

**Jaarverslag 2022**

**Stichting Zorgpartners Friesland**

Jaarverslag 2022 (geconsolideerd en enkelvoudig)

INHOUDSOPGAVE		Pagina
<b>1.1</b>	<b>Bestuursverslag en verslag van de interne toezichthouder</b>	
1.1.1	Bestuursverslag	1
1.1.2	Verslag van de interne toezichthouder	5
<b>1.2</b>	<b>Geconsolideerde jaarrekening</b>	
1.2.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2022	8
1.2.2	Geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 2022	10
1.2.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2022	11
1.2.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling geconsolideerde jaarrekening	12
1.2.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2022	22
1.2.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	32
1.2.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	33
1.2.8	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	34
1.2.9	Toelichting op de geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 2022	35
<b>1.3</b>	<b>Enkelvoudige jaarrekening</b>	
1.3.1	Enkelvoudige balans per 31 december 2022	43
1.3.2	Enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 2022	44
1.3.3	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	45
1.3.4	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2022	46
1.3.5	Toelichting op de enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 2022	50
1.3.6	Vaststelling en goedkeuring	51
<b>1.4</b>	<b>Overige gegevens</b>	
1.4.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	52
1.4.2	Nevenvestigingen	52
1.4.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	52

# 1.1.1 Bestuursverslag Stichting Zorgpartners Friesland

## 1. Algemene informatie

### Juridische structuur

Stichting Zorgpartners Friesland (ZPF) is 100% aandeelhouder van MCL, Tjongerschans en Noorderbreedte B.V., en indirect (via Noorderbreedte) van Thuiszorg Het Friese Land. Daarnaast maken SenD B.V. en Stichting MCL Fonds (beide via MCL) alsmede Stichting Noorderbreedte Fonds onderdeel uit van de groep. Het bestuur van ZPF bestaat uit de bestuurders van de BV's waarvan ZPF direct of indirect 100% aandeelhouder is. ZPF heeft een Raad van Toezicht. De Raden van Commissarissen van de BV's en de Raad van Toezicht van ZPF vormen een personele unie.

### Organisatie

Binnen ZPF is alleen een bestuur en een Raad van Toezicht actief. Het bestuur besluit op basis van consensus over beleid en beheer. De Raad van Toezicht houdt toezicht op de wijze waarop de stichting wordt bestuurd. Omdat geen medewerkers in dienst zijn van de stichting en de stichting geen zorgaanbieder is, zijn geen medezeggenschapsorganen ingesteld.

### Bestuur en toezicht

Zowel het bestuur als de Raad van Toezicht voeren hun taken uit binnen de geldende wet- en regelgeving en de binnen de stichting geldende statuten en reglementen. Dit doen zij met inachtneming van de normen die de Governancecode Zorg stelt aan hun handelen.

Het bestuur bestond op 31 december 2022 uit vier leden, en was als volgt samengesteld:

***De heer J.M. Wijnsma (1971), bestuurder Tjongerschans per 01-11-2018 - voorzitter***

Nevenfunctie:

- . Penningmeester Schisisstichting Friesland te Leeuwarden (tot 01-08-2022)

***De heer P.M. Vink (1967), voorzitter Raad van Bestuur MCL per 01-03-2018***

Nevenfuncties:

- . Lid Bestuursadviescommissie Kwaliteit en Organisatie van de NVZ
- . Lid Raad van Commissarissen Kijlstra Zorggroep B.V.
- . Lid Raad van Commissarissen SenD BV
- . Lid Raad van Advies Air Combat Commando
- . Lid Kamer Medisch Specialisten van het Capaciteitsorgaan (namens NVZ)

***De heer W.J.M. Lenglet (1957), lid Raad van Bestuur MCL per 01-07-2021***

Nevenfuncties:

- . Voorzitter stichting Hemobase
- . Voorzitter aandeelhoudersvergadering Poliklinische Apotheek Leeuwarden
- . Lid Raad van Commissarissen SenD BV
- . Bestuurder Coöperatie Punt voor Parkinson

***De heer M.C. Kirchner (1960), bestuurder Noorderbreedte per 01-07-2020 en bestuurder Thuiszorg Het Friese Land per 01-10-2021***

Nevenfunctie:

- . Lid Raad van Toezicht Thuis&Veilig

Het bestuur bestaat daarmee uit louter mannelijke bestuurders. De RvT is zich ervan bewust dat de huidige samenstelling niet voldoet aan de gewenste man-vrouwverhouding. De RvT van ZPF stimuleert het diversiteitsbeleid. Binnen de BV's wordt actief gestreefd naar een meer diverse samenstelling van (onder meer) het bestuur, als gevolg waarvan ook de samenstelling van het bestuur van ZPF meer divers zal worden.

Het bestuur legt in dit verslag verantwoording af over het gevoerde beleid en het beheer van de stichting. De Raad van Toezicht legt in een separaat verslag verantwoording af over de uitvoering van de toezichthoudende taken.

### **Activiteiten**

ZPF is WTZa-instelling, maar geen zorgaanbieder; binnen ZPF worden geen zorgactiviteiten uitgevoerd. Er zijn ook geen medewerkers in dienst van ZPF. ZPF is een overkoepelende stichting voor de zorgaanbieders MCL, Tjongerschans, Noorderbreedte en THFL. Door een overeenkomende statutaire doelstelling (bevordering van een goede gezondheidszorg), een personele unie van toezicht binnen het concern en het samenkomen van de bestuurders van het concern in de bestuur van ZPF is geborgd dat gewerkt wordt vanuit een gemeenschappelijk uitgangspunt. Het belang van de stichting is derhalve de coördinerende en stimulerende rol in de samenwerking, de ontwikkeling van ketenzorg en de invoering van gemeenschappelijk beleid waar dit bijdraagt aan de doelstelling. Besluitvorming en implementatie vindt in de meeste gevallen plaats binnen de ZPF-BV's.

### **Missie en visie**

Het bestuur van ZPF heeft in de vorm van de 'droom van ZPF' vastgelegd hoe zij de rol van ZPF zien in het Friese zorglandschap. Belangrijke elementen in de langetermijnvisie die als uitgangspunt heeft 'gezond en gelukkig (oud) in Fryslân' zijn:

- In de transformatie van de gezondheidszorg in Nederland van zorg naar gezondheid kan Friesland en daarbinnen ZPF een voorloper zijn. ZPF wil voorop lopen en al in 2030 het doel van de transformatie bereiken.
- De transformatie moet leiden tot een betere gezondheid voor de burger, een betere patiëntervaring, lagere kosten en een betere ervaring voor medische professionals.
- Friesland en ZPF specifiek krijgt door die voorlopersrol een grote aantrekkingskracht voor investeerders en professionals.
- De Friese burger heeft in de toekomst eigenaarschap over de eigen gezondheid, en ontvangt passende zorg op de juiste plek wanneer nodig. Als er fysieke zorg nodig is kan de patiënt drempelloos en naadloos terecht bij ZPF (of liever nog: in heel Friesland).
- Voor ouderen en chronisch zieken die langdurige zorg nodig hebben houdt dit in dat er een brede voorziening in Friesland is met een aanbod dat aansluit bij de zorgvraag en zoveel mogelijk gericht is op eigen regie waar mogelijk en passende zorg waar nodig.
- Ook investeren in een gezonde levensstijl en leefomgeving is van groot belang.
- ZPF is de motor achter dit gezondheidsecosysteem, en regisseur van de zorg, in een brede coalitie met andere zorgaanbieders, zorgverzekeraar, gemeente, provincie en technologie partijen. De regie wil ZPF specifiek nemen in het bieden van drempelloze zorg.

Op basis van deze visie wordt gewerkt aan de ontwikkeling van het ZPF-concern.

## **2. Verslag over het afgelopen jaar**

Aansluitend bij de visie op het Friese Zorglandschap en de opdracht die het ZPF-concern daarin heeft, heeft het bestuur van ZPF in 2022 gewerkt aan de ontwikkeling van een strategische agenda en de concretisering daarvan in activiteiten voor de komende jaren tot 2030 in een houtskoolschets.

Daarbij heeft het bestuur van ZPF gezocht naar een balans tussen ambitie en haalbaarheid; er zijn enkele thema's gekozen waarin verdeeld over de komende jaren concrete resultaten worden behaald, er zijn prioriteiten gesteld, maar ook is benadrukt dat de unieke kans die het ZPF-concern heeft om een leidende rol te spelen in de ontwikkeling van het Friese zorglandschap moet worden benut.

De thema's waaraan binnen ZPF wordt gewerkt zijn:

### **Drempelloze zorg: inhoudelijke samenwerking**

In 2022 is met name gekeken naar het benutten van de bestaande interne verbindingen. Daartoe is een inventarisatie gemaakt van inhoudelijke samenwerkingen tussen de ZPF-partners. Het bestuur van ZPF zet in eerste instantie in op verbreding en verdieping van de lopende initiatieven.

### **Drempelloze zorg: strategische samenwerking**

Aan dit thema heeft het bestuur in 2022 prioriteit gegeven. De grote bewegingen die in 2022 zijn voorbereid zijn de fusieplannen van MCL en Tjongerschans en de integratie van Noorderbreedte en THFL. De vergaderingen van het bestuur van ZPF gaven de mogelijkheid om af te stemmen over de voortgang, om waar mogelijk de synergie te vinden in de verschillende lopende trajecten en om vanuit ZPF-perspectief te kijken naar de samenwerkingsplannen. Ook het voornemen tot verkenning van intensivering van de samenwerking tussen Revalidatie Friesland en Noorderbreedte en de verkenning van samenwerking tussen de Friese ziekenhuizen is besproken in het licht van de ZPF-doelstelling: het bevorderen van een goede gezondheidszorg, onder meer door het bieden van drempelloze zorg.

### **Arbeidsmarkt**

In 2022 zijn de eerste stappen gezet richting een drempelloze arbeidsmarkt binnen het ZPF-concern. De ZPF-BV's vormen samen een grote werkgever die met een drempelloze arbeidsmarkt een breed carrièreperspectief te bieden heeft. Het benutten van deze voordelen op een krappe arbeidsmarkt is voor alle ZPF-partners van belang. Er is gestart met het in beeld brengen van de kwalitatieve en kwantitatieve behoefte van de ZPF-BV's. In samenwerking met de opleidingen wordt geprobeerd ZPF-stageroutes op te zetten. Ook zijn ZPF-loopbaanpaden ontwikkeld, die in 2023 worden geïmplementeerd.

### **Communicatie en strategische positionering**

Bij dit thema is ervoor gekozen om communicatie vanuit ZPF te initiëren wanneer in concernverband concrete resultaten worden behaald. In de nabije toekomst zal een strategisch communicatieplan ontwikkeld worden, waarin wordt uitgewerkt voor welke doelgroepen communicatie vanuit ZPF of vanuit de BV's wenselijk is. Op dit moment wordt de website van ZPF voortvloeiend uit de plannen voor de benadering van de arbeidsmarkt-geschiedt gemaakt voor met name arbeidsmarktcommunicatie.

### **Duurzaamheid**

In 2022 hebben de duurzaamheidscoördinatoren van de BV's een inventarisatie gemaakt van de stand van zaken op het gebied van duurzaamheidsbeleid binnen de BV's. In aansluiting daarop zijn op BV-niveau besluiten genomen over onderwerpen rond dit thema die bij de betreffende BV noodzakelijk waren. De duurzaamheidscoördinatoren werken gezamenlijk verder aan een betere profilering van de BV's op het gebied van duurzaamheid. Een concrete opbrengst van de samenwerking is dat een gecoördineerde aanpak van de duurzaamheidsverslaglegging wordt ontwikkeld.

### **Innovatie en digitalisering**

Voor het thema innovatie en digitalisering zijn- in het licht van de prioritering op de samenwerkingsagenda- nog geen concrete stappen gezet. In de periode 2023-2025 zal een roadmap ontwikkeld worden voor een gemeenschappelijke ICT-infrastructuur en applicatielandschap. Als eerste stap in voorbereiding op deze stap worden actuele keuzes van de ZPF-partners op het gebied van digitalisering in de ZPF-vergadering besproken om te voorkomen dat deze knelpunten gaan opleveren voor het realiseren van een gezamenlijke aanpak.

### **Algemene vergadering van Aandeelhouders**

Het bestuur van ZPF vormt de Algemene Vergadering van Aandeelhouders van MCL, Tjongerschans en Noorderbreedte. In 2022 heeft de AvA van MCL, Tjongerschans en Noorderbreedte de jaarrekening vastgesteld van de betreffende BV's alsmede de honorering van de bestuurders en heeft de AvA van MCL en Tjongerschans besloten tot uitbreiding van de Raad van Bestuur.

## **3. Financiële analyse verslagjaar**

De activiteiten van ZPF bestaan uit het deelnemen in zorgentiteiten MCL B.V., Noorderbreedte B.V. en Tjongerschans B.V. Daarnaast worden in zeer beperkte mate kosten en opbrengsten vanuit de genoemde entiteiten doorbelast aan ZPF. Als gevolg daarvan bestaat het resultaat van ZPF nagenoeg geheel uit de som van de resultaten van MCL, Noorderbreedte en Tjongerschans.

## **4. Onderzoek en ontwikkeling**

Aangezien ZPF niet actief is als zorgaanbieder en geen personeel in dienst heeft, wordt binnen ZPF geen onderzoek verricht. Wel speelt ZPF een stimulerende rol waar het gaat om samenhangende aanpak van met name de digitale ontwikkeling binnen de BV's. In hoofdstuk 2. wordt daarom als thema waaraan wordt gewerkt onder meer innovatie en digitalisering genoemd.

## **5. De toekomst**

ZPF heeft een belangrijke rol in de ontwikkeling van de concern-strategie. De monitoring van de deelnemingen MCL, Noorderbreedte en Tjongerschans heeft op ZPF-niveau aandacht vanwege het aandeelhouderschap van ZPF in deze BV's. Met name de voorgenomen fusies tussen MCL en Tjongerschans enerzijds en Noorderbreedte en haar dochter Thuiszorg Het Friese Land anderzijds zullen onderwerp van gesprek zijn.

## **6. Risicomanagement**

Binnen ZPF wordt geen inhoudelijk risicomanagement gevoerd, omdat voor ZPF zelf geen (operationele en/of financiële) risico's te identificeren zijn. Het risicomanagement wordt gevoerd binnen de onderliggende BV's.

## **7. Maatschappelijke effecten van ondernemen**

De maatschappelijke effecten van het ondernemen binnen het ZPF concern liggen bij de beleids- en bedrijfsvoering van de onderliggende BV's.

# 1.1.2 Verslag van de interne toezichthouder

Stichting Zorgpartners Friesland (ZPF) heeft een Raad van Toezicht (RvT) die toezicht houdt op het bestuur en de algemene gang van zaken binnen de stichting. De RvT voert zijn taak uit binnen de kaders van wet- en regelgeving, de Governancecode Zorg, statuten en reglementen. In dit verslag legt de RvT verantwoording af over de uitvoering van zijn taken.

## Structuur en samenstelling

De RvT bestond op 31 december 2022 uit vijf leden, welke leden ook de Raden van Commissarissen van MCL B.V., Tjongerschans B.V., Noorderbreedte B.V. en Thuiszorg Het Friese Land (THFL) B.V. vormen. ZPF is de enig aandeelhouder van MCL B.V., Tjongerschans B.V., Noorderbreedte B.V. en Thuiszorg Het Friese Land B.V. (THFL). Noorderbreedte is 100% aandeelhouder van THFL B.V., waardoor ook deze B.V. deel uitmaakt van het ZPF-concern. De bestuurders van de rechtspersonen waarvan ZPF direct of indirect 100% aandeelhouder is- en derhalve de bestuurders van MCL, Tjongerschans, Noorderbreedte en THFL- vormen het bestuur van ZPF. De stichting ZPF zet zich blijkens de doelstelling in de statuten primair in voor de bevordering van een goede gezondheidszorg. De RvT was op 31 december 2022 als volgt samengesteld:

### **De heer prof.dr. J.W. Zwemmer (1945), voorzitter a.i.**

*Profiel: publieke sector; fiscaal-juridische achtergrond*

*Benoemd: per 15 juli 2020 tot 1 juli 2021; verlengd tot 1 januari 2022; nogmaals verlengd tot uiterlijk 1 juli 2022 en vervolgens tot max. 1 januari 2023.*

*Functies:*

- Voorzitter a.i. Raad van Toezicht Zaans Medisch Centrum, Zaandam.
- Voorzitter bestuur Stichting 1877 (voor ondersteuning van onderzoeksjournalistiek)
- Bestuurder Stichting Kritisch Commentaar Fiscale Wetgeving en Fiscaal Beleid
- Bestuurder Stichting ter bevordering van de beoefening van de belastingwetenschap aan de UVA

### **De heer drs. A. Bonnema MBA (1968), lid**

*Profiel: vastgoed, financiering en informatietechnologie*

*Benoemd: voor 4 jaar per 1 januari 2019 t/m 31 december 2022. Geen herbenoeming.*

*Hoofdfunctie:*

- Voorzitter Raad van Bestuur Caparis NV

*Nevenfuncties:*

- Voorzitter Raad van Toezicht Driezorg, Zwolle
- Lid Raad van Toezicht Dialyse Centrum Groningen
- Lid bestuur Vereniging Circulair Friesland
- Eigenaar ABTA

### **De heer dr. R.J. Meijer (1967), lid**

*Profiel: professionele organisatie; zorginhoudelijk*

*Benoemd voor 4 jaar per 1 juli 2017; herbenoemd voor 4 jaar per 1 juli 2021; benoemd op voordracht van de Ondernemingsraden*

*Hoofdfunctie:*

- Longarts Ommelander Ziekenhuis Groningen

*Nevenfuncties:*

- Adviseur astma/COPD dienst CERTE
- Adviseur GHC ketenzorg astma-COPD
- Docent Caspir nascholingen ELANN
- Medisch manager Ommelander Ziekenhuis Groningen

### **De heer mr. J. Volkers (1959), lid**

*Profiel: financiën*

*Benoemd: voor 4 jaar per 4 maart 2022.*

*Functies:*

- Commissaris Broshuis B.V.
- President Commissaris Poiesz Supermarkten
- Penningmeester Stichting Friezenkerk Rome
- Bestuurslid Hawker Hunter foundation
- Voorzitter Leeuwarden Student City
- Commissaris Eisma Media Groep B.V.
- Commissaris Vereniging Hendrick de Keyser
- Commissaris Mediahuis Noord
- Voorzitter Stichting FB Oranjewoud

- Secretaris/penningmeester Stichting Ir Abe Bonnema
- Bestuurslid Stichting Friese Compagnie
- Voorzitter Stichting Verkiezing Friese Onderneming van het jaar
- Voorzitter Stichting Old Burger Weeshuis

**Mw. prof. dr. S.E.J.A. de Rooij (1969), lid**

*Profiel:* Zorg

*Benoemd:* voor 4 jaar per 4 maart 2022.

*Hoofdfunctie:*

- Voorzitter Raad van Bestuur Ziekenhuis Amstelland

*Nevenfuncties:*

- Hoogleraar Interne geneeskunde, leerstoel Geriatrie aan RUG en UvA
- Lid van Raad van Toezicht Nivel
- Lid van Kwaliteitsraad Zorginstituut
- Lid Bestuur van Stichting Effectieve Ouderenzorg

Vanwege het aflopen van de termijn van de heren Zwemmer en Bonnema heeft de RvT in 2022 twee nieuwe leden geworven, welke met ingang van 1 januari 2023 zijn benoemd als voorzitter (de heer C. Bijl) en lid (mevrouw T. Koster) van de RvT.

In de werving streeft de RvT naar een evenwichtige samenstelling van de RvT, waar het gaat om deskundigheid, ervaring, netwerk, regionale binding en rol in het team. Een evenwichtige samenstelling houdt mede in dat gestreefd wordt naar diversiteit binnen de RvT. In de laatste twee wervingsprocedures is specifieke aandacht besteed aan de man-vrouw verdeling binnen de RvT. Dit heeft erin geresulteerd dat de RvT met ingang van 1 januari 2023 bestaat uit twee vrouwen en drie mannen (40% vrouwen en 60% mannen), nadat in 2022 al een vrouwelijk lid (mevrouw De Rooij) was toegetreden.

**Professionaliteit en kwaliteit toezicht**

De RvT werkt conform de (gelijkluidende) reglementen voor de RvC's van de BV's. Deze reglementen zijn binnen de kaders van statuten, wet- en regelgeving en de Governancecode Zorg uitgewerkt. Dit draagt bij aan de professionaliteit en kwaliteit van de uitvoering van bestuurlijke en toezichthoudende taken.

In statuten en reglementen zijn expliciet eisen en voorwaarden aan (het handelen van) bestuurders en toezichthouders gesteld ter voorkoming van belangenverstremming. Ook zijn procedures vastgelegd die in het geval van mogelijke belangenverstremming moeten worden gevolgd.

Conform eerdergenoemde kaders dienen binnen de RvT de kwaliteiten en deskundigheden beschikbaar te zijn die nodig zijn om toezicht te houden op de besturing van ZPF. De drie leden die begin 2022 de RvT vormden voldeden aan deze kaders, maar in de praktijk vroeg de vervulling van de verschillende taken een grote (tijds)inzet van de betreffende commissarissen. In 2022 is de RvT weer op sterkte gebracht met de benoeming van twee leden in maart. In deze procedure zijn de interne gremia van de BV's betrokken geweest.

Gezien de doorlooptijd van die werving en de continuïteit is vervolgens besloten de termijn van de voorzitter a.i. te verlengen met een half jaar tot en met 31 december 2022. Omdat op dat moment ook de termijn van de heer Bonnema afliep, is rond de zomer opnieuw een procedure opgestart voor de werving van twee nieuwe leden. Dit is gebeurd op basis van een profielschets, die met inbreng van de interne gremia en advies van de Cliëntenraden van de BV's is vastgesteld. Over de wervingsprocedure zijn afspraken vastgelegd, waarbij ook in dit geval aan de Ondernemingsraden en Cliëntenraden van de BV's een adviesrecht over de benoeming is toegekend.

De RvT onderschrijft het belang van een jaarlijkse evaluatie van het eigen functioneren voor de kwaliteit en professionaliteit van het toezicht. In 2022 is vanwege wisselingen en aankomende wisselingen in de RvT geen evaluatie georganiseerd. In 2023 wordt in nieuwe samenstelling een evaluatie onder begeleiding van een onafhankelijke externe deskundige gepland.

De RvT zet in op continue ontwikkeling, ook van commissarissen. Daartoe is budget beschikbaar en een procedure vastgelegd voor de aanvraag van opleidingsfaciliteiten. Twee commissarissen hebben in 2022 een opleiding gevolgd.

Conform statuten ontvangt de RvT van ZPF geen honorering. Voor de BV's is een honoreringskader vastgelegd, en ontvangen de commissarissen met inachtneming van dit kader en de WNT een honorering.



## Vergaderingen

De RvT is in 2022 negen keer in vergadering bijeen geweest (waarvan twee keer in een themabijeenkomst en één keer in een besloten vergadering). Dit waren in de regel gezamenlijke vergaderingen met de RvC's van MCL, Tjongerschans, Noorderbreedte en THFL.

Binnen ZPF is alleen een Auditcommissie ingesteld. De Auditcommissie, bestaande uit de leden Bonnema (voorzitter), Zwemmer (tot maart 2022) en Volkers (vanaf maart 2022) kwam in 2022 vier keer bijeen. Omdat het werkgeverschap voor de bestuurders bij de BV's ligt en er geen zorg wordt verleend door ZPF is geen Remuneratiecommissie en Commissie toezicht kwaliteit en veiligheid ingesteld.

## Belangrijkste onderwerpen

Omdat de uitvoering van beleid vooral zijn beslag moet krijgen binnen de BV's, wordt door de RvT van ZPF in de meeste gevallen oriënterend en opiniërend over onderwerpen gesproken die op BV-niveau in latere fase besluitvorming behoeven. De RvT dient hierbij vooral als adviseur/ klankbord. Daarbij houdt de RvT het oog op de samenhangende ontwikkelingen binnen het concern in het licht van de overkoepelende doelstelling van het ZPF-concern.

- Strategie en beleid: In 2022 heeft de RvT goedkeuring verleend aan de door het bestuur van ZPF opgestelde houtskoolschets. Hierin worden strategie en doelstellingen van ZPF tot 2030 uitgewerkt.
- Financiën: De jaarrekening van ZPF, de tertiaalrapportages en de begroting van 2023 (die is goedgekeurd door de RvT) zijn besproken. In dit boekjaar was voor het eerst ook een managementletter van de accountant voor ZPF beschikbaar. Deze documenten gaven samen op concernniveau zicht op de financiële planning- en controlcyclus. In 2022 is verder met goedkeuring van de RvC's van de betreffende BV's en de RvT de financiële ontvlechting van MCL en Noorderbreedte gerealiseerd. Hoewel de samenwerking binnen het concern geïntensiveerd is en wordt, is geconcludeerd dat de financiële afhankelijkheden tussen MCL en Noorderbreedte geen bijdrage leveren aan de strategische ontwikkeling van beide partners en het concern.
- Huisvesting: ZPF als concern heeft een grote vastgoedportefeuille die vraagt om een samenhangende benadering. Derhalve wordt een vastgoedstrategie op ZPF-niveau uitgewerkt, waarbij de RvT actief in de adviesrol betrokken zal worden.
- Samenwerking: Samenwerking is in 2022 voor bestuurders en toezichthouders een centraal thema geweest, zowel de samenwerking binnen het ZPF-concern als met andere partners. Binnen het concern is vooral gekeken naar het beter benutten van de samenwerkingsmogelijkheden die er zijn. De fusieplannen van MCL en Tjongerschans en de integratie van Noorderbreedte en THFL zijn dan ook elk overleg aan de orde geweest. Buiten het concern is de meest concrete ontwikkeling de verkenningen rond de samenwerking van de Friese ziekenhuizen en het voornemen tot verkenning van intensivering van de samenwerking tussen Noorderbreedte en Revalidatie Friesland. De RvT volgt dit proces en dient als klankbord bij de ontwikkeling van de strategie.
- Arbeidsmarkt: De RvT heeft met het bestuur van ZPF de plannen voor de inrichting van een interne arbeidsmarkt binnen ZPF besproken.
- Duurzaamheid: De RvT heeft een toelichting gekregen op de stand van zaken rond het thema duurzaamheid binnen de BV's. Daarnaast is gesproken over de gezamenlijke aanpak van de op termijn verplichte duurzaamheidsverslaglegging.
- Integraal Zorgakkoord: In 2022 zijn de hoofdlijnen van het Integraal Zorgakkoord toegelicht. Dit akkoord is het meest relevant voor de ziekenhuizen, maar heeft ook implicaties voor de andere ZPF-partners. De implicaties van dit akkoord worden in 2023 verder uitgewerkt.
- Governance en inrichting RvT: Naast eerdergenoemde benoemingen van commissarissen heeft de RvC in 2022 gewerkt aan de verdere inrichting van het toezicht. Daartoe is een toezichtvisie, toezichtkader en toetsingskader door de RvT vastgesteld. Daarmee heeft de RvT zijn werkwijze geconcretiseerd en meer transparant gemaakt voor belanghebbenden.

Naast de genoemde onderwerpen heeft de RvC in elke vergadering de actualiteiten binnen ZPF besproken.

## **1.2 Geconsolideerde jaarrekening 2022**

## 1.2.1 GECONSOLIDEERDE BALANS per 31 december 2022

(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
		x € 1.000	x € 1.000
<b>ACTIVA</b>			
<b>A Vaste activa</b>			
I Immateriële vaste activa	1		
1. kosten van ontwikkeling		11.093	14.721
2. concessies, vergunningen en intellectuele eigendom		1.229	1.591
3. goodwill		280	320
4. immateriële vaste activa in uitvoering		89	89
Totaal immateriële vaste activa		<u>12.691</u>	<u>16.721</u>
II Materiële vaste activa	2		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		231.558	243.165
2. machines en installaties		39.226	43.103
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		58.795	60.697
4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		18.789	12.019
5. vastgoedbeleggingen		18.482	5.887
Totaal materiële vaste activa		<u>366.851</u>	<u>364.871</u>
III Financiële vaste activa	3		
1. deelnemingen in overige verbonden maatschappijen		3.131	2.856
2. overige effecten		264	248
3. overige vorderingen		259	267
Totaal financiële vaste activa		<u>3.654</u>	<u>3.371</u>
<b>B Vlottende activa</b>			
I Voorraden	4		
1. grond- en hulpstoffen		99	
2. gereed product en handelsgoederen		11.523	10.858
Totaal voorraden		<u>11.622</u>	<u>10.858</u>
II Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	5	4.402	3.865
III Vorderingen			
1. op handelsdebiteuren		39.014	31.640
2. op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen		-	83
3. nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten		66.198	35.414
4. overige vorderingen	6	59.432	51.965
Totaal vorderingen		<u>164.644</u>	<u>119.102</u>
IV Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	7	4.728	7.597
V Effecten	8	27.204	31.836
VI Liquide middelen	9	88.457	119.345
<b>C Totaal activa</b>		<u>684.253</u>	<u>677.566</u>

**1.2.1 GECONSOLIDEERDE BALANS per 31 december 2022**

(na resultaatbestemming)

	<b>Ref.</b>	<b>31-dec-22</b>	<b>31-dec-21</b>
		x € 1.000	x € 1.000
<b>PASSIVA</b>			
<b>D Eigen vermogen</b>	10		
I Gestort en opgevraagd kapitaal		778	778
II (Andere) wettelijke en statutaire reserve			
1. Wettelijke		11.093	14.721
III Bestemmingsreserves		71.728	71.728
IV Bestemmingsfonds		62.044	58.217
V Overige reserves		131.929	123.220
Aandeel van de rechtspersoon in het groepsvermogen		277.572	268.664
VI Aandeel van derden in het groepsvermogen		69	73
Totaal eigen vermogen		<u>277.641</u>	<u>268.737</u>
<b>E Voorzieningen</b>	11		
1. jubileumverplichtingen		7.244	8.978
2. financieringsrisico's		3.766	2.887
3. overige		8.475	8.193
Totaal voorzieningen		<u>19.485</u>	<u>20.058</u>
<b>F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	12		
1. andere obligatieleningen en onderhandse leningen		19.135	20.427
2. schulden aan banken		163.086	185.578
3. belastingen en premies sociale verzekeringen		4.047	-
4. overige schulden		1.133	1.508
Totaal langlopende schulden		<u>187.401</u>	<u>207.513</u>
<b>G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>	13		
1. andere obligatieleningen en onderhandse leningen		1.292	1.287
2. schulden aan banken		6.748	6.619
3. aflossingsverplichtingen		16.249	16.488
4. schulden aan leveranciers en handelskredieten		29.585	23.092
5. schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen		2	-
6. belastingen en premies sociale verzekeringen		20.710	23.394
7. schulden ter zake pensioenen		11.987	1.107
8. overige schulden		113.153	109.271
Totaal kortlopende schulden		<u>199.726</u>	<u>181.258</u>
<b>H Totaal passiva</b>		<u>684.253</u>	<u>677.566</u>

## 1.2.2 GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING over 2022

	Ref.	2022	2021
		x € 1.000	x € 1.000
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
<b>Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening</b>			
	14		
Zorgverzekeringswet		573.204	561.875
Wet langdurige zorg		146.330	140.315
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS- subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg		6.730	11.809
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		6.954	5.560
Beschikbaarheidsbijdrage opleidingsfuncties		15.790	14.446
Baten uit onderaanneming		1.446	4.457
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		20.439	19.050
<b>Netto omzet</b>		<b>770.893</b>	<b>757.512</b>
Overige bedrijfsopbrengsten	15	20.486	20.238
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<b>791.379</b>	<b>777.750</b>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Kosten van grond- en hulpstoffen	16	104.424	101.723
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	17	114.063	114.398
Lonen en salarissen	18	320.304	308.004
Sociale lasten	18	49.815	45.583
Pensioenlasten	18	29.160	27.045
Dotaties en vrijval personele voorzieningen	18	1.416	2.806
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	19	44.499	45.817
Overige bedrijfskosten	20	108.951	108.595
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<b>772.632</b>	<b>753.971</b>
Opbrengst van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten	21	302	72
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	21	1.555	27
Waardeverandering van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten	21	-5.122	3.770
Rentelasten en soortgelijke kosten	21	-7.092	-7.966
		-10.357	-4.097
<b>RESULTAAT VOOR BELASTING</b>		<b>8.390</b>	<b>19.682</b>
Belastingen	22	2	-16
Aandeel in winst van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	23	513	473
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<b>8.905</b>	<b>20.139</b>
Waarvan aandeel derden		-7	24
Resultaat toekomend aan de rechtspersoon		<b>8.912</b>	<b>20.115</b>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		<b>2022</b>	<b>2021</b>
		x € 1.000	x € 1.000
Toevoeging/onttrekking:			
Bestemmingsfondsen		3.827	6.786
Reserve aanvaardbare kosten		10.278	9.618
Overige algemene reserve		-5.200	3.735
		<b>8.905</b>	<b>20.139</b>

## 1.2.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2022

	Ref.	2022		2021	
		x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>					
Bedrijfsresultaat			18.747		23.379
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	1,2	44.500		45.817	
- mutaties voorzieningen	11	-573		3.588	
- ongerealiseerd koersresultaat	21	-5.099		3.800	
			38.828		53.205
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	4	-764		-1.634	
- mutatie onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	5	-537		-5.755	
- vorderingen	6	-45.542		-9.892	
- effecten	8	4.632		-3.508	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringsresultaat	7	2.869		-2.367	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	13	17.964		-12.759	
			-21.378		-35.915
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			36.197		40.669
Ontvangen interest	21			10	
Uitgekeerd dividend aandeel derden	21			-26	
Vennootschapsbelasting	22	2		-16	
Disconteringsrente voorzieningen	21	1.555		-	
Gerealiseerde koersresultaten	21	-23		374	
Resultaat deelneming	23	410		472	
Betaalde interest	21	-7.092		-7.931	
Ontvangen dividenden	21	302		72	
			-4.846		-7.045
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>			31.351		33.624
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>					
Investerings materiële vaste activa	2	-42.648		-36.566	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2			15.467	
Investerings immateriële vaste activa	1	-270		-1.998	
Verwervingen niet-geconsolideerde deelnemingen en/of	3	-513		-472	
Aflossing leningen u/g/ ontvangen dividenden	3	206		61	
Overige mutaties financiële vaste activa	3	126		-	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-43.099		-23.508
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>					
Nieuw opgenomen leningen	12	5.553		11.100	
Aflossing langlopende schulden	12	-24.693		-25.057	
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			-19.140		-13.957
<b>Mutatie geldmiddelen</b>					
			-30.888		-3.841
Stand geldmiddelen per 1 januari	9		119.345		123.187
Stand geldmiddelen per 31 december	9		88.457		119.346
Mutatie geldmiddelen			-30.888		-3.841

**Toelichting:**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op de indirecte methode

## 1.2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 1.2.4.1 Algemeen

#### Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting Zorgpartners Friesland (hierna: Stichting Zorgpartners Friesland) is statutair (en feitelijk) gevestigd te Leeuwarden, op het adres Henri Dunantweg 2 met Kvk-nummer 01079054. De belangrijkste activiteiten binnen de groep zijn het verplegen, verzorgen en doen behandelen van personen in de ruimste zin van het woord. Stichting Zorgpartners Friesland is het hoofd van de groep 'Zorgpartners Friesland' en houdt de aandelen van de ziekenhuizen Medisch Centrum Leeuwarden B.V. te Leeuwarden en Tjongerschans B.V. te Heerenveen. Tevens houdt Stichting Zorgpartners Friesland de aandelen van ouderenzorginstelling Noorderbreedte B.V. te Leeuwarden. Tot slot zijn de Stichting MCL Fonds en de Stichting Noorderbreedte Fonds onderdeel van de groep 'Zorgpartners Friesland'.

#### Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2022, dat is geëindigd op 31 december 2022.

#### Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW), 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. In 2022 hebben MCL B.V. en Tjongerschans B.V. aangegeven met elkaar te willen fuseren per 1 januari 2024. Omdat de intentie is dat de bedrijfsactiviteiten van beide entiteiten worden voortgezet wordt voor beide entiteiten alsmede voor Stichting Zorgpartners Friesland uitgegaan van de 'going concern' veronderstelling.

#### Vergelijking met voorgaand jaar

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

##### Stelselwijziging

De jaarrekening 2022 is opgesteld op basis van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG. De Regeling schrijft voor de balans en de winst-en-verliesrekening modellen voor die afwijken van de modellen die in de jaarrekening 2021 zijn gehanteerd. De vergelijkende cijfers over 2021 zijn aangepast op basis van de nieuwe modellen. De aanpassingen hebben geen invloed op de omvang van het eigen vermogen ultimo 2022 en het resultaat over 2022. Zorgspecifieke posten zijn waar dit noodzakelijk wordt geacht vermeld in de toelichting.

#### Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2021 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2022 mogelijk te maken. Als gevolg van de wijziging van de consolidatiekring in 2022 zijn de vergelijkende cijfers voor 2021 ook aangepast. Het effect op het vermogen per ultimo 2021 bedraagt € 29,8 miljoen en het effect op het resultaat over 2021 bedraagt € 3,7 miljoen.

#### Verrekenen en salderen

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

- een deugdelijk 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.

#### Leasing

##### Financiële leasing

De vennootschap treedt op als lessee in een financiële lease. 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 vervolgwaaardering 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 vennootschap 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:

- omzetbepaling DBC-zorgproducten en overige zorgproducten inclusief bepaling onderhanden werk en validatievoorziening;
- omzetbepaling GRZ in verband met bepaling onderhanden werk positie;
- COVID-19 compensatieregelingen;
- voorziening medische aansprakelijkheid.

#### **Grondslagen voor de consolidatie**

De geconsolideerde jaarrekening omvat de financiële gegevens van de instelling en haar dochtermaatschappijen in de groep, andere groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarover overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend dan wel waarover de centrale leiding bestaat. Dochtermaatschappijen zijn deelnemingen waarin de instelling (en/of een of meer van haar dochtermaatschappijen) meer dan de helft van de stemrechten in de algemene vergadering kan uitoefenen, of meer dan de helft van de bestuurders of van de commissarissen kan benoemen of ontslaan. Groepsmaatschappijen zijn deelnemingen waarin de instelling een meerderheidsbelang heeft, of waarop op een andere wijze een beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend. Bij de bepaling of beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend, worden financiële instrumenten betrokken die potentiële stemrechten bevatten en zodanig kunnen worden uitgeoefend dat ze daardoor de instelling meer of minder invloed verschaffen.

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. Bij een transactie waarbij de rechtspersoon een niet-100%-belang heeft in de verkopende groepsmaatschappij, wordt de eliminatie uit het groepsresultaat pro rata toegerekend aan het minderheidsbelang op basis van het aandeel van de minderheid in de verkopende groepsmaatschappij.

De groepsmaatschappijen zijn integraal geconsolideerd, waarbij het minderheidsbelang van derden afzonderlijk tot uitdrukking is gebracht binnen het groepsvermogen. Indien de aan het minderheidsbelang van derden toerekenbare verliezen het minderheidsbelang in het eigen vermogen van de geconsolideerde maatschappij overtreffen, dan wordt het verschil, alsmede eventuele verdere verliezen, volledig ten laste van de meerderheidsaandeelhouder gebracht, tenzij en voor zover de minderheidsaandeelhouder de verplichting heeft, en in staat is, om die verliezen voor zijn rekening te nemen. Het aandeel van derden in het resultaat wordt afzonderlijk als laatste post in de geconsolideerde resultatenrekening in aftrek op het groepsresultaat.

#### **Consolidatiekring**

In de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Zorgpartners Friesland 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. Dit betreft de volgende vennootschappen:

- Stichting Zorgpartners Friesland;
- Medisch Centrum Leeuwarden B.V.;
- Noorderbreedte B.V.;
- Tjongerschans B.V.;
- Stichting MCL Fonds;
- Stichting Noorderbreedte Fonds;
- SenD B.V.



De financiële gegevens van de in de consolidatie betrokken rechtspersonen zijn volledig in de geconsolideerde jaarrekeningen opgenomen onder eliminatie van de onderlinge verhoudingen en transacties. SenD B.V. is voor 51% opgenomen, evenredig aan het belang daarin. De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van Stichting Zorgpartners Friesland.

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. In 2022 is hiervan geen sprake en zijn geen afwijkende grondslagen gehanteerd.

#### **De volgende rechtspersonen zijn niet in de consolidatie betrokken in verband met beperkte zeggenschap**

MCL B.V. houdt een 50% deelneming in Poliklinische Apotheek Leeuwarden B.V. (PAL BV). PAL BV presenteert over 2022 een eigen vermogen groot € 3,1 mln (2021: € 2,6 mln) en een resultaat na belastingen van € 0,5 mln (2021: € 0,3 mln).

Tevens wordt een deelneming van 20% gehouden in Kijlstra Zorggroep B.V., een ambulancevervoerder in Friesland. Kijlstra BV presenteert over 2022 een eigen vermogen groot € 7,6 mln (2021: € 7,3 mln) en een resultaat na belastingen van € 0,9 mln (2021: € 1,6 mln).

Daarnaast houdt MCL B.V. een aandelenbelang van 20% in LIMIS Development B.V. dat duurzaam wordt aangehouden. Deze B.V. heeft tot doel het selecteren, onderzoeken en (voor-)ontwikkelen van ideeën en innovatieve concepten, technieken en producten voor de gezondheidszorg. LIMIS Development B.V. presenteert in de vastgestelde jaarrekening over 2022 een eigen vermogen ter grootte van € 1,2 mln en een resultaat na belastingen ter grootte van € 0,0 mln euro (2021: 0,0 mln).

Deze deelnemingen worden niet in de consolidatie betrokken omdat geen sprake is van overwegende zeggenschap of centrale leiding.

#### **Verbonden rechtspersonen**

Stichting Zorgpartners Friesland is in 2022 geen transacties aangegaan met verbonden rechtspersonen die niet onder normale marktvoorwaarden hebben plaatsgevonden. Onder normale marktvoorwaarden vinden met verbonden rechtspersonen onderlinge leveranties plaats inzake:

- geleverde zorg;
- ambulancevervoer;
- schoonmaak;
- leverantie van geneesmiddelen;
- inkoop zorgproducten;
- medische aansprakelijkheidsverzekering en;
- verlenen ondersteunende diensten.

Alle groepsmaatschappijen evenals de deelnemingen zoals opgenomen onder de toelichting op de financiële vaste activa worden aangemerkt als verbonden partij. Daarnaast kwalificeren zowel de bestuurders als de toezichthouders als verbonden partij (niet-rechtspersoon).

#### **1.2.4.2 Grondslagen van waardering van 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, resultatenrekening 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 Zorgpartners Friesland.

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

De immateriële en materiële vaste activa worden 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.

#### Immateriële vaste activa

##### *Goodwill*

Indien de verkrijgingsprijs van een deelneming hoger is dan het nettobedrag van de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva wordt het meerdere als goodwill geactiveerd onder de immateriële vaste activa. Indien de verkrijgingsprijs lager is dan het nettobedrag van de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva, dan wordt het verschil (negatieve goodwill) als overlopende passiefpost opgenomen. De verkrijgingsprijs bestaat uit het geldbedrag of het equivalent hiervan dat is overeengekomen voor de verkrijging van de deelneming in het vermogen van een andere onderneming vermeerderd met eventuele direct toerekenbare kosten.

Negatieve goodwill valt vrij in de winst-en-verliesrekening voor zover lasten en verliezen zich voordoen, indien hier bij de verwerking van de overname rekening mee is gehouden en deze lasten en verliezen betrouwbaar zijn te meten. Indien geen rekening is gehouden met verwachte lasten of verliezen, dan valt de negatieve goodwill vrij in overeenstemming met het gewogen gemiddelde van de resterende levensduur van de verworven afschrijfbaar activa. Voor zover de negatieve goodwill uitkomt boven de reële waarde van de geïdentificeerde niet-monetaire activa wordt het meerdere direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

De geactiveerde goodwill wordt volgens het lineaire systeem afgeschreven waarbij een afschrijvingspercentage van 10% wordt gehanteerd.

##### *Kosten van ontwikkeling*

Voor de kosten van ontwikkeling zijnde de ontwikkelkosten van het EPD wordt een wettelijke reserve gevormd ter hoogte van het geactiveerde bedrag. De kosten van ontwikkeling worden volgens het lineaire systeem afgeschreven waarbij afschrijvingspercentages van 10-20% worden gehanteerd.

#### Materiële vaste activa

De bedrijfsgebouwen en -terreinen, vastgoedbeleggingen, machines en installaties, andere vaste bedrijfsmiddelen en materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen hun kostprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De kostprijs van de genoemde activa bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik. De kostprijs van de activa die door de instelling in eigen beheer zijn vervaardigd, bestaat uit de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de vervaardiging. Verder omvat de vervaardigingsprijs een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente op schulden over het tijdvak dat kan worden toegerekend aan de vervaardiging van de activa.

In het geval dat de betaling van de kostprijs van een materieel vast actief plaatsvindt op grond van een langere dan normale betalingstermijn, wordt de kostprijs van het actief gebaseerd op de contante waarde van de verplichting.

In het geval dat materiële vaste activa worden verworven in ruil voor een niet-monetair actief, wordt de kostprijs van het materieel vast actief bepaald op basis van de reële waarde voor zover de ruiltransactie leidt tot een wijziging in de economische omstandigheden en de reële waarde van het verworven actief of van het opgegeven actief op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur, rekening houdend met de eventuele restwaarde van de individuele activa. Er wordt afgeschreven vanaf het moment dat het actief klaar is voor het beoogde gebruik. Op terreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

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

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

#### *Vastgoedbeleggingen*

Vastgoedbeleggingen zijn onroerende zaken die worden aangehouden om huuropbrengsten en/of waardevermeerdering te realiseren en niet dienen voor eigen gebruik. Onder de vastgoedbeleggingen worden separaat onroerende zaken in aanbouw of ontwikkeling voor toekomstig gebruik als belegging opgenomen. Vastgoedbeleggingen worden in de balans gerubriceerd onder de categorie vastgoedbeleggingen.

De eerste waardering van een vastgoedbelegging geschiedt tegen de verkrijgingsprijs, inclusief de transactiekosten. Na de eerste verwerking worden de vastgoedbeleggingen gewaardeerd tegen de historische kostprijs (minus cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen).

#### **Financiële vaste activa**

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

Deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode. Bij de vaststelling of er sprake is van een deelneming waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend op het zakelijke en financiële beleid wordt het geheel van feitelijke omstandigheden en contractuele relaties (waaronder eventuele potentiële stemrechten) in aanmerking genomen. 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 resultatenrekening.

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 geconsolideerde resultatenrekening verwerkt, tenzij de winst op de overdracht in wezen niet is gerealiseerd.

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

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

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. Voor de jaarrekening 2022 hebben zich geen indicaties en/of omstandigheden voorgedaan die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden.

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

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

## **Vorraden**

Vorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs op basis van de FIFO-methode onder aftrek van een voorziening voor incurantheid. De voorziening voor incurantheid wordt bepaald op basis van ervaringscijfers.

## **Financiële instrumenten**

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

Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Deze worden door de instelling gescheiden van het basiscontract en apart verantwoord indien de economische kenmerken en risico's van het basiscontract en het daarin besloten derivaat niet nauw verwant zijn, indien een apart instrument met dezelfde voorwaarden als het in het contract besloten derivaat aan de definitie van een derivaat zou voldoen en het gecombineerde instrument niet wordt gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening.

Financiële instrumenten, inclusief de van de basiscontracten gescheiden afgeleide financiële instrumenten, worden bij de 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.

In contracten besloten financiële instrumenten die niet worden gescheiden van het basiscontract, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract.

Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Indien financiële instrumenten worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, worden de effectieve rente en eventuele bijzondere waardevermindervingsverliezen direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

## **Afgeleide financiële instrumenten**

Afgeleide instrumenten worden gewaardeerd op kostprijs of lagere marktwaarde, tenzij hedge accounting onder het kostprijs hedge model wordt toegepast.

Stichting Zorgpartners Friesland maakt gebruik van afgeleide financiële instrumenten zoals renteswaps ter afdekking van de gelopen risico's betreffende renteschommelingen. Stichting Zorgpartners Friesland scheidt een in een contract besloten derivaat (embedded derivative) af van het basiscontract, indien aan onderstaande voorwaarden is voldaan:

- er bestaat geen nauw verband tussen de economische kenmerken en risico's van het in het contract besloten derivaat en de economische kenmerken en risico's van het basiscontract;
- een afzonderlijk instrument met dezelfde voorwaarden als het in het contract besloten derivaat zou voldoen aan de definitie van een derivaat; en
- het samengestelde instrument wordt niet tegen reële waarde gewaardeerd met verwerking van de reële waardeveranderingen in het resultaat.

Indien kostprijs hedge accounting wordt toegepast, vindt eerste waardering plaats tegen reële waarde. Zolang het afgeleide instrument betrekking heeft op afdekking van het specifieke risico van een toekomstige transactie die naar verwachting zal plaatsvinden, vindt geen herwaardering van dit instrument plaats. Zodra de verwachte toekomstige transactie leidt tot verantwoording in de winst- en verliesrekening, wordt de met het afgeleide instrument samenhangende winst of het met het afgeleide instrument samenhangende verlies in de resultatenrekening verwerkt. Indien de afgedekte positie van een verwachte toekomstige transactie leidt tot de opname in de balans van een niet-financieel actief of een niet-financiële verplichting past de instelling de kostprijs van dit actief aan met de afdekkingsresultaten die nog niet in de resultatenrekening zijn verwerkt. Een verlies voor het percentage groter dan de omvang van het afgeleide instrument ten opzichte van de afgedekte positie wordt op basis van kostprijs of lagere marktwaarde direct in de resultatenrekening verwerkt.

Indien afgeleide instrumenten aflopen of worden verkocht, worden de afdekkingsrelaties beëindigd. De cumulatieve winst die of het cumulatieve verlies dat tot dat moment nog niet in de resultatenrekening was verwerkt, wordt als overlopende post in de balans opgenomen totdat de afgedekte transacties plaatsvinden. Indien de transacties naar verwachting niet meer plaatsvinden, wordt de cumulatieve winst of het cumulatieve verlies overgeboekt naar de winst-en-verliesrekening.

Stichting Zorgpartners Friesland documenteert de hedgerelaties in generieke hedgedocumentatie en toetst periodiek de effectiviteit van de hedgerelaties door vast te stellen dat er sprake is van effectieve hedges respectievelijk dat er geen sprake is van overhedges.

Indien afgeleide instrumenten niet langer voldoen aan de voorwaarden voor 'hedge accounting', aflopen of worden verkocht of wanneer de instelling niet langer kiest voor hedge accounting wordt hedge accounting beëindigd. De tot dat moment in het vermogen verantwoorde resultaten blijven in het eigen vermogen uitgesteld tot het moment dat de

toekomstige transactie plaatsvindt. Indien de transactie naar verwachting niet meer plaatsvindt, worden de in het eigen vermogen uitgestelde cumulatieve hedgeresultaten naar de resultatenrekening gebracht.

Periodiek wordt de effectiviteit van de hedgerelaties getoetst door vergelijking van de cumulatieve reëlewaardewijziging van de afgedekte positie met de cumulatieve waardewijzigingen van de afgeleide instrumenten. De laagste van de cumulatieve waardewijziging van de afgedekte positie en de cumulatieve waardewijziging van de afgeleide instrumenten wordt in de herwaarderingsreserve uitgesteld.

Indien sprake is van een reële waardeafdekking (reële waarde hedge accounting) van een opgenomen actief of verplichting of niet in de balans opgenomen bindende overeenkomst worden de resultaten uit de herwaardering van het afgeleide instrument op hetzelfde moment in de resultatenrekening verwerkt als het resultaat op de afgedekte positie voor zover deze betrekking hebben op de reële waardewijziging van het specifieke risico van de afgedekte post of positie.

### **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 marktrente 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.

### **Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten**

Het onderhanden DBC's en DBC-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's / DBC-zorgproducten die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

### **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 vervolgw waardering 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. Deze voorziening wordt bepaald volgens de statische methode op basis van de ouderdom van de vorderingen.

### **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.

Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de onderneming, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

### **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 contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als interestlast. De gehanteerde disconteringsvoet is 3,5%. Voorgaand jaar was de disconteringsvoet 0,8%. Door wijziging van de disconteringsvoet zijn de voorzieningen afgenomen met € 2,1 miljoen.

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. 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 disconteringsvoet bedraagt in 2022 3,5% (2021: 0,8%).

#### Voorziening belastingverplichtingen

De voorziening betreft een langlopende verplichting jegens de belastingdienst. Het betreft hoofdzakelijk bedragen die gereserveerd zijn in het kader van de herziening van pro rata verrekeningen. Een herziening in dit verband ziet voor vastgoed op negen jaar en voor roerende zaken op een periode van vier jaar.

#### Voorziening medische aansprakelijkheid

De voorziening medische aansprakelijkheid dekt de verwachte kosten inzake medische aansprakelijkheid voor in het boekjaar gemelde claims. De voorziening wordt berekend op basis van het eigen behoud zoals dat door de medische aansprakelijkheidsverzekeraar per boekjaar is bepaald onder aftrek van reeds betaalde kosten ter zake van schadeclaims.

#### Voorziening financieringsrisico's

De voorziening financieringsrisico's heeft als doel om de verwachte onjuiste facturen alsmede eventuele overige geschillen met zorgverzekeraars van het afgelopen boekjaar te voorzien om een juist beeld van de gerealiseerd omzet weer te geven. Voor de bepaling van de voorziening wordt gebruik gemaakt van de uitgevoerde werkzaamheden van MCL, Tjongerschans en de representerende zorgverzekeraars in het kader van Horizontaal Toezicht Zorg c.q. de Handreiking Rechtmatigheidscontrole MSZ 2022.

Voor de bepaling van de hoogte van de voorziening wordt gebruik gemaakt van het gerealiseerde foutpercentage van de toetspunten binnen Horizontaal Toezicht c.q. de Handreiking Rechtmatigheidscontrole MSZ 2022 over de massa van de gefactureerde omzet over 2022.

#### Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren (uitgezonderd de Long-COVID waarvoor een periode van drie jaar geldt) van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voor zover deze na 31 december 2022 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar.

#### Voorziening stoppen met werken na 45 dienstjaren

Medewerkers voor wie langer doorwerken te zwaar valt, kunnen na 45 dienstjaren stoppen met werken. Er is een regeling afgesproken voor medewerkers die minimaal 20 jaar gewerkt hebben in een zwaar beroep en aantoonbaar 45 jaar in zorg en welzijn gewerkt hebben.

Daarnaast dient de medewerker de laatste 5 jaar werkzaam geweest te zijn op basis van een arbeidsovereenkomst bij een werkgever in de VVT. Om het gat tot aan de AOW-leeftijd te overbruggen dient de werkgever een maandelijkse uitkering vast die is gebaseerd op het laatstverdiende salaris tot maximaal het bedrag van de geldende RVU-drempelvrijstelling (2022: € 2.037). De looptijd is tot 31 december 2025 (met uitloop in uitkeringsfase).

De voorziening is gevormd voor medewerkers die reeds hebben geopteerd voor gebruikmaking van de regeling en op basis van een risico-inschatting voor medewerkers die dat tijdens de looptijd van de regeling nog kunnen doen. Voor de berekening van de voorziening wordt de methode 'verplichting per balansdatum' gehanteerd.

### **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.

### **1.2.4.3 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 waarderinggrondslagen.

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 (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) 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.

### **Personele kosten**

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voor zover 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.

### **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 Zorgpartners Friesland 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 Stichting Zorgpartners Friesland. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Zorgpartners Friesland 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. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfondsen. Daarbij behoort 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. In december 2022 bedroeg de dekkingsgraad 109,2%. De beleidsdekkingsgraad van december 2022 bedroeg 111,6%. Het pensioenfonds voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Stichting Zorgpartners Friesland 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 Zorgpartners Friesland heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord

## **Financiële baten en lasten**

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van Stichting Zorgpartners Friesland in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen dan wel ontvangen dividenden van deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend 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 Stichting Zorgpartners Friesland 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 Stichting Zorgpartners Friesland voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief. Een krediet afgesloten tegen een lagere rente dan de marktrente, wordt als schuld in de balans opgenomen waarbij waardering plaatsvindt zoals opgenomen onder Financiële instrumenten. Het verschil tussen het hogere ontvangen bedrag van het krediet en de boekwaarde bij eerste verwerking betreft het voordeel als gevolg van de lagere rente. Dit voordeel wordt verwerkt als overheidssubsidie.

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

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en beleggingen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen.

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde dividenden zijn opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten.

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.

Transacties waarbij geen ruil van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasecontract zijn voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

Kasstromen uit financiële afgeleide instrumenten die worden verantwoord als reëlewaarde-hedges of kasstroomhedges worden in dezelfde categorie ingedeeld als de kasstromen uit de afgedekte balansposten. Kasstromen uit financiële derivaten waarbij hedge-accounting niet langer wordt toegepast, worden consistent met de aard van het instrument ingedeeld, vanaf de datum waarop de hedge-accounting is beëindigd.

### **1.2.4.5 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.

### **1.2.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT**

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



**1.2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS**

Voor zover posten uit de enkelvoudige balans niet afwijken van de geconsolideerde balans zijn deze hierna niet nader toegelicht en wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde balans.

**ACTIVA****1. Immateriële vaste activa**

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	16.721	19.210
Bij: investeringen	270	1.998
Af: afschrijvingen	-4.301	-4.487
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u><u>12.691</u></u>	<u><u>16.721</u></u>

**Toelichting:**

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.2.6.

**2. Materiële vaste activa**

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	364.871	384.318
Bij: investeringen	42.180	37.350
Af: afschrijvingen	-40.200	-41.330
Af: desinvesteringen	-	-15.467
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u><u>366.851</u></u>	<u><u>364.871</u></u>

**Toelichting:**

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.2.7.

Onder de materiële vaste activa is voor een totaalbedrag van € 1.508.787,- (2021: € 1.879.000,-) aan vaste activa opgenomen waarvan de zorginstelling alleen het economisch eigendom heeft.

De vastgoedobjecten bekend onder de namen Ronald McDonaldhuis, Tadingapoarte en Jelgerhuis worden getypeerd als vastgoedbeleggingen en als afzonderlijke groep gepresenteerd onder de materiële vaste activa. De WOZ-waarde van de genoemde objecten bedraagt per waardeprijddatum 1-1-2021 in totaal € 10.941.000.

De materiële vaste activa dienen voor een bedrag van € 201.535.000,- (2021: € 223.858.000,-) als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen, waarvan € 82.009.000,- (2021: € 91.365.000,-) als garantie voor leningen die zijn geborgd via het Waarborgfonds voor de Zorg (WFZ). De zorginstelling heeft zich verbonden niet zonder voorafgaande toestemming van het WFZ onroerende goederen die zijn gefinancierd met geborgde leningen te vervreemden of met een ander zakelijk recht te bezwaren.

**3. Financiële vaste activa**

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	3.371	2.955
Resultaat deelnemingen	513	472
Ontvangen dividend	-198	-
Verstrekke leningen / verkregen effecten	16	20
Aflossing leningen	-8	-16
Overige mutaties	-40	-60
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u><u>3.654</u></u>	<u><u>3.371</u></u>

**1.2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS****ACTIVA****Toelichting:**

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.2.8. MCL B.V. heeft een deelneming in Kijlstra B.V. te Drachten en PAL B.V. te Leeuwarden met een kapitaalbelang voor resp. 20% en 50% verworven in 2009. Op deze deelnemingen kan invloed van betekenis uitgeoefend worden op zakelijk en financieel beleid en deze deelnemingen worden derhalve gewaardeerd volgens de nettovermogenswaarde methode. De kernactiviteiten van Kijlstra Zorggroep B.V. betreffen het verlenen van ambulancezorg en voor PAL B.V. het verstrekken van farmaceutische zorg. Het aandeel in LIMIS BV is 20%. De waarde hiervan is gesteld op nihil. De kernactiviteiten betreffen het onderzoeken en ontwikkelen van innovatieve concepten, technieken en producten voor de gezondheidszorg. Tjongerschans B.V. heeft een 50% deelneming in Apotheek de Tjonger B.V. Vanaf 1 januari 2016 is met een aantal 1e lijnsapothekers uit de regio Heerenveen e.o. een samenwerking opgezet en daarbij zijn twee vennootschappen opgericht Apotheek De Tjonger Beheer B.V en Dienst- en Poliklinische Apotheek De Tjonger Heerenveen C.V. Apotheek De Tjonger Beheer B.V. is voor 50% in eigendom van Tjongerschans B.V. en is beherend vennoot van Apotheek De Tjonger Heerenveen C.V.. Apotheek De Tjonger Heerenveen CV is voor 50% van het kapitaal in eigendom van Tjongerschans B.V. De kernactiviteiten betreffen het exploiteren van een dienstapotheek en poliklinische apotheek.

Van de vorderingen op de financiële vaste activa heeft een totaalbedrag van € 9.000 een looptijd korter dan 1 jaar.

Verloopoverzicht deelnemingen:

	Waarde per 1-jan-2022	Resultaat 2022	Overige mutatie	Waarde 31-dec-22
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
PAL B.V.	1.273	256	-110	1.419
Kijlstra B.V.	1.461	154	-88	1.527
Limis Development B.V.	0	0	0	0
Apotheek De Tjonger	4	-1	0	3
Apotheek de Tjonger Beheer B.V.	5	2	0	7
Apotheek De Tjonger Heerenveen B.V.	113	102	-40	175
	2.856	513	-238	3.131

**Toelichting:**

Onder de overige mutaties zijn dividenduitkeringen van PAL B.V. (€ 110.000) en van Kijlstra B.V. (€ 88.000) opgenomen. De overige mutatie van Apotheek De Tjonger Heerenveen C.V. betreft een uitkering van het kapitaal ad € 40.000 die onder de vorderingen is opgenomen.

**4. Voorraden****Toelichting:**

Op de voorraden is een voorziening voor incurantheid in aftrek gebracht van € 170.000,- (vorig jaar € 170.000,-)

Op de voorraden is pandrecht gevestigd als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden.

**5. Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten**

De specificatie is als volgt:

	31-dec-22	31-dec-21
	x € 1.000	x € 1.000
1. Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	51.667	47.278
2. Af: ontvangen voorschotten	-44.822	-43.413
4. Af: voorziening onderhanden werk	-2.443	-
Totaal onderhanden werk	4.402	3.865

1.2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

6. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	x € 1.000	x € 1.000
<b>Overige vorderingen</b>		
1. Te verrekenen met zorgverzekeraars	14.080	9.788
2. Vorderingen uit hoofde van de CB-regeling	20.981	23.895
3. Vorderingen op MSB's	6.101	3.483
4. Vordering Belastingdienst	350	457
5. Vorderingen op personeel	1.089	996
6. Overige vorderingen	2.568	2.274
7. Nog te ontvangen bedragen	5.387	3.574
8. Vooruitbetaalde posten	8.876	7.498
	<u>59.432</u>	<u>51.965</u>

**Toelichting:**

In de overige vorderingen zijn geen bedragen begrepen met een resterende looptijd langer dan 1 jaar.

Vorderingen zijn verpand aan de bank ten behoeve van de schulden aan kredietinstellingen, zie toelichting bij kortlopende schulden.

7. Vorderingen uit hoofde van financieringsstekort

Het financieringsverschil WLZ is als volgt te specificeren:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Nog in tarieven te verrekenen financieringsstekort/-overschot		
Saldo per 1 januari	7.597	5.230
Bij/af: financieringsverschil boekjaar	4.728	10.973
Bij/af: betalingen/ontvangsten	-7.597	-8.606
Saldo per 31 december	<u>4.728</u>	<u>7.597</u>
Stadium van vaststelling <sup>(*)</sup>	a	b
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringsstekort	4.728	7.597

a = interne berekening

b = overeenstemming met zorgverzekeraar

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	140.904	137.248
Af: Vergoedingen ter dekking van wettelijk budget	136.176	129.651
Financieringsstekort / overschot	<u>4.728</u>	<u>7.597</u>

## 1.2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## ACTIVA

## 8. Effecten

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Overige effecten	27.204	31.836
Totaal effecten	<u>27.204</u>	<u>31.836</u>

## 9. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	x € 1.000	x € 1.000
1. Bankrekeningen	88.312	119.290
2. Kassen	81	55
3. Deposito's	64	-
Totaal liquide middelen	<u>88.457</u>	<u>119.345</u>

**Toelichting:**

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

## PASSIVA

## 10. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	x € 1.000	x € 1.000
1. Kapitaal	778	778
2. Wettelijke en statutaire reserves	11.093	14.721
3. Bestemmingsreserves	71.728	71.728
4. Bestemmingsfondsen	62.044	58.217
5. Overige reserves	131.929	123.220
Totaal eigen vermogen	<u>277.572</u>	<u>268.664</u>

## 10.1. Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>01-jan-22</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-22</u>
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Kapitaal	778	-	-	778
Totaal kapitaal	<u>778</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>778</u>

## 10.2. Wettelijke en statutaire reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>01-jan-22</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-22</u>
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Wettelijke reserve ontwikkelingskosten	14.721	-	-3.628	11.093
Totaal wettelijke en statutaire reserves	<u>14.721</u>	<u>-</u>	<u>-3.628</u>	<u>11.093</u>

## 1.2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## PASSIVA

## 10.3. Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<b>Saldo per 01-jan-22</b>	<b>Resultaat- bestemming</b>	<b>Overige mutaties</b>	<b>Saldo per 31-dec-22</b>
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Bestemmingsreserve	71.728			71.728
Totaal bestemmingsreserves	<u>71.728</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>71.728</u>

## 10.4. Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<b>Saldo per 01-jan-22</b>	<b>Resultaat- bestemming</b>	<b>Overige mutaties</b>	<b>Saldo per 31-dec-22</b>
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Bestemmingsfondsen	58.217	3.827		62.044
Totaal bestemmingsfondsen	<u>58.217</u>	<u>3.827</u>	<u>-</u>	<u>62.044</u>

## 10.5. Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<b>Saldo per 01-jan-22</b>	<b>Resultaat- bestemming</b>	<b>Overige mutaties</b>	<b>Saldo per 31-dec-22</b>
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Reserve aanvaardbare kosten	81.176	10.278	3.628	95.082
Overige algemene reserve	42.044	-5.200	-3	36.847
Totaal overige reserves	<u>123.220</u>	<u>5.078</u>	<u>3.625</u>	<u>131.929</u>

## 10.6. Aandeel derden in groepsvermogen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<b>Saldo per 01-jan-22</b>	<b>Resultaat- bestemming</b>	<b>Overige mutaties</b>	<b>Saldo per 31-dec-22</b>
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Aandeel derden groepsmaatschappij SenD B.V.	73	-7	3	69
	<u>73</u>	<u>-7</u>	<u>3</u>	<u>69</u>

## 9.2. Overzicht van het totaalresultaat van de instelling

	<b>31-dec-22</b>	<b>31-dec-21</b>
	x € 1.000	x € 1.000
Geconsolideerd netto-resultaat (na belastingen) toekomend aan de instelling	8.912	20.115
Totaal van de rechtstreekse mutaties in het eigen vermogen van de instelling als onderdeel van het groepsvermogen	-	-
Totaalresultaat van de instelling	<u>8.912</u>	<u>20.115</u>

## 1.2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## PASSIVA

## 11. Voorzieningen

	Saldo per 01-jan-22	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-22
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
1. jubileumverplichtingen	8.978	515	1.182	1.067	7.244
2. financieringsrisico's	2.887	3.653	898	1.876	3.766
3. overige:					
- medische aansprakelijkheid	3.173	487	131	1.187	2.342
- reorganisatie	613	77	7	532	151
- langdurig zieken	2.046	781	-	184	2.643
- WAB	-	222	-	-	222
- Stoppen met werken na 45 dienstjaren	1.951	725	321	-	2.355
- voor belastingen	410	-94	-	41	275
- verlieslatend contract	-	487	-	-	487
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b>20.058</b>	<b>6.853</b>	<b>2.539</b>	<b>4.887</b>	<b>19.485</b>

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

	31-dec-22
	x € 1.000
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	5.586
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	13.899
hiervan > 5 jaar	5.063

## 12. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

## Onderhandse leningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	2022	2021
	x € 1.000	x € 1.000
Stand per 1 januari	21.716	21.902
Bij: nieuwe leningen	-	1.100
Af: aflossingen	1.289	1.286
Stand per 31 december	20.427	21.716
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.292	1.289
Stand langlopende schulden per 31 december	19.135	20.427

## Schulden aan banken

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	2022	2021
	x € 1.000	x € 1.000
Stand per 1 januari	208.293	221.643
Bij: nieuwe leningen	-	10.000
Af: aflossingen	22.715	23.350
Stand per 31 december	185.578	208.293
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	22.492	22.715
Stand langlopende schulden per 31 december	163.086	185.578

**1.2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS****PASSIVA****Schulden belastingen en premies sociale verzekeringen***Het verloop is als volgt weer te geven:*

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	x € 1.000	x € 1.000
Stand per 1 januari	-	-
Bij: nieuwe leningen	5.553	-
Af: aflossingen	300	-
Stand per 31 december	5.253	-
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.206	-
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>4.047</u>	<u>-</u>

**Overige schulden***Het verloop is als volgt weer te geven:*

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	x € 1.000	x € 1.000
Stand per 1 januari	1.897	2.274
Af: aflossingen	389	377
Stand per 31 december	1.508	1.897
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	375	389
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>1.133</u>	<u>1.508</u>

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

	<b>31-dec-22</b>	<b>31-dec-21</b>
	x € 1.000	x € 1.000
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	24.159	24.393
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	187.402	207.513
hiervan > 5 jaar	110.438	126.068

**Toelichting:**

De waarde van de leaseverplichting bedraagt per ultimo 2022 € 1.508.787 en de aflossing vindt in 6-10 jaar plaats.  
De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

**13. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)**

	<b>31-dec-22</b>	<b>31-dec-21</b>
	x € 1.000	x € 1.000
<b>Overige schulden</b>		
1. persoonlijk levensfase budget	37.377	36.398
2. schulden aan zorgverzekeraars	4.053	4.016
3. reservering vakantiegeld	14.259	13.195
4. reservering vakantiedagen en JUS	16.163	16.751
5. reservering balansbudget	770	-
6. Schulden uit hoofde van de CB-regeling	-	909
7. Nog te betalen salarissen	2.648	2.344
8. Schulden aan Medisch Specialistische Bedrijven	14.943	14.471
9. Vooruitontvangen bedragen	7.890	11.320
10. Nog te betalen bedragen	15.050	9.867
Totaal overige schulden	<u>113.153</u>	<u>109.271</u>

**PASSIVA**

## 1.2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

### Convenant MCL en Noorderbreedte

Op 14 juli 2022 heeft MCL B.V. een clubdealovereenkomst gesloten met een bankenconsortium bestaande uit de Rabobank en de ING Bank. De clubdealovereenkomst is afgesloten om de bestaande financieringen die in 2012 samen met stichting Zorgpartners Friesland en Noorderbreedte B.V. zijn aangegaan te ontvlechten. MCL B.V. en Noorderbreedte B.V. hebben gezamenlijk een kredietfaciliteit in rekening courant van € 50 miljoen (2021: € 50 miljoen gezamenlijk met stichting Zorgpartners Friesland en Noorderbreedte B.V.) gelijkelijk verdeeld over beide banken, Rabobank en ING bank. Rabobank Nederland handelt als de zekerheden agent.

De gegeven zekerheden, mede voor de kredietfaciliteit, zijn:

- Akte van Hypotheek, tezamen voor € 400 miljoen aan de gezamenlijke hypotheeknemers Rabobank te Utrecht (zekerhedenagent voor het bankenconsortium) en de stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector te Utrecht;
- Verpanding van vorderingen, verpanding van huurvorderingen en verpanding van roerende zaken;
- Negatieve Pledge/ Pari Passu en Cross Default verklaring;
- Minimale EBITDA van EUR 32,5 miljoen voor MCL B.V.
- Minimale Debt Service Cover Ratio van 1,4 voor Noorderbreedte B.V.

Stichting Zorgpartners Friesland voldoet, gezamenlijk met de andere kredietnemers, aan de gestelde eisen voor EBITDA en Debt Service Cover Ratio.

### Convenanten Tjongerschans

Tjongerschans heeft ten gevolge van leningen o/g bij ABN AMRO te maken met convenanten. De convenanten bestaan uit minimale normen voor financiële parameters. Hieronder zijn de uitkomsten van de parameters afgezet tegen de norm, waarbij de parameters conform de definities van de bank zijn berekend.

<b>Parameters:</b>	<b>Realisatie 2022</b>	<b>Norm</b>
Solvabiliteit	25,71%	>= 20%
DSCR	1,81	>=1,2

### 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. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen.

De instelling handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

#### Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen.

Leningen met een vast rentepercentage over de looptijd van de rentevastperiode, hebben een renterisico bij herfinanciering. Voor schulden met variabele renteafspraken loopt Stichting Zorgpartners Friesland gezamenlijk met de Medisch Centrum Leeuwarden B.V. en Noorderbreedte B.V. risico ten aanzien van toekomstige kasstromen als gevolg van wijzigingen in de rentestanden.

Leningen met een variabel rentepercentage, waaronder leningen opgenomen in de clubdealovereenkomst, heeft Stichting Zorgpartners Friesland gezamenlijk met de Medisch Centrum Leeuwarden B.V. en Noorderbreedte B.V. onder andere afgesproken dat ten minste 75% van het renterisico moet worden afgedekt. Hiervoor heeft de organisatie in december 2014 met de consortiumbanken een raamovereenkomst derivaten afgesloten.

Stichting Zorgpartners Friesland past kostprijshedge-accounting toe. De afgesloten renteswaps ultimo 2022 hebben een hedge(relatie) die effectief is, er is geen sprake van overhedging. De effectiviteitstest vindt plaats door vergelijking van de kritieke kenmerken van het afdekkingsinstrument met de afgedekte positie. De marktwaarde van de derivaten per ultimo 2022 bedraagt € 3,9 mln. De gemaakte afspraken met de financiers, die aan de swap ten grondslagen liggen, minimaliseren de rentegevoeligheid van de financiering (voor het gedeelte waarvoor de swap is afgesloten). De organisatie heeft geen margin call afspraken gemaakt, derhalve loopt het geen liquiditeitsrisico.

Stichting Zorgpartners Friesland gezamenlijk met Medisch Centrum Leeuwarden B.V. en Noorderbreedte B.V. heeft een hypothecaire zekerheid verstrekt aan de banken en het Waarborgfonds voor de Zorgsector.



## 1.2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

### **Kredietrisico**

Stichting Zorgpartners Friesland handelt voornamelijk met kredietwaardige partijen. Tevens heeft Stichting Zorgpartners Friesland richtlijnen opgesteld om de omvang van het kredietrisico bij elke financiële instelling en debiteur te beperken. Bovendien bewaakt de groep voortdurend haar vorderingen en hanteert de groep een strikte aanmaningsprocedure. Voor het mogelijke kredietrisico is een voorziening opgenomen. Met verwijzing naar de post 'debiteuren en overige vorderingen' in de toelichting op de balans. Door de bovenstaande maatregelen is het kredietrisico voor de groep beperkt. Op basis van onze interne eisen is de swap afgesloten bij een consortium van twee banken (Rabobank en ING) die voldoen aan de minimum eis van een A-rating. Marktrisico / liquiditeitsrisico. Het toegepaste treasurybeleid binnen Medisch Centrum Leeuwarden B.V. en Noorderbreedte B.V. is vastgelegd in Treasurystatuten bij de afzonderlijke rechtspersonen. Het treasurybeleid past binnen de door de overheid, de NZa en WfZ gestelde kaders. Binnen Medisch Centrum Leeuwarden B.V. en Noorderbreedte B.V. heeft treasury als doelstelling de financiële middelen en de gerelateerde risico's van de organisatie optimaal te beheren ter ondersteuning van het primaire proces van de organisatie (het leveren van zorg), zodat de financiële continuïteit gehandhaafd blijft en mede daardoor de continuïteit van de bedrijfsvoering.

### **Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa**

#### **Hypotheek Tjongerschans**

De hypotheek vestiging is ten laste van Tjongerschans B.V. en ten behoeve van WfZ en ABNAMRO bank. De hypotheek is gevestigd op alle onroerende zaken die eigendom zijn van Tjongerschans B.V. In de leningsovereenkomsten is pandrecht gevestigd op voorraden, bedrijfsinventaris en vorderingen. Aangezien er geborgde financiers (BNG) en ongeborgde financiers (ABNAMRO bank) naast elkaar bestaan is er tussen de borg (WfZ) en de ongeborgde financiers een overeenkomst gedeelde zekerheden getekend.

#### **Garantstelling Centramed**

Tjongerschans B.V. heeft ten behoeve van Onderlinge Waarborgmaatschappij Centramed B.A., over de jaren 2000 tot en met 2006, garantstellingen afgegeven. De afgegeven garantstellingen worden alleen geïncasseerd als het resultaat van schadeverzekeraar Centramed, over het betreffende jaar, daartoe aanleiding geeft. De afgegeven garantstelling bedraagt in totaliteit: € 101.554,-.

#### **Kredietfaciliteit Tjongerschans**

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij ABNAMRO bank N.V. bedraagt per 31 december 2022 € 10 miljoen waarbij de rente is gebaseerd op 1-maands gemiddelde EURIBOR vermeerderd met 1,25% opslag. Tjongerschans betaalt bereidstellingsprovisie van 0,25%. De verstrekte zekerheden gelden tevens voor de opgenomen kredietfaciliteit in rekening-courant bij ABNAMRO bank N.V. en betreffen de hypothecaire zekerheid op bedrijfsgebouwen en -terreinen.

#### **Garantie Waarborgfonds voor de Zorg**

Tjongerschans is aangesloten bij het WfZ. Een groot deel van de langlopende leningen is geborgd, hiervoor heeft Tjongerschans, bij het aangaan van de financiering, disagio betaald. Ingevolge de toelating tot het WfZ heeft Tjongerschans stortingplicht op eventuele toekomstige disagio's.

Stichting Zorgpartners Friesland, MCL B.V. en Noorderbreedte B.V. hebben zich onderling hoofdelijk aansprakelijk gesteld jegens de Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector.

### **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 2022 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op EUR 25.974,7 miljoen (prijsniveau 2022).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2022 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2022. MCL B.V. 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 vermelding niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2022.

## 1.2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

### Wachtgeld:

Het nog uit te keren wachtgeld bedraagt € 52.237,-

### Huurverplichtingen:

De met derden aangegane huurverplichtingen van onroerende zaken bedraagt in totaal € 2.512.397

De resterende looptijd van de verschillende huurcontracten varieert, met een maximale looptijd tot 12/11/2036

### Leaseverplichting :

Leaseverplichtingen 2023 t/m 2026	€ 1.076.000
-----------------------------------	-------------

### Inkoop- en investeringsverplichtingen

Langlopende investeringsverplichtingen 2023 t/m 2038	€ 16.098.629
--	--------------

Inkoopverplichtingen	€ 16.255.881
----------------------	--------------

De langlopende inkoopverplichtingen hebben voornamelijk betrekking op afgesloten inkoopcontracten met betrekking tot het EPD, gas, water en electra, dienstkleding en schoonmaakdiensten.

### Verzekeringsverplichting

Als gevolg van de SOLVENCY regels bestaat de verplichting tot bijstorting indien het eigen vermogen van verzekeraar Medirisk onder een bepaald niveau komt. Het te betalen bedrag per lid wordt bepaald aan de hand van het premieaandeel in het totaal van de leden. Indien er in de toekomst geen overheidsmaatregelen genomen worden, zullen extra stortingen niet nodig zijn.

### Obligo

Conform de voorwaarden in het Reglement van Deelneming van het Waarborgfonds van de Zorgsector (WfZ) heeft Stichting Zorgpartners Friesland gezamenlijk met Medisch Centrum Leeuwarden B.V. en Noorderbreedte B.V., een obligoverplichting van 3 % van de restschuld van de door het WfZ geborgde leningen. Deze obligo is door het WfZ inroepbaar ingeval het risicovermogen van het WfZ minder dan het garantieniveau bedraagt. Ultimo 2022 bedraagt deze obligoverplichting voor Zorgpartners Friesland € 1,8 mln.

### Continuïteitsbijdrage

Onderdeel van de continuïteitsbijdrage-regeling is een hardheidsclausule. Hierin is het volgende opgenomen:

Zorgverzekeraars hebben een hardheidsclausule getroffen voor het geval de praktijk afwijkt. Partijen gaan, in representatie, in gesprek wanneer een instelling van mening is dat een negatief resultaat een direct gevolg is van een significant achterblijvende compensatie van covid-effecten op de opbrengsten uit de basisverzekering (zorgverzekeringswet) en de aanvullende verzekering. Medisch Centrum Leeuwarden B.V. en Tjongerschans B.V. maken geen gebruik van deze hardheidsclausule. Wanneer zorgverzekeraars van mening zijn dat een bovenmatig positief resultaat het directe gevolg is van een sterke overcompensatie van covid-effecten op de opbrengsten uit de basisverzekering (zorgverzekeringswet) en de aanvullende verzekering, gaan partijen ook in representatie in gesprek.

Een landelijk team (met vertegenwoordigers ZN, NFU en NVZ) toetst, in het geval partijen in representatie niet tot een vergelijk komen, aan redelijkheid, mede door de beoordeling van de specifieke omstandigheden die kunnen maken dat COVID-effecten hoger uitvallen dan verwacht op basis van de hierboven beschreven regeling.

Noch landelijk, noch voor Medisch Centrum Leeuwarden B.V. en Tjongerschans B.V. specifiek bestaat bij het opmaken van de jaarrekening duidelijkheid over de vraag of en zo ja in welke mate dit leidt tot terugbetalingsverplichtingen over 2021 en 2022. Daarom is in dit kader geen verplichting opgenomen in deze jaarrekening.

## 1.2.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

	Kosten op- richting en uitgifte van aandelen	Kosten van ontwikkeling	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Immateriële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op immateriële vaste activa	Totaal
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
<b>Stand per 1 januari 2022</b>						
- aanschafwaarde		33.184	3.141	400	89	36.814
- cumulatieve afschrijvingen		18.463	1.550	80	-	20.093
Boekwaarde per 1 januari 2022	-	14.721	1.591	320	89	16.721
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	-	-	191	-	65	256
- in gebruikname activa		65	14	-	-65	14
- afschrijvingen		3.693	568	40	-	4.301
- bijzondere waardeverminderingen		-	-	-	-	-
- terugname bijz. waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
.cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
per saldo	-	-	-	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-	-3.628	-363	-40	65	-4.031
<b>Stand per 31 december 2022</b>						
- aanschafwaarde	-	33.249	3.346	400	89	37.084
- cumulatieve afschrijvingen	-	22.156	2.117	120	-	24.393
Boekwaarde per 31 december 2022	-	11.093	1.229	280	89	12.691

## 1.2.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	<b>Bedrijfs- gebouwen en terreinen</b>	<b>Vastgoed- beleggingen</b>	<b>Machines en installaties</b>	<b>Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting</b>	<b>Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en voorstellingen op materiële vaste activa</b>	<b>Totaal</b>
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
<b>Stand per 1 januari 2022</b>						
- aanschafwaarde	431.971	46.825	85.403	123.781	7.492	695.472
- cumulatieve herwaarderingen						-
- cumulatieve afschrijvingen	188.808	27.395	46.027	68.372	-	330.601
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>243.163</u>	<u>19.430</u>	<u>39.376</u>	<u>55.409</u>	<u>7.492</u>	<u>364.871</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	638	-	3.379	9.477	28.699	42.194
- in gebruikname activa	6.124	889	4.193	6.182	-17.402	-14
- afschrijvingen	18.367	1.837	7.722	12.273	-	40.200
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	1.339	-	469	16.076	-	17.884
.cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
.cumulatieve afschrijvingen	1.339	-	469	16.076	-	17.884
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
per saldo	-	-	-	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-11.605</u>	<u>-948</u>	<u>-150</u>	<u>3.386</u>	<u>11.298</u>	<u>1.980</u>
<b>Stand per 31 december 2022</b>						
- aanschafwaarde	437.394	47.714	92.506	123.364	18.789	719.768
- cumulatieve herwaarderingen						-
- cumulatieve afschrijvingen	205.836	29.232	53.280	64.569	-	352.917
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>231.558</u>	<u>18.482</u>	<u>39.226</u>	<u>58.795</u>	<u>18.789</u>	<u>366.851</u>

	1.2.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA					Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	Overige effecten	Overige vorderingen	Totaal
	Deelnemingen in groeps- maatschappijen	Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen	Vorderingen op groeps- maatschappijen	Vorderingen op overige verbonden maatschappijen	Andere deelnemingen	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari 2022	-	2.856	-	-	-	-	248	267	3.371
Resultaat deelnemingen		513	-	-	-	-	-	-	513
Ontvangen dividend	-	-198	-	-	-	-	-	-	-198
Verstrekke leningen / verkregen effecten	-	-	-	-	-	-	16	-	16
Aflossing leningen	-	-	-	-	-	-	-	-8	-8
Overige mutaties	-	-40	-	-	-	-	-	-	-40
Boekwaarde per 31 december 2022	-	3.131	-	-	-	-	264	259	3.654

**1.2.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST-EN-VERLIESREKENING****BATEN****14. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening****14.1. Zorgverzekeringswet**

De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Zorgverzekeringswet	573.204	561.875
Totaal	<u>573.204</u>	<u>561.875</u>

**Toelichting:**

In deze post is een bedrag ad 12.968.000 opgenomen voor de CB regeling (2021: 32.301.000)

**14.2. Wet langdurige zorg**

De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Wet langdurige zorg	146.330	140.315
Totaal	<u>146.330</u>	<u>140.315</u>

**Toelichting:**

In deze post is een afrekening ad € 6.016.000 positief over boekjaar 2021 begrepen.

In deze post is een bedrag ad € 6.239.000 opgenomen voor compensatie voor Coronakosten.

**14.3. 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 zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Overige subsidies	6.730	11.809
Totaal	<u>6.730</u>	<u>11.809</u>

**14.4. Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties**

De baten beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties	6.954	5.560
Totaal	<u>6.954</u>	<u>5.560</u>

**1.2.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST-EN-VERLIESREKENING****BATEN****14.5. Beschikbaarheidsbijdrage opleidingen**

De baten beschikbaarheidsbijdrage opleidingen zijn als volgt samengesteld:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	x € 1.000	x € 1.000
Beschikbaarheidsbijdrage Medische Vervolg Opleidingen	15.790	14.446
Totaal	<u>15.790</u>	<u>14.446</u>

**14.6. Baten uit onderaanneming**

De baten uit onderaanneming zijn als volgt samengesteld:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	x € 1.000	x € 1.000
Zorgprestaties tussen instellingen	1.446	4.457
Totaal	<u>1.446</u>	<u>4.457</u>

**14.7. Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening**

De overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening zijn als volgt samengesteld:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	x € 1.000	x € 1.000
WMO	15.710	15.038
Overige zorgprestaties	4.729	4.012
Totaal	<u>20.439</u>	<u>19.050</u>

**15. Overige bedrijfsopbrengsten**

De overige bedrijfsopbrengsten (niet uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten) zijn als volgt samengesteld:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	x € 1.000	x € 1.000
Overige dienstverlening	14.224	12.552
Detacheringen	2.657	2.693
Verhuur onroerend goed	2.420	2.889
Overige bedrijfsopbrengsten	755	1.033
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	430	1.071
Totaal	<u>20.486</u>	<u>20.238</u>

**LASTEN****16. Kosten van grond- en hulpstoffen**

De kosten van grond- en hulpstoffen zijn als volgt samengesteld:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	x € 1.000	x € 1.000
Geneesmiddelen	60.923	62.217
Protheses en implantaten	14.820	13.116
Overige kosten van grond- en hulpstoffen	28.681	26.390
Totaal	<u>104.424</u>	<u>101.723</u>

**1.2.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST-EN-VERLIESREKENING****17. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten**

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

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	x € 1.000	x € 1.000
Personeel niet in loondienst	9.975	10.060
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	73.607	73.724
Kosten uitbesteding onderaannemers	30.481	30.614
Totaal	<u>114.063</u>	<u>114.398</u>

**18. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten**

De specificatie is als volgt:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	x € 1.000	x € 1.000
Lonen en salarissen	320.304	308.004
Sociale lasten	49.815	45.583
Pensioenpremies	29.160	27.045
Dotaties en vrijval personele voorzieningen	1.416	2.806
Totaal personeelskosten	<u>400.695</u>	<u>383.438</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>6.491</u>	<u>6.450</u>

**19. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa**

De specificatie is als volgt:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	x € 1.000	x € 1.000
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	4.300	12.707
- materiële vaste activa	40.199	33.110
Totaal afschrijvingen	<u>44.499</u>	<u>45.817</u>

**20. Overige bedrijfskosten**

De specificatie is als volgt:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	x € 1.000	x € 1.000
Overige personeelskosten	19.142	20.085
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	18.557	18.112
Algemene kosten	39.680	37.152
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	14.222	14.475
Onderhoud en energiekosten	13.872	14.997
Huur en leasing	3.357	2.445
Dotaties en vrijval voorzieningen	121	1.329
Totaal overige bedrijfskosten	<u>108.951</u>	<u>108.595</u>



**1.2.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST-EN-VERLIESREKENING****LASTEN****21. Financiële baten en lasten**

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Rentebaten	0	27
Disconteringsrente voorzieningen	1.555	0
Ontvangen dividenden	302	72
Gerealiseerde koersresultaten	-23	374
Ongerealiseerde koersresultaten	-5.099	3.396
Subtotaal financiële baten	<u>-3.265</u>	<u>3.869</u>
Rentelasten en soortgelijke kosten	-7.092	-7.966
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-10.357</u></u>	<u><u>-4.097</u></u>

**Toelichting:**

Onder de disconteringsrente voorzieningen is verantwoord de mutatie van de disconteringsvoet van 0,8% (2021) naar 3,5% in 2022

**22. Belastingen**

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Vennootschapsbelasting	2	-16
Totaal	<u>2</u>	<u>-16</u>

**23. Resultaat deelnemingen**

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Resultaat deelnemingen	513	473
Totaal	<u>513</u>	<u>473</u>

**Toelichting:**

Voor een nadere toelichting op het resultaat van de deelnemingen wordt verwezen naar het verloopoverzicht deelnemingen in de toelichting op de balans.

**24. Honoraria accountant**

De honoraria van de accountant over zijn als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1.000	x € 1.000
1 Controle van de jaarrekening	484	498
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	159	208
3 Fiscale advisering	16	11
4 Niet-controlediensten	14	14
Totaal honoraria accountant	<u>673</u>	<u>731</u>

## 1.2.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST-EN-VERLIESREKENING

**25. Bezoldiging bestuurders en toezichthouders 2022 Stichting Zorgpartners Friesland**

De leden van het bestuur en de Raad van Toezicht van Stichting Zorgpartners Friesland ontvangen geen bezoldiging voor hun werkzaamheden bij Stichting Zorgpartners Friesland. Zij vervullen tevens de rol van bestuurder of toezichthouder binnen Medisch Centrum Leeuwarden B.V., Tjongerschans B.V. en Noorderbreedte B.V. Zij ontvangen bij elk van deze entiteiten een vergoeding voor hun werkzaamheden, zoals blijkt uit onderstaande WNT-verantwoordingen zoals gepubliceerd in de enkelvoudige jaarrekeningen van de betreffende deelnemingen.

Naast de vermelde toezichthoudende topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individueel toepasselijk drempelbedrag hebben ontvangen.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen Medisch Centrum Leeuwarden B.V.

<b>Gegevens 2022</b>			
<b>Bedragen x € 1</b>	<b>J.W. Zwemmer</b>	<b>S.E.J.A. de Rooij</b>	<b>J. Volkers</b>
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter a.i.	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12	04/03 - 31/12	04/03 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	€ 10.800	€ 5.977	€ 5.977
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	32.400	€ 17.931	€ 17.931
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	€ 10.800	€ 5.977	€ 5.977
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.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Gegevens 2021</b>			
<b>Bedragen x € 1</b>	<b>J.W. Zwemmer</b>	<b>S.E.J.A. de Rooij</b>	<b>J. Volkers</b>
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter a.i.	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	15/07 - 31/12	N.v.t.	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	€ 10.724	N.v.t.	N.v.t.
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 31.350	N.v.t.	N.v.t.
<b>Gegevens 2022</b> <td></td> <td></td> <td></td>			
<b>Bedragen x € 1</b>	<b>A. Bonnema</b>	<b>R.J. Meijer</b>	
<b>Functiegegevens</b>	Lid	Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	€ 7.200	€ 7.200	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 21.600	€ 21.600	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	
<b>Bezoldiging</b>	€ 7.200	€ 7.200	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	
<b>Gegevens 2021</b>			
<b>Bedragen x € 1</b>	<b>A. Bonnema</b>	<b>R.J. Meijer</b>	
<b>Functiegegevens</b>	Lid	Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	€ 7.149	€ 7.149	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 20.900	€ 20.900	

## 1.2.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST-EN-VERLIESREKENING

## 25. Bezoldiging bestuurders en toezichhouders 2022 Stichting Zorgpartners Friesland

1c. Toezichhoudende topfunctionarissen Tjongerschans B.V.

<b>Gegevens 2022</b>			
<b>Bedragen x € 1</b>	<b>J.W. Zwemmer</b>	<b>S.E.J.A. de Rooij</b>	<b>J. Volkers</b>
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter a.i.	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12	04/03 - 31/12	04/03 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	€ 10.800	€ 5.977	€ 5.977
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	32.400	€ 17.931	€ 17.931
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	€ 10.800	€ 5.977	€ 5.977
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.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Gegevens 2021</b>			
<b>Bedragen x € 1</b>	<b>J.W. Zwemmer</b>	<b>S.E.J.A. de Rooij</b>	<b>J. Volkers</b>
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter a.i.	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	15/07 - 31/12	N.v.t.	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	€ 10.724	N.v.t.	N.v.t.
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 31.350	N.v.t.	N.v.t.
<b>Gegevens 2022</b>			
<b>Bedragen x € 1</b>	<b>A. Bonnema</b>	<b>R.J. Meijer</b>	
<b>Functiegegevens</b>	Lid	Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	€ 7.200	€ 7.200	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 21.600	€ 21.600	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	
<b>Bezoldiging</b>	€ 7.200	€ 7.200	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	
<b>Gegevens 2021</b>			
<b>Bedragen x € 1</b>	<b>A. Bonnema</b>	<b>R.J. Meijer</b>	
<b>Functiegegevens</b>	Lid	Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	€ 7.149	€ 7.149	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 20.900	€ 20.900	

## 1.2.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST-EN-VERLIESREKENING

## 25. Bezoldiging bestuurders en toezichthouders 2022 Stichting Zorgpartners Friesland

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen Noorderbreedte B.V.

<b>Gegevens 2022</b>			
<b>Bedragen x € 1</b>	<b>J.W. Zwemmer</b>	<b>S.E.J.A. de Rooij</b>	<b>J. Volkers</b>
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter a.i.	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12	04/03 - 31/12	04/03 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	€ 10.800	€ 5.977	€ 5.977
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	32.400	€ 17.931	€ 17.931
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	€ 10.800	€ 5.977	€ 5.977
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.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Gegevens 2021</b>			
<b>Bedragen x € 1</b>	<b>J.W. Zwemmer</b>	<b>S.E.J.A. de Rooij</b>	<b>J. Volkers</b>
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter a.i.	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	15/07 - 31/12	N.v.t.	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	€ 9.903	N.v.t.	N.v.t.
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 29.555	N.v.t.	N.v.t.
<b>Gegevens 2022</b>			
<b>Bedragen x € 1</b>	<b>A. Bonnema</b>	<b>R.J. Meijer</b>	
<b>Functiegegevens</b>	Lid	Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	€ 7.200	€ 7.200	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 21.600	€ 21.600	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	
<b>Bezoldiging</b>	€ 7.200	€ 7.200	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	
<b>Gegevens 2021</b>			
<b>Bedragen x € 1</b>	<b>A. Bonnema</b>	<b>R.J. Meijer</b>	
<b>Functiegegevens</b>	Lid	Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	€ 6.602	€ 6.602	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 19.703	€ 19.703	

**Enkelvoudige jaarrekening 2022**

**Stichting Zorgpartners Friesland**

**1.3.1 ENKELVOUDIGE BALANS per 31 december 2022**

(na resultaatbestemming)

	<b>Ref.</b>	<b>31-dec-22</b>	<b>31-dec-21</b>
		x € 1.000	x € 1.000
<b>ACTIVA</b>			
<b>A Vaste activa</b>			
I Financiële vaste activa	1		
1. deelnemingen in groepsmaatschappijen		249.232	234.705
Totaal financiële vaste activa		<u>249.232</u>	<u>234.705</u>
<b>B Vlottende activa</b>			
II Vorderingen	2		
1. op groepsmaatschappijen		16	67
2. overlopende activa		3	-
Totaal vorderingen		<u>19</u>	<u>67</u>
III Liquide middelen	3	228	68
<b>C Totaal activa</b>		<u>249.479</u>	<u>234.840</u>
<b>PASSIVA</b>			
<b>D Eigen vermogen</b>			
I Gestort en opgevraagd kapitaal	4	779	779
II (Andere) wettelijke en statutaire reserve			
1. Wettelijke		11.093	14.721
III Bestemmingsreserves		71.728	71.728
IV Bestemmingsfondsen		62.473	58.217
V Overige reserves		103.172	89.273
VI Onverdeelde winst			
Totaal eigen vermogen		<u>249.245</u>	<u>234.718</u>
<b>G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
1. schulden aan leveranciers en handelskredieten	5	-	49
2. schulden aan groepsmaatschappijen		234	73
Totaal kortlopende schulden		<u>234</u>	<u>122</u>
<b>H Totaal passiva</b>		<u>249.479</u>	<u>234.840</u>

1.3.2 ENKELVOUDIGE WINST-EN-VERLIESREKENING over 2022

	Ref.	2022 x € 1.000	2021 x € 1.000
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Overige bedrijfsopbrengsten	6	217	340
		<u>217</u>	<u>340</u>
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>217</u>	<u>340</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	7	126	106
Overige bedrijfskosten	8	91	234
		<u>217</u>	<u>340</u>
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>217</u>	<u>340</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		-	-
Aandeel in winst van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	9	14.527	16.428
		<u>14.527</u>	<u>16.428</u>
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<u><u>14.527</u></u>	<u><u>16.428</u></u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<b>2022</b> x € 1.000	<b>2021</b> x € 1.000
Toevoeging/onttrekking:			
Bestemmingsfonds		4.256	6.786
Overige reserves		10.271	9.642
		<u>14.527</u>	<u>16.428</u>
		<u><u>14.527</u></u>	<u><u>16.428</u></u>

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

#### **1.3.3.1 Algemeen**

De waarderingsgrondslagen van de enkelvoudige jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening zijn aan elkaar gelijk; er wordt derhalve verwezen naar de waarderingsgrondslagen van de geconsolideerde jaarrekening.



1.3.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

1. Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	234.705	218.303
Resultaat deelnemingen	14.527	16.428
Ontvangen dividend	-	-26
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u><u>249.232</u></u>	<u><u>234.705</u></u>

Verloopoverzicht deelnemingen in groepsmaatschappijen:

	<u>Waarde per</u> <u>1-jan-2022</u>	<u>Resultaat</u> <u>2022</u>	<u>Overige</u> <u>mutatie</u>	<u>Waarde</u> <u>31-dec-22</u>
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
MCL B.V.	118.590	8.971	-	127.561
Noorderbreedte B.V.	84.262	4.256	-	88.518
Tjongerschans B.V.	31.777	1.307	-	33.084
SenD B.V.	76	-7	3	72
	<u><u>234.705</u></u>	<u><u>14.527</u></u>	<u><u>3</u></u>	<u><u>249.235</u></u>

3. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	x € 1.000	x € 1.000
1. Bankrekeningen	228	68
Totaal liquide middelen	<u><u>228</u></u>	<u><u>68</u></u>

**Toelichting:**

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

1.3.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

4. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<b>31-dec-22</b>	<b>31-dec-21</b>
	x € 1.000	x € 1.000
1. Kapitaal	779	779
2. Wettelijke en statutaire reserves	11.093	14.721
3. Bestemmingsreserves	71.728	71.728
4. Bestemmingsfondsen	62.473	58.217
5. Overige reserves	103.172	89.273
Totaal eigen vermogen	<u>249.245</u>	<u>234.718</u>

4.1. Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<b>Saldo per 01-jan-22</b>	<b>Resultaat- bestemming</b>	<b>Overige mutaties</b>	<b>Saldo per 31-dec-22</b>
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Kapitaal	779	-	-	779
Totaal kapitaal	<u>779</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>779</u>

4.2. Wettelijke en statutaire reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<b>Saldo per 01-jan-22</b>	<b>Resultaat- bestemming</b>	<b>Overige mutaties</b>	<b>Saldo per 31-dec-22</b>
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Wettelijke reserve ontwikkelingskosten	14.721	-	-3.628	11.093
Totaal bestemmingsreserves	<u>14.721</u>	<u>-</u>	<u>-3.628</u>	<u>11.093</u>

4.3. Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<b>Saldo per 01-jan-22</b>	<b>Resultaat- bestemming</b>	<b>Overige mutaties</b>	<b>Saldo per 31-dec-22</b>
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Bestemmingsreserves	71.728	-	-	71.728
Totaal bestemmingsreserves	<u>71.728</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>71.728</u>

4.4. Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<b>Saldo per 01-jan-22</b>	<b>Resultaat- bestemming</b>	<b>Overige mutaties</b>	<b>Saldo per 31-dec-22</b>
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Bestemmingsfondsen	58.217	4.256	-	62.473
Totaal bestemmingsreserves	<u>58.217</u>	<u>4.256</u>	<u>-</u>	<u>62.473</u>

4.5. Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<b>Saldo per 01-jan-22</b>	<b>Resultaat- bestemming</b>	<b>Overige mutaties</b>	<b>Saldo per 31-dec-22</b>
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Overige reserves:				
Reserve aanvaardbare kosten	81.176	10.278	3.628	95.082
Overige algemene reserve	8.097	-7	-	8.090
Totaal overige reserves	<u>89.273</u>	<u>10.271</u>	<u>3.628</u>	<u>103.172</u>

## 1.3.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

## PASSIVA

## Specificatie aansluiting geconsolideerd - enkelvoudig vermogen per 31 december 2022 en resultaat over 2022

De specificatie is als volgt :

	<u>Eigen vermogen</u>	<u>Resultaat</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:	249.245	14.527
Aandeel MCL Fonds	23.091	-4.281
Aandeel Noorderbreedte Fonds	5.240	-905
Aandeel in derden in groepsvermogen	65	-
Eliminatieverschil	-	-429
	<u>277.641</u>	<u>8.912</u>
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	<u>277.641</u>	<u>8.912</u>

## 12 Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

**Toelichting:**

Op 14 juli 2022 heeft de MCL B.V. een clubdealovereenkomst gesloten met een bankenconsortium bestaande uit de Rabobank en de ING Bank. De clubdealovereenkomst is afgesloten om de bestaande financieringen die in 2012 samen met stichting Zorgpartners Friesland en Noorderbreedte B.V. zijn aangegaan te ontvlechten. MCL B.V. en Noorderbreedte B.V. hebben gezamenlijk een kredietfaciliteit in rekening courant van € 50 miljoen (2021: € 50 miljoen gezamenlijk met stichting Zorgpartners Friesland en Noorderbreedte B.V.) gelijkelijk verdeeld over beide banken, Rabobank en ING bank. Rabobank Nederland handelt als de zekerheden agent.

De gegeven zekerheden, mede voor de kredietfaciliteit, zijn:

- Akte van Hypotheek, tezamen voor € 400 miljoen aan de gezamenlijke hypotheeknemers Rabobank te Utrecht (zekerhedenagent voor het bankenconsortium) en de stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector te Utrecht;
- Verpanding van vorderingen, verpanding van huurvorderingen en verpanding van roerende zaken;
- Negatieve Pledge/ Pari Passu en Cross Default verklaring;
- Minimale EBITDA van EUR 32,5 miljoen voor MCL B.V.
- Minimale Debt Service Cover Ratio van 1,4 voor Noorderbreedte B.V.

Stichting Zorgpartners Friesland voldoet, gezamenlijk met de andere kredietnemers, aan de gestelde eisen voor EBITDA en Debt Service Cover Ratio.

## 13. 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. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen.

De instelling handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

### 1.3.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

#### Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Leningen met een vast rentepercentage over de looptijd van de rentevastperiode, hebben een renterisico bij herfinanciering. Leningen met een variabel rentepercentage, waaronder leningen opgenomen in de clubdealovereenkomst, heeft Stichting Zorgpartners Friesland gezamenlijk met de Medisch Centrum Leeuwarden B.V. en Noorderbreedte B.V. onder andere afgesproken dat ten minste 75% van het renterisico moet worden afgedekt. Hiervoor heeft de organisatie in december 2014 met de consortiumbanken een raamovereenkomst derivaten afgesloten. Stichting Zorgpartners Friesland past kostprijs-hedge-accounting toe. De afgesloten renteswaps ultimo 2022 hebben een hedge(relatie) die effectief is, er is geen sprake van overhedging. De effectiviteitstest vindt plaats door vergelijking van de kritieke kenmerken van het afdekkingsinstrument met de afgedekte positie. De marktwaarde van de derivaten per ultimo 2022 bedraagt 3,9 mln. De gemaakte afspraken met de financiers, die aan de swap ten grondslagen liggen, minimaliseren de rentegevoeligheid van de financiering (voor het gedeelte waarvoor de swap is afgesloten). De organisatie heeft geen margin call afspraken gemaakt, derhalve loopt het geen liquiditeitsrisico. Stichting Zorgpartners Friesland gezamenlijk met Medisch Centrum Leeuwarden B.V. en Noorderbreedte B.V. heeft een hypothecaire zekerheid verstrekt aan de banken en het Waarborgfonds voor de Zorgsector.

#### Reële waarde

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

#### Kredietrisico

Medisch Centrum Leeuwarden B.V. handelt voornamelijk met kredietwaardige partijen. Tevens heeft Medisch Centrum Leeuwarden B.V. richtlijnen opgesteld om de omvang van het kredietrisico bij elke financiële instelling en debiteur te beperken. Bovendien bewaakt de groep voortdurend haar vorderingen en hanteert de groep een strikte aanmaningsprocedure. Voor het mogelijke kredietrisico is een voorziening opgenomen. Met verwijzing naar de post 'debiteuren en overige vorderingen' in de toelichting op de balans. Door de bovenstaande maatregelen is het kredietrisico voor de groep beperkt.

Op basis van onze interne eisen is de swap afgesloten bij een consortium van twee banken (Rabobank en ING) die voldoen aan de minimum eis van een A-rating.

#### Marktrisico / liquiditeitsrisico

Het toegepaste treasurybeleid binnen Medisch Centrum Leeuwarden is vastgelegd in het Treasurystatuut en past binnen de door de overheid, de NZa en WfZ gestelde kaders. Binnen Medisch Centrum Leeuwarden B.V. heeft treasury als doelstelling de financiële middelen en de gerelateerde risico's van de organisatie optimaal te beheren ter ondersteuning van het primaire proces van de organisatie (het leveren van zorg), zodat de financiële continuïteit gehandhaafd blijft en mede daardoor de continuïteit van de bedrijfsvoering.

#### Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

Stichting Zorgpartners Friesland, Medisch Centrum Leeuwarden B.V. en Noorderbreedte B.V. hebben zich onderling hoofdelijk aansprakelijk gesteld jegens de Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector.

#### Fiscale eenheid

Stichting Zorgpartners Friesland is deel van de fiscale eenheid Stichting Zorgpartners Friesland voor de omzetbelasting waarin verder zijn opgenomen:

- Stichting Zorgpartners Friesland
- Noorderbreedte B.V.
- Thuiszorg Het Friese Land B.V.
- Tjongerschans B.V.
- SenD B.V.

Stichting Zorgpartners Friesland is hoofdelijk aansprakelijk voor de schulden inzake omzetbelasting van de fiscale eenheid als geheel.

## 1.3.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST-EN-VERLIESREKENING

## BATEN

## 6. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Overige dienstverlening	217	340
Totaal	<u>217</u>	<u>340</u>

## LASTEN

## 7. Kosten van uitbestede werk en andere externe kosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Personeel niet in loondienst	126	106
Totaal	<u>126</u>	<u>106</u>

## 8. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Overige personeelskosten	50	16
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	1	0
Algemene kosten	40	218
Totaal overige bedrijfskosten	<u>91</u>	<u>234</u>

## 9. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Resultaat deelnemingen	14.527	16.428
Totaal financiële baten en lasten	<u>14.527</u>	<u>16.428</u>

**Toelichting:**

Voor een nadere toelichting op het resultaat van de deelnemingen wordt verwezen naar het verloopoverzicht deelnemingen in de toelichting op de balans bij de financiële activa.

### **1.3.6 VASTSTELLING EN GOEDKEURING**

#### **Vaststelling en goedkeuring jaarrekening**

Het bestuur van Stichting Zorgpartners Friesland heeft de jaarrekening 2022 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 11 april 2023. De Raad van Toezicht heeft de jaarrekening 2022 goedgekeurd in de vergadering van 21 april 2023.

Op grond van artikel 210 lid 2 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek en artikel 14 lid 5 van de statuten wordt de jaarrekening ondertekend door het bestuur en de Raad van Toezicht.

#### **Resultaatbestemming**

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.2.2

#### **Gebeurtenissen na balansdatum**

Van gebeurtenissen na balansdatum is geen sprake.

**Ondertekening door bestuurders en toezichhouders**

w.g.  
P.M. Vink

w.g.  
C. Bijl

w.g.  
W.J.M. Lenglet

w.g.  
R.J. Meijer

w.g.  
G.J. van Miltenburg

w.g.  
T. Koster

w.g.  
M.C. Kirchner

w.g.  
S.E.J.A. de Rooij

w.g.  
J.M. Wijnsma

w.g.  
J. Volkers

w.g.  
T. Rijpma

#### **1.4.1 OVERIGE GEGEVENS**

##### **1.4.1 Statutaire regeling resultaatbestemming**

Vanuit de statuten is geen specifieke bepaling opgenomen.

##### **1.4.2 Nevenvestigingen**

Stichting Zorgpartners Friesland heeft geen nevenvestigingen.

##### **1.4.3 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 Zorgpartners Friesland

### Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Stichting Zorgpartners Friesland te Leeuwarden gecontroleerd. Op deze jaarrekening zijn de voorschriften van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG van toepassing.

Naar ons oordeel geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Zorgpartners Friesland op 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg.

De jaarrekening bestaat uit:

- de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2022;
- de geconsolideerde en enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 2022;
- 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 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Zorgpartners Friesland (hierna: de organisatie) 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.

### Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

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 in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en het toevoegen van het verslag van de interne toezichthouder.

## 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 getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg. In dit kader is de raad van bestuur tevens 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 organisatie 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 organisatie 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 organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Het besluit van de raad van bestuur tot vaststelling van de jaarrekening is onderworpen aan de goedkeuring van de raad van toezicht.

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben, waar relevant, professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, 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 organisatie;
- 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 organisatie 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 organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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

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

Arnhem, 21 april 2023

Ernst & Young Accountants LLP

w.g. drs. R.H.W.H. Leensen RA