overige bedrijfskosten	1.552	1.484
<b>Som der bedrijfslasten</b>	<u>2.310</u>	<u>2.147</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>	98	211
Financiële baten en lasten	-3	-5
<b>RESULTAAT BOEKJAAR VOOR BELASTINGEN</b>	<u>95</u>	<u>207</u>
Belastingen	-22	-40
<b>RESULTAAT BOEKJAAR NA BELASTINGEN</b>	<u>73</u>	<u>167</u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	73	167
Algemene / overige reserves	0	0
	<u>73</u>	<u>167</u>

1.1.9.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2019

SEGMENT 3 Stichting Multifunctioneel Centrum Dokkum

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>		
Overige bedrijfsopbrengsten	713	713
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>	<u>713</u>	<u>713</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>		
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	167	167
Overige bedrijfskosten	338	285
<b>Som der bedrijfslasten</b>	<u>504</u>	<u>452</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>	209	262
Financiële baten en lasten	-76	-88
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>	<u><u>133</u></u>	<u><u>173</u></u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		
Algemene / overige reserves	133	173
	<u>133</u>	<u>173</u>

1.1.9.2 AANSLUITING TOTAAL RESULTAAT MET RESULTAAT SEGMENTEN

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
<b>Resultaat volgens gesegmenteerde resultatenrekeningen:</b>		
SEGMENT 1 Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe	2.465	1.420
SEGMENT 2 Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe BV	73	167
Aandeel derden	-33	-75
SEGMENT 3 Stichting Multifunctioneel Centrum Dokkum	133	173
	<u>2.638</u>	<u>1.685</u>
<b>Resultaat volgens geconsolideerde resultatenrekening</b>	<u><u>2.638</u></u>	<u><u>1.685</u></u>

**1.1 JAARREKENING****1.1.10 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2019**

(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-12-2019</u> x € 1.000	<u>31-12-2018</u> x € 1.000
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Materiële vaste activa	1	63.203	57.990
Financiële vaste activa	2	469	618
Totaal vaste activa		<u>63.672</u>	<u>58.609</u>
<b>Vlottende activa</b>			
Voorraden	3	2.281	2.145
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	6.657	5.833
Overige vorderingen	6	13.103	13.204
Liquide middelen	7	33.981	34.699
Totaal vlottende activa		<u>56.022</u>	<u>55.881</u>
<b>Totaal activa</b>		<u><u>119.694</u></u>	<u><u>114.489</u></u>
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Kapitaal	8	310	310
Bestemmingsreserves		17.188	17.181
Algemene en overige reserves		44.825	42.347
Totaal eigen vermogen		<u>62.323</u>	<u>59.838</u>
<b>Voorzieningen</b>			
Overige voorzieningen	9	8.795	8.831
<b>Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>			
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
Schulden uit hoofde van bekostiging	5	7.854	10.498
Overige kortlopende schulden	11	28.194	24.739
<b>Totaal passiva</b>		<u><u>119.694</u></u>	<u><u>114.489</u></u>

## 1.1.11 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2019

	<b>Ref.</b>	<b>2019</b> x € 1.000	<b>2018</b> x € 1.000
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Opbrengsten zorgprestaties	13	131.671	123.471
Subsidies	14	2.908	2.150
Overige bedrijfsopbrengsten	15	8.324	7.681
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>142.903</u>	<u>133.301</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Personeelskosten	16	65.942	60.033
Afschrijvingen materiële vaste activa	17	7.813	7.915
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	18	25.725	24.178
Overige bedrijfskosten	19	40.539	39.364
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>140.019</u>	<u>131.490</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		2.884	1.812
Financiële baten en lasten	20	-379	-299
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<u>2.505</u>	<u>1.512</u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<b>2019</b> x € 1.000	<b>2018</b> x € 1.000
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsreserve		28	20
Reserve aanvaardbare kosten		2.478	1.493
		<u>2.505</u>	<u>1.512</u>

## **1.1.12 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING ENKELVOUDIGE JAARREKENING**

### **1.1.12.1 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.

## 1.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

## ACTIVA

## 1. Materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Grond, bedrijfsgebouwen en terreinen	30.510	31.629
Machines en installaties	11.184	9.466
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	17.706	16.667
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	3.803	228
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<u>63.203</u>	<u>57.990</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	57.990	59.779
Bij: investeringen	13.029	6.129
Af: desinvesteringen	-	-
Af: afschrijvingen	7.816	7.918
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u>63.203</u>	<u>57.990</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

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	128	97
Overige deelnemingen	202	202
Vorderingen op groepsmaatschappijen	89	179
Overige vorderingen	50	140
<b>Totaal financiële vaste activa</b>	<u>469</u>	<u>618</u>
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:</i>	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	618	706
Kapitaalstortingen	-	-
Resultaat deelnemingen	40	92
Ontvangen dividend	-10	-
Verstrekte leningen	-	-
Aflossing leningen	-180	-180
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u>469</u>	<u>618</u>



1.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

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 €
<b>Rechtstreekse kapitaalbelangen &gt;= 20%:</b>					
Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe		10	55%	128	40

**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, 2018 en 2019 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:

	31-12-2019 €	31-12-2018 €
Medische middelen	2.215	2.070
Hotelfunctie	33	34
Kantoorbenodigdheden en drukwerk	21	30
Benodigdheden onderhoud terrein, gebouwen, installaties en energie	12	11
Totaal voorraden	2.281	2.145

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

De specificatie is als volgt:

	31-12-2019 €	31-12-2018 €
Onderhanden werk DBC's en overige zorgproducten	19.586	17.611
Af: ontvangen voorschotten	-12.929	-11.778
Totaal onderhanden werk	6.657	5.833

1.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

**ACTIVA**

**6. Overige vorderingen**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	6.615	7.176
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	4.044	4.212
Overige vorderingen:		
Vooruitbetaalde bedragen	950	1.429
Nog te ontvangen bedragen:		
Interest	13	24
Subsidie	-	-
BTW	-	-
Overige overlopende activa:		
Ziekengeld / WAO / Sociale premies	41	12
Nog te factureren leveranties en overige vorderingen	1.440	352
Totaal overige vorderingen	<u>13.103</u>	<u>13.204</u>

**Toelichting:**

Op bovenstaande debiteurenvordering is een voorziening voor dubieuze debiteuren ter hoogte van € 209K (2018: € 351K) in mindering gebracht. In de overige vorderingen is de vordering opgenomen voor de betaalde transitievergoedingen vanaf 2015 voor personeel ziek uit dienst (€ 462K). Hiervoor is reparatiewetgeving van kracht en kan de claim vanaf 1 april 2020 bij het UWV worden ingediend.

**7. Liquide middelen**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Bankrekeningen	33.959	34.674
Kassen	22	25
Totaal liquide middelen	<u>33.981</u>	<u>34.699</u>

**Toelichting:**

Alle liquide middelen staan ter vrije beschikking aan de stichting.

1.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

**PASSIVA**

**8. Eigen vermogen**

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Kapitaal	310	310
Bestemmingsreserves	17.188	17.181
Algemene en overige reserves	44.825	42.347
Totaal eigen vermogen	<u>62.323</u>	<u>59.838</u>

**Kapitaal**

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-1-2019</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-12-2019</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>1-1-2019</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-12-2019</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves	17.161	-	-	17.161
Bestemmingsreserve MKA Dokkum	20	28	-20	27
Totaal bestemmingsreserves	<u>17.181</u>	<u>28</u>	<u>-20</u>	<u>17.188</u>

**Algemene en overige reserves**

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-1-2019</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-12-2019</u>
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	32.161	2.478	-	34.639
Overige reserves	10.186	-	-	10.186
Totaal algemene en overige reserves	<u>42.347</u>	<u>2.478</u>	<u>-</u>	<u>44.825</u>

1.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

PASSIVA

9. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-1-2019	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-12-2019
	€	€	€	€	€
<i>Overige voorzieningen:</i>					
Claims, geschillen en rechtsgedingen	1.233	531	321	653	790
Herstructurering	259	1.218	111	-	1.367
Jubilea	847	211	116	-	942
Huisvesting	5.367	437	509	341	4.955
PLB-uren	626	-	281	-	344
Langdurig zieken	499	8	110	-	397
Totaal voorzieningen	<u>8.831</u>	<u>2.405</u>	<u>1.447</u>	<u>994</u>	<u>8.795</u>

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

	31-12-2018	31-12-2019
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	2.294	2.105
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	6.537	6.690
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	5.026	4.614

**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.

1.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

**10. Langlopende schulden**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Schulden aan banken	12.528	10.583
Totaal langlopende schulden	<u>12.528</u>	<u>10.583</u>

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Stand per 1 januari	11.308	11.860
Bij: nieuwe leningen	3.167	300
Af: aflossingen	922	853
Stand per 31 december	<u>13.553</u>	<u>11.308</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.024	725
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>12.528</u>	<u>10.583</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.024	725
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	12.528	10.583
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	10.078	7.833

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 zekerheidstelling van de geborgde leningen ter hoogte van maximaal EURO 21.161.000,-

**5. Vorderingen en schulden uit hoofde van bekostiging**

<b>Schulden uit hoofde van bekostiging:</b>	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
1. Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-	-
2. Schulden uit hoofde van verrekening schadelast	7.854	10.498
Totaal schulden uit hoofde van bekostiging	<u>7.854</u>	<u>10.498</u>

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

Schadelast 2014	-	-
Schadelast 2015	-	56
Schadelast 2016	110	2.928
Schadelast 2017	2.526	2.991
Schadelast 2018	3.264	4.523
Schadelast 2019	1.953	-
	<u>7.854</u>	<u>10.498</u>

1.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

**11. Overige kortlopende schulden**

*De specificatie is als volgt:*

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Crediteuren	3.307	3.459
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	1.024	725
Belastingen, sociale premies en loon (eenmalige uitkering)	4.080	2.862
Schulden terzake pensioenen	142	222
Vakantiegeld	2.194	1.797
Vakantiedagen	1.460	1.122
PLB-uren	7.396	6.118
Schulden aan groepsmaatschappijen	-	-
Nog af te dragen BTW	103	62
Overige schulden:		
Nog te betalen kosten	3.149	3.621
Vooruitontvangen opbrengsten:		
Subsidie	183	277
Overige overlopende passiva:		
Rekening-courant verhouding medisch specialisten	5.155	4.475
Totaal overige kortlopende schulden	<u>28.194</u>	<u>24.739</u>

### 1.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

#### 12. Financiële instrumenten

##### Algemeen

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

##### Kredietrisico

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

##### Rente- en kasstroomrisico

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

##### Liquiditeitsrisico

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

##### Mitigerende maatregelen

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

#### 13. Niet uit de balans blijvende verplichtingen en activa

##### Geborgde leningen door Waarborgfonds voor de zorg.

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

Nij Smellinghe is (per 2017) een vijfjarige huurverplichting (opslagruimte) aangegaan voor een bedrag van € 16.300 per jaar.

Nij Smellinghe is (per mei 2019) een vijfjarige huurverplichting (huur MLK-singel) aangegaan voor een bedrag van € 180.000 per jaar (+ jaarlijkse index).

De verplichtingen uit leasing inzake auto's en printers bedraagt € 123.000 per jaar.

Met betrekking tot de onderhoudscontracten heeft Nij Smellinghe een jaarlijkse verplichting van circa € 1.817.000. De onderliggende contracten kennen diverse looptijden en contractvoorwaarden.

### 1.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

#### **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.

Nij Smellinghe heeft in 2019 het besluit genomen om uitvoering te geven aan de plannen uit het Lange termijn huisvestingsplan 2019 - 2024. De totale investering uit dit LTHP bedraagt € 55,4 miljoen. Deze projecten worden gefaseerd uitgevoerd worden over een periode van 5 jaar. Voor dit traject is in 2019 € 21,5 miljoen externe financiering aangevraagd en gehonoreerd. Het overige zal worden gefinancierd uit eigen liquide middelen en positieve kasstromen.



## 1.1.14 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Grond	Gebouwen en terreinvoorzieningen	Installaties	Inventaris en automatisering	Onderhanden projecten	Totaal
	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2019</b>						
- 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 1 januari 2019	<u>977</u>	<u>30.651</u>	<u>9.466</u>	<u>16.667</u>	<u>228</u>	<u>57.990</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	-	1.131	3.607	4.716	3.575	13.029
- herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	-	2.249	1.890	3.678	-	7.816
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
per saldo	-	-1.118	1.717	1.038	3.575	5.213
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>977</u>	<u>29.534</u>	<u>11.184</u>	<u>17.706</u>	<u>3.803</u>	<u>63.203</u>
<b>Stand per 31 december 2019</b>						
- aanschafwaarde	977	69.497	39.709	54.208	3.803	168.194
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	39.964	28.525	36.502	-	104.991
Boekwaarde per 31 december 2019	<u>977</u>	<u>29.534</u>	<u>11.184</u>	<u>17.706</u>	<u>3.803</u>	<u>63.203</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0	2,5% - 10%	5-%10	10%-20%		

## 1.1.15 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 2019	97	202	179	-	140	618
Kapitaalstortingen	-	-		-	-	-
Resultaat deelnemingen	40	-		-	-	40
Ontvangen dividend	-10	-	-	-	-	-10
Verstekte leningen	-	-	-	-	-	-
Aflossing leningen	-	-	90	-	90	180
Boekwaarde per 31 december 2019	<u>128</u>	<u>202</u>	<u>89</u>	<u>-</u>	<u>50</u>	<u>469</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 2019 € 215.800. De overige vorderingen bestaan uit de lening aan Stichting MCD.

## 1.1.16 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2019 (ENKELVOUDIG)

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd (in jaren)	Soort lening	Werkelijke-rente	Restschuld 31 december 2018	Nieuwe leningen in 2019	Aflossing in 2019	Restschuld 31 december 2019	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2019	Aflossingswijze	Aflossing 2020	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
ABN - nr. 71229	2001	3.450.000	30	onderhands	4,68%	1.495.000	-	115.000	1.380.000	805.000	12	lineair	115.000	Borging Wfz
ABN - nr. 71302	2002	6.900.000	30	onderhands	2,14%	3.220.000	-	230.000	2.990.000	1.840.000	13	lineair	230.000	Borging Wfz
ING - nr. 71231	2006	10.500.000	30	onderhands	4,38%	6.300.000	-	350.000	5.950.000	4.200.000	17	lineair	350.000	Borging Wfz
MSB - nr. 71401	2018	300.000	10	onderhands	1,40%	292.500	-	30.000	262.500	112.500	9	lineair	30.000	
ABN - nr. 71303	2019	3.167.428	10	onderhands	1,43%	-	3.167.428	197.401	2.970.027	1.430.622	9	annuïtair	299.144	
<b>Totaal</b>						<b>11.307.500</b>	<b>3.167.428</b>	<b>922.401</b>	<b>13.552.527</b>	<b>8.388.122</b>			<b>1.024.144</b>	

## 1.1.17 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2019

## BATEN

## 13. Opbrengstenzorgprestaties

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Gefactureerde omzet DBC's en overige zorgproducten minus schadelast	129.803	124.994
Mutatie onderhanden werk en nog te factureren DBC's en overige zorgproducten	1.807	-1.622
Correctie voorgaande boekjaren	60	99
Totaal	<u>131.671</u>	<u>123.471</u>

**Toelichting:**

De omzet bestaat uit DBC's met een startdatum in 2018 en 2019. De DBC's met een startdatum in 2018 komen ten laste van de productieafspraken 2018 (schadelast 2018) en die met een startdatum in 2019 komen ten laste van de productieafspraken 2019. De totale zorggerelateerde omzet is in 2019 hoger door een toename van zorgproductie, indexatie van tarieven en betere plafondafspraken met verzekeraars. Op bovenstaande omzet is de verwachte schadelastoverschrijding (hogere productie dan afgesproken met verzekeraars) in mindering gebracht. Dit betreft een overschrijding over het jaar 2019 en een herijking op de schadelastoverschrijding 2018 (2018: € 4,8 mio - 2019: € 1.9 mio), welke in mindering is gebracht op de gerealiseerde omzet.

## 14. Subsidies

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	2.908	2.150
Totaal	<u>2.908</u>	<u>2.150</u>

**Toelichting:**

De subsidieinkomsten 2019 zijn hoger t.o.v. 2018. De subsidies 2019 bestaan vooral de uit subsidie medische vervolgoopleidingen (1.160K), Stagefonds (110K), KIPZ 1.180K en VIPP 196K (beiden ook lasten) en SDE-zonnepanelen (93K).

## 15. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Overige opbrengsten	8.324	7.681
Totaal	<u>8.324</u>	<u>7.681</u>

**Toelichting:**

De overige inkomsten zijn ten opzichte van voorgaand gestegen, voornamelijk door indexatie van tarieven en uitbreiding dienstverlening aan derden.

1.1.17 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2019

LASTEN

16. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Lonen en salarissen	48.360	45.051
Sociale lasten	7.144	5.857
Pensioenpremies	3.973	3.811
Andere personeelskosten	3.946	3.597
Subtotaal	<u>63.422</u>	<u>58.317</u>
Personeel niet in loondienst	2.520	1.716
Totaal personeelskosten	<u><u>65.942</u></u>	<u><u>60.033</u></u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>984,0</u>	<u>957,1</u>

**Toelichting:**

De stijging in de uitgaven voor lonen en salarissen wordt voornamelijk veroorzaakt door een toename in formatie en een cao effect (een eenmalige uitkering begin 2020, die behoort bij salariskosten 2019, van € 1.200,- per fte). Daarnaast is in bovengenoemde personeelskosten de doorbelasting van 21,96 fte (2018: 23,08 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>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Totaal afschrijvingslasten resultatenrekening	<u>7.813</u>	<u>7.915</u>
<i>Volgens specificatie bijlage 5.1.7</i>		
Grond	-	-
Gebouwen en terreinvoorzieningen	2.249	2.304
Installaties	1.890	1.855
Inventaris en automatisering	3.678	3.759
	<u>7.816</u>	<u>7.918</u>
Aanschafwaarde desbetreffende vaste activa	164.391	154.938
Cumulatieve afschrijvingslasten desbetreffende vaste activa	104.991	97.176

**Toelichting:**

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

1.1.17 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2019

LASTEN

**18. Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Honorarium vrijgevestigde medisch specialisten	25.725	24.178
Totaal	<u>25.725</u>	<u>24.178</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>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	4.684	4.626
Algemene kosten	6.639	6.729
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	25.881	24.579
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	1.324	999
- Voorziening onderhoud	437	395
- Energiekosten	<u>833</u>	<u>892</u>
Subtotaal	2.594	2.286
Huur en leasing	239	121
Dotaties en vrijval voorzieningen en overige bijzondere lasten	<u>502</u>	<u>1.022</u>
Totaal overige bedrijfskosten	<u>40.539</u>	<u>39.364</u>

**Toelichting:**  
De patiëntgebonden kosten zijn ten opzichte van 2018 gestegen door toename de kosten van geneesmiddelen, onderzoeken door derden, kosten van onderhoud van medische apparatuur en hulpmiddelen thuis. De algemene kosten zijn lager door een daling van de verzekeringskosten medische aansprakelijkheid door een afname van het aantal claims. In 2018 is als bijzondere last de schikking inzake het faillissement van zorggroep Pasana ad € 1 mio is verantwoord onder de overige bijzondere lasten. In 2019 bestaat deze post voornamelijk uit dotaties van de voorzieningen, waaronder een herstructurerings voorziening.

**20. Financiële baten en lasten**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Rentebaten	<u>18</u>	<u>32</u>
Subtotaal financiële baten	18	32
Rentelasten	-437	-423
Resultaat deelnemingen	<u>40</u>	<u>92</u>
Subtotaal financiële lasten	-397	-331
Totaal financiële baten en lasten	<u>-379</u>	<u>-299</u>

**Toelichting:**  
De rentelasten zijn ten opzichte van 2018 hoger vanwege het aantrekken van een nieuwe lening (zonnepanelen). Het resultaat deelneming bestaat uit 55% aandeel in het positieve resultaat van de Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe BV.

### 1.1.18 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

#### Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe heeft de jaarrekening 2019 vastgesteld in de vergadering van 28 mei 2020.

De Raad van Toezicht van Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe heeft de jaarrekening 2019 goedgekeurd in de vergadering van 28 mei 2020.

#### Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

#### Gebeurtenissen na balansdatum

##### Impact Coronavirus (COVID-19)

De uitbraak van het coronavirus werd in de loop van januari 2020 van wezenlijke omvang in Europa. Begin maart is op advies van het ROAZ en RIVM geanticipeerd op het afschalen van reguliere zorg en het opschalen van extra faciliteiten voor Corona patiënten (extra IC capaciteit en specifiek ingerichte verpleegafdelingen). Als gevolg van de overheidsmaatregelen (intelligente lock-down en social distancing) worden ziekenhuizen geconfronteerd met omzetsdaling door vraaguitval en terughoudendheid bij patiënten om een beroep te doen op de ziekenhuiszorg. Tot het moment dat de crisis onder controle is, is het niet duidelijk wat het uiteindelijke beslag op de organisatie zal zijn.

Op landelijk niveau zijn de koepels (NFU, NVZ en ZN) met elkaar overeen gekomen passende financiële maatregelen te nemen. Dit betreft o.a. aanvullende bevoorschotting tot 100% passend bij de omvang van contractueel overeenkomen omzet, maar ook hoe om te gaan met meer- en minder kosten (zowel personeel, materiaal als geneesmiddelen) en meer- en minder omzet. De zorgverzekeraars hebben aan de ziekenhuizen en UMC's, bij brief d.d. 17 maart respectievelijk 21 april 2020, laten weten hen te ondersteunen, waarbij de beschikbaarheid en continuïteit van zorg op langere termijn zo goed mogelijk geborgd kan worden. Ook de minister van VWS heeft in zijn brief d.d. 11 april 2020 aan de Tweede Kamer laten weten dat de overheid de zorgsector in staat wil blijven stellen om te doen wat nodig is om voor de lange termijn de continuïteit van zorg en ondersteuning te borgen.

Op dit moment zijn de effecten op liquiditeit, resultaat en vermogen nog onvoldoende duidelijk. Op basis van de intentie afspraak van de zorgverzekeraars en de minister, hebben wij verwachting dat de financiële risico's van deze crisis relatief beperkt blijven. Immers ziekenhuizen houden middels bevoorschotting voldoende liquiditeit en middels compensatie voor niet gederfde opbrengsten en extra gemaakte kosten kan een acceptabel bedrijfsresultaat over 2020 gerealiseerd worden. Op basis van de hierboven genoemde gemaakte afspraken vinden wij de continuïteitsveronderstelling passend.

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

Drachten, 28 mei 2020

#### 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  
E.A. de Boer MBA

*origineel ondertekend*

Lid Raad van Toezicht  
Mr. J. Biesma

*origineel ondertekend*

Lid Raad van Toezicht  
A. G. Hartemink MHA

*origineel ondertekend*

Lid Raad van Toezicht  
Drs. D.C. Dorr

*origineel ondertekend*

## **1.2 OVERIGE GEGEVENS**



## **1.2 OVERIGE GEGEVENS**

### **1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming**

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

### **1.2.2 Nevenvestigingen**

Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe heeft geen nevenvestigingen.

### **1.2.3 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 2019

### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 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 2019 en van het resultaat over 2019 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2019;
2. de geconsolideerde en enkelvoudige resultatenrekening over 2019; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

### De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en de Regeling Controleprotocol WNT 2019 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Ziekenhuis 'Nij Smellinghe' zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

### Benadrukking inzake Coronavirus

Wij vestigen de aandacht op de tekst in de toelichting van de jaarrekening op pagina 7 (grondslagen) en 55 (gebeurtenissen na balansdatum), waarin de onzekerheden zijn omschreven rondom de mogelijke gevolgen van het Coronavirus voor Stichting Ziekenhuis 'Nij Smellinghe'. Deze situatie doet geen afbreuk aan ons oordeel.

### **Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd**

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2019 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 de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, 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 2019, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- ▶ het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- ▶ het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de instelling;
- ▶ het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door 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 gerede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen.

Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;

- ▶ het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- ▶ het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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

---

Groningen, 28 mei 2020

BDO Audit & Assurance B.V.  
namens deze,

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

---