

# Jaarverslaggeving 2023

## Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost- Achterhoek

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 30-05-2024  
Behorende bij briefnummer: 1193 d.d. 30-05-2024  
Paraaf:



## Jaarrekening 2023

### INHOUDSOPGAVE

### Pagina

#### 1.1 Jaarrekening

1.1.1	Balans per 31 december 2023	4
1.1.2	Winst- en verliesrekening over 2023	5
1.1.3	Kasstroomoverzicht over 2023	6
1.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling jaarrekening	7
1.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2023	18
1.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	28
1.1.7	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	29
1.1.8	Overzicht langlopende schulden ultimo 2023	30
1.1.9	Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2023	31
1.1.10	Vaststelling en goedkeuring	39

#### 1.2 Overige gegevens

1.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	41
1.2.2	Nevenvestigingen	41
1.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	41



## 1.1 Jaarrekening 2023

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 30-05-2024

Paraaf:



1.1.1 BALANS per 31 december 2023  
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-23 x € 1.000	31-dec-22 x € 1.000
<b>ACTIVA</b>			
<b>A Vaste activa</b>			
I Materiële vaste activa	1		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		21.424	22.889
2. machines en installaties		10.389	10.557
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		20.138	15.012
4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		258	4.683
Totaal materiële vaste activa		<u>52.209</u>	<u>53.141</u>
II Financiële vaste activa	2		
1. andere deelnemingen		-	-
2. overige effecten		1	1
3. overige vorderingen		16	58
Totaal financiële vaste activa		<u>17</u>	<u>59</u>
<b>B Vlottende activa</b>			
I Voorraden	3		
1. grond- en hulpstoffen		2.007	2.037
Totaal voorraden		<u>2.007</u>	<u>2.037</u>
II Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	4	3.534	3.898
III Vorderingen	5		
1. op handelsdebiteuren		14.095	13.927
2. op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen		-	7
3. nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten		3.150	372
4. overige vorderingen		158	170
5. overlopende activa		7.384	8.819
Totaal vorderingen		<u>24.787</u>	<u>23.295</u>
IV Liquide middelen	6	23.188	21.335
<b>C Totaal activa</b>		<u>105.742</u>	<u>103.765</u>
<b>PASSIVA</b>			
<b>D Groepsvermogen</b>			
I Bestemmingsreserves	7	700	713
II Overige reserves		56.087	51.659
Totaal groepsvermogen		<u>56.787</u>	<u>52.372</u>
<b>E Voorzieningen</b>	8		
1. overige		11.909	10.618
Totaal voorzieningen		<u>11.909</u>	<u>10.618</u>
<b>F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	9		
1. schulden aan banken		10.354	11.894
2. overige schulden		508	559
Totaal langlopende leningen		<u>10.862</u>	<u>12.453</u>
<b>G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>	10		
1. Crediteuren		2.548	4.734
2. Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen		1.539	1.769
3. Aflossingsverplichtingen komend boekjaar financiële lease		51	51
4. Belastingen en premies sociale verzekeringen		3.338	1.458
5. Schulden terzake pensioenen		741	734
6. Nog te betalen salarissen		1.449	1.034
7. Terugbetalingsverplichtingen zorgverzekeraars oude jaren		5.244	3.023
8. Nog te betalen kosten		4.559	8.467
9. Overlopende passiva		37	112
10. Vakantiegeld		2.361	2.169
11. Vakantiedagen		495	406
12. Rekening-courant saldi medische specialisten		1.841	1.413
13. Investeringsverplichtingen		24	875
		<u>24.227</u>	<u>26.245</u>
<b>H Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten</b>			
1. onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	11	1.957	2.077
Totaal kortlopende schulden		<u>1.957</u>	<u>2.077</u>
<b>I Totaal passiva</b>		<u>105.742</u>	<u>103.765</u>

## 1.1.2 WINST- EN VERLIESREKENING over 2023

	Ref.	2023	2022
		x € 1.000	x € 1.000
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
<b>Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening</b>	12		
Zorgverzekeringswet	12.1	125.199	113.582
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg	12.2	1.484	4.485
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties	12.3	4.186	4.598
		130.869	122.665
<b>Opbrengsten Jeugdwet</b>	13	105	140
<b>Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten</b>	14	11.050	10.100
<b>Netto omzet</b>		142.024	132.905
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		142.024	132.905
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	15	20.858	18.208
Lonen en salarissen	16	52.758	49.057
Sociale lasten		8.057	7.193
Pensioenlasten		4.513	4.484
Andere personeelskosten		3.732	2.171
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	17	6.804	8.387
Overige waardevermindering van immateriële en materiële vaste activa	18	-	190
Overige bedrijfskosten	19	40.607	39.565
<b>Som der bedrijfslasten</b>		137.329	129.255
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	20	53	-
Rentelasten en soortgelijke kosten	20	-333	-424
		-280	-424
<b>RESULTAAT VOOR BELASTING</b>		4.415	3.226
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		4.415	3.226
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<b>2023</b>	<b>2022</b>
		x € 1.000	x € 1.000
Toevoeging/onttrekking:			
Bestemmingsreserve		-13	-183
Overige reserves		4.428	3.409
		4.415	3.226

1.1.3 Kasstroomoverzicht over 2023

	Ref.	2023		2022	
		x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>					
Bedrijfsresultaat			4.696		3.651
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	1	6.804		8.570	
- mutaties voorzieningen	8	1.292		8.399	
- boekresultaten afstoting vaste activa	1	71		176	
			8.167		17.145
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	3	30		70	
- mutatie onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	4,11	243		-715	
- vorderingen	5	-1.492		3.967	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	10	-1.832		-8.349	
			-3.051		-5.028
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			9.812		15.768
Ontvangen interest	20	53		-	
Betaalde interest	20	-313		-449	
			-260		-449
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>			9.552		15.319
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>					
Investerings materiële vaste activa	1	-5.966		-7.861	
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	47		225	
Verwervingen niet-geconsolideerde deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	2	-		203	
Aflossing leningen u/g	2	42		171	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-5.877		-7.262
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>					
Aflossing langlopende schulden	9	-1.822		-2.611	
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			-1.822		-2.611
<b>Mutatie geldmiddelen</b>					
			1.853		5.445
Stand geldmiddelen per 1 januari	6		21.335		15.890
Stand geldmiddelen per 31 december	6		23.188		21.335
Mutatie geldmiddelen			1.853		5.445

Toelichting:  
Bovenstaande kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

## 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 1.1.4.1 Algemeen

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

Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek is statutair (en feitelijk) gevestigd te Winterswijk, op het adres Beatrixpark 1, en is geregistreerd onder KvK-nummer 41038965.

De belangrijkste activiteiten zijn voornamelijk het leveren van ziekenhuiszorg; patiënten genezen dan wel ondersteunen bij hun ziekte.

#### **Verslaggevingsperiode**

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2023, dat is geëindigd op 31 december 2023.

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

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW). De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW - voor zover deze volgens deze regeling van toepassing zijn - en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

#### **Continuïteitsveronderstelling**

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

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

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

#### **Vergelijkende cijfers**

De cijfers voor 2022 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2023 mogelijk te maken.

#### **Verrekenen en salderen**

Een actief en post van het vreemd vermogen worden gesaldeerd in de jaarrekening opgenomen uitsluitend indien en voor zover

- een deugdelijke juridisch instrument beschikbaar is om het actief en de post van het vreemd vermogen gesaldeerd en simultaan af te wikkelen; en
- het stellig voornemen bestaat om het saldo als zodanig of beide posten simultaan af te wikkelen.

#### 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### **Leasing**

##### **Financiële leasing**

De stichting least bepaalde goederen hierbij heeft de vennootschap grotendeels de voor- en nadelen verbonden aan de eigendom van deze activa. Deze activa worden geactiveerd in de balans bij aanvang van het leasecontract tegen de reële waarde van het actief of de lagere contante waarde van de minimale leasetermijnen.

Beide waardes worden bepaald op het tijdstip van het aangaan van de leaseovereenkomst. De toegepaste rentevoet bij de berekening van de contante waarde is de impliciete rentevoet. Indien deze rentevoet praktisch niet te bepalen is, wordt de marginale rentevoet gehanteerd. De initiële directe kosten worden opgenomen in de eerste waardering van het leaseobject.

De grondslagen voor de vervolgwaardering van het leaseobject zijn beschreven onder het hoofd Materiële vaste activa. Als geen redelijke zekerheid bestaat dat de onderneming eigenaar van een leaseobject zal worden aan het einde van de leaseperiode, wordt het object afgeschreven over de kortste termijn van de leaseperiode of de gebruiksduur van het object.

De te betalen leasetermijnen worden op annuïtaire wijze verdeeld in een aflossings- en een rentecomponent. De leaseverplichtingen worden exclusief de rentecomponent opgenomen onder de langlopende schulden.

De rentecomponent wordt gedurende de looptijd van het contract verantwoord in de winst-en-verliesrekening met een vast rentepercentage over de gemiddelde resterende aflossingscomponent.

Voorwaardelijke leasebetalingen worden als last verwerkt in de periode dat aan de voorwaarden tot betaling wordt voldaan.

##### **Operationele leasing**

Bij de stichting kunnen er leasecontracten bestaan waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de vennootschap ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Als de onderneming optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de winst-en-verliesrekening over de looptijd van het contract.

##### **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: opbrengstbepaling en voorzieningen.

##### **Verbonden rechtspersonen**

De stichting heeft geen transacties met verbonden partijen die niet onder normale marktvoorwaarden hebben plaatsgevonden.



## 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. Toelichtingen op posten in de balans, winst- en verliesrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de onderneming zullen toevloeien en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa.

Een verplichting wordt in de balans verwerkt 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 waartegen de afwikkeling zal plaatsvinden op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Onder verplichtingen worden mede voorzieningen begrepen. Verplichtingen die hier niet aan voldoen worden niet in de balans opgenomen, maar worden verantwoord als niet in de balans opgenomen verplichtingen.

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

Dergelijke transacties geven evenmin aanleiding tot het verantwoorden van resultaten. Bij de beoordeling of er sprake is van een belangrijke verandering in de economische realiteit wordt uitgegaan van de economische voordelen en risico's die zich naar waarschijnlijk in de praktijk zullen voordoen, en niet op voordelen en risico's waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich voordoen.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen indien 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. De resultaten van de transactie worden in dat geval direct in de winst-en-verliesrekening opgenomen, rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in samenhang met de transactie. Indien de weergave van de economische realiteit ertoe leidt dat het opnemen van activa waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek.

#### 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### ***Immateriële en materiële vaste activa***

De immateriële en materiële vaste activa wordt gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De afschrijvingstermijnen van immateriële en materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het vast actief.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. 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% - 10%.
- Machines en installaties : 5,0% - 33,33%
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 2,0% - 20,0%

Voor zover subsidies of daaraan gelijk te stellen vergoedingen zijn ontvangen als eenmalige bijdrage in de afschrijvingskosten, zijn deze in mindering gebracht op de investeringen.

Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd als zij de gebruiksduur van het object verlengen en/of leiden tot toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot het object. Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

#### 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### **Financiële vaste activa**

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs.

(Niet)-geconsolideerde 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, waarbij ook leningen aan deze deelneming worden betrokken (netto-investering), wordt deze op nihil gewaardeerd. 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 winst- en verliesrekening.

Deelnemingen waarin geen invloed van betekenis wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere realiseerbare waarde. Indien sprake is van een stellig voornemen tot afstoting vindt waardering plaats tegen de eventuele lagere verwachte verkoopwaarde. Indien de onderneming een actief of een passief overdraagt aan een deelneming die wordt gewaardeerd op verkrijgingsprijs of actuele waarde, wordt de winst of het verlies voortvloeiend uit deze overdracht direct en volledig in de winst- en verliesrekening verwerkt, tenzij de winst op de overdracht in wezen niet is gerealiseerd.

De leningen aan niet-geconsolideerde deelnemingen worden initieel opgenomen tegen reële waarde.

De grondslagen voor overige financiële vaste activa zijn opgenomen onder het kopje Financiële Instrumenten. Dividenden worden verantwoord in de periode waarin zij betaalbaar worden gesteld. Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende post. Eventuele winsten of verliezen worden verantwoord onder de financiële baten en lasten. Kapitaalbelangen die niet worden aangemerkt als deelneming worden onder de effecten gerubriceerd.

##### **Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen**

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de opbrengstwaarde of de bedrijfswaarde zijnde de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren.

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek heeft de realiseerbare directe opbrengstwaarde bij verkoop en de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar zorgvastgoed benaderd op het niveau van de kasstroomgenererende eenheden, en vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2023.

De realiseerbare directe opbrengstwaarden van vaste activa waarvan het voornemen bestaat deze te verkopen, zijn ontleend aan taxaties door onafhankelijke externe taxateurs, uitgaande van verkoop in lege staat en kosten koper.

#### 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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

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

##### ***Vorraden***

Vorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs onder aftrek van een eventuele voorziening voor incourantheid.

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

De waardering van het onderhanden werk uit hoofde van de DBC-zorgproducten is gebaseerd op de verwachte opbrengstwaarde middels de 'percentage of completion' methode. Deze methode houdt in dat de verwachte opbrengstwaarde wordt bepaald op basis van fractietabellen en waarbij met behulp van de kostprijzen van verrichtingen het percentage van gereedheid per balansdatum wordt bepaald. Deze verhouding wordt afgezet tegen de verwachte opbrengstwaarde. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

##### ***Financiële instrumenten***

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten.

Financiële instrumenten worden bij de eerste waardering verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien echter financiële instrumenten bij de vervolgwaaardering worden gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de winst-en-verliesrekening, worden direct toerekenbare transactiekosten bij de eerste waardering direct verwerkt in de winst-en-verliesrekening.

Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

##### ***Verstekte leningen en overige vorderingen***

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

##### ***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.

##### ***Financiële instrumenten die deel uitmaken van een handelsportefeuille***

Financiële instrumenten (activa en verplichtingen) die worden aangehouden voor handelsdoeleinden worden gewaardeerd tegen reële waarde en wijzigingen in die reële waarde worden verantwoord in de winst-en-verliesrekening. In de eerste periode van waardering worden toerekenbare transactiekosten als last in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

##### ***Derivaten en andere afgeleide financiële instrumenten***

De instelling maakt geen gebruik van derivaten en heeft geen andere afgeleide financiële instrumenten.

#### 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### **Bepaling 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 beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald aan de hand van de biedprijs. 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 markttrente voor de resterende looptijd vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

De reële waarde van derivaten waarbij collateral wordt uitgewisseld, wordt bepaald door het contant maken van de kasstromen aan de hand van de (Eonia) swapcurve, omdat door de uitwisseling het krediet- en liquiditeitsrisico worden verzacht. De reële waarde van derivaten waarbij geen collateral wordt uitgewisseld, wordt bepaald door het contant maken van de kasstromen aan de hand van de relevante swapcurve vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

##### **Vorderingen**

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. (Door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de winst- en verliesrekening verwerkt). De vervolgwaaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

##### **Liquide middelen**

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

#### 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### *Voorzieningen (algemeen)*

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, 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 contante waarde tenzij de tijdswaarde van geld niet materieel is. 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.

##### *Reorganisatievoorziening*

Een reorganisatievoorziening wordt getroffen indien op balansdatum een gedetailleerd reorganisatieplan is geformaliseerd en uiterlijk op opmaakdatum van de jaarrekening de gerechtvaardigde verwachting van uitvoering van het plan heeft gewekt bij hen voor wie de reorganisatie gevolgen zal hebben. Van een gerechtvaardigde verwachting is sprake als is gestart met de uitvoering van de reorganisatie, of als de hoofdlijnen bekend zijn gemaakt aan hen voor wie de reorganisatie gevolgen zal hebben. In de reorganisatievoorziening worden de als gevolg van de reorganisatie noodzakelijke kosten opgenomen die niet in verband staan met de doorlopende activiteiten van de onderneming.

##### *Voorziening jubileumverplichtingen*

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen inclusief gratificaties bij pensionering. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3,00% (2022: 3,70%).

##### *Voorziening langdurig zieken*

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid waarvan op balansdatum de verwachting bestaat dat zij (gedeeltelijk) arbeidsongeschikt zullen blijven. De voorziening is gevormd ter grootte van het naar verwachting in de toekomst verschuldigde bedrag.

##### *Voorziening (medische) aansprakelijkheid*

De voorziening aansprakelijkheid is gevormd ter dekking van medische claims en voor de materiele controle van zorgverzekeraars en andere mogelijke onderhanden claims en geschillen. De voorziening is gevormd ter grootte van het naar verwachting in de toekomst verschuldigde bedrag.

##### *Voorziening PLB-uren*

De voorziening PLB betreft een voorziening uit hoofde van een cao verplichting. Het PLB kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren PLB-uren. De berekening is gebaseerd op de cao-bepalingen, rekening houdend met kans van uitbetaling, uitruil en opnemen en resterende dienstjaren tot het bereiken van de 62-leeftijd (start generatiebeleid).

De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3,00% (in 2022: 3,70%).

##### *Voorziening generatiebeleid*

De voorziening generatiebeleid wordt opgenomen tegen de contante waarde van de (verwachte) aanspraken van deze medewerkers in het kader van deze regeling. De voorziening is in 2023 voor het eerst opgenomen onder de voorzieningen. De regeling betekent dat de betreffende medewerker voor 80% werkt, voor 90% salaris en pensioen opbouwt. Indien gewenst kan op vrijwillige basis tot 100% pensioen worden opgebouwd. De belangrijkste voorwaarden zien toe op leeftijd (5 jaar voor het bereiken van de AOW-gerechtigde leeftijd), voorafgaand aan de deelname minimaal 8 jaar aansluitend in dienst te zijn bij een werkgever vallend onder de CAO ziekenhuizen en het minimaal aantal te werken uren is 18.

De voorziening is gevormd voor zowel de medewerkers die daadwerkelijk deelnemen aan de regeling, als de medewerkers die op balansdatum aanspraak kunnen maken op de regeling maar zich formeel (nog) niet hebben aangemeld. Bij de berekening van de voorziening wordt onder meer rekening gehouden met de deelnamekans, de blijfkans en verwachte salarisstijgingen. Bij het contant maken is 3% als disconteringsvoet gehanteerd.

## 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### **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. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

### 1.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

#### **Algemeen**

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen.

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 verlichting, 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.

Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

Baten en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend. In het geval van een geconstateerde fout in voorgaande boekjaren wordt fouterstel toegepast.

#### **Opbrengsten**

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de winst-en-verliesrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald.

Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten.

De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

#### **Subsidies**

Subsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de instelling gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst- en verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt.

#### 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### **Overige opbrengsten**

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de winst-en-verliesrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald.

Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten.

De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

De omzet DBC-zorgproducten betreft de daadwerkelijke gefactureerde DBC-zorgproducten, de positie nog te factureren DBC-zorgproducten en de mutatie in de onderhanden projecten uit hoofde van DBC-zorgproducten. In de omzet zijn eveneens de overige producten opgenomen. Indien de realisatie de contractafspraken overstijgen, dan wordt de omzet hiervoor gecorrigeerd en een terugbetalingsverplichting jegens de zorgverzekeraar verantwoord.

##### **Personele kosten**

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst- en verliesrekening voorzover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit. De beloningen van het personeel worden als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de instelling.

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

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



#### 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### **Ontslagvergoedingen**

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de onderneming zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievergoeding. Zie hiervoor de grondslag onder het hoofd Voorzieningen. Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

##### **Pensioenen**

Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek 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 (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Voor pensioenfonds geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden (actuele stand eind 2023 106,3%). In het vierde kwartaal 2023 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 112,0%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 104,2%. Het is niet toegestaan langer dan vijf jaar op jaareinde een beleidsdekkingsgraad te hebben, die lager is dan de minimaal vereiste. Eind 2023 was dit niet het geval. De pensioenpremie is in 2023 gelijk gebleven evenals de premie voor het arbeidsongeschiktheidspensioen. Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek 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. Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

##### **Financiële baten en lasten**

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest.

##### **1.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens 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.

##### **1.1.4.6 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.

##### **1.1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT**

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

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 30-05-2024

Paraaf:



1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

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

	2023 x € 1.000	2022 x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	53.141	53.376
Bij: investeringen	5.990	8.736
Af: afschrijvingen	6.804	8.570
Af: terugname geheel afgeschreven activa	71	176
Af: desinvesteringen	47	225
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>52.209</b>	<b>53.141</b>

**Toelichting:**

De gehanteerde afschrijvingspercentages zijn gebaseerd op de economische levensduur en zijn ongewijzigd ten opzichte van vorig jaar. Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.7.

Het SKB heeft middels een impairment trigger analyse vastgesteld dat de toekomstig te verwachten opbrengsten de kosten dekken en er derhalve geen bijzondere waardevermindering van vaste activa hoeft plaats te vinden.

Onder de materiële vaste activa is begrepen een bedrag van € 557.663 (2022: € 609.140) inzake financiële lease, welke betrekking heeft op machines en installaties. Het Streekziekenhuis Koninging Beatrix leest deze activa maar is geen juridisch eigenaar hiervan.

Dit financiële-leaseobject betreft apparatuur van Roche. Dit betreft een 14 jarige overeenkomst met ingebruikname op 1 november 2020. Het bedrag van lease-betalingen dat is verwerkt als last in 2023, bedraagt € 51.500 (2022: € 51.500).

De financiële-leaseverplichtingen bedraagt € 578.800 (2022: € 632.300). De minimale leasebetalingen en de contante waarde uit hoofde van de financiële is als volgt te specificeren:

	Lease- betalingen EUR	Contante waarde EUR
Niet langer dan 1 jaar	€ 53.600	€ 51.500
Tussen 1 en 5 jaar	€ 214.300	€ 205.900
Langer dan 5 jaar	€ 310.800	€ 300.300

ACTIVA

2. Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2023 x € 1.000	2022 x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	59	433
Resultaat deelnemingen	-	-203
Ontvangen dividend / aflossing leningen	-42	-171
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>17</b>	<b>59</b>

**Toelichting:**

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.7.

Van de vorderingen op de financiële vaste activa heeft een totaalbedrag van € 10.700 een looptijd korter dan 1 jaar.

**Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:**

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbe- lang (in %)	Eigen vermogen x € 1.000	Resultaat x € 1.000
<b>Zeggenschapsbelangen:</b> Medirisk te Utrecht	Verzekeringsmaatschappij	338.811	<1%	338.811	31.070

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

3. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u> x € 1.000	<u>31-dec-22</u> x € 1.000
Medische middelen	879	889
Hulpmiddelen	891	852
Overige voorraden	237	296
Totaal voorraden	<u>2.007</u>	<u>2.037</u>

**Toelichting:**

De voorziening voor incurantheid bedraagt nihil (2022: nihil).

ACTIVA

4. Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u> x € 1.000	<u>31-dec-22</u> x € 1.000
1. Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	7.306	8.870
2. Af: ontvangen voorschotten	-3.768	-5.190
3. Schadelastcontracten	-4	218
Totaal onderhanden werk	<u>3.534</u>	<u>3.898</u>

**Toelichting:**

Er zijn 8 zorgverzekeraars die, na aftrek van voorschotten en nuanceringen, een positief onderhanden werk hebben. Het onderhanden werk per balansdatum is afgenomen met ruim € 1,5 miljoen waarbij de ontvangen voorschotten ook gedaald zijn met € 1,4 mln. Het saldo schadelastcontracten is daarentegen gedaald met € 0,2 mln. Het totaal aan onderhanden DBC's is hierbij gedaald met € 0,36 mln t.o.v. vorig boekjaar.

ACTIVA

5. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u> x € 1.000	<u>31-dec-22</u> x € 1.000
1 Overige vorderingen:		
Vorderingen op debiteuren	14.095	13.927
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	3.150	372
Personeelsvorderingen	118	146
Belastingen	40	24
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	-	7
2 Overlopende activa:		
Vooruitbetaalde bedragen	3.389	2.555
Nog te ontvangen bedragen/overlopende activa	1.623	4.451
Te vorderen zorgverzekeraars oude jaren	2.372	1.813
Totaal vorderingen	<u>24.787</u>	<u>23.295</u>

**Toelichting:**

De overige vorderingen nemen in 2023 met € 2,9 miljoen toe. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door hogere nog te factureren omzet DBC's.

De toename hangt samen met de overgang naar Hix 6.3 standaard content in 2023.

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht bedraagt € 63.000 (2022: € 42.000)

In de vorderingen op de debiteuren is een bedrag begrepen van € 58.000 met een looptijd langer dan 1 jaar. Alle overige vorderingen hebben een looptijd met naar verwachting korter dan 1 jaar.

De overlopende activa nemen in 2023 met € 1,4 mln af. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door ontvangsten van vorderingen per 31-12-2022 in 2023. De post "te vorderen zorgverzekeraars oude jaren" bestaat uit vorderingen op diverse zorgverzekeraars i.v.m. afwikkeling nog aflopende schadelastjaren op korte termijn.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

6. *Liquide middelen*

*De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	x € 1.000	x € 1.000
1. Bankrekeningen	23.172	21.319
2. Kassen	3	5
3. Kruisposten	13	11
Totaal liquide middelen	<u>23.188</u>	<u>21.335</u>

**Toelichting:**

De liquide middelen staan ter vrije beschikking.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 30-05-2024

Paraaf:



1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

7. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-23</u> x € 1.000	<u>31-dec-22</u> x € 1.000
I Bestemmingsreserves	700	713
II Overige reserves	56.087	51.659
	<u>56.787</u>	<u>52.372</u>

7.1 I Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-23</u> x € 1.000	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u> x € 1.000	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-23</u> x € 1.000
Bestemmingsreserves	713	-13	700
Totaal bestemmingsreserves	<u>713</u>	<u>-13</u>	<u>700</u>

7.1.II Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-23</u> x € 1.000	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u> x € 1.000	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-23</u> x € 1.000
Algemene reserves	43.544	3.868	47.412
Overige reserves	8.115	560	8.675
	<u>51.659</u>	<u>4.428</u>	<u>56.087</u>

**Toelichting:**

De bestemmingsreserves zijn reserves waaraan door Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek een beperkte bestedingsmogelijkheid is aangebracht en zijn grotendeels gevormd ten behoeve van het MCA Laboratorium. Het aansprakelijk vermogen per 31 december 2023 bedraagt € 56,8 miljoen (2022: € 52,4 miljoen).

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

8 Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-23 x € 1.000	Dotatie x € 1.000	Onttrekking x € 1.000	Vrijval x € 1.000	Saldo per 31-dec-23 x € 1.000
(medische) aansprakelijkheid	356	50	17		389
jubiläumverplichtingen	829	108	127		809
langdurig zieken	527	192	285	185	248
plb-uren	8.906	2.004	1.236		9.675
generatiebeleid	-	788			788
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b>10.618</b>	<b>3.142</b>	<b>1.665</b>	<b>185</b>	<b>11.909</b>

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

	31-dec-23 x € 1.000
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	2.395
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	9.515
hiervan > 5 jaar	7.140

**Toelichting per categorie voorziening:**

Voorziening (medische) aansprakelijkheid

De voorziening aansprakelijkheid is gevormd ter dekking van onderhavige (medische) claims.

Voorziening jubilea

De voorziening jubilea is gevormd ter dekking van toekomstige jubileum uitkeringen.

Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken ziet toe op de loondoorbetaling gedurende de eerste twee jaar ziekte tijdens het dienstverband. Stichting Ziekenhuis Oost-Achterhoek is hiervoor eigenrisicodragers. Het eerste jaar wordt 100% van het loon doorbetaald en het tweede jaar 70%. De voorziening heeft betrekking op de verwachte loonkosten (incl. sociale lasten, pensioenlasten en de transitievergoeding bij ontslag) voor medewerkers van wie de verwachting bestaat dat zij (geheel dan wel gedeeltelijk) niet meer zullen terugkeren in het arbeidsproces.

Voorziening Persoonlijk levensfase budget (PLB)

De waardering van de PLB-uren in 2023 betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren PLB-uren tegen een waardering van uitstaande uren op balansdatum in 2023.

Voorziening generatiebeleid

De voorziening generatiebeleid wordt opgenomen tegen de contante waarde van de (verwachte) aanspraken van deze medewerkers in het kader van deze regeling. De voorziening is in 2023 voor het eerst opgenomen onder de voorzieningen. De regeling betekent dat de betreffende medewerker voor 80% werkt, voor 90% salaris en pensioen opbouwt. Indien gewenst kan op vrijwillige basis tot 100% pensioen worden opgebouwd. De belangrijkste voorwaarden zien toe op leeftijd (5 jaar voor het bereiken van de AOW-gerechtigde leeftijd), voorafgaand aan de deelname minimaal 8 jaar aansluitend in dienst te zijn bij een werkgever vallend onder de CAO ziekenhuizen en het minimaal aantal te werken uren is 18. In de voorziening zijn de daadwerkelijke deelnemers opgenomen samen met de inschatting van de mogelijke deelnemers.



1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

**PASSIVA**

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u> x € 1.000	<u>31-dec-22</u> x € 1.000
Schulden aan banken	10.354	11.894
Financiële lease verplichting	508	559
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>10.862</u>	<u>12.453</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2023</u> x € 1.000	<u>2022</u> x € 1.000
Stand per 1 januari	13.664	16.223
Af: aflossingen	1.769	2.560
Stand per 31 december	<u>11.893</u>	<u>13.663</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.539	1.769
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>10.354</u>	<u>11.894</u>

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

	<u>31-dec-23</u> x € 1.000	<u>31-dec-22</u> x € 1.000
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.539	1.769
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	10.354	11.894
hiervan > 5 jaar	5.123	6.431

Het verloop van financiële lease verplichting is als volgt weer te geven:

	<u>2023</u> x € 1.000	<u>2022</u> x € 1.000
Stand per 1 januari	610	661
Af: aflossingen	51	51
Stand per 31 december	<u>559</u>	<u>610</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	51	51
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>508</u>	<u>559</u>

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

	<u>31-dec-23</u> x € 1.000	<u>31-dec-22</u> x € 1.000
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	51	51
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	508	558
hiervan > 5 jaar	301	352

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden.  
De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

**Toelichting:**

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden.  
De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.  
De financiële instrumenten wijken niet af van de boekwaarde.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

10 Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie overige schulden is als volgt:

	<u>31-dec-23</u> x € 1.000	<u>31-dec-22</u> x € 1.000
1. Crediteuren	2.548	4.734
2. Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	1.539	1.769
3. Aflossingsverplichtingen komend boekjaar financiële lease	51	51
4. Belastingen en premies sociale verzekeringen	3.338	1.458
5. Schulden terzake pensioenen	741	734
6. Nog te betalen salarissen	1.449	1.034
7. Terugbetalingsverplichtingen zorgverzekeraars oude jaren	5.244	3.023
8. Nog te betalen kosten	4.559	8.467
9. Overlopende passiva	37	112
10. Vakantiegeld	2.361	2.169
11. Vakantiedagen	495	406
12. Rekening-courant saldi medische specialisten	1.841	1.413
13. Investeringsverplichtingen	24	875
Totaal overige schulden	<u>24.227</u>	<u>26.245</u>

**Toelichting:**

Alle hierboven genoemde schulden hebben een looptijd met naar verwachting korter dan 1 jaar.

De post nog te betalen kosten bestaat uit de volgende posten:

Subsidies	620	665
Kortlopende schulden	2.128	5.726
Nog te betalen bedragen jaarovergang	1.811	2.076
	<u>4.559</u>	<u>8.467</u>

PASSIVA

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u> x € 1.000	<u>31-dec-22</u> x € 1.000
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	-4.657	-2.713
Af: ontvangen voorschotten	5.289	1.936
Af: overschrijding schadelastafspraken zorgverzekeraars lopend boekjaar	1.325	2.854
Totaal onderhanden werk	<u>1.957</u>	<u>2.077</u>



## 1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

### PASSIVA

#### 12. Financiële instrumenten

##### Algemeen

De instelling maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Om deze risico's te beheersen heeft de Raad van Bestuur van de Stichting een Treasury Statuut vastgesteld waarin het financieringsbeleid is vastgelegd. De instelling handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt beperken.

In contracten besloten afgeleide instrumenten worden door de Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek niet afgescheiden van het basiscontract en niet apart verantwoord maar toegelicht onder het betreffende balanshoofd. Onder de langlopende schulden zijn een drietal zogenaamde basisrenteleningen opgenomen met een looptijd van 20 jaar en een vaste basisrente. Naast de vaste basisrente is een variabele kredietopslag verschuldigd welke iedere twee jaar opnieuw wordt opgesteld.

##### Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor ruim 80% bij zorgverzekeraars. De Stichting loopt kredietrisico's over vorderingen opgenomen onder de financiële vaste activa, debiteuren en overige vorderingen en liquide middelen. Met deze partijen bestaat al een jarenlange relatie waarbij zij tot op heden altijd aan hun betalingsverplichtingen hebben voldaan.

##### Renterisico en kasstroomrisico

De financiering van het werkkapitaal geschiedt middels kredietfaciliteiten bij twee huisbankiers, te weten ING en Rabobank, waardoor de risico's gespreid zijn. Het beleid van de stichting is om haar financieringen volledig aan te trekken met vastrentende leningen, derhalve loopt de stichting slechts een beperkt renterisico over deze financiering namelijk voor de kredietopslag van de basisrenteleningen. De stichting loopt tevens renterisico bij de herfinanciering van bestaande leningen na afloop van de rentevastperiode. De stichting bewaakt de liquiditeitspositie door middel van wekelijkse overzichten. Het management ziet er op toe dat steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen van de stichting te voldoen en dat steeds voldoende financiële ruimte onder de beschikbare faciliteiten beschikbaar blijft, zodat de stichting binnen de gestelde lening convenanten kan blijven voldoen.

##### Liquiditeitsrisico

###### Bewaking

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

##### Mitigerende maatregelen

De onderneming ziet erop toe dat er voldoende opvraagbare tegoeden zijn om gedurende een periode van 365 dagen de verwachte operationele kosten te dekken, inclusief het voldoen aan de financiële verplichtingen en rekening houdend met de te verwachten opbrengsten. Hierin is geen rekening gehouden met het eventuele effect van extreme omstandigheden die redelijkerwijs niet kunnen worden voorspeld, zoals natuurrampen.

Daarnaast beschikt de onderneming over de volgende kredietruimte:

- een rekening-courantkrediet van EUR 8.000.000. De te betalen rente bedraagt 1-maands EURIBOR plus opslag;
- een rekening-courantkrediet van EUR 2.000.000. De te betalen rente bedraagt 1-maands EURIBOR plus opslag.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

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

**(Meerjarige) financiële verplichtingen**

Ultimo boekjaar heeft de instelling een investeringsverplichting van € 638.619 (dit betreft met name Medische Inventaris en Installaties). Deze verplichting loopt naar verwachting gelijkmatig af in de komende 3 jaar.

**Huurverplichtingen**

De minimale leasebetalingen van de operationele leases waarbij de vennootschap optreedt als lessee, zijn als volgt te specificeren:

- < 1 jaar: € 186.933
- 1 - 5 jaar: € 558.963
- > 5 jaar: € 346.329

Het bedrag van lease-betalingen dat is verwerkt als last in 2023, bedraagt € 243.917 inzake minimale leasebetalingen.

**Huurontvangsten**

De totale te verwachte huurontvangsten zijn als volgt te specificeren:

- < 1 jaar: € 766.941
- 1-5 jaar: € 3.067.764

**Overname activiteiten**

In 2020 zijn activiteiten door derden overgenomen. De betaling zal geschieden in jaarlijkse termijnen. Ultimo 2023 bedraagt het restant € 131.104, als volgt te specificeren:

- < 1 jaar: € 69.448
- > 1 jaar: € 61.656

**Kredietfaciliteit en gestelde zekerheden**

Bij de ING-Bank kan over over een rekening-courant faciliteit worden beschikt van € 8 miljoen. Bij de Rabobank is een kredietfaciliteit van € 2 miljoen beschikbaar.

**Zekerheden**

Als zekerheid voor de kredietfaciliteit bij de ING-Bank geldt:

- negatieve pledge (de geldnemer verklaart geen van de activa te bezwaren);
- pari passu (de geldnemer verbindt zich voorwaardelijk aan het stellen van zekerheden);
- cross default verklaring (leningen zijn opeisbaar indien geldnemer de rente- en aflossingsverplichtingen niet nakomt);
- ten behoeve van de kredietfaciliteit zijn convenanten verbonden betreffende een solvabiliteits- en een debt service coverage ratio (DSCR)-eis. Ultimo boekjaar wordt aan beide convenanten voldaan.

Bij de Rabobank zijn voor de verstrekte kredietfaciliteit de volgende zekerheden gegeven:

- negatieve pledge (de geldnemer verklaart geen van de activa te bezwaren);
- pari passu (de geldnemer verbindt zich voorwaardelijk aan het stellen van zekerheden).

Berekening solvabiliteitsratio	<u>Eigen Vermogen</u>	56.787	x 100% =	53,70%
Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek	Totaal Vermogen	105.742		

De gestelde norm van de solvabiliteit is 25%.

Op 13 juli 2010 is door de Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek ten behoeve van de Stichting Waarborgfonds voor de zorgsector een recht van hypotheek en een pandrecht verleend tot zekerheid voor de voldoening van alle tegenwoordige en/of toekomstige borgstellingen, verstrekte en/of alsnog te verstrekken garanties, verstrekt krediet en/of alsnog te verstrekken krediet. Het recht van 1e hypotheek is verleend tot een bedrag van € 85,4 miljoen inclusief rente en kosten op het ziekenhuis met bijbehorende opstallen, parkeerplaatsen en overig terrein, plaatselijk bekend Beatrixpark 1 te Winterswijk. Het pandrecht betreft alle tegenwoordige en toekomstige roerende zaken die volgens verkeersopvattingen bestemd zijn om het verbodene duurzaam te dienen en door hun vorm als zodanig zijn te herkennen.



## 1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

### PASSIVA

#### 14. Mogelijke rechten of verplichtingen in het kader van de niet in de balans opgenomenregelingen

##### **Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument**

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg, respectievelijk Aanwijzing Macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een Aanwijzing Macrobeheersinstrument van toepassing zijn. Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

Voor 2023 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 28.135,0 miljoen (prijsniveau 2023).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2023 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2023. Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2023.

##### **Overige niet uit de balans blijvende verplichtingen**


Deelnemers van het Waarborgfonds Zorg (WfZ) met geborgde leningen zijn via het obligo mederiscodragers. Als het WfZ alle ingebouwde zekerheden op zijn garantieverplichtingen wordt aangesproken en in het extreme geval dat het WfZ-vermogen onvoldoende is om aan de garantieverplichting van geldgevers te kunnen voldoen, kan het WfZ via de obligoverplichting een beroep doen op financiële hulp van de deelnemers. Deze hulp wordt in dat geval geboden in de vorm van renteloze leningen aan het WfZ. Het obligo bedraagt maximaal 3% van de restantschuld van de geborgde lening(en) van de deelnemer. In het geval van Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek betekent bovenstaande ultimo 2023 een obligo van maximaal 3% van € 11.778.000 = € 353.340.

1.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen x € 1.000	Machines en installaties x € 1.000	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting x € 1.000	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en voortbetalingen op materiële vaste activa x € 1.000	Totaal x € 1.000
<b>Stand per 1 januari 2023</b>					
- aanschafwaarde	67.459	30.249	48.474	4.683	150.865
- cumulatieve herwaarderingen					-
- cumulatieve afschrijvingen	44.570	19.692	33.462	-	97.724
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>22.889</u>	<u>10.557</u>	<u>15.012</u>	<u>4.683</u>	<u>53.141</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>					
- investeringen				5.990	5.990
- afschrijvingen	2.211	1.130	3.455		6.796
- inhaal afschrijvingen	8				8
					-
- overboeking van activa in uitvoering .aanschafwaarde	-754	-962	-8.628	10.415	71
- desinvesteringen/afboeken reeds volledig afgeschreven activa					
aanschafwaarde			159		159
cumulatieve afschrijvingen			112		112
per saldo	-	-	47	-	47
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-1.465</u>	<u>-168</u>	<u>5.126</u>	<u>-4.425</u>	<u>-932</u>
<b>Stand per 31 december 2023</b>					
- aanschafwaarde	68.213	31.211	56.943	258	156.625
- cumulatieve afschrijvingen	46.789	20.822	36.805	-	104.416
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>21.424</u>	<u>10.389</u>	<u>20.138</u>	<u>258</u>	<u>52.209</u>
Afschrijvingspercentage	2% - 10%	5% - 33,33%	2% - 20%		

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 30-05-2024

Paraaf: 

1.1.7 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	<u>Overige effecten</u>	<u>Overige vorderingen</u>	<u>Totaal</u>
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari 2023	1	58	59
Ontvangen dividend / aflossing leningen		-42	-42
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>1</u>	<u>16</u>	<u>17</u>



## BIJLAGE

## 1.1.8 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN per 31 december 2023

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Rest-schuld 31 december 2022	Nieuwe leningen in 2023	Aflossing in 2023	Rest-schuld per 31 december 2023	Rest- schuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2023	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2024	Gestelde zekerheden
		x € 1.000			%	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000			x € 1.000	
Nederlandse Waterschapsbank	11-feb-03	4.600	20	onderhandse	2,03%	230	0	230	-	0	-	Lineair	-	Rijkgarantie
Bank Nederlandse Gemeenten	22-okt-04	2.328	20	onderhandse	1,53%	233	0	116	116	0	1	Lineair	116	Rijkgarantie
Nederlandse Waterschapsbank	15-dec-04	2.300	20	onderhandse	1,08%	230	0	115	115	0	1	Lineair	115	wfz borgstelling
Bank Nederlandse Gemeenten	30-sep-19	4.620	15	onderhandse	0,12%	3.696	0	308	3.388	1.848	11	Lineair	308	wfz borgstelling
Bank Nederlandse Gemeenten	29-apr-10	5.000	20	onderhandse	3,75%	1.875	0	250	1.625	375	7	Lineair	250	wfz borgstelling
Bank Nederlandse Gemeenten	23-dec-10	5.000	20	onderhandse	3,38%	2.000	0	250	1.750	500	7	Lineair	250	wfz borgstelling
Bank Nederlandse Gemeenten	23-dec-11	4.000	20	onderhandse	3,56%	1.800	0	200	1.600	600	8	Lineair	200	wfz borgstelling
AEGON schadeverzekering N.V.	31-dec-14	6.000	20	onderhandse	1,44%	3.600	0	300	3.300	1.800	11	Lineair	300	wfz borgstelling
Roche Diagnostiek Nederland B.V.	1-nov-20	721	14	lease	0,00%	610	0	51	558	301	11	Lineair	51	-
<b>Totaal</b>						14.273	-	1.821	12.452	5.424			1.591	

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 30-05-2024

Paraaf: 

1.1.9 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

**BATEN**

**12 Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening**

**12.1 Zorgverzekeringswet**

De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet	125.199	113.582
Totaal	<u>125.199</u>	<u>113.582</u>

**Toelichting:**

De stijging van de post 'Opbrengsten zorgverzekeringswet' wordt voor een groot deel verklaard door prijsontwikkelingen, de prijsindexatie van het macrokader bedroeg 7,39%. Daarnaast is een bedrag van € 0,8 miljoen (2021: € 0,9 miljoen) opgenomen uit hoofde van de CB-regeling.

**12.2 Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg**

De baten subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	1.484	4.485
Totaal	<u>1.484</u>	<u>4.485</u>

**Toelichting:**

De afname van € 3,0 miljoen in 2023 ten opzichte van 2022 wordt grotendeels veroorzaakt door de subsidieregeling opschaling curatieve zorg COVID-19 in 2022.

**12.3 Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties**

De baten beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Beschikbaarheidsbijdragen Zorg	3.775	3.496
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	411	1.102
Totaal	<u>4.186</u>	<u>4.598</u>

**Toelichting:**

De beschikbaarheidsbijdragen opleidingen betreft de subsidie CZO, deze is gedaald wegens minder gediplomeerden.

**13. Opbrengsten Jeugdwet**

De opbrengsten Jeugdwet zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Opbrengsten Jeugdwet	105	140
Totaal	<u>105</u>	<u>140</u>

1.1.9 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

**BATEN**

**14. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten**

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Opbrengsten MCA	3.148	3.104
Overige zorgprestaties	1.280	833
Algemene en administratieve diensten	551	558
Andere hotelmatige diensten	2.795	2.501
Patëntgebonden diensten	906	809
Opbrengsten apotheekdiensten	2.270	2.203
Overige opbrengsten	100	92
Totaal	<u>11.050</u>	<u>10.100</u>

**Toelichting:**

De baten uit overige zorgprestaties zijn € 447K hoger dan vorig jaar. Dit is het gevolg van nagekomen incidentele baten over oude jaren.  
De overige opbrengsten bevat € 14K opbrengsten verkoop activa.





1.1.9 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

LASTEN

15. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

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

	2023	2022
	€	€
Personeel niet in loondienst	4.148	2.339
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	16.710	15.869
<b>Totaal</b>	<b>20.858</b>	<b>18.208</b>

16. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Lonen en salarissen	52.758	49.057
Sociale lasten	8.057	7.193
Pensioenpremies	4.513	4.484
Andere personeelskosten	3.732	2.171
<b>Totaal personeelskosten</b>	<b>69.060</b>	<b>62.905</b>

**Toelichting:**

De personeelskosten zijn met € 6,2 miljoen toegenomen. De lonen en salarissen inclusief sociale lasten stijgen met € 4,6 miljoen. Dit wordt met name veroorzaakt door de CAO loonsverhoging die per 1 februari en per 1 december 2023 is ingegaan.

De andere personeelskosten nemen voornamelijk toe door een dotatie aan jubilea voorzieningen en de vorming van de nieuwe voorziening generatie beleid en door een toename van studiekosten (grotendeels door subsidies gecompenseerd) en reiskosten (nieuwe CAO).

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:

Ziekenhuiszorg	663,4	662,4
Overig	176,9	178,0
<b>Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden</b>	<b>840,3</b>	<b>840,4</b>

**Toelichting:**

Het aantal FTE is in 2023 nagenoeg gelijk gebleven met 2022.

17. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	0	0
- materiële vaste activa	8.804	8.387
<b>Totaal afschrijvingen</b>	<b>8.804</b>	<b>8.387</b>

**Toelichting:**

De afschrijvingen materiële vaste activa zijn voor 2023 met € 1,5 miljoen afgenomen ten opzichte van 2022. Deze afname wordt veroorzaakt door versnelde afschrijvingen à € 1,6 miljoen in 2022.

1.1.9 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

LASTEN

18. Overige waardeveranderingen van immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Waardeverminderingen:		
- verkoop- en boekresultaat vaste activa	0	190
Totaal afschrijvingen	<u>0</u>	<u>190</u>

19. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.498	2.295
Algemene kosten	7.356	9.662
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	26.787	25.263
Onderhoud en energiekosten	3.599	2.064
Huur en leasing	338	253
Dotaties en vrijval voorzieningen	29	28
Totaal overige bedrijfskosten	<u>40.607</u>	<u>39.565</u>

**Toelichting:**

De algemene kosten dalen in 2023 met € 2,3 miljoen. Dit wordt met name verklaard door hogere overige algemene kosten en ICT ontwikkelingen in 2022.  
 De patiënt- en bewonersgebonden kosten stijgen ten opzichte van 2022 met € 1,5 miljoen. Deze toename wordt met name verklaard door prijsstijgingen.  
 De onderhoud en energiekosten zijn met € 1,5 miljoen gestegen ten opzichte van 2022 als gevolg van hogere prijzen door verstoorde energiemarkt.

20. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Rentebaten	53	0
Subtotaal financiële baten	<u>53</u>	<u>0</u>
Rentelasten	-333	-424
Subtotaal financiële lasten	<u>-333</u>	<u>-424</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-280</u>	<u>-424</u>



1.1.9 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

LASTEN

21. Honoraria accountant

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
De honoraria van de accountant over 2023 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	129	119
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	86	8
3 Fiscale advisering	48	6
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>263</u>	<u>133</u>

**Toelichting:**

De in de tabel vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening 2023 (2022) hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2023 (2022), ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2023 (2022) zijn verricht. De overige controle werkzaamheden bevat honorarium wegens enkele eenmalige bijzondere verklaringen.

22. Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling, haar deelnemingen en hun bestuurders en Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 23.



1.1.9 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

VERANTWOORDINGSMODEL WNT 2023

23. Wet normering topinkomens (WNT)

WNT-verantwoording 2023 Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek

De WNT is van toepassing op Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek. Het voor Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 223.000 (het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp, klasse V, totaalscore 12 punten).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

*Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13<sup>e</sup> maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt*

bedragen x € 1	Gegevens 2023	Gegevens 2022
	E.I. de Wit	E.I. de Wit
<b>Functiegegevens</b>	Lid raad van Bestuur	Lid raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	ja	ja
<b>Bezoldiging</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	207.155	198.825
Beloningen betaalbaar op termijn	15.156	13.529
<i>Subtotaal</i>	<i>222.311</i>	<i>212.354</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223.000	216.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	
<b>Bezoldiging</b>	<b>222.311</b>	<b>212.354</b>
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	

## 1.1.9 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

## 1b. Toezichthoudende topfunctionarissen

<b>Gegevens 2023</b>				
<b>bedragen x € 1</b>	<b>H.J. Pijlman</b>	<b>T. Tromp</b>	<b>P.F.M. Verploegen</b>	<b>P. Littooi</b>
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter	Vicevoorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12
<b>Bezoldiging</b>				
Bezoldiging	26.760	17.840	17.840	17.840
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	33.450	22.300	22.300	22.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	26.760	17.840	17.840	17.840
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	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.	N.v.t.
<b>Gegevens 2022</b>				
<b>bedragen x € 1</b>	<b>H.J. Pijlman</b>	<b>T. Tromp</b>	<b>P.F.M. Verploegen</b>	<b>P. Littooi</b>
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter	Vicevoorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12
<b>Bezoldiging</b>				
Bezoldiging	25.080	16.720	16.720	16.720
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	32.400	21.600	21.600	21.600

## 1.1.9 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

<b>Gegevens 2023</b>	
<b>bedragen x € 1</b>	<b>G.A. Bentvelsen-Prins</b>
<b>Functiegegevens</b>	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 – 31/12
<b>Bezoldiging</b>	
Bezoldiging	17.840
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	22.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	17.840
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
<b>Gegevens 2022</b>	
<b>bedragen x € 1</b>	<b>G.A. Bentvelsen-Prins</b>
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 – 31/12
<b>Bezoldiging</b>	
Bezoldiging	16.720
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	21.600

## 2. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

### 1.1.10 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

#### Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek heeft de jaarrekening 2023 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 28-05-2024.

De raad van toezicht van de Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek heeft de jaarrekening 2023 goedgekeurd in de vergadering van 29-05-2024.

#### Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.2.

#### Gebeurtenissen na balansdatum

De stichting heeft geen belangrijke gebeurtenissen na balansdatum te melden.

#### Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

\_\_\_\_\_  
w.g. De heer H.J. Pijlman  
Voorzitter Raad van Toezicht

\_\_\_\_\_  
w.g. De heer H.G. Maalderink  
Raad van Bestuur

\_\_\_\_\_  
w.g. Mevrouw T. Tromp  
Vicevoorzitter Raad van Toezicht

\_\_\_\_\_  
w.g. De heer P. Littooj  
Lid Raad van Toezicht

\_\_\_\_\_  
w.g. De heer P.F.M. Verploegen  
Lid Raad van Toezicht

\_\_\_\_\_  
w.g. Mevrouw G.A. Bentvelsen  
Lid Raad van Toezicht



## 1.2 OVERIGE GEGEVENS





## 1.2 OVERIGE GEGEVENS

### 1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is de resultaatbestemming niet bepaald.

### 1.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek heeft naast de hoofdlocatie te Winterswijk een buitenpolikliniek te Eibergen en een buitenpolikliniek te Ruurlo.

### 1.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring van de onafhankelijke accountant is opgenomen op de volgende pagina.



# Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van bestuur en de raad van toezicht van Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek te Winterswijk

## A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek ('de instelling') te Winterswijk gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

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

### De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en de Regeling Controleprotocol WNT 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

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

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

## **B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie**

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- ▶ het bestuursverslag;
- ▶ het verslag van de interne toezichthouder;
- ▶ de overige gegevens.

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

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

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

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

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

## **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 openbare jaarverantwoording WMG en de bepalingen van en krachtens de WNT. 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 activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

### **Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening**

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, de Regeling Controleprotocol WNT 2023, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- ▶ het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- ▶ het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de instelling;
- ▶ het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de raad van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

- ▶ het vaststellen dat de door de raad van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- ▶ het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- ▶ het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de raad van toezicht en raad van bestuur 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.

---

Arnhem, 30 mei 2024

BDO Audit & Assurance B.V.  
namens deze,

drs. K. Troe RA

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

