

**Jaarverslaggeving 2023**

**Stichting Zorgpartners Friesland**

Jaarverslag 2023

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	6
<b>1.2</b>	<b>Geconsolideerde jaarrekening</b>	
1.2.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2023	10
1.2.2	Geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 2023	12
1.2.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2023	13
1.2.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling geconsolideerde jaarrekening	14
1.2.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2023	24
1.2.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	35
1.2.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	36
1.2.8	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	37
1.2.9	Toelichting op de geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 2023	38
<b>1.3</b>	<b>Enkelvoudige jaarrekening</b>	
1.3.1	Enkelvoudige balans per 31 december 2023	49
1.3.2	Enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 2023	50
1.3.3	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	51
1.3.4	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2023	52
1.3.5	Toelichting op de enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 2023	56
1.3.6	Vaststelling en goedkeuring	57
<b>1.4</b>	<b>Overige gegevens</b>	
1.4.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	58
1.4.2	Nevenvestigingen	58
1.4.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	59

## 1.1.1 Bestuursverslag Stichting Zorgpartners Friesland 2023

### 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 (THFL). 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 2023 uit zes leden, en was als volgt samengesteld:

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

Nevenfunctie:

- Lid aandeelhoudersvergadering De Tjonger B.V.

#### ***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 Command
- Lid Kamer Medisch Specialisten van het Capaciteitsorgaan (namens NVZ)
- Lid Bestuur Club Diplomatieque Fryslân
- Lid AvA Limis

#### ***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 G.J. van Miltenburg (1962), a.i. lid Raad van Bestuur per 01-02-2023 tot max 01-01-2025)***

Nevenfuncties:

- Werkzaam voor Biltstaete Management Solutions B.V.
- Lid Raad van Commissarissen Unilabs Nederland
- Lid Raad van Commissarissen CCV Group
- Lid Investeringscommissie ROM Utrecht

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

Nevenfuncties:

- Lid Raad van Toezicht Thuis&Veilig
- Lid Governancecommissie NVZD
- Lid kerngroep Zorg Thuis Actiz
- Bestuurder Coöperatie Punt voor Parkinson

**De heer T. Rijpma (1970), bestuurder a.i. per 03-02-2023 voor max. 2 jaar**

Nevenfuncties:

- Geen

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 hoofdstuk verantwoording af over de uitvoering van de toezichthoudende taken.

*Activiteiten*

ZPF is een 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 en aandeelhouder van 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 het 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. Hoewel het aandeelhoudersbelang zoals omschreven in de considerans bij de statuten ondergeschikt is aan het statutaire doel- de bevordering van de gezondheidszorg- is de uitoefening van de aandeelhoudersrechten ook een onderdeel van de activiteiten van stichting. Statutair stelt de AVA van MCL, Tjongerschans en Noorderbreedte onder meer de jaarrekening, de honorering van toezichthouders en statutenwijzigingen van de B.V.'s vast.

*Missie en visie*

Het bestuur van ZPF heeft in een langetermijnvisie weergegeven hoe zij de rol van ZPF zien in het (toekomstige) Friese zorglandschap. Belangrijke elementen in de langetermijnvisie die als uitgangspunt heeft 'gezond en gelukkig (oud) in Fryslân<sup>1</sup> 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 is 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.

---

<sup>1</sup> Hierna wordt in de tekst Friesland genoemd, waar een belangrijk deel van de zorg binnen het ZPF-concern zich op richt, maar tot het adherentiegebied behoren ook de Noordoostpolder en de kop van Overijssel.

## **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 een strategische agenda tot 2030 uitgewerkt. Op basis daarvan heeft het bestuur van ZPF in 2023 zich ingezet om vervolgstappen te zetten richting de realisatie van de strategische doelstellingen.

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 en strategische samenwerking

In 2023 is dit het hoofdthema geweest, waarin grote stappen zijn gezet. Zo is de juridische fusie van MCL en Tjongerschans enerzijds en Noorderbreedte en Thuiszorg Het Friese land anderzijds voorbereid. Ook zijn belangrijke stappen gezet op weg naar een bestuurlijke fusie van Noorderbreedte met Revalidatie Friesland. In 2024 worden over de fusies besluiten genomen. Verder is in het traject toekomstbestendige Friese Ziekenhuiszorg voortgang geboekt: hoewel de prioriteit ligt bij de fusie tussen MCL en Tjongerschans gaan de gesprekken over de beweging van vier naar drie Friese ziekenhuizen door en worden de plannen geconcretiseerd. ZPF heeft in deze bewegingen op dit moment vooral een afstemmingsfunctie, maar waar het gaat om de juridische fusies ligt de formele besluitvorming uiteindelijk bij ZPF. Naast deze grote bewegingen zijn er allerlei samenwerkingsverbanden in het netwerk van de ZPF-partners. De belangrijkste toets bij samenwerkingen in welke vorm dan ook is of deze bijdragen aan het doel van ZPF: het bevorderen van de gezondheidszorg in Friesland. De ZPF-partners hebben bijgedragen in de regioplannen die zijn ontwikkeld naar aanleiding van het IZA. Deze worden nader geconcretiseerd, vanuit het ZPF-perspectief zal ingezet worden op een goede samenwerking in het netwerk en waar nodig en effectief het voortouw worden genomen om te komen tot een toekomstbestendige inrichting van de zorg.

Vanwege de grote inspanningen op het gebied van samenwerking zijn op de andere thema's beperkter stappen gezet, hoewel daaraan ook gedurende het jaar 2023 aandacht is besteed.

- Arbeidsmarkt

ZPF is een grote werkgever die, als een interne drempelloze arbeidsmarkt gerealiseerd wordt, een zeer breed carrièreperspectief te bieden heeft. Het benutten van deze voordelen op een krappe arbeidsmarkt is voor alle ZPF-partners van belang. In 2023 is de urgentie van dit thema benadrukt: ook in samenwerkingsplannen, bij de ontwikkelingen rond IZA en bij de inzet van bijvoorbeeld digitale middelen is de krappe arbeidsmarkt een belangrijke factor. Om meer focus en vaart te krijgen in het onderwerp arbeidsmarkt is eind 2023 besloten om gezamenlijk een programmamanager te werven die de subthema's met de BV's kan vormgeven en de ontwikkeling hiervan gaande kan houden. Deze zal in 2024 worden aangesteld. Voor het gezamenlijk opleiden (BBL vpk niveau 4) wordt gezocht naar subsidie voor de bekostiging.

- Communicatie en strategische positionering

ZPF heeft in 2023 meer inhoud en bekendheid gekregen; in het netwerk wordt in toenemende mate vanuit het ZPF-concern geacteerd. Waar passend wordt dit ook in communicatie-uitingen bevestigd. Intern wordt in berichtgeving meer aandacht besteed aan het ZPF-perspectief. De website van ZPF is geactualiseerd en biedt nu voor externe belangstellenden meer informatie. In 2022 is gekozen voor de strategie om ZPF te positioneren wanneer dit functioneel is omdat vanuit ZPF-perspectief concrete resultaten zijn behaald. In deze lijn zijn de hiervoor genoemde activiteiten ontwikkeld.

- Duurzaamheid

Duurzaamheid was ook in 2023 één van de prioriteiten voor het bestuur van ZPF. Door dit onderwerp concern breed te prioriteren zijn de werkzaamheden die altijd al binnen de BV's plaatsvonden verder op elkaar afgestemd. Ook heeft er over en weer meer uitwisseling van expertise plaatsgevonden. Alle BV's binnen het concern hebben in het afgelopen jaar meegedaan in de certificering 'Milieuthermometer zorgsector', waardoor meer gelijkgerichtheid ontstaan is. Deze ontwikkelingen sluiten goed aan bij de eisen die aan de organisaties gesteld worden in verband met de green deal. Een belangrijke wettelijke verandering betreft de verslaglegging over duurzaamheid: CSRD (Corporate Sustainability Reporting Directive). Dit is een richtlijn die grote organisaties verplicht te rapporteren over impact van de organisatie op de mens en op het klimaat. De

voorbereidingen hiervoor worden gezamenlijk getroffen. Duidelijk is dat deze verplichting van grote (veelal organisatorische en administratieve) invloed zal zijn op de verschillende BV's, en dat het bundelen van expertise en ontwikkelkracht binnen ZPF helpt bij de implementatie van de nieuwe regelgeving.

- Innovatie en digitalisering

De ZPF-partners zijn zich ervan bewust dat innovatie en digitalisering van groot belang zijn in hun verdere ontwikkeling richting toekomstbestendige zorg. Als eerste 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 (meer) gezamenlijke aanpak in de toekomst.

#### *Algemene vergadering van Aandeelhouders*

Het bestuur van ZPF vormt de Algemene Vergadering van Aandeelhouders van MCL, Tjongerschans en Noorderbreedte. Statutair is vastgelegd dat het doel van de stichting prevaleert boven het aandeelhoudersbelang. Voorstellen worden derhalve beoordeeld vanuit het belang van de gezondheidszorg.

In 2023 heeft de AVA van MCL, Tjongerschans en Noorderbreedte onder meer de jaarrekening vastgesteld van de betreffende BV's alsmede de honorering van de toezichthouders.

### **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 Stichting MCL Fonds (MCL) en Stichting Noorderbreedte Fonds geconsolideerd in de jaarrekening van ZPF. Verder worden in zeer beperkte mate kosten en opbrengsten vanuit de genoemde entiteiten doorbelast aan ZPF. Als gevolg daarvan bestaat het resultaat van ZPF in overwegende mate uit de som van de resultaten van MCL, Noorderbreedte en Tjongerschans.

Resultaatontwikkeling	2023	2022	2021	2020
Zorgpartners Friesland	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)
MCL BV geconsolideerd	8.644	8.971	10.823	11.532
Noorderbreedte BV geconsolideerd	-5.033	4.256	6.787	6.929
Tjongerschans BV geconsolideerd	1.077	1.307	-1.206	531
<i>Totaal zorgexploitatie</i>	<i>4.688</i>	<i>14.534</i>	<i>16.404</i>	<i>18.992</i>
SenD BV	9	-7	24	26
Stichting MCL Fonds	1.737	-4.281	3.218	
Stichting Noorderbreedte Fonds	374	-905	469	
Eliminatieverschil Voorziening IT (NB)	-	-429		
<b>Totaal Stg. Zorgpartners Friesland</b>	<b>6.808</b>	<b>8.912</b>	<b>20.115</b>	<b>19.018</b>

### **4. Onderzoek en ontwikkeling**

Aangezien ZPF niet actief is als zorgaanbieder en geen personeel in dienst heeft, wordt binnen ZPF geen onderzoek verricht. Voor een beschrijving van activiteiten op het gebied van onderzoek en ontwikkeling binnen de ZPF-groep wordt verwezen naar de jaarverslagen van de zorgaanbieders waarin wordt deelgenomen.

### **5. De toekomst**

ZPF heeft een belangrijke rol in de ontwikkeling van de concernstrategie. 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 (juridische dan wel bestuurlijke) fusies tussen MCL en Tjongerschans, tussen Noorderbreedte en haar dochter Thuiszorg Het Friese Land en tussen Noorderbreedte en Revalidatie Friesland zullen ook in 2024 onderwerp van gesprek zijn. ZPF vindt het van belang om als groot

concern met een aansluitende maatschappelijke verantwoordelijkheid een leidende rol te spelen in de ontwikkeling van het Friese zorglandschap. Door de verschillende fusiebewegingen is de blik veel intern gericht geweest. Het bestuur van ZPF acht het van belang om aansluitend bij de IZA-doelstellingen de inspanningen zodra mogelijk weer meer te richten op het bredere netwerk en het gezamenlijk komen tot initiatieven die leiden tot de ontwikkeling van toekomstbestendige zorg.

Voor een beschrijving van de verwachtingen over het rendement en de factoren waarvan die verwachtingen afhankelijk zijn, alsmede verwachtingen omtrent investeringen en financieringen, wordt verwezen naar de jaarverslagen van de zorgaanbieders waarin wordt deelgenomen.

## **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. Voor een beschrijving van het risicomanagement en de geïdentificeerde toprisico's en beheersmaatregelen wordt verwezen naar de jaarverslagen van 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 Raad van Toezicht van Stichting Zorgpartners Friesland

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 2023 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. en Noorderbreedte B.V. en indirect (via Noorderbreedte) van Thuiszorg Het Friese Land B.V. (THFL). Noorderbreedte is 100% aandeelhouder van THFL B.V. De bestuurders van de rechtspersonen waarvan ZPF direct of indirect 100% aandeelhouder is vormen het bestuur van ZPF. 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 2023 als volgt samengesteld:

#### **De heer mr. C. Bijl (1955), voorzitter**

*Profiel: juridisch, politiek-bestuurlijk*

*Benoemd: voor 4 jaar per 1 januari 2023*

*Functies:*

- Voorzitter RvT ZINN
- Voorzitter RvC FC Emmen
- Voorzitter bestuur Stichting Nazorg Ousterhaule
- Voorzitter RvA Peter van Dijk Holding
- Vice voorzitter RvT Stichting Nedersaksenlijn
- Lid bestuur Stichting Administratie Kantoor Fuhler Holding
- Voorzitter bestuur Maatschappij van Weldadigheid
- Voorzitter Stichting Geopark Hondsrug
- Lid RvT Stichting Greenwise Campus

#### **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*

*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:*

- Ouderling met bijzondere opdracht College van Kerkrentmeesters Protestantse Gemeente Leeuwarden
- Voorzitter stichting behoud Joods Erfgoed
- Commissaris Broshuis B.V.
- President Commissaris Poiesz Supermarkten
- Penningmeester Stichting Friezenkerk Rome
- Voorzitter Hawker Hunter foundation
- Voorzitter Leeuwarden Student City
- Commissaris Eisma Media Groep B.V.
- Commissaris Vereniging Hendrick de Keyser
- Commissaris Mediahuis Noord
- Commissaris Rootry B.V.
- 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
- Lid Raad van Toezicht Kanker.nl

**Mw. drs. T. Koster (1978), lid**

*Profiel:* financiën, vastgoed en ICT

*Benoemd:* voor 4 jaar per 1 januari 2023

*Hoofdfunctie:*

- Voorzitter College van Bestuur Stichting Deltion College
- Voorzitter College van Bestuur Stichting Deltion Business

*Nevenfuncties:*

- Voorzitter TechniekPact
- Voorzitter Raad van Toezicht Flo&Gro
- Lid Raad van Toezicht Zwolse Theaters

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

**Professionaliteit en kwaliteit toezicht**

De RvT werkt conform de (gelijklopende) reglementen voor de RvC's van de B.V.'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 belangenverstrengeling. Ook zijn procedures vastgelegd die in het geval van mogelijke belangenverstrengeling moeten worden gevolgd. De RvT heeft in het afgelopen boekjaar geen onregelmatigheden geconstateerd of meldingen ontvangen die duiden op enige strijdigheid met de gestelde eisen en voorwaarden ten behoeve van de onafhankelijkheid van het toezicht. Geconstateerd is daarom dat de RvT in het afgelopen boekjaar heeft voldaan aan de wettelijke en statutaire eisen- die nader zijn uitgewerkt in de hiervoor genoemde reglementen- voor onafhankelijkheid.

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. Om te borgen dat de RvT een passende samenstelling heeft, worden profielschetsen opgesteld, op basis waarvan de RvT toetst of de samenstelling voldoet. Per 1 januari 2023 zijn- met inachtneming van die profielschetsen- twee nieuwe leden aangetreden in de RvT vanwege het aflopen van de termijn van de voorzitter a.i. en een lid.

De RvT onderschrijft het belang van een jaarlijkse evaluatie van het eigen functioneren en de samenwerking met het bestuur voor de kwaliteit en professionaliteit van het toezicht. De RvT heeft in het afgelopen jaar begin juli een korte eerste evaluatie gehouden, en vervolgens aan het einde van het jaar opnieuw een evaluatie georganiseerd. Bij beide evaluatiemomenten is de input van de bestuurders gevraagd. De RvT heeft geconcludeerd dat zowel binnen de RvT als in de samenwerking met het bestuur van ZPF sprake is van een open relatie die uitnodigt om dilemma's te bespreken en/of elkaars deskundigheid te benutten om te klankborden. Vanwege de fusieplannen van MCL en Tjongerschans, Noorderbreedte en THFL en Noorderbreedte en Revalidatie Friesland wordt een groter beroep gedaan op de RvT, zowel in de toezichthouders- als de klankbordrol. De RvT constateert dat de benodigde deskundigheid en capaciteit aanwezig is binnen de RvT. Omdat de samenstelling van de RvT is veranderd, maar de komende periode naar verwachting stabiel zal blijven, zal aandacht worden besteed aan de teamontwikkeling binnen de RvT. Afsproken is dat het volgende jaar de evaluatie onder begeleiding van een extern deskundige zal plaatsvinden.

De RvT zet in op continue ontwikkeling, ook van commissarissen. Daartoe is budget beschikbaar en een procedure vastgelegd voor de aanvraag van opleidingsfaciliteiten. Eén commissaris heeft in het afgelopen jaar

een masterclass gevolgd. Daarnaast hebben alle commissarissen een tweetal kennissessies gevolgd omtrent de juridische aspecten van de inrichting van het ZPF-concern en (medische) governance.

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 2023 twaalf keer in vergadering bijeen geweest (waarvan twee keer in een themabijeenkomst en twee 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 Volkers en Koster, kwam in 2023 vier keer bijeen. Omdat het werkgeverschap voor de bestuurders bij de B.V.'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 B.V.'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 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. In 2023 is de voortgang op de thema's die in dit document zijn uitgewerkt (samenwerking/ drempelloze zorg, arbeidsmarkt, duurzaamheid communicatie/ strategische positionering, innovatie en digitalisering) besproken. De inzet binnen de B.V.'s voor de verschillende fusie- en samenwerkingsplannen is hierbij nadrukkelijk aan de orde geweest; deze activiteiten zijn bepalend geweest in de voortgang op de thema's in de strategische agenda. De RvT vindt het van belang dat het bestuur in 2024, in het licht van de ontwikkelingen in de zorg, in de keten en binnen het concern, de strategie herijkt.
- Financiën: De jaarrekening van ZPF, de tertiaalrapportages en de begroting van 2024 (die is goedgekeurd door de RvT) zijn besproken evenals de managementletter van de accountant voor ZPF. Deze documenten gaven samen op concernniveau zicht op de financiële planning- en controlcyclus. Specifieke aandacht is besteed aan de Stichting Noorderbreedte Fonds en Stichting MCL Fonds, en de impact die de (fluctuerende) opbrengsten van de beleggingen van de stichtingen hebben op de cijfers op concernniveau. Verder was 2023 voor een deel van de B.V.'s binnen het concern een financieel lastiger jaar. Behalve bij de betreffende B.V.'s is op overkoepelend ZPF-niveau gesproken over de verschillende aanleidingen en de aanpak die de B.V.'s kiezen.
- Samenwerking: Samenwerking is ook in 2023 voor bestuurders en toezichthouders een centraal thema geweest, zowel de samenwerking binnen het ZPF-concern als met andere partners. De fusieplannen van MCL en Tjongerschans en van Noorderbreedte en THFL zijn in elk overleg aan de orde geweest, evenals de plannen voor een bestuurlijke fusie tussen Revalidatie Friesland en Noorderbreedte. De verkenningen rond de samenwerking van de Friese ziekenhuizen hebben een concreter vorm gekregen en zijn door de RvT intensief gevolgd. Ook de inrichting van de care rond dit traject is in 2023 meer op de agenda gekomen. Waar het gaat om de beide juridische fusies heeft de RvT een formele goedkeuringsrol, die volgens planning in 2024 aan de orde is. Voor alle samenwerkingsplannen geldt dat de RvT in het proces toezicht houdt en dient als klankbord bij de ontwikkeling van de strategie, rekening houdend met het overkoepelende doel van de stichting: de bevordering van de goede gezondheidszorg voor de Friese burger.
- Arbeidsmarkt: De RvT heeft met het bestuur van ZPF de plannen voor de inrichting van een interne arbeidsmarkt binnen ZPF besproken. In 2023 zijn hier ten opzichte van 2022 enkele vervolgstappen gezet, maar hieraan zal in 2024 een stimulans worden gegeven door de inzet van een gezamenlijke programmamanager. De RvT heeft benadrukt dat het behalen van de strategische doelstellingen afhankelijk is van kwalitatief en kwantitatief voldoende personeel.
- Duurzaamheid: De RvT heeft zich geïnformeerd over de stand van zaken rond het thema duurzaamheid binnen de BV's. De gewenste samenhang in de aanpak is versterkt doordat steeds meer van dezelfde instrumenten en certificering gebruik wordt gemaakt. Daarnaast is gesproken over de gezamenlijke aanpak van de voor het eerst over 2025 verplichte duurzaamheidsverslaglegging. De

Raad van Toezicht heeft geconstateerd dat dit onderwerp steeds meer aandacht krijgt en de gelijkgerichtheid van de B.V.'s zich in positieve zin ontwikkelt.

- Integraal Zorgakkoord: In 2023 heeft de RvT een concreter beeld verkregen van de wijze waarop de ZPF-partners invulling geven aan het IZA. De RvT is geïnformeerd over de externe gremia en (mogelijke) IZA-aanvragen waarin ZPF-partners in dit verband participeren. De RvT acht het van belang dat ZPF in de ontwikkeling van de zorg en omliggende sectoren (sociaal domein, onderwijs etc.) een bijdrage levert en waar passend een voortrekkersrol speelt.

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

Op grond van bovenstaande stelt de RvT vast dat de belangrijkste resultaten van het toezicht in het afgelopen boekjaar zijn:

- De RvT heeft in de verschillende samenwerkingsplannen binnen het ZPF-concern een bijdrage geleverd aan de onderlinge afstemming en samenhang.
- De RvT heeft als klankbord gediend in de verkenning van de strategische onderwerpen die het ZPF-concern betreffen en de prioritering daarin.
- De RvT heeft kunnen vaststellen dat de financiële planning- en controlcyclus op concernniveau adequaat is en verder ontwikkeld is ten opzichte van het voorgaande boekjaar.

### **Focus in het komende boekjaar**

In het boekjaar 2024 ligt de focus van het toezicht- wederom- met name bij het thema samenwerking. De grote (fusie)bewegingen binnen ZPF vragen de komende periode veel aandacht. Het toezicht zal gericht zijn op de realisatie van samenwerkingen die conform de doelstelling van de stichting de (kwaliteit van de) gezondheidszorg bevorderen, en het zo goed mogelijk benutten van de voordelen van het ZPF-concern voor die samenwerkingen. De RvT zal echter ook- aansluitend bij de maatschappelijke verantwoordelijkheid van het concern- het belang van (aandacht voor) de externe ontwikkelingen en de positionering van ZPF daarin benadrukken.

## **1.2 Geconsolideerde jaarrekening 2023**

**1.2.1 GECONSOLIDEERDE BALANS per 31 december 2023**

(na resultaatbestemming)

	<b>Ref.</b>	<b>31-dec-23</b>	<b>31-dec-22</b>
		x € 1.000	x € 1.000
<b>ACTIVA</b>			
<b>A Vaste activa</b>			
I Immateriële vaste activa	1		
1. kosten van ontwikkeling		7.761	11.093
2. concessies, vergunningen en intellectuele eigendom		941	1.229
3. goodwill		-	280
4. immateriële vaste activa in uitvoering		-	89
Totaal immateriële vaste activa		<u>8.702</u>	<u>12.691</u>
II Materiële vaste activa	2		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		229.691	231.558
2. machines en installaties		41.697	41.860
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		65.106	61.808
4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		47.095	26.118
5. vastgoedbeleggingen		5.125	5.506
Totaal materiële vaste activa		<u>388.713</u>	<u>366.851</u>
III Financiële vaste activa	3		
1. deelnemingen in overige verbonden maatschappijen		3.395	3.131
2. overige effecten		251	264
3. overige vorderingen		437	259
Totaal financiële vaste activa		<u>4.083</u>	<u>3.654</u>
<b>B Vlottende activa</b>			
I Voorraden	4		
1. grond- en hulpstoffen		99	99
2. gereed product en handelsgoederen		11.194	11.523
Totaal voorraden		<u>11.293</u>	<u>11.622</u>
II Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	5	6.801	4.402
III Vorderingen			
1. op handelsdebiteuren		31.790	35.581
2. nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten		54.835	66.198
3. overige vorderingen	6	53.286	67.593
Totaal vorderingen		<u>139.911</u>	<u>169.372</u>
V Effecten	7	25.980	27.204
VI Liquide middelen	8	85.055	88.457
<b>C Totaal activa</b>		<u>670.539</u>	<u>684.253</u>

**1.2.1 GECONSOLIDEERDE BALANS per 31 december 2023**

(na resultaatbestemming)

	<b>Ref.</b>	<b>31-dec-23</b>	<b>31-dec-22</b>
		x € 1.000	x € 1.000
<b>PASSIVA</b>			
<b>D Eigen vermogen</b>			
	9		
I Gestort en opgevraagd kapitaal		778	778
II Wettelijke reserves		7.761	11.093
III Bestemmingsreserves		71.728	71.728
IV Bestemmingsfonds		57.011	62.044
V Overige reserves		147.108	131.935
Aandeel van de rechtspersoon in het groepsvermogen		284.386	277.578
VI Aandeel van derden in het groepsvermogen		78	69
Totaal eigen vermogen		<u>284.464</u>	<u>277.647</u>
<b>E Voorzieningen</b>			
	10		
1. jubileumverplichtingen		7.710	7.244
2. financieringsrisico's		2.231	3.766
3. overige		8.199	8.475
Totaal voorzieningen		<u>18.140</u>	<u>19.485</u>
<b>F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>			
	11		
1. andere obligatieleningen en onderhandse leningen		16.740	19.135
2. schulden aan banken		140.647	163.086
3. belastingen en premies sociale verzekeringen		2.862	4.047
4. overige schulden		698	1.133
Totaal langlopende schulden		<u>160.947</u>	<u>187.401</u>
<b>G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
	12		
1. andere obligatieleningen en onderhandse leningen		1.295	1.292
2. schulden aan banken		6.033	6.748
3. aflossingsverplichtingen		13.802	16.249
4. schulden aan leveranciers en handelskredieten		35.323	30.102
5. schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen		-	2
6. belastingen en premies sociale verzekeringen		18.288	20.710
7. schulden ter zake pensioenen		9.802	11.987
8. overige schulden		122.445	112.630
Totaal kortlopende schulden		<u>206.988</u>	<u>199.720</u>
<b>H Totaal passiva</b>		<u>670.539</u>	<u>684.253</u>

## 1.2.2 GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING over 2023

	Ref.	2023	2022
		x € 1.000	x € 1.000
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
<b>Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening</b>			
Zorgverzekeringswet	13	605.975	569.025
Wet langdurige zorg		149.817	146.330
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg		11.874	6.730
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		7.830	6.954
Beschikbaarheidsbijdrage opleidingsfuncties		17.870	15.790
Baten uit onderaanneming		3.297	5.625
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		20.236	20.439
<b>Netto omzet</b>		<b>816.899</b>	<b>770.893</b>
Overige bedrijfsopbrengsten	14	22.157	20.486
		22.157	20.486
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<b>839.056</b>	<b>791.379</b>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Kosten van grond- en hulpstoffen	16	108.113	108.358
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	17	124.223	114.579
Lonen en salarissen	18	345.444	321.720
Sociale lasten	18	53.942	49.815
Pensioenlasten	18	29.757	29.160
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	19	43.806	44.499
Overige waardevermindering van immateriële vaste activa	20	340	-
Overige bedrijfskosten	21	124.712	104.501
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<b>830.337</b>	<b>772.632</b>
Opbrengst van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten	22	227	302
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	22	1.625	1.555
Waardeverandering van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten	22	2.289	-5.122
Rentelasten en soortgelijke kosten	22	-6.434	-7.092
		-2.293	-10.357
<b>RESULTAAT VOOR BELASTING</b>		<b>6.426</b>	<b>8.390</b>
Belastingen	23	-	2
Aandeel in winst van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	24	391	513
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<b>6.817</b>	<b>8.905</b>
Waarvan aandeel derden		9	-7
Resultaat toekomend aan de rechtspersoon		<b>6.808</b>	<b>8.912</b>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		<b>2023</b>	<b>2022</b>
		x € 1.000	x € 1.000
Toevoeging/onttrekking:			
Bestemmingsfondsen		-5.033	3.827
Overige reserves		11.841	5.085
		<b>6.808</b>	<b>8.912</b>

## 1.2.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2023

	Ref.	2023		2022	
		x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>					
Bedrijfsresultaat			8.719		18.747
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	1,2	44.146		44.500	
- mutaties voorzieningen	11	-1.345		-573	
- ongerealiseerd koersresultaat	22	1.378		-5.099	
			44.179		38.828
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	4	329		-764	
- mutatie onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	5	-2.399		-537	
- vorderingen	6	29.461		-42.673	
- effecten	8	1.224		4.632	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	13	11.429		17.964	
			40.044		-21.378
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			92.942		36.197
Vennootschapsbelasting	23	-		2	
Disconteringsrente voorzieningen	22	1.625		1.555	
Gerealiseerde koersresultaten	22	911		-23	
Resultaat deelneming	24	297		410	
Betaalde interest	22	-6.418		-7.092	
Ontvangen dividenden	22	227		302	
			-3.358		-4.846
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>			89.585		31.351
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>					
Investerings materiële vaste activa	2	-64.182		-42.648	
Desinvesterings materiële vaste activa	2	89		-	
Investerings immateriële vaste activa	1	-341		-270	
Verwervingen niet-geconsolideerde deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	3	-297		-513	
Aflossing leningen u/g/ ontvangen dividenden	3	96		206	
Investerings in overige financiële vaste activa	3	-174		-	
Overige mutaties financiële vaste activa	3	40		126	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-64.769		-43.099
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>					
Nieuw opgenomen leningen	12	-		5.553	
Aflossing langlopende schulden	12	-28.218		-24.693	
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			-28.218		-19.140
<b>Mutatie geldmiddelen</b>					
			-3.402		-30.888
Stand geldmiddelen per 1 januari	9		88.457		119.345
Stand geldmiddelen per 31 december	9		85.055		88.457
Mutatie geldmiddelen			-3.402		-30.888

**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 2023, dat is geëindigd op 31 december 2023.

#### 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. MCL B.V. en Tjongerschans B.V. hebben aangegeven met elkaar te willen fuseren per 1 januari 2025. Bij deze voorgenomen fusie zal Tjongerschans B.V. de verkrijgende rechtspersoon zijn en MCL B.V. de verdwijnende rechtspersoon. 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.

Aanvullend voldoet de gerealiseerde DSCR van Noorderbreedte B.V. niet aan de criteria van het convenant met de financiers. Daarmee is er sprake van een default situatie, en de financiers is daarom verzocht een waiver te verstrekken. Noorderbreedte B.V. heeft de waiver met twee aanvullende voorwaarden van de financiers ontvangen:

- 1- Gedurende 2024 moeten de maandcijfers (binnen 30 dagen na afloop van de betreffende periode) verstuurd worden naar de financiers. In de maandcijfers moet o.a. aandacht worden besteed aan de ontwikkeling van de personeelskosten, de ontwikkeling van het ziekteverzuim en de voortgang van de ingezette verbetermaatregelen
- 2- De financiers ontvangen jaarlijks bij de jaarrekening een door de accountant getuigd document met daarin opgenomen een overzicht van de totale lening portefeuille.

De begroting 2024 van Noorderbreedte B.V. voorziet in het behalen van de criteria uit het convenant met de financiers. De tussentijdse cijfers t/m februari 2024 zijn conform begroting. Er zijn op grond hiervan geen materiele onzekerheden over de toepassing van de continuïteitsveronderstelling voor Noorderbreedte B.V. alsmede Stichting Zorgpartners Friesland.

#### Vergelijking met voorgaand jaar

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

#### Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2022 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2023 mogelijk te maken. Specifiek is een bedrag van € 4,2 miljoen dat in 2022 is gepresenteerd als baten Zorgverzekeringswet geherrubriceerd naar baten uit onderaanneming.

#### 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 stelling 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 resultatenrekening 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 resultatenrekening 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 de voorziening financieringsrisico's;
- omzetbepaling GRZ in verband met bepaling onderhanden werk positie;
- 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 2023 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 2023 een eigen vermogen groot € 2,9 mln (2022: € 2,8 mln) en een resultaat na belastingen van € 0,4 mln (2022: € 0,5 mln).

Tevens wordt een deelneming van 20% gehouden in Kijlstra Zorggroep B.V., een ambulancevervoerder in Friesland. Kijlstra BV presenteert over 2023 een eigen vermogen groot € 7,8 mln (2022: € 7,6 mln) en een resultaat na belastingen van € 0,6 mln (2022: € 0,9 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). De gegevens over 2023 zijn nog niet bekend.

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 2023 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;
- levering 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 verantwoordt 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 resultatenrekening 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 resultatenrekening 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 resultatenrekening verwerkt.

De geactiveerde goodwill wordt volgens het lineaire systeem afgeschreven waarbij een afschrijvingspercentage van 10% wordt gehanteerd en indien van toepassing cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

##### *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 waardestijging 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 initieel 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 waardevermindervingsverliezen.

De grondslagen voor overige financiële vaste activa zijn opgenomen onder het hoofdstuk 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 realiseerbare waarde, 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. Behoudens ten aanzien van de immateriële vaste activa hebben zich geen indicaties en/of omstandigheden voorgedaan die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden.

Met betrekking tot de genoemde indicatie voor een bijzondere waardevermindering wordt verwezen naar de paragraaf inzake de immateriële vaste activa in de toelichting op de balans.

### **Vervreemding van vaste activa**

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

### **Voorraden**

Voorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs op basis van de FIFO-methode onder aftrek van een voorziening voor incourantheid. De voorziening voor incourantheid 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 waardeverminderingverliezen direct in de resultatenrekening 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 resultatenrekening.

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 reëlewaardeafdekking (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 reëlewaardewijziging 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 vervolgwwaardering 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 3,2%. Voorgaand jaar was de disconteringsvoet 3,5%. Door wijziging van de disconteringsvoet zijn de voorzieningen toegenomen met € 0,1 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 2023 3,2% (2022: 3,5%).

#### 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 gerealiseerde 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.

Voor de bepaling van de hoogte van de voorziening wordt gebruik gemaakt van het gerealiseerde foutpercentage van de toetspunten binnen Horizontaal Toezicht over de gefactureerde omzet over 2023.

#### 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 2023 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 (2023: € 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.

#### Voorziening WAB

Uit hoofde van de Wet Arbeidsmarkt in Balans is een voorziening gevormd voor naar verwachting te betalen vergoedingen aan medewerkers waarvan een tijdelijk contract niet wordt verlengd. Deze voorziening heeft betrekking op de te betalen vergoedingen voor zover deze na 31 december 2023 vallen en is gebaseerd op de wettelijke regeling waarbij 1/3 van het gemiddelde maandsalaris over de afgelopen twaalf maanden wordt vermenigvuldigd met het aantal jaren dat de medewerker in dienst is en vermenigvuldigd met de individuele blijfkans.

### **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 waarderingsgrondslagen.

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



economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

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 resultatenrekening 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 resultatenrekening 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 resultatenrekening 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 resultatenrekening 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 reorganisatievoorziening. 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 2023 bedroeg de dekkingsgraad 106,3%. De beleidsdekkingsgraad van december 2023 bedroeg 112,0%. 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 resultatenrekening 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 resultatenrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief. Een krediet afgesloten tegen een lagere rente dan de markrente, 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:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	x € 1.000	x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	12.691	16.722
Bij: investeringen	341	270
Af: afschrijvingen	-3.901	-4.301
Af: bijzondere waardeverminderingen	-340	0
Af: desinvesteringen	-89	0
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>8.702</b>	<b>12.691</b>

**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:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	x € 1.000	x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	366.851	364.871
Bij: investeringen	61.768	42.180
Af: afschrijvingen	-39.905	-40.200
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>388.713</b>	<b>366.851</b>

**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 € 1.109.179,- (2022: € 1.508.787,-) 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 1-1-2022 in totaal € 10.793.000.

De materiële vaste activa dienen voor een bedrag van € 177.184.000,- (2022: € 201.535.000,-) als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen, waarvan € 72.877.000,- (2022: € 82.009.000,-) 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:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	x € 1.000	x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	3.654	3.371
Resultaat deelnemingen	391	513
Ontvangen dividend	-87	-198
Verstreekte leningen / verkregen effecten	174	16
Aflossing leningen	-9	-8
Overige mutaties	-40	-40
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>4.083</b>	<b>3.654</b>

**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 Zorggroep 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 B.V. 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 te 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 C.V. is voor 50% van het kapitaal in eigendom van Tjongerschans B.V. De kernactiviteiten betreffen het exploiteren van een dienstapothek 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:

	<b>Waarde per 1-jan-2023</b>	<b>Resultaat 2023</b>	<b>Overige mutatie</b>	<b>Waarde 31-dec-23</b>
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
PAL B.V.	1.419	183	0	1.602
Kijlstra Zorggroep B.V.	1.527	114	-87	1.554
Limis Development B.V.	0	0	0	0
Apotheek De Tjonger	3	-1	0	2
Apotheek de Tjonger Beheer B.V.	7	1	0	8
Apotheek De Tjonger Heerenveen B.V.	175	94	-40	229
	<u>3.131</u>	<u>391</u>	<u>-127</u>	<u>3.395</u>

**Toelichting:**

Onder de overige mutaties zijn dividenduitkeringen van Kijlstra Zorggroep B.V. (€ 87.000) 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:

	<b>31-dec-23</b>	<b>31-dec-22</b>
	x € 1.000	x € 1.000
1. Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	55.601	51.667
2. Af: ontvangen voorschotten	-47.900	-44.822
3. Af: voorziening onderhanden werk	-900	-2.443
	<u>6.801</u>	<u>4.402</u>

1.2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

6. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<b>31-dec-23</b>	<b>31-dec-22</b>
	x € 1.000	x € 1.000
<b>Overige vorderingen</b>		
1. Te verrekenen met zorgverzekeraars	11.514	14.080
2. Vorderingen uit hoofde van de CB-regeling	9.482	20.981
3. Vorderingen op MSB's	5.312	6.101
4. Vordering Belastingdienst	524	350
5. Vorderingen op personeel	986	1.089
6. Overige vorderingen	2.819	2.568
7. Nog te ontvangen bedragen	6.917	5.387
8. Vooruitbetaalde posten	12.584	12.309
9. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	3.148	4.728
	<b>53.286</b>	<b>67.593</b>

**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.

Onder de overige vorderingen is begrepen € 3.148.000 inzake het financieringsverschil WLZ dat als volgt is te specificeren:

Het financieringsverschil WLZ is als volgt te specificeren:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>Totaal</b>
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Nog in tarieven te verrekenen financieringstekort/-overschot			
Saldo per 1 januari	0	4.728	4728
Bij/af: financieringsverschil boekjaar	3.148	0	3148
Bij/af: betalingen/ontvangsten	0	-4.728	-4.728
Saldo per 31 december	<b>3.148</b>	<b>0</b>	<b>3.148</b>
Stadium van vaststelling <sup>(*)</sup>	a	c	
Waarvan gepresenteerd als:			
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	3.148	0	

a = interne berekening

b = overeenstemming met zorgverzekeraar

c = definitieve vaststelling Nederlandse Zorgautoriteit (Nza)

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	x € 1.000	x € 1.000
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	149.854	140.904
Af: Vergoedingen ter dekking van wettelijk budget	146.706	136.176
Financieringstekort / overschot	<b>3.148</b>	<b>4.728</b>

1.2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

7. Effecten

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Overige effecten	25.980	27.204
Totaal effecten	<u>25.980</u>	<u>27.204</u>

8. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	x € 1.000	x € 1.000
1. Bankrekeningen	84.921	88.312
2. Kassen	108	81
3. Deposito's	26	64
Totaal liquide middelen	<u>85.055</u>	<u>88.457</u>

**Toelichting:**

De deposito's opgenomen onder de liquide middelen zijn direct opeisbaar. De overige liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

PASSIVA

9. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	x € 1.000	x € 1.000
1. Kapitaal	778	778
2. Wettelijke reserves	7.761	11.093
3. Bestemmingsreserves	71.728	71.728
4. Bestemmingsfondsen	57.011	62.044
5. Overige reserves	147.108	131.935
Totaal eigen vermogen	<u>284.386</u>	<u>277.578</u>

9.1. Kapitaal

Het verloop 2023 is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>01-jan-23</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-23</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>

9.2. Wettelijke en statutaire reserves

Het verloop 2023 is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>01-jan-23</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-23</u>
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Wettelijke reserve ontwikkelingskosten	11.093	-	-3.332	7.761
Totaal wettelijke en statutaire reserves	<u>11.093</u>	<u>-</u>	<u>-3.332</u>	<u>7.761</u>

## 1.2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## PASSIVA

## 9.3. Bestemmingsreserves

Het verloop 2023 is als volgt weer te geven:

	<b>Saldo per 01-jan-23</b>	<b>Resultaat- bestemming</b>	<b>Overige mutaties</b>	<b>Saldo per 31-dec-23</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>

## 9.4. Bestemmingsfondsen

Het verloop 2023 is als volgt weer te geven:

	<b>Saldo per 01-jan-23</b>	<b>Resultaat- bestemming</b>	<b>Overige mutaties</b>	<b>Saldo per 31-dec-23</b>
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Bestemmingsfondsen	62.044	-5.033		57.011
Totaal bestemmingsfondsen	<u>62.044</u>	<u>-5.033</u>	<u>-</u>	<u>57.011</u>

## 9.5. Overige reserves

Het verloop 2023 is als volgt weer te geven:

	<b>Saldo per 01-jan-23</b>	<b>Resultaat- bestemming</b>	<b>Overige mutaties</b>	<b>Saldo per 31-dec-23</b>
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Overige algemene reserve	131.935	11.841	3.332	147.108
Totaal overige reserves	<u>131.935</u>	<u>11.841</u>	<u>3.332</u>	<u>147.108</u>

## 9.6. Aandeel derden in groepsvermogen

Het verloop 2023 is als volgt weer te geven:

	<b>Saldo per 01-jan-23</b>	<b>Resultaat- bestemming</b>	<b>Overige mutaties</b>	<b>Saldo per 31-dec-23</b>
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Aandeel derden groepsmaatschappij SenD B.V.	69	9		78
	<u>69</u>	<u>9</u>	<u>-</u>	<u>78</u>

## 9.7. Overzicht van het totaalresultaat van de instelling

	<b>31-dec-23</b>	<b>31-dec-22</b>
	x € 1.000	x € 1.000
Geconsolideerd netto-resultaat (na belastingen) toekomend aan de instelling	6.808	8.912
Totaal van de rechtstreekse mutaties in het eigen vermogen van de instelling als onderdeel van het groepsvermogen	-	-
Totaalresultaat van de instelling	<u>6.808</u>	<u>8.912</u>

## 1.2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## PASSIVA

9.8. **Kapitaal**

Het verloop 2022 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	778	-	-	778
Totaal kapitaal	<u>778</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>778</u>

9.9. **Wettelijke en statutaire reserves**

Het verloop 2022 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 wettelijke en statutaire reserves	<u>14.721</u>	<u>-</u>	<u>-3.628</u>	<u>11.093</u>

9.10. **Bestemmingsreserves**

Het verloop 2022 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>

9.11. **Bestemmingsfondsen**

Het verloop 2022 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>

9.12. **Overige reserves**

Het verloop 2022 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 algemene reserve	123.220	5.078	3.628	131.926
Totaal overige reserves	<u>123.220</u>	<u>5.078</u>	<u>3.628</u>	<u>131.926</u>

9.13. **Aandeel derden in groepsvermogen**

Het verloop 2022 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>



## 1.2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## 10. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per
	01-jan-23				31-dec-23
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
1. jubileumverplichtingen	7.244	935	469	-	7.710
2. financieringsrisico's	3.766	1.936	3.259	212	2.231
3. overige:					
- medische aansprakelijkheid	2.342	1.316	751	440	2.467
- reorganisatie	151	-	-	151	-
- langdurig zieken	2.643	1.429	1.004	137	2.931
- WAB	222	-	-	4	218
- Stoppen met werken na 45 dienstjaren	2.402	260	570	18	2.074
- voor belastingen	228	-	93	-	135
- verlieslatend contract	487	-	113	-	374
Totaal voorzieningen	19.485	5.876	6.259	962	18.140

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

	31-dec-23
	x € 1.000
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	5.012
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	13.131
hiervan > 5 jaar	5.171

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

## Onderhandse leningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2023	2022
	x € 1.000	x € 1.000
Stand per 1 januari	20.427	21.716
Af: aflossingen	1.292	1.289
Stand per 31 december	19.135	20.427
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	2.395	1.292
Stand langlopende schulden per 31 december	16.740	19.135

## Schulden aan banken

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2023	2022
	x € 1.000	x € 1.000
Stand per 1 januari	185.578	208.293
Af: aflossingen	25.342	22.715
Stand per 31 december	160.236	185.578
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	19.589	22.492
Stand langlopende schulden per 31 december	140.647	163.086

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

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	x € 1.000	x € 1.000
Stand per 1 januari	5.253	-
Bij: nieuwe leningen		5.553
Af: aflossingen	1.185	300
Stand per 31 december	4.068	5.253
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.206	1.206
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>2.862</u>	<u>4.047</u>

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

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	x € 1.000	x € 1.000
Stand per 1 januari	1.508	1.897
Af: aflossingen	399	389
Stand per 31 december	1.109	1.508
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	411	375
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>698</u>	<u>1.133</u>

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

	<b>31-dec-23</b>	<b>31-dec-22</b>
	x € 1.000	x € 1.000
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	22.395	24.159
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	160.947	187.401
hiervan > 5 jaar	97.160	110.438

**Toelichting:**

De waarde van de leaseverplichting bedraagt € 1.109.179.578 en de aflossing vindt in 5-9 jaar plaats.

De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

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

	<b>31-dec-23</b>	<b>31-dec-22</b>
	x € 1.000	x € 1.000
<b>Overige schulden</b>		
1. persoonlijk levensfase budget	39.421	37.377
2. schulden aan zorgverzekeraars	8.719	4.053
3. reservering vakantiegeld	15.166	14.259
4. reservering vakantiedagen en JUS	18.086	16.163
5. reservering balansbudget	1.433	770
6. Nog te betalen salarissen	2.799	2.648
7. Schulden aan Medisch Specialistische Bedrijven	18.786	14.943
8. Overige schulden	612	-
9. Vooruitontvangen bedragen	2.821	7.890
10. Nog te betalen bedragen	14.602	14.527
Totaal overige schulden	<u>122.445</u>	<u>112.630</u>

## 1.2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

### PASSIVA

#### 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 en zekerheden die in 2012 samen met stichting Zorgpartners Friesland en Noorderbreedte B.V. zijn aangegaan te ontvlechten. MCL B.V. heeft een kredietfaciliteit in rekening courant van € 37,5 miljoen en Noorderbreedte B.V. van € 12,5 miljoen 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, M.C.L. B.V. voor € 250 miljoen en Noorderbreedte voor € 150 miljoen aan hypotheeknemers Rabobank te Utrecht (zekerhedenagent voor het bankenconsortium)
- 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.

#### Convenanten Noorderbreedte

Noorderbreedte voldoet in 2023 met een DSCR (conform de definitie van de kredietovereenkomst) van 1,14 (2022: 1,8) niet aan het convenant. Daarmee is er sprake van een defaultsituatie, en de financiers is daarom verzocht een waiver te verstrekken. Noorderbreedte heeft de waiver met twee aanvullende voorwaarden van de financiers ontvangen.

1- Gedurende 2024 moeten de maandcijfers (binnen 30 dagen na afloop van de betreffende periode) verstuurd worden naar de financiers. In de maandcijfers moet o.a. aandacht worden besteed aan de ontwikkeling van de personeelskosten, de ontwikkeling van het ziekteverzuim en de voortgang van de ingezette verbetermaatregelen

2- De financiers ontvangen jaarlijks bij de jaarrekening een door de accountant gewaarmerkt document met daarin opgenomen een overzicht van de totale lening portefeuille.

#### 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 2023</b>	<b>Norm</b>
Solvabiliteit	26,07%	>= 20%
DSCR	2,09	>=1,2

## 1.2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

### *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 2023 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 2023 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.

#### **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 2004 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: € 91.058,-.

#### **Kredietfaciliteit Tjongerschans**

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij ABNAMRO bank N.V. bedraagt per 31 december 2023 € 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 ABN AMRO 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.

## 1.2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

### Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

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

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

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

### Wachtgeld:

Het nog uit te keren wachtgeld bedraagt € 35.314,-

### Huurverplichtingen:

De met derden aangegane huurverplichtingen van onroerende zaken bedraagt in totaal € 16.466.700,-

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

### Operational leaseverplichting :

Leasverplichtingen 2024 t/m 2026	€ 1.093.150
----------------------------------	-------------

### Inkoop- en investeringsverplichtingen

Langlopende investeringsverplichtingen 2024 t/m 2039	€ 16.372.721
--	--------------

Inkoopverplichtingen	€ 31.161.645
----------------------	--------------

De langlopende inkoopverplichtingen hebben voornamelijk betrekking op afgesloten inkoopcontracten met betrekking tot het EPD, EP lumpsum contract, Neuromodulatie producten, bruikleen/consignatie overeenkomst met Johnson&Johnson 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 2023 bedraagt deze obligoverplichting voor Zorgpartners Friesland € 1,6 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.

## 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 2023</b>						
- aanschafwaarde		33.249	3.361	400	89	37.099
- cumulatieve afschrijvingen		22.156	2.132	120	-	24.408
Boekwaarde per 1 januari 2023		11.093	1.229	280	89	12.691
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen		-	-	100	-	100
- in gebruikname activa		-	241	-	-	241
- afschrijvingen		3.332	529	40	-	3.901
- bijzondere waardeverminderingen		-	-	340	-	340
- terugname bijz. waardeverminderingen		-	-	-	-	-
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde		-	-	-	-	-
.cumulatieve afschrijvingen		-	-	-	-	-
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde		-	-	-	89	89
cumulatieve afschrijvingen		-	-	-	-	-
per saldo		-	-	-	89	89
Mutaties in boekwaarde (per saldo)		-3.332	-288	-280	-89	-3.989
<b>Stand per 31 december 2023</b>						
- aanschafwaarde	0	33.249	3.602	500	0	37.351
- cumulatieve afschrijvingen	0	25.488	2.661	500	0	28.649
Boekwaarde per 31 december 2023	-	7.761	941	-	-	8.702

## 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 2023</b>						
- aanschafwaarde	437.394	8.369	105.090	149.810	26.118	726.782
- cumulatieve herwaarderingen						-
- cumulatieve afschrijvingen	205.836	2.863	63.230	88.002	-	359.931
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>231.558</u>	<u>5.506</u>	<u>41.860</u>	<u>61.808</u>	<u>26.118</u>	<u>366.851</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	-	-	14	3.408	58.587	62.009
- in gebruikname activa	16.023	-	5.953	15.392	-37.610	-241
- afschrijvingen	17.891	381	6.131	15.503	-	39.905
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	11.488	-	5.806	15.137	-	32.431
.cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
.cumulatieve afschrijvingen	11.488	-	5.806	15.137	-	32.431
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
per saldo	-	-	-	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-1.867</u>	<u>-381</u>	<u>-164</u>	<u>3.298</u>	<u>20.976</u>	<u>21.863</u>
<b>Stand per 31 december 2023</b>						
- aanschafwaarde	441.929	8.369	105.251	153.474	47.095	756.119
- cumulatieve afschrijvingen	212.239	3.244	63.555	88.368	-	367.405
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>229.691</u>	<u>5.125</u>	<u>41.697</u>	<u>65.106</u>	<u>47.095</u>	<u>388.713</u>

	1.2.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA								Totaal
	Deelnemingen in groeps- maatschappijen	Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen	Vorderingen op groeps- maatschappijen	Vorderingen op overige verbonden maatschappijen	Andere deelnemingen	Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	Overige effecten	Overige vorderingen	
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari 2023	-	3.131	-	-	-	-	264	259	3.654
Resultaat deelnemingen	-	391	-	-	-	-	-	-	391
Ontvangen dividend	-	-87	-	-	-	-	-	-	-87
Verstrekke leningen / verkregen effecten	-	-	-	-	-	-	-13	187	174
Aflossing leningen	-	-	-	-	-	-	-	-9	-9
Overige mutaties	-	-40	-	-	-	-	-	-	-40
Boekwaarde per 31 december 2023	-	3.395	-	-	-	-	251	437	4.083



**12.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST-EN-VERLIESREKENING**

**BATEN**

**13. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening**

**13.1. Zorgverzekeringswet**

De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	x € 1.000	x € 1.000
Ziekenhuiszorg	559.191	523.264
Geriatrische Revaliditeit	11.159	10.189
Eerste lijnverblijf	1.983	2.075
Geneeskundige zorg voor specialistische patiëntgroepen	463	397
Huntington	589	538
Wijkverpleging	32.590	32.562
Totaal	<u>605.975</u>	<u>569.025</u>

**13.2. Wet langdurige zorg**

De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	x € 1.000	x € 1.000
Wet langdurige zorg	149.817	146.330
Totaal	<u>149.817</u>	<u>146.330</u>

**Toelichting:**

In deze post is een afrekening ad € 397.000 positief over boekjaar 2022 begrepen, (2022: € 6.016.000 positief over boekjaar 2021).

**13.3. 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:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	x € 1.000	x € 1.000
Overige subsidies	11.874	6.730
Totaal	<u>11.874</u>	<u>6.730</u>

**Toelichting:**

Onder de overige subsidies zijn de subsidies KiPZ, Stagefonds, Donatie in ziekenhuizen, Praktijkleren, COVID-19-vaccinatie door ziekenhuizen en Opschaling curatieve zorg COVID-19 verantwoord. Van het totaal is €5.421.000 toe te wijzen aan de subsidieregeling Opschaling curatieve zorg COVID-19.

De exploitatiesubsidies zijn geheel als bate verwerkt in boekjaar 2023 omdat in 2023 voldaan is aan het realisatiebeginsel.

De uitgaven waarop de subsidies betrekking hebben zijn reeds in eerdere jaren verwerkt.

**13.4. Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties**

De baten beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties zijn als volgt samengesteld:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	x € 1.000	x € 1.000
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties	7.830	6.954
Totaal	<u>7.830</u>	<u>6.954</u>

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

**BATEN**

**13.5. Beschikbaarheidsbijdrage opleidingen**

*De baten beschikbaarheidsbijdrage opleidingen zijn als volgt samengesteld:*

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Beschikbaarheidsbijdrage Medische Vervolg Opleidingen	17.870	15.790
Totaal	<u>17.870</u>	<u>15.790</u>

**13.6. Baten uit onderaanneming**

*De baten uit onderaanneming zijn als volgt samengesteld:*

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Zorgprestaties tussen instellingen	3.297	5.625
Totaal	<u>3.297</u>	<u>5.625</u>

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

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
WMO	15.497	15.710
Overige zorgprestaties	4.739	4.729
Totaal	<u>20.236</u>	<u>20.439</u>

**14. Overige bedrijfsopbrengsten**

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Overige dienstverlening	14.746	14.224
Detacheringen	2.410	2.657
Verhuur onroerend goed	1.887	2.420
Overige bedrijfsopbrengsten	2.191	755
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	923	430
Totaal	<u>22.157</u>	<u>20.486</u>

**LASTEN**

**15. Kosten van grond- en hulpstoffen**

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Geneesmiddelen	61.368	61.066
Protheses en implantaten	13.941	15.089
Overige kosten van grond- en hulpstoffen	32.804	32.203
Totaal	<u>108.113</u>	<u>108.358</u>

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

**16. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten**

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

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	x € 1.000	x € 1.000
Personeel niet in loondienst	15.083	9.975
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	78.470	73.607
Kosten uitbesteding onderaannemers	30.670	30.997
<b>Totaal</b>	<b>124.223</b>	<b>114.579</b>

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

De specificatie is als volgt:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	x € 1.000	x € 1.000
Lonen en salarissen	345.444	321.720
Sociale lasten	53.942	49.815
Pensioenpremies	29.757	29.160
<b>Totaal personeelskosten</b>	<b>429.143</b>	<b>400.695</b>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	6.424	6.491

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

De specificatie is als volgt:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	x € 1.000	x € 1.000
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	3.901	4.300
- materiële vaste activa	39.905	40.199
<b>Totaal afschrijvingen</b>	<b>43.806</b>	<b>44.499</b>

**19. Overige waardeveranderingen van immateriële vaste activa**

De specificatie is als volgt:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	x € 1.000	x € 1.000
Waardeverminderingen:		
- immateriële vaste activa	340	0
<b>Totaal afschrijvingen</b>	<b>340</b>	<b>0</b>

**20. Overige bedrijfskosten**

De specificatie is als volgt:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	x € 1.000	x € 1.000
Overige personeelskosten	21.917	19.142
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	20.550	18.557
Algemene kosten	43.861	39.680
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	10.068	9.772
Onderhoud en energiekosten	24.292	13.872
Huur en leasing	4.064	3.357
Dotaties en vrijval voorzieningen	-40	121
<b>Totaal overige bedrijfskosten</b>	<b>124.712</b>	<b>104.501</b>

1.2.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST-EN-VERLIESREKENING

LASTEN

21. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	1.625	1.555
Ontvangen dividenden	227	302
Gerealiseerde koersresultaten	911	-23
Ongerealiseerde koersresultaten	1.378	-5.099
Subtotaal financiële baten	<u>4.141</u>	<u>-3.265</u>
Rentelasten en soortgelijke kosten	-6.434	-7.092
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-2.293</u></u>	<u><u>-10.357</u></u>

22. Belastingen

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Vennootschapsbelasting	0	2
Totaal	<u><u>0</u></u>	<u><u>2</u></u>

23. Resultaat deelnemingen

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Resultaat deelnemingen	391	513
Totaal	<u><u>391</u></u>	<u><u>513</u></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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
De honoraria van de accountant over zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	678	484
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	136	159
3 Fiscale advisering	13	16
4 Niet-controlediensten	0	14
Totaal honoraria accountant	<u><u>827</u></u>	<u><u>673</u></u>

## 25. Bezoldiging bestuurders en toezichhouders 2023 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 toezichhouder 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.

### 1. Bezoldiging topfunctionarissen MCL B.V.

De WNT is van toepassing op Medisch Centrum Leeuwarden B.V. (MCL). Het voor MCL toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 223.000 behorende bij het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp, klasse V, totaalscore 14 punten.

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

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

<b>Gegevens 2023</b>			
<b>Bedragen x € 1</b>	<b>P.M. Vink</b>	<b>W.J.M. Lenglet</b>	
<b>Functiegegevens</b>	voorzitter Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur	
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1	
Dienstbetrekking?	ja	ja	
<b>Bezoldiging</b>			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 207.563	€ 207.665	
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 15.165	€ 15.148	
<i>Subtotaal</i>	<i>€ 222.728</i>	<i>€ 222.814</i>	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 223.000	€ 223.000	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	
<b>Bezoldiging</b>	<b>€ 222.728</b>	<b>€ 222.814</b>	
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 2022</b>			
<b>Bedragen x € 1</b>	<b>P.M. Vink</b>	<b>W.J.M. Lenglet</b>	
<b>Functiegegevens</b>	voorzitter Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12	01-01 - 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1	
Dienstbetrekking?	ja	ja	
<b>Bezoldiging</b>			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 202.191	€ 202.449	
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 13.536	€ 13.525	
<i>Subtotaal</i>	<i>€ 215.727</i>	<i>€ 215.974</i>	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 216.000	€ 216.000	
<b>Bezoldiging</b>	<b>€ 215.727</b>	<b>€ 215.974</b>	

**25. Bezoldiging bestuurders en toezichhouders 2023 Stichting Zorgpartners Friesland**

**1. Bezoldiging topfunctionarissen MCL B.V.**

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12 MCL B.V.

<b>Gegevens 2023</b>		
<b>Bedragen x € 1</b>	<b>G.J. van Miltenburg</b>	
<b>Functiegegevens</b>	<b>Lid Raad van Bestuur</b>	
Kalenderjaar	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	01/02 - 31/12	N.v.t.
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	11	N.v.t.
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	1720	N.v.t.
<b>Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum</b>		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 212	€ 206
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 289.000	N.v.t.
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 289.000	
<b>Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)</b>		
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	ja	
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 266.600	€ 0
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 266.600	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	
<b>Bezoldiging</b>	<b>€ 266.600</b>	
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.	

## 25. Bezoldiging bestuurders en toezichhouders 2023 Stichting Zorgpartners Friesland

### 1. Bezoldiging topfunctionarissen Tjongerschans B.V.

De WNT is van toepassing op Tjongerschans B.V. Het voor Tjongerschans toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 223.000 behorende bij het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp, klasse V, totaalscore 12 punten.

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

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

<b>Gegevens 2023</b>		
<b>Bedragen x € 1</b>	<b>J.M. Wijnsma</b>	<b>T. Rijpma</b>
<b>Functiegegevens</b>	Directeur-bestuurder	Directeur-bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 t/m 31/12	03/02 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	ja	ja
<b>Bezoldiging</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 207.774	€ 188.903
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 15.150	€ 13.797
<i>Subtotaal</i>	€ 222.924	€ 202.700
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 223.000	€ 202.838
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	€ 222.924	€ 202.700
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 2022</b>		
<b>Bedragen x € 1</b>	<b>J.M. Wijnsma</b>	<b>T. Rijpma</b>
<b>Functiegegevens</b>	Directeur-bestuurder	Directeur-bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	
Dienstbetrekking?	ja	
<b>Bezoldiging</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 202.339	
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 13.502	
<i>Subtotaal</i>	€ 215.841	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 216.000	
<b>Bezoldiging</b>	€ 215.841	

## 25. Bezoldiging bestuurders en toezichhouders 2023 Stichting Zorgpartners Friesland

### 1. Bezoldiging topfunctionarissen Noorderbreedte

De WNT is van toepassing op Noorderbreedte B.V. Het voor Noorderbreedte toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 223.000 behorende bij het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp, klasse V, totaalscore 12 punten.

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

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

<b>Gegevens 2023</b>		
<b>Bedragen x € 1</b>	<b>M.C. Kirchner</b>	
<b>Functiegegevens</b>	Directeur-bestuurder	
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 t/m 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	
Dienstbetrekking?	ja	
<b>Bezoldiging</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 207.592	
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 15.164	
<i>Subtotaal</i>	€ 222.755	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 223.000	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	
<b>Bezoldiging</b>	€ 222.755	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	
<b>Gegevens 2022</b>		
<b>Bedragen x € 1</b>	<b>M.C. Kirchner</b>	
<b>Functiegegevens</b>	Directeur-bestuurder	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	
Dienstbetrekking?	ja	
<b>Bezoldiging</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 201.670	
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 13.535	
<i>Subtotaal</i>	€ 215.207	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 216.000	
<b>Bezoldiging</b>	€ 215.207	



25. Bezoldiging bestuurders en toezichthouders 2023 Stichting Zorgpartners Friesland

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen MCL B.V.

<b>Gegevens 2023</b>			
<b>Bedragen x € 1</b>	<b>mr. C. Bijl</b>	<b>drs. T. Koster</b>	<b>dr. R.J. Meijer</b>
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	€ 11.150	€ 7.433	€ 7.433
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	33.450	€ 22.300	€ 22.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	€ 11.150	€ 7.433	€ 7.433
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 2022</b>			
<b>Bedragen x € 1</b>	<b>mr. C. Bijl</b>	<b>drs. T. Koster</b>	<b>dr. R.J. Meijer</b>
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	N.v.t.	N.v.t.	01/01 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	N.v.t.	N.v.t.	7.154
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	N.v.t.	N.v.t.	21.600
<b>Gegevens 2023</b>			
<b>Bedragen x € 1</b>	<b>prof.dr. S.E.J.A. de Rooij</b>	<b>mr. J. Volkers</b>	
<b>Functiegegevens</b>	Lid	Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	€ 7.433	€ 7.433	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 22.300	€ 22.300	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	
<b>Bezoldiging</b>	€ 7.433	€ 7.433	
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 2022</b>			
<b>Bedragen x € 1</b>	<b>prof.dr. S.E.J.A. de Rooij</b>	<b>mr. J. Volkers</b>	
<b>Functiegegevens</b>	Lid	Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	04/03 - 31/12	04/03 - 31/12	
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	€ 6.138	€ 6.138	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 17.931	€ 17.931	

**25. Bezoldiging bestuurders en toezichthouders 2023 Stichting Zorgpartners Friesland**

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen Tjongerschans B.V.

<b>Gegevens 2023</b>			
<b>Bedragen x € 1</b>	<b>mr. C. Bijl</b>	<b>drs. T. Koster</b>	<b>dr. R.J. Meijer</b>
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	€ 11.150	€ 7.433	€ 7.433
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	33.450	€ 22.300	€ 22.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	€ 11.150	€ 7.433	€ 7.433
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 2022</b>			
<b>Bedragen x € 1</b>	<b>mr. C. Bijl</b>	<b>drs. T. Koster</b>	<b>dr. R.J. Meijer</b>
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	N.v.t.	N.v.t.	01/01 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	N.v.t.	N.v.t.	7.154
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	N.v.t.	N.v.t.	21.600
<b>Gegevens 2023</b>			
<b>Bedragen x € 1</b>	<b>prof.dr. S.E.J.A. de Rooij</b>	<b>mr. J. Volkers</b>	
<b>Functiegegevens</b>	Lid	Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	€ 7.433	€ 7.433	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 22.300	€ 22.300	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	
<b>Bezoldiging</b>	€ 7.433	€ 7.433	
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 2022</b>			
<b>Bedragen x € 1</b>	<b>prof.dr. S.E.J.A. de Rooij</b>	<b>mr. J. Volkers</b>	
<b>Functiegegevens</b>	Lid	Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	04/03 - 31/12	04/03 - 31/12	
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	€ 6.138	€ 6.138	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 17.931	€ 17.931	

25. Bezoldiging bestuurders en toezichthouders 2023 Stichting Zorgpartners Friesland

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen Noorderbreedte B.V.

<b>Gegevens 2023</b>			
<b>Bedragen x € 1</b>	<b>mr. C. Bijl</b>	<b>drs. T. Koster</b>	<b>dr. R.J. Meijer</b>
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	€ 11.150	€ 7.433	€ 7.433
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	33.450	€ 22.300	€ 22.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	€ 11.150	€ 7.433	€ 7.433
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 2022</b>			
<b>Bedragen x € 1</b>	<b>mr. C. Bijl</b>	<b>drs. T. Koster</b>	<b>dr. R.J. Meijer</b>
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	N.v.t.	N.v.t.	01/01 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	N.v.t.	N.v.t.	7.154
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	N.v.t.	N.v.t.	21.600
<b>Gegevens 2023</b>			
<b>Bedragen x € 1</b>	<b>prof.dr. S.E.J.A. de Rooij</b>	<b>mr. J. Volkers</b>	
<b>Functiegegevens</b>	Lid	Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	€ 7.433	€ 7.433	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 22.300	€ 22.300	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	
<b>Bezoldiging</b>	€ 7.433	€ 7.433	
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 2022</b>			
<b>Bedragen x € 1</b>	<b>prof.dr. S.E.J.A. de Rooij</b>	<b>mr. J. Volkers</b>	
<b>Functiegegevens</b>	Lid	Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	04/03 - 31/12	04/03 - 31/12	
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	€ 6.138	€ 6.138	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 17.931	€ 17.931	

**Enkelvoudige jaarrekening 2023**

**Stichting Zorgpartners Friesland**

**1.3.1 ENKELVOUDIGE BALANS per 31 december 2023**

(na resultaatbestemming)

	<b>Ref.</b>	<b>31-dec-23</b>	<b>31-dec-22</b>
		x € 1.000	x € 1.000
<b>ACTIVA</b>			
<b>A Vaste activa</b>			
I Financiële vaste activa	1		
1. deelnemingen in groepsmaatschappijen		253.929	249.232
Totaal financiële vaste activa		<u>253.929</u>	<u>249.232</u>
<b>B Vlottende activa</b>			
II Vorderingen			
1. op groepsmaatschappijen		11	16
2. overlopende activa		6	6
Totaal vorderingen		<u>17</u>	<u>22</u>
III Liquide middelen	2	307	228
<b>C Totaal activa</b>		<u>254.253</u>	<u>249.482</u>
<b>PASSIVA</b>			
<b>D Eigen vermogen</b>			
I Gestort en opgevraagd kapitaal	3	779	779
II (Andere) wettelijke en statutaire reserve			
1. Wettelijke		7.761	11.093
III Bestemmingsreserves		71.728	71.728
IV Bestemmingsfondsen		57.440	62.473
V Overige reserves		116.237	103.175
VI Onverdeelde winst			
Totaal eigen vermogen		<u>253.945</u>	<u>249.248</u>
<b>G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
1. schulden aan groepsmaatschappijen		308	234
Totaal kortlopende schulden		<u>308</u>	<u>234</u>
<b>H Totaal passiva</b>		<u>254.253</u>	<u>249.482</u>

1.3.2 ENKELVOUDIGE WINST-EN-VERLIESREKENING over 2023

	<b>Ref.</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
		x € 1.000	x € 1.000
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Overige bedrijfsopbrengsten	4	164	217
		<u>164</u>	<u>217</u>
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>164</u>	<u>217</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	5	110	126
Overige bedrijfskosten	6	54	91
		<u>164</u>	<u>217</u>
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>164</u>	<u>217</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		-	-
Aandeel in winst van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	7	4.697	14.527
		<u>4.697</u>	<u>14.527</u>
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<u><u>4.697</u></u>	<u><u>14.527</u></u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<b>2023</b>	<b>2022</b>
		x € 1.000	x € 1.000
Toevoeging/onttrekking:			
Bestemmingsfonds		-5.033	4.256
Overige reserves		9.730	10.271
		<u>4.697</u>	<u>14.527</u>
		<u><u>4.697</u></u>	<u><u>14.527</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:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	x € 1.000	x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	249.232	234.705
Resultaat deelnemingen	4.697	14.527
Ontvangen dividend	-	-
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>253.929</b>	<b>249.232</b>

Verloopoverzicht deelnemingen in groepsmaatschappijen:

	<b>Waarde per 1-jan-2023</b>	<b>Resultaat 2023</b>	<b>Overige mutatie</b>	<b>Waarde 31-dec-23</b>
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
MCL B.V.	127.561	8.644	-	136.205
Noorderbreedte B.V.	88.517	-5.033	-	83.484
Tjongerschans B.V.	33.083	1.077	-	34.160
SenD B.V.	71	9	-	80
	<b>249.232</b>	<b>4.697</b>	<b>0</b>	<b>253.929</b>

2. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<b>31-dec-23</b>	<b>31-dec-22</b>
	x € 1.000	x € 1.000
1. Bankrekeningen	307	228
Totaal liquide middelen	<b>307</b>	<b>228</b>

**Toelichting:**

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

PASSIVA

3. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<b>31-dec-23</b>	<b>31-dec-22</b>
	x € 1.000	x € 1.000
1. Kapitaal	779	779
2. Wettelijke en statutaire reserves	7.761	11.093
3. Bestemmingsreserves	71.728	71.728
4. Bestemmingsfondsen	57.440	62.473
5. Overige reserves	116.237	103.175
Totaal eigen vermogen	<b>253.945</b>	<b>249.248</b>



## 1.3.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

## PASSIVA

## 3.1. Kapitaal

	<b>Saldo per 01-jan-23</b>	<b>Resultaat- bestemming</b>	<b>Overige mutaties</b>	<b>Saldo per 31-dec-23</b>
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
<i>Het verloop 2023 is als volgt weer te geven:</i>				
Kapitaal	779	-	-	779
Totaal kapitaal	<u>779</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>779</u>

## 3.2. Wettelijke en statutaire reserves

	<b>Saldo per 01-jan-23</b>	<b>Resultaat- bestemming</b>	<b>Overige mutaties</b>	<b>Saldo per 31-dec-23</b>
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
<i>Het verloop 2023 is als volgt weer te geven:</i>				
Wettelijke reserve ontwikkelingskosten	11.093		-3.332	7.761
Totaal bestemmingsreserves	<u>11.093</u>	<u>-</u>	<u>-3.332</u>	<u>7.761</u>

## 3.3. Bestemmingsreserves

	<b>Saldo per 01-jan-23</b>	<b>Resultaat- bestemming</b>	<b>Overige mutaties</b>	<b>Saldo per 31-dec-23</b>
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
<i>Het verloop 2023 is als volgt weer te geven:</i>				
Bestemmingsreserves	71.728			71.728
Totaal bestemmingsreserves	<u>71.728</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>71.728</u>

## 3.4. Bestemmingsfondsen

	<b>Saldo per 01-jan-23</b>	<b>Resultaat- bestemming</b>	<b>Overige mutaties</b>	<b>Saldo per 31-dec-23</b>
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
<i>Het verloop 2023 is als volgt weer te geven:</i>				
Bestemmingsfondsen	62.473	-5.033		57.440
Totaal bestemmingsreserves	<u>62.473</u>	<u>-5.033</u>	<u>-</u>	<u>57.440</u>

## 3.5. Overige reserves

	<b>Saldo per 01-jan-23</b>	<b>Resultaat- bestemming</b>	<b>Overige mutaties</b>	<b>Saldo per 31-dec-23</b>
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
<i>Het verloop 2023 is als volgt weer te geven:</i>				
Overige reserves:				
Reserve aanvaardbare kosten	95.082	9.721	3.332	108.135
Overige algemene reserve	8.093	9		8.102
Totaal overige reserves	<u>103.175</u>	<u>9.730</u>	<u>3.332</u>	<u>116.237</u>

## PASSIVA

## Specificatie aansluiting geconsolideerd - enkelvoudig vermogen per 31 december 2023 en resultaat over 2023

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<b>Eigen vermogen</b>	<b>Resultaat</b>
	x € 1.000	x € 1.000
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:	253.945	4.697
Aandeel MCL Fonds	24.828	1.737
Aandeel Noorderbreedte Fonds	5.612	373
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	<u>284.385</u>	<u>6.807</u>

## 1.3.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

## PASSIVA

## 3.6. Kapitaal

	<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
<i>Het verloop 2022 is als volgt weer te geven:</i>				
Kapitaal	779	-	-	779
Totaal kapitaal	<u>779</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>779</u>

## 3.7. Wettelijke reserves

	<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
<i>Het verloop 2022 is als volgt weer te geven:</i>				
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>

## 3.8. Bestemmingsreserves

	<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
<i>Het verloop 2022 is als volgt weer te geven:</i>				
Bestemmingsreserves	71.728			71.728
Totaal bestemmingsreserves	<u>71.728</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>71.728</u>

## 3.9. Bestemmingsfondsen

	<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
<i>Het verloop 2022 is als volgt weer te geven:</i>				
Bestemmingsfondsen	58.217	4.256		62.473
Totaal bestemmingsreserves	<u>58.217</u>	<u>4.256</u>	<u>-</u>	<u>62.473</u>

## 3.10. Overige reserves

	<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
<i>Het verloop 2022 is als volgt weer te geven:</i>				
Overige reserves:				
Overige algemene reserve	89.273	10.271	3.628	103.172
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

#### **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.

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 2023 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 2023 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****4. Overige bedrijfsopbrengsten**

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Overige dienstverlening	164	217
Totaal	<u>164</u>	<u>217</u>

**LASTEN****5. Kosten van uitbestede werk en andere externe kosten**

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Personeel niet in loondienst	110	126
Totaal	<u>110</u>	<u>126</u>

**6. Overige bedrijfskosten**

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Overige personeelskosten	11	50
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2	1
Algemene kosten	41	40
Totaal overige bedrijfskosten	<u>54</u>	<u>91</u>

**7. Financiële baten en lasten**

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Resultaat deelnemingen	4.697	14.527
Totaal financiële baten en lasten	<u>4.697</u>	<u>14.527</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 2023 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 4 april 2024. De Raad van Toezicht heeft de jaarrekening 2023 goedgekeurd in de vergadering van 19 april 2024.

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 toezichthouders**

w.g. P.M. Vink, bestuurder

w.g. C. Bijl, voorzitter Raad van Toezicht

w.g. W.J.M. Lenglet, bestuurder

w.g. R.J. Meijer, lid Raad van Toezicht

w.g. G.J. van Miltenburg, bestuurder

w.g. T. Koster, lid Raad van Toezicht

w.g. M.C. Kirchner, bestuurder

w.g. S.E.J.A. de Rooij, lid Raad van Toezicht

w.g. J.M. Wijnsma, bestuurder

w.g. J. Volkers, lid Raad van Toezicht

w.g. T. Rijpma, bestuurder

#### **1.4.1 OVERIGE GEGEVENS**

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

Een eventueel batig saldo van de stichting in enig boekjaar kan uitsluitend worden aangewend ten bate van een ingevolge artikel 5, eerste lid onderdeel c van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 vrijgesteld lichaam of een door het bestuur te bepalen algemeen maatschappelijk belang (conform artikel 4 Uitvoeringsbesluit vennootschapsbelasting 1971).

Omtrent effectuering van de hierboven benoemde regeling met betrekking tot het resultaat over 2023 is door het bestuur van Stichting Zorgpartners Friesland nog geen besluit genomen.

##### **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: het bestuur en de raad van toezicht van Stichting Zorgpartners Friesland

### Verklaring over de in de jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 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 de jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Zorgpartners Friesland op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 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 de balans per 31 december 2023;
- de geconsolideerde en enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 2023;
- 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 de jaarverslaggeving opgenomen andere informatie

De jaarverslaggeving 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.

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

## Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en 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 het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de organisatie te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het 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 het 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 het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor 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.

Communicatie

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, 19 april 2024

Ernst & Young Accountants LLP

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