



Geconsolideerde jaarrekening

Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe

Ziekenhuis Nij Smellinghe
Compagnonsplein 1 | 9202 NN | Drachten
Postbus 20200 | 9200 DA | Drachten
www.nijsmellinghe.nl

| INHOUDSOPGAVE | Pagina |
|--|--------|
| 1.1 Geconsolideerde jaarrekening | |
| 1.1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2025 | 4 |
| 1.1.2 Geconsolideerde resultatenrekening over 2025 | 6 |
| 1.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2025 | 7 |
| 1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling geconsolideerde jaarrekening | 8 |
| 1.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2025 | 16 |
| 1.1.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa | 25 |
| 1.1.7 Mutatieoverzicht financiële vaste activa | 26 |
| 1.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2025 | 27 |
| 1.1.9 Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2025 | 28 |
| 1.2 Enkelvoudige jaarrekening | |
| 1.2.1 Enkelvoudige balans per 31 december 2025 | 37 |
| 1.2.2 Enkelvoudige resultatenrekening over 2025 | 39 |
| 1.2.3 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening | 40 |
| 1.2.4 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2025 | 41 |
| 1.2.5 Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa | 50 |
| 1.2.6 Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa | 51 |
| 1.2.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2025 (enkelvoudig) | 52 |
| 1.2.8 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2025 | 53 |
| 1.2.9 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening | 61 |
| 1.3 Overige gegevens | |
| 1.3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming | 63 |
| 1.3.2 Nevenvestigingen | 63 |
| 1.3.3 Controleverklaring van de onafhankelijk accountant | 64 |

1.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2025
 (na resultaatbestemming)

| | <u>Ref.</u> | <u>31-12-2025</u> x € 1.000 | <u>31-12-2024</u> x € 1.000 |
|--|-------------|--------------------------------|--------------------------------|
| ACTIVA | | | |
| A Vaste activa | | | |
| Materiële vaste activa | 1 | | |
| 1. bedrijfsgebouwen en -terreinen | | 65.965 | 57.209 |
| 2. machines en installaties | | 10.781 | 11.215 |
| 3. andere vaste bedrijfsmiddelen | | 24.387 | 20.894 |
| 4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa | | 15.844 | 5.424 |
| Totaal materiële vaste activa | | <u>116.978</u> | <u>94.742</u> |
| Financiële vaste activa | 2 | | |
| 1. andere deelnemingen | | 402 | 362 |
| 2. vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen | | 314 | 0 |
| Totaal financiële vaste activa | | <u>716</u> | <u>362</u> |
| B Vlottende activa | | | |
| Voorraden | 3 | | |
| 1. gereed product en handelsgoederen | | 3.166 | 3.369 |
| Totaal voorraden | | <u>3.166</u> | <u>3.369</u> |
| Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten | 4 | 4.145 | 5.816 |
| Vorderingen | 5 | | |
| 1. op handelsdebiteuren | | 12.743 | 6.601 |
| 2. op groepsmaatschappijen | | 526 | 198 |
| 3. nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten | | 13.278 | 17.963 |
| 4. overige vorderingen | | 591 | 526 |
| 5. overlopende activa | | 1.451 | 1.563 |
| Totaal vorderingen | | <u>28.589</u> | <u>26.851</u> |
| Liquide middelen | 6 | 27.665 | 26.333 |
| C Totaal activa | | <u>181.260</u> | <u>157.473</u> |

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2025
 (na resultaatbestemming)

| PASSIVA | Ref. | 31-12-2025 x € 1.000 | 31-12-2024 x € 1.000 |
|--|-------------|--------------------------------|--------------------------------|
| D Groepsvermogen | 7 | | |
| 1. kapitaal | | 310 | 310 |
| 2. bestemmingsreserves | | 16.156 | 12.319 |
| 3. overige reserves | | 74.096 | 71.768 |
| 4. aandeel derden in groepsvermogen | | 258 | 227 |
| Totaal groepsvermogen | | <u>90.819</u> | <u>84.624</u> |
| E Voorzieningen | 8 | | |
| 1. overige | | 3.848 | 3.346 |
| | | <u>3.848</u> | <u>3.346</u> |
| F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar) | 9 | | |
| 1. schulden aan banken | | 36.414 | 26.374 |
| Totaal langlopende leningen | | <u>36.414</u> | <u>26.374</u> |
| G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar) | 10 | | |
| 1. schulden aan banken | | 2.961 | 2.306 |
| 2. schulden aan leveranciers en handelskredieten | | 7.529 | 4.501 |
| 3. schulden aan groepsmaatschappijen | | 0 | 0 |
| 4. belastingen en premies sociale verzekeringen | | 4.846 | 4.434 |
| 5. schulden ter zake pensioenen | | 2.423 | 2.167 |
| 6. overige schulden | | 28.563 | 26.442 |
| 7. overige passiva | | 3.857 | 3.277 |
| Totaal kortlopende schulden | | <u>50.178</u> | <u>43.128</u> |
| H Totaal passiva | | <u>181.260</u> | <u>157.473</u> |

1.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2025

| | Ref. | 2025 | 2024 |
|---|------|----------------|----------------|
| | | x € 1.000 | x € 1.000 |
| BEDRIJFSOPBRENGSTEN: | | | |
| Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening | 14 | | |
| Zorgverzekeringswet | | 197.016 | 182.482 |
| Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies | | 1.715 | 1.431 |
| Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties | | 6.251 | 5.606 |
| | | 204.983 | 189.520 |
| Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten | 15 | 12.872 | 11.584 |
| Netto omzet | | 217.855 | 201.104 |
| Overige bedrijfsopbrengsten | 16 | - | - |
| Som der bedrijfsopbrengsten | | 217.855 | 201.104 |
| BEDRIJFSLASTEN: | | | |
| Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten | 17 | 40.392 | 37.629 |
| Lonen en salarissen | 18 | 84.379 | 76.165 |
| Sociale lasten | 18 | 10.736 | 9.866 |
| Pensioenlasten | 18 | 7.021 | 6.342 |
| Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa | 19 | 10.257 | 9.374 |
| Overige waardevermindering van immateriële en materiële vaste activa | 20 | 71 | - |
| Overige bedrijfskosten | 21 | 58.233 | 54.460 |
| Som der bedrijfslasten | | 211.089 | 193.837 |
| Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten | 22 | 486 | 386 |
| Rentelasten en soortgelijke kosten | 22 | -940 | -484 |
| | | -455 | -98 |
| RESULTAAT VOOR BELASTING | | 6.311 | 7.170 |
| Belastingen | 23 | -16 | -16 |
| Resultaat aandeel derden | | -31 | -30 |
| RESULTAAT BOEKJAAR | | 6.265 | 7.124 |
| RESULTAATBESTEMMING | | | |
| <i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i> | | 2025 | 2024 |
| | | x € 1.000 | x € 1.000 |
| Toevoeging/(onttrekking): | | | |
| Bestemmingsreserve MKA | | 190 | 177 |
| Bestemmingsreserve verduurzaming | | - | 165 |
| Bestemmingsreserve bouw | | 3.747 | 4.000 |
| Overige reserves | | 2.328 | 2.782 |
| | | 6.265 | 7.124 |

1.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2025

| | Ref. | 2025 | | 2024 | |
|--|------|--------------|---------------|--------------|---------------|
| | | x € 1.000 | x € 1.000 | x € 1.000 | x € 1.000 |
| Kasstroom uit operationele activiteiten | | | | | |
| Bedrijfsresultaat | | | 6.766 | | 7.267 |
| Aanpassingen voor: | | | | | |
| - afschrijvingen en overige waardeverminderingen | 1 | 10.327 | | 9.374 | |
| - mutaties voorzieningen | 8 | <u>502</u> | | <u>-13</u> | |
| | | | 10.829 | | 9.361 |
| Veranderingen in werkkapitaal: | | | | | |
| - voorraden | 3 | 203 | | -22 | |
| - mutatie onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten | 4 | 1.671 | | -3.622 | |
| - vorderingen | 5 | -1.738 | | -3.203 | |
| - kortlopende schulden (excl. schulden aan banken) | 10 | <u>6.395</u> | | <u>2.592</u> | |
| | | | 6.532 | | -4.255 |
| Kasstroom uit bedrijfsoperaties | | | <u>24.127</u> | | <u>12.373</u> |
| Ontvangen interest | 22 | 486 | | 386 | |
| Betaalde interest | 22 | -940 | | -484 | |
| Winstbelastingen | 23 | -16 | | -16 | |
| <i>Uitkering bestemmingsreserve MKA</i> | | -100 | | -80 | |
| Ontvangen dividenden | | <u>-</u> | | <u>-12</u> | |
| | | | -571 | | -206 |
| Totaal kasstroom uit operationele activiteiten | | | 23.556 | | 12.168 |
| Kasstroom uit investeringsactiviteiten | | | | | |
| Investeringen materiële vaste activa | 1 | -32.563 | | -17.355 | |
| (Des) Investerings deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden | 2 | -40 | | -40 | |
| Uitgegeven leningen | 3 | <u>-314</u> | | <u>-</u> | |
| Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten | | | -32.917 | | -17.395 |
| Kasstroom uit financieringsactiviteiten | | | | | |
| Nieuw opgenomen leningen | 10 | 13.000 | | 5.000 | |
| Aflossing langlopende schulden | 10 | -2.306 | | -2.240 | |
| Kortlopend bankkrediet | 10 | <u>-</u> | | <u>-</u> | |
| Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten | | | 10.694 | | 2.760 |
| Mutatie geldmiddelen | | | <u>1.333</u> | | <u>-2.467</u> |
| Stand geldmiddelen per 1 januari | 6 | | 26.333 | | 28.800 |
| Stand geldmiddelen per 31 december | 6 | | <u>27.665</u> | | <u>26.333</u> |
| Mutatie geldmiddelen | | | 1.333 | | -2.467 |

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens

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

De belangrijkste activiteit is het exploiteren van een ziekenhuis.

Groepsverhoudingen

Op 1 januari 2025 zijn Stichting ZuidOostZorg en Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe bestuurlijk gefuseerd. Vanaf die datum is de holdingstichting, Stichting Nijz, de bestuurder van deze beide stichtingen. Stichting Nijz is op 1 januari ontstaan als opvolger en door naams- en statutenwijziging van (voorheen) de Stichting Soarchmakers. Bestuur en toezicht vindt plaats vanuit Stichting Nijz. De jaarrekeningen van stichting ZuidOostZorg en stichting ziekenhuis Nij Smellinghe worden geconsolideerd in de jaarrekening van stichting Nijz.

De Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe BV is een 55% dochter van Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe. Deze jaarrekening is tezamen met de enkelvoudige jaarrekening van Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe opgenomen in deze geconsolideerde jaarrekening van Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe.

Gezien de overheersende beleidsbepalende zeggenschap die Stichting Nij Smellinghe in Stichting Multifunctioneel Centrum Dokkum (MCD) heeft, is de jaarrekening van Stichting MCD geconsolideerd met Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe.

In oktober 2025 is een nieuwe entiteit opgericht ter bevordering van de verduurzamingsambities van Nij Smellinghe, Energie Hub Drachten BV. Nij Smellinghe neemt hierin deel voor 51%. De overige 49% van de aandelen zijn in handen van samenwerkingspartner AQ Storage BV. Vanwege de opstart van Energie Hub Drachten BV in 2025 is gekozen voor een verlengd boekjaar (2025/2026). Op grond van BW2:407 wordt consolidatievrijstelling toegepast.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2025, dat is geëindigd op 31 december 2025.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

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

Continuïteitsveronderstelling

De jaarrekening 2025 is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

(Verwachte) ontwikkelingen in 2026:

Voor het jaar 2026 heeft stichting Nij Smellinghe alle contractafspraken met de zorgverzekeraars afgerond. De begroting 2026 is conform de meerjarenbegroting opgesteld en daarmee in lijn met de (investerings)ambities richting de toekomst.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 Algemeen

Verbonden rechtspersonen

Per 1 januari 2025 is een bestuurlijke fusie tot stand gekomen tussen Stichting ZuidOostZorg en Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe. Het bestuur van de instellingen is opgedragen aan de Bestuursstichting Stichting NijZ statutair gevestigd in gemeente Smallingerland. Daarmee oefenen de bestuurders van de Bestuursstichting indirect ook het bestuur uit over de instellingen, onder toezicht van de Raad van Toezicht van de Bestuursstichting. De instellingen blijven juridisch zelfstandig, maar opereren onder dezelfde bestuurlijke verantwoordelijkheid en hetzelfde Raad-van-Toezicht-toezichtkader. Hierdoor kwalificeren de betrokken organisaties als verbonden partijen conform Titel 9 BW2 en RJ 217.

Stichting NijZ heeft ten doel het bevorderen van een goede gezondheidszorg, alsmede het (doen) verlenen van goede zorg, en daarnaast alles dat daarmee verband houdt of daartoe bevorderlijk kan zijn, alles in de ruimste zin van het woord.

Gedurende het verslagjaar hebben de partijen onderlinge transacties uitgevoerd die betrekking hebben op:

- uitwisseling van personeel;
- doorbelasting van ondersteunende diensten;
- gedeelde huisvestings- en facilitaire kosten;
- overige dienstverlening.

Er hebben in 2025 geen transacties plaatsgevonden tussen verbonden partijen onder niet normale marktvoorwaarden. Alle onderlinge vorderingen en schulden zijn afzonderlijk opgenomen in de balans. Voor het verslagjaar bedraagt het saldo van onderlinge vorderingen op ZuidOostzorg € 115.599 en onderlinge schulden € 30.380. De vordering van Nij Smellinghe op stichting Nijz bedraagt € 506.604 vanwege de aanloopperiode.

Gebruik van schattingen

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

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

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende maatschappijen en andere rechtspersonen waarop overwegende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd. De (geconsolideerde) jaarrekening van stichting ziekenhuis Nij Smellinghe wordt op haar beurt weer in de consolidatie in stichting Nijz betrokken.

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

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

De volgende entiteiten zijn in de consolidatie opgenomen:

- Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe;
- Stichting Multifunctioneel Centrum Dokkum (Stichting MCD);
- Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe BV, statutair gevestigd aan het Compagnonsplein 1 te Drachten. Deze BV exploiteert een 1e lijns apotheek. Deze BV is een 55% dochter van stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe. Het aandeel derden (45%) is in handen van de Smellinghe Apotheek B.V.

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.

Activa en passiva

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

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

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

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

Materiële vaste activa

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

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

Investeringssubsidies worden "in mindering op de boekwaarde van het actief" verwerkt.

Met ingang van 2024 is de voorziening groot onderhoud middels een stelselwijziging komen te vervallen en wordt gewerkt volgens de componentenbenadering

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen : 2,1 %.
- Machines en installaties : 1 - 10 %.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10 - 20 %.

Per 1 november 2022 is de ingebruikname van het pand ROC/Friese Poort geactiveerd op de balans van Nij Smellinghe. De totale investering bedroeg 6.955K. Het pand is duurzaam gebouwd en daarom is hieraan een restwaarde gekoppeld van 1.630K. Afschrijving, tot aan deze restwaarde, vindt plaats in 20 jaar.

Financiële vaste activa

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Indien een vordering die onder de financiële vaste activa is opgenomen (gedeeltelijk) binnen twaalf maanden na balansdatum opeisbaar wordt, wordt dit in de toelichting vermeld.

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

Vervreemding van vaste activa

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

Voorraden

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

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten (zoals vorderingen en schulden) als afgeleide financiële instrumenten (derivaten) verstaan.

In de toelichting op de onderscheiden posten van de balans wordt de reële waarde van het betreffende instrument toegelicht als die afwijkt van de boekwaarde. Indien het financiële instrument niet in de balans is opgenomen, wordt de informatie over de reële waarde gegeven in de toelichting.

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

Financiële instrumenten worden bij eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Daarna tegen geamortiseerde kostprijs (als er geen sprake is van (dis)agio en transactiekosten is deze gelijk aan de nominale waarde. 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. Eventuele voorzieningen voor oninbaarheid zijn in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

Reële waarde

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

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

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

Afgeleide financiële instrumenten

Afgeleide instrumenten worden gewaardeerd op kostprijs of lagere marktwaarde, tenzij hedge accounting onder het kostprijs hedge model wordt toegepast. De eerste waardering voor afgeleide financiële instrumenten is reële waarde.

Na eerste waardering worden afgeleide financiële instrumenten gewaardeerd op kostprijs of lagere marktwaarde.

Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe maakt geen gebruik van afgeleide financiële instrumenten.

Toelichting van risico's van financiële instrumenten

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

Verstrekte leningen en overige vorderingen

Verstrekte leningen en overige vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindervers verliezen. Indien de actuele waarde lager is dan de verkrijgingsprijs, worden verstrekte leningen en vorderingen aangepast naar deze lagere waarde.

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

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

De geamortiseerde kostprijs wordt gewaardeerd op basis van de effectieverentemethode.

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

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

Liquide middelen

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Voorzieningen (algemeen)

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

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

Voorziening jubileumverplichtingen

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

Voorziening medische aansprakelijkheid

Een voorziening uit hoofde van claims, geschillen en rechtsgedingen wordt gevormd indien het waarschijnlijk is dat de stichting in een procedure zal worden veroordeeld. De voorziening betreft de beste schatting van het bedrag waarvoor de verplichting kan worden afgewikkeld, en omvat tevens de proceskosten.

Voorziening reorganisatie

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

Voorziening langdurig zieken

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

Voorziening generatieregeling

De voorziening is gevormd voor toekomstige deelnemers aan de generatieregeling (CAO-regeling). De voorziening betreft de waarde van de in de toekomst uit te keren loonkosten, rekening houdend met een verwachte blijf- en deelnemingskans.

Schulden

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

Leasing

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

Operationele leases

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

Opbrengsten

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

Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voorzover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit. De beloningen van het personeel worden als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de instelling. Voor de beloningen met opbouw van rechten (sabbatical leave, gratificaties e.d.) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van gratificaties worden verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt. Ontvangen bijdragen voortvloeiend uit levensloopregelingen worden in aanmerking genomen in de periode waarover deze bijdragen zijn verschuldigd. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht. Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling in geval van ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief ontslagvergoedingen) aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid wordt een voorziening opgenomen. De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (CAO en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

Pensioenen

Nij Smellinghe heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen, welke afhankelijk is van leeftijd, salaris en aantal dienstjaren. De verplichtingen, welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds PFZW. Nij Smellinghe betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds dit toelaat. Per 1 januari 2011 gelden er nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij hoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. De beleidsdekkingsgraad december 2025 is 117,7% (website PFZW). Nij Smellinghe heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Nij Smellinghe heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

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

Overheidssubsidies

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Specifieke aandachtspunten omzet in de jaarrekening 2025

Inleiding

In 2025 zijn vrijwel alle regelingen die in het leven zijn geroepen ten tijde van de Covid pandemie volledig afgewikkeld. Er resteert nog een afrekening met een verzekeraar op grond van de CB regeling 2022. Deze is definitief en wordt in 2026 betaald. De schadelastjaren 2023, 2024 en 2025 zijn op de gebruikelijke manier gecalculeerd.

Met ingang van 2023 voldoet Nij Smellinghe aan het Horizontaal Toezicht convenant met verzekeraars ten aanzien van de rechtmatigheid van zorgdeclaraties. Vanaf 2015 werd dit gedaan op basis van zelfonderzoeken. Vanuit het HT convenant en de daaruit voortvloeiende tertiaal besprekingen met verzekeraars, wordt een correctie op de omzet 2025 verwacht, welke in deze jaarrekening is verwerkt. Over de jaren 2023 en 2024 zijn met verzekeraars afspraken gemaakt op basis van doorgevoerde verbetermaatregelen, waardoor de definitieve afrekeningen over deze jaren lager zijn uitgevallen. Deze vrijval is eveneens in deze jaarrekening verwerkt.

De resterende in de jaarrekening 2025 van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten voor Nij Smellinghe hebben betrekking op:

1. Omzetbepaling 2024 en 2025 inclusief uitkomsten vanuit het HT convenant.
2. De berekening van de beschikbaarheidsbijdrage SEH-AV 2025 is gebaseerd op de voorlopige verlening. Definitieve afrekening moet nog plaatsvinden nadat de documenten hiervoor door de Nza beschikbaar worden gesteld.

2. Omzetbepaling 2025

Ziekenhuizen maken jaarlijks een schatting om reguliere zorgcontracten met zorgverzekeraars op schadelastjaar te vertalen naar boekjaren. Deze schatting wordt gedaan met behulp van de tooling van Logex en is op die manier verwerkt in deze jaarrekening. De afloop van het schadelastjaar 2024 is verwerkt in 2025. Eventuele bijstelling ten opzichte van de jaarrekening 2024 is verwerkt. De schadelastjaren t/m 2022 (inclusief CB regeling en DGM margeregeling) zijn definitief afgewikkeld met verzekeraars.

Conclusie Raad van Bestuur

De Raad van Bestuur heeft ten behoeve van de bepaling van het resultaat en de financiële positie de best mogelijke schattingen gemaakt op basis van de beschikbare informatie, onder andere met betrekking tot bovenstaande aspecten van de omzetverantwoording. De Raad van Bestuur is van mening dat, met voornoemde toelichting, de jaarrekening het vereiste inzicht geeft in het resultaat en de financiële positie van Nij Smellinghe op basis van de ons nu bekende feiten en omstandigheden.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.4 Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen 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 interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde dividenden zijn opgenomen onder de 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.

1.1.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

1.1.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de bezoldiging van de bestuurders heeft stichting Nijz de WNT-regelgeving in acht genomen, inclusief de instelling specifieke (sectorale) regels. Stichting Nijz is geen WNT-instelling, er is sprake van intragroepdetachering aangezien de bestuurders een dienstbetrekking hebben bij stichting Nijz en ook bestuurders zijn van Stichting Nij Smellinghe en Stichting ZuidOostZorg.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2025

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

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

| | <u>31-12-2025</u> | <u>31-12-2024</u> |
|-------------------------------------|-----------------------|----------------------|
| | x € 1.000 | x € 1.000 |
| Boekwaarde per 1 januari | 94.742 | 86.761 |
| Bij: investeringen | 32.563 | 17.355 |
| Bij: herwaarderingen | - | - |
| Af: afschrijvingen | 10.257 | 9.374 |
| Af: bijzondere waardeverminderingen | 71 | - |
| Af: desinvesteringen | - | - |
| Boekwaarde per 31 december | <u><u>116.978</u></u> | <u><u>94.742</u></u> |

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.6.

2. Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

| | <u>31-12-2025</u> | <u>31-12-2024</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| | x € 1.000 | x € 1.000 |
| Boekwaarde per 1 januari | 362 | 322 |
| Kapitaalstortingen | 40 | 40 |
| Resultaat deelnemingen | - | - |
| Ontvangen dividend | - | - |
| Verstrekke leningen / verkregen effecten | 314 | - |
| Boekwaarde per 31 december | <u><u>716</u></u> | <u><u>362</u></u> |

Toelichting:

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

Van de vorderingen op de financiële vaste activa heeft een totaalbedrag van € 0 een looptijd korter dan 1 jaar.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2025

ACTIVA

3. Voorraden*De specificatie is als volgt:*

| | <u>31-12-2025</u> | <u>31-12-2024</u> |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | x € 1.000 | x € 1.000 |
| 1. Gereed product en handelsgoederen | 3.166 | 3.369 |
| Totaal voorraden | <u>3.166</u> | <u>3.369</u> |

4. Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten*De specificatie is als volgt:*

| | <u>31-12-2025</u> | <u>31-12-2024</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| | x € 1.000 | x € 1.000 |
| 1. Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment | 23.112 | 20.953 |
| 2. Af: ontvangen voorschotten | -18.967 | -15.137 |
| Totaal onderhanden werk | <u>4.145</u> | <u>5.816</u> |

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2025

ACTIVA

5. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

| | <u>31-12-2025</u> | <u>31-12-2024</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| | x € 1.000 | x € 1.000 |
| 1. Vorderingen op handelsdebiteuren | 12.743 | 6.601 |
| 2. Vorderingen op groepsmaatschappijen | 526 | 198 |
| 3. Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten | 13.278 | 17.963 |
| 4. Overige vorderingen: | | |
| Vooruitbetaalde bedragen | 591 | 451 |
| Interest | - | 75 |
| | <u>591</u> | <u>526</u> |
| 5. Overige overlopende activa: | | |
| Ziekengeld / WAO / Sociale premies | 86 | 63 |
| Te vorderen vennootschapsbelasting | 17 | 30 |
| Nog te factureren leveranties en overige vorderingen | 1.348 | 1.470 |
| | <u>1.451</u> | <u>1.563</u> |
| Totaal vorderingen | <u>28.589</u> | <u>26.850</u> |

Toelichting:

Op bovenstaande debiteurenvordering is een voorziening voor dubieuze debiteuren ter hoogte van € 291K (2024: € 321K) in mindering gebracht. Alle vorderingen hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

6. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

| | <u>31-12-2025</u> | <u>31-12-2024</u> |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| | x € 1.000 | x € 1.000 |
| 1. Bankrekeningen | 27.646 | 26.309 |
| 2. Kassen | 19 | 23 |
| Totaal liquide middelen | <u>27.665</u> | <u>26.333</u> |

Toelichting:

Alle liquide middelen staan ter vrije beschikking aan de organisaties.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2025

PASSIVA

7. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

| | <u>31-12-2025</u> | <u>31-12-2024</u> |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | x € 1.000 | x € 1.000 |
| 1. Kapitaal | 310 | 310 |
| 2. Bestemmingsreserves | 16.156 | 12.319 |
| 3. Overige reserves | 74.096 | 71.768 |
| 4. Aandeel derden in groepsvermogen | 258 | 227 |
| Totaal eigen vermogen | <u>90.819</u> | <u>84.624</u> |

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

| | <u>Saldo per</u> <u>1-1-2025</u> | <u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u> | <u>Overige</u> <u>mutaties</u> | <u>Saldo per</u> <u>31-12-2025</u> |
|-----------------|-------------------------------------|--|-----------------------------------|---------------------------------------|
| | x € 1.000 | x € 1.000 | x € 1.000 | x € 1.000 |
| Kapitaal | 310 | - | - | 310 |
| Totaal kapitaal | <u>310</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>310</u> |

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

| | <u>Saldo per</u> <u>1-1-2025</u> | <u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u> | <u>Overige</u> <u>mutaties</u> | <u>Saldo per</u> <u>31-12-2025</u> |
|----------------------------------|-------------------------------------|--|-----------------------------------|---------------------------------------|
| | € | € | € | € |
| Bestemmingsreserve MKA Dokkum | 249 | 190 | -100 | 339 |
| Bestemmingsreserve Bouw | 8.000 | 3.747 | - | 11.747 |
| Bestemmingsreserve Verduurzaming | 4.070 | - | - | 4.070 |
| Totaal reserves | <u>12.319</u> | <u>3.937</u> | <u>-100</u> | <u>16.156</u> |

Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

| | <u>Saldo per</u> <u>1-1-2025</u> | <u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u> | <u>Overige</u> <u>mutaties</u> | <u>Saldo per</u> <u>31-12-2025</u> |
|-------------------------------------|-------------------------------------|--|-----------------------------------|---------------------------------------|
| | € | € | € | € |
| Overige reserves | 71.768 | 2.328 | - | 74.096 |
| Totaal algemene en overige reserves | <u>71.768</u> | <u>2.328</u> | <u>-</u> | <u>74.096</u> |

Aandeel derden

Het verloop is als volgt weer te geven:

| | <u>Saldo per</u> <u>1-1-2025</u> | <u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u> | <u>Overige</u> <u>mutaties</u> | <u>Saldo per</u> <u>31-12-2025</u> |
|-------------------------------------|-------------------------------------|--|-----------------------------------|---------------------------------------|
| | € | € | € | € |
| Aandeel derden | 227 | 31 | - | 258 |
| Totaal algemene en overige reserves | <u>227</u> | <u>31</u> | <u>-</u> | <u>258</u> |

Toelichting:

In 2024 is besloten om middels stelselwijziging de voorziening groot onderhoud te laten vervallen en over te gaan op de componentenbenadering t.a.v. kosten voor groot onderhoud. De verwerking hiervan heeft plaatsgevonden met terugwerkende kracht naar 01-01-2023 middels verwerking hiervan in het eigen vermogen in een bestemmingsreserve verduurzaming. Deze bestemmingsreserve is bestemd om de transitie naar een energieneutraal dan wel positief ziekenhuis te realiseren. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de grondslagen.

Het geconsolideerd eigen vermogen wijkt af van het enkelvoudig eigen vermogen, omdat in het geconsolideerd eigen vermogen ook het vermogen van Stichting MCD opgenomen is.

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

In 2023 is het lange termijn huisvestingsplan herijkt als gevolg van inflatie en ambities ten aanzien van het ziekenhuisprofiel. Een toekomstbesteding Acute zorg afdeling is hierin een belangrijke ambitie. Mede door de beschikbaarheidsbijdrage SEH en Acute Verloskunde (verwerkt in de subsidie opbrengsten), is een bestemmingsreserve bouw gecreëerd. Hiermee kunnen de fors gestegen bouwkosten opgevangen worden en kan de acute zorg gewaarborgd blijven.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2025

PASSIVA

8. Voorzieningen

| <i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i> | Saldo per 1-1-2025 x € 1.000 | Dotatie x € 1.000 | Onttrekking x € 1.000 | Vrijval x € 1.000 | Saldo per 31-12-2025 x € 1.000 |
|--|------------------------------------|----------------------|--------------------------|----------------------|--------------------------------------|
| 1. Overige voorzieningen: | | | | | |
| Reorganisatie | 350 | - | - | 112 | 238 |
| Medische aansprakelijkheid | 1.021 | 600 | 237 | 618 | 764 |
| Jubileumverplichtingen | 1.388 | 304 | 221 | - | 1.472 |
| Langdurig zieken | 588 | - | - | 323 | 266 |
| Generatieregeling | - | 1.109 | - | - | 1.109 |
| Totaal voorzieningen | <u>3.346</u> | <u>2.013</u> | <u>458</u> | <u>1.053</u> | <u>3.848</u> |

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

| | 31-12-2024 x € 1.000 | 31-12-2025 x € 1.000 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.) | 1.451 | 1.089 |
| Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.) | 1.894 | 2.759 |
| Hiervan langlopend (> 5 jaar) | 907 | 1.402 |

Toelichting:**Reorganisatie:**

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

Medische aansprakelijkheid:

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

Jubileumverplichtingen:

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

Langdurig zieken:

De voorziening is gevormd voor de doorbetalingsverplichting en eventuele transitievergoeding van langdurig zieke medewerkers die naar verwachting niet meer zullen terug keren in hun eigen functie.

Generatieregeling:

De voorziening is gevormd voor toekomstige deelnemers aan de generatieregeling (CAO-regeling). De voorziening betreft de waarde van de in de toekomst uit te keren loonkosten, rekening houdend met een verwachte blijf- en deelnemingskans.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2025

PASSIVA

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

Het verloop is als volgt weer te geven:

| | <u>31-12-2025</u> | <u>31-12-2024</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| | x € 1.000 | x € 1.000 |
| Stand per 1 januari | 28.680 | 25.920 |
| Bij: nieuwe leningen | 13.000 | 5.000 |
| Af: aflossingen | 2.306 | 2.240 |
| Stand per 31 december | <u>39.374</u> | <u>28.680</u> |
| Af: aflossingsverplichting komend boekjaar | 2.961 | 2.306 |
| Stand langlopende schulden per 31 december | <u>36.414</u> | <u>26.374</u> |

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

| | | |
|---|--------|--------|
| Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen | 2.961 | 2.306 |
| Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost) | 36.414 | 26.374 |
| Hiervan langlopend (> 5 jaar) | 25.161 | 17.545 |

Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar overzicht 1.1.8. langlopende schulden.

De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

De langlopende leningen van Nij Smellinghe zijn (deels) geborgd bij het waarborgfonds. De reële waarde van in de balans opgenomen langlopende leningen benadert de boekwaarde daarvan.

Hypotheekstelling:

In 2020 is de hypotheekvestiging gewijzigd vanwege het afgesloten financieringsarrangement ten behoeve van de vernieuwbouw projecten uit het LTHP (Lange Termijn Huisvestings Plan). Door ABN AMRO Bank N.V., in haar hoedanigheid van zekerhedenagent, is een eerste recht van hypotheek gevestigd op de onroerende zaken en een pandrecht gevestigd op de roerende zaken ter zekerheidstelling van de leningen ter hoogte van maximaal EURO 63.000.000,-(inclusief rente en kosten). Middels een 'Verhaalsregeling' (onderdeel van de hypotheekakte) zijn de rechten van de Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector, ING Bank N.V., BNG Bank N.V. en ABN AMRO Bank N.V. in haar hoedanigheid van geborgde en ongeborgde financiers geregeld.

Financiële afspraken

Met de ABN Amro zijn de volgende financiële ratio's afgesproken bij het verstrekken van de lening:

- Garantievermogen is minimaal 25% van het balanstotaal
- De DSCR is minimaal 1,3

Aan de gestelde voorwaarden wordt per balansdatum voldaan.

Kredietfaciliteiten Rabobank

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

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

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2025

PASSIVA

10. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie is als volgt:

| | 31-12-2025 | 31-12-2024 |
|--|---------------|---------------|
| | x € 1.000 | x € 1.000 |
| <i>De specificatie schulden aan banken is als volgt:</i> | | |
| Aflossingsverplichtingen langlopende leningen | 2.961 | 2.306 |
| Aflossingsverplichtingen kortlopende leningen | - | - |
| | <u>2.961</u> | <u>2.306</u> |
| Schulden aan leveranciers en handelskredieten | 7.529 | 4.501 |
| Schulden aan groepsmaatschappijen | - | 0 |
| Belastingen en sociale premies | 4.846 | 4.434 |
| Schulden terzake pensioenen | 2.423 | 2.167 |
| <i>De specificatie overige schulden is als volgt:</i> | | |
| PLB-uren | 12.694 | 11.987 |
| Reservering vakantiegeld | 3.625 | 3.357 |
| Reservering vakantiedagen | 2.408 | 2.744 |
| Reservering balansverlof | 23 | - |
| Nog af te dragen BTW | 110 | 69 |
| Te betalen Vennootschapsbelasting | - | - |
| Schulden uit hoofde van verrekening schadelast | 6.928 | 5.579 |
| Nog te betalen kosten | 2.776 | 2.707 |
| Totaal overige kortlopende schulden | <u>28.563</u> | <u>26.442</u> |

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

| | | |
|--|--------------|--------------|
| Schadelast <= 2021 (incl. CB en DGM margeregeling) | - | - |
| Schadelast 2022 (incl. CB en DGM margeregeling) | 138 | -363 |
| Schadelast 2023 | 319 | 1.878 |
| Schadelast 2024 | 2.085 | 4.064 |
| Schadelast 2025 | 4.385 | - |
| | <u>6.928</u> | <u>5.579</u> |

Toelichting:

In bovenstaande posities zijn de volgende mutaties verwerkt:

- Afwikkeling van de CB regelingen 2022
- Schadelastberekening 2024 en 2025 conform Logex

Voorts is de uitkomst van de rechtmatigheidsonderzoeken in het kader van Horizontaal Toezicht verwerkt tot en met 2024. Over 2025 is een inschatting gemaakt van de verwachte uitkomst uit dit onderzoek.

De specificatie overige passiva is als volgt:

| | | |
|---|--------------|--------------|
| Subsidie | 2.060 | 1.983 |
| Rekening courantverhouding medisch specialisten | 1.798 | 1.294 |
| Totaal overige passiva | <u>3.857</u> | <u>3.277</u> |

Toelichting:

In de post subsidies zit voornamelijk de vooruit ontvangen Dumava-subsidie (1.750K). Verduurzamingsactiviteiten voor deze subsidie zijn onderhanden, maar nog niet afgerond. Na ingebruikname/gereedmelding zal deze subsidie in mindering gebracht worden op de gedane investering.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2025

11. Financiële instrumenten

Algemeen

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

Kredietrisico

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

Rente- en kasstroomrisico

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

Liquiditeitsrisico

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

Mitigerende maatregelen

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

Reële waarde

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

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

Geborgde leningen door Waarborgfonds voor de zorg.

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

Meerjarige financiële verplichtingen

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

Nij Smellinghe is (per 2017) huurverplichting (opslagruimte) aangegaan voor een bedrag van € 16.300 (+ jaarlijkse index) per jaar. Deze verplichting kent een looptijd van 2 jaar, en loopt door tot eind 2027.

Nij Smellinghe is (per mei 2019) een vijfjarige huurverplichting (huur MLK-singel) aangegaan voor een bedrag van € 180.000 per jaar (+ jaarlijkse index). Deze verplichting is verlengd met 5 jaar, en loopt door tot eind mei 2029.

De verplichtingen uit leasing inzake auto's, printers en schoonmaakapparatuur bedraagt circa € 138.000 per jaar.

Nij Smellinghe is (per 2023) een zesjarige verplichting (voor de jaren 2024 t/m 2029) aangegaan voor het vervangen van scopen. Het totaalbedrag van deze verplichting bedraagt € 1.850.000.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2025

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

Garantstellingen

Nij Smellinghe staat garant voor een bedrag ter hoogte van € 34.882 voor de doorontwikkeling van Zorgviewer MPV.

Meerjarige financiële rechten

Nij Smellinghe verhuurt aan diverse (zorg) organisaties ruimtes. Hieronder liggen meerjarige verhuurcontracten. De totale verhuuropbrengst uit hoofde van deze contracten bedraagt circa € 1.380.000,-.

Aangegane verplichtingen op balansdatum

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

In 2025 is het Lange termijn huisvestingsplan (LTHP) herijkt. Het totale plan kent een investeringsbehoefte van € 101 miljoen over de jaren 2023 - 2030. De budget uitnutting is ultimo 2025 circa € 51,9 miljoen, waarvan € 11,7 miljoen in opdrachten uit. Jaarlijks wordt dit plan herijkt op basis van voortschrijdend inzicht.

Ten behoeve van het investeringsplan voortvloeiend uit het LTHP is in 2025 een financieringsplan uitgewerkt. Op basis hiervan heeft het WfZ een bereidstellingsverklaring afgegeven ter hoogte van € 35 miljoen. Daarnaast is er in december 2025 een gecommiteerde ongeborgde lening met de ABN Amro overeengekomen ter hoogte van € 7 miljoen, voornamelijk ter financiering van de verduurzamingsinvesteringen uit het LTHP.

13. Mogelijke rechten of verplichtingen in het kader van de niet in de balans opgenomen regelingen

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument (MBI) kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. 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. Bij het opstellen van de jaarrekening 2025 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het MBI-omzetplafond over 2025. Nij Smellinghe is derhalve niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2025, maar hier toegelicht.

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 2025 is het MBI-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 31.933,5 miljoen (prijsniveau 2025).

Fiscale eenheid

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

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

1.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

| | Grond | Bedrijfsgebouwen en terreinen | Machines en installaties | Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting | Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa | Totaal |
|---|--------------|-------------------------------|--------------------------|---|---|----------------|
| | x € 1.000 | x € 1.000 | x € 1.000 | x € 1.000 | x € 1.000 | x € 1.000 |
| Stand per 1 januari 2025 | | | | | | |
| - aanschafwaarde | 1.765 | 116.205 | 47.945 | 78.177 | 5.424 | 249.516 |
| - cumulatieve herwaarderingen | - | - | - | - | - | - |
| - cumulatieve afschrijvingen | - | 60.761 | 36.730 | 57.283 | - | 154.773 |
| Boekwaarde per 1 januari 2025 | <u>1.765</u> | <u>55.444</u> | <u>11.215</u> | <u>20.894</u> | <u>5.424</u> | <u>94.742</u> |
| Mutaties in het boekjaar | | | | | | |
| - investeringen | - | 8.277 | 851 | 8.262 | 15.173 | 32.563 |
| - onderhanden werk gereed | - | 4.654 | 38 | 60 | -4.753 | - |
| - herwaarderingen | - | - | - | - | - | - |
| - afschrijvingen | - | 4.170 | 1.259 | 4.828 | - | 10.257 |
| - bijzondere waardeverminderingen | - | 6 | 64 | 1 | - | 71 |
| - <i>terugname geheel afgeschreven activa</i> | | | | | | |
| aanschafwaarde | - | -558 | -1.110 | -30.433 | - | -32.101 |
| cumulatieve herwaarderingen | - | - | - | - | - | - |
| cumulatieve afschrijvingen | - | 558 | 1.110 | 30.433 | - | 32.101 |
| - <i>desinvesteringen</i> | | | | | | |
| aanschafwaarde | - | - | - | - | - | - |
| cumulatieve herwaarderingen | - | - | - | - | - | - |
| cumulatieve afschrijvingen | - | - | - | - | - | - |
| Mutaties in boekwaarde (per saldo) | - | 8.756 | -434 | 3.493 | 10.420 | 22.236 |
| Boekwaarde per 31 december 2025 | <u>1.765</u> | <u>64.200</u> | <u>10.781</u> | <u>24.387</u> | <u>15.844</u> | <u>116.978</u> |
| Stand per 31 december 2025 | | | | | | |
| - aanschafwaarde | 1.765 | 128.579 | 47.724 | 56.067 | 15.844 | 249.978 |
| - cumulatieve herwaarderingen | - | - | - | - | - | - |
| - cumulatieve afschrijvingen | - | 64.379 | 36.942 | 31.679 | - | 133.000 |
| Boekwaarde per 31 december 2025 | <u>1.765</u> | <u>64.200</u> | <u>10.781</u> | <u>24.387</u> | <u>15.844</u> | <u>116.978</u> |
| <i>Afschrijvingspercentage</i> | 0 | 2,5% - 10% | 5%-10 | 10%-20% | | |

Toelichting:

Terugname geheel afgeschreven activa: In de cumulatieve aanschafwaarden en afschrijvingen waren diverse investeringen opgenomen, die niet meer in gebruik zijn. Deze activa is uit de cumulatieve standen gehaald.

Restwaarde:

Per 1 november 2022 is de ingebruikname van het pand ROC/Friese Poort geactiveerd op de balans van Nij Smellinghe. De totale investering bedroeg 6.955K. Het pand is duurzaam gebouwd en daarom is hieraan een restwaarde gekoppeld van 1.630K. Afschrijving, tot aan deze restwaarde, vindt plaats in 20 jaar.

1.1.7 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

| | Deelnemingen in groepsmaat- schappijen | Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen | Vorderingen op groepsmaat- schappijen | Andere deelnemingen | Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen | Overige effecten | Overige vorderingen | Totaal |
|--|--|--|---|------------------------|--|---------------------|------------------------|-----------|
| | 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 2025 | - | - | - | 362 | - | - | - | 362 |
| Kapitaalstortingen | - | - | - | 40 | - | - | - | 40 |
| Resultaat deelnemingen | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Ontvangen dividend | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Verstrekke leningen / verkregen effecten | - | - | - | - | 314 | - | - | 314 |
| Boekwaarde per 31 december 2025 | - | - | - | 402 | 314 | - | - | 716 |

Toelichting:

In 2015 is het ledenkapitaal van Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe in Centramed via notariële akte omgezet in aandelenkapitaal. Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe was tot 31-12-2020 lid van de medische aansprakelijkheidsverzekeraar Onderlinge Waarborgmaatschappij Centramed B.A. evenals ruim 80 andere ziekenhuizen en zorginstellingen. Indien vereist vulde Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe, samen met de andere leden, het vermogen aan van Centramed middels een kapitaalstorting. In 2016 is een storting gedaan van € 35.474, waarmee de totale waarde van het gestorte kapitaal uitkomt op € 202.210. Vanwege de keuzes omtrent het verzekeren van de medische aansprakelijkheid is de waarde van de deelneming in Centramed (202K) onzeker. De volledige deelnemingswaarde wordt gezien als oninbaar en daarom is hiervoor per 2020 een voorziening getroffen, onderdeel van de voorziening Claims, geschillen en rechtsgedingen.

De kapitaalstorting van 40K in 2025 heeft betrekking op de aankoop van aandelen MediRisk, waar per 2021 de medische aansprakelijkheid ondergebracht is. De totale deelneming is nu 200K.

De verstrekke lening (314K) is gedaan aan de Energie Hub Drachten BV. Hiervan is 93K als kortlopende lening verstrekt.

1.1.8 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2025

| Leninggever | Afsluit- datum | Hoofdsom | Totale looptijd (in jaren) | Soort lening | Werke- lijke- rente | Restschuld 31 december 2024 | Nieuwe leningen in 2025 | Aflossing in 2025 | Restschuld 31 december 2025 | Restschuld over 5 jaar | Resterende looptijd in jaren eind 2025 | Aflossingswijze | Aflossing 2026 | Gestelde zekerheden |
|-------------------------------------|-------------------|------------|----------------------------------|--------------|---------------------------|--------------------------------|-------------------------------|-------------------|--------------------------------|---------------------------|---|------------------------------|-------------------|------------------------|
| | | € | | | % | € | € | € | € | € | | | € | |
| ABN - nr. 071302 | 2002 | 6.900.000 | 30 | lineair | 2,14% | 1.840.000 | 0 | 230.000 | 1.610.000 | 460.000 | 7 | lineair | 230.000 | Borging Wfz |
| MMD - nr. 071401 | 2018 | 300.000 | 10 | lineair | 1,40% | 112.500 | 0 | 30.000 | 82.500 | - | 3 | lineair | 30.000 | |
| ABN Zonnepanelen - nr. 071303 | 2019 | 3.167.428 | 10 | lineair | 1,43% | 1.428.955 | 0 | 321.691 | 1.107.264 | - | 4 | annuitair | 325.721 | |
| ABN - nr. 071304 | 2020 | 6.500.000 | 15 | lineair | 1,36% | 5.037.500 | 0 | 325.000 | 4.712.500 | 3.087.500 | 10 | lineair, laatste deel 1.625K | 325.000 | |
| BNG leningnummer 40.114386 - 071306 | 2021 | 5.250.000 | 15 | lineair | 0,00% | 4.200.000 | 0 | 350.000 | 3.850.000 | 2.100.000 | 11 | lineair | 350.000 | Borging Wfz |
| BNG leningnummer 40.114385 - 071307 | 2021 | 1.150.000 | 10 | lineair | -0,09% | 805.000 | 0 | 115.000 | 690.000 | 115.000 | 7 | lineair | 115.000 | Borging Wfz |
| ABN Groenlening ROC FP- 071308 | 2021 | 2.000.000 | 10 | lineair | 1,50% | 1.692.320 | 0 | 102.560 | 1.589.760 | 1.076.960 | 7 | lineair, laatste deel 1.000K | 102.560 | |
| ABN ROC FP - 071310 | 2021 | 2.000.000 | 10 | lineair | 1,80% | 1.692.320 | 0 | 102.560 | 1.589.760 | 1.076.960 | 7 | lineair, laatste deel 1.154K | 102.560 | |
| BNG leningnummer 40.115534 | 2022 | 6.000.000 | 20 | lineair | 1,23% | 5.400.000 | 0 | 300.000 | 5.100.000 | 3.600.000 | 17 | lineair | 300.000 | Borging Wfz |
| ABN Groenlening- 071309 | 2024 | 5.000.000 | 20 | lineair | 3,80% | 4.812.500 | 0 | 250.000 | 4.562.500 | 3.312.500 | 18 | lineair | 250.000 | Borging Wfz |
| BNG LANGLOPENDE LENING - 071402 | 2025 | 13.000.000 | 20 | lineair | 3,25% | | 13.000.000 | 0 | 13.000.000 | 9.750.000 | 19 | lineair | 650.000 | Borging Wfz |
| 71212 Rabobank | 2002 | 2.590.000 | 30 | lineair | 2,60% | 633.113 | 0 | 86.333 | 546.780 | 115.114 | 6 | Lineair | 86.333 | Hypotheek |
| 71214 Rabobank | 2005 | 2.800.000 | 30 | lineair | 2,95% | 1.026.674 | 0 | 93.333 | 933.341 | 466.674 | 10 | Lineair | 93.333 | Hypotheek |
| Totaal | | | | | | 28.680.883 | 13.000.000 | 2.306.477 | 39.374.406 | 25.160.708 | | | 2.960.508 | |

Toelichting

De leningen 071308 en 071310 kennen tot 1-1-2025 een lager rentepercentage. Met ingang van 2025 worden de rentepercentages 1,5% en 1,8%.
 Per 1 april 2025 is de rentevastperiode van de lening met een hoofdsom van € 2.590.000 voor 2 jaar verlengd met een percentage van 4,80%.
 Per 1 december 2021 is de rentevastperiode van de lening met een hoofdsom van € 2.800.000 voor 5 jaar verlengd met een percentage van 2,95%.

36.413.898

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2025**BATEN****14 Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening****14.1 Zorgverzekeringswet**

De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:

| | <u>2025</u> | <u>2024</u> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | x € 1.000 | x € 1.000 |
| Gefactureerde omzet DBC's en overige zorgproducten | 196.310 | 172.284 |
| Mutatie onderhanden werk en nog te factureren DBC's en overige zorgproducten | -2.526 | 7.576 |
| Correctie voorgaande boekjaren | 491 | 19 |
| Overige zorgprestaties | 2.741 | 2.605 |
| Totaal | <u><u>197.016</u></u> | <u><u>182.482</u></u> |

Toelichting:

De zorgomzet komt in 2025 uit op € 194,3 miljoen tegenover € 179,9 miljoen in 2024. De toename van € 14,4 miljoen wordt veroorzaakt door indexatie tarieven (circa € 7,4 miljoen), hoger volume (circa € 6,1 miljoen) en circa € 0,8 miljoen hogere DGM omzet. Op de omzet is een correctie doorgevoerd in verband met schadelast verrekening door staffelafspraken met verzekeraars (boven plafondafpraak) en vanwege de uitgevoerde controles uit hoofde van het convenant Horizontaal toezicht. De correcties uit voorgaande jaren betreffen de afwikkeling van het schadelastjaar 2022 en gedeeltelijk 2023 en 2024.

De opbrengsten overige zorgprestaties zijn gerealiseerd bij de Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe.

14.2 Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies

De baten subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies zorg zijn als volgt samengesteld:

| | <u>2025</u> | <u>2024</u> |
|---|---------------------|---------------------|
| | x € 1.000 | x € 1.000 |
| Strategisch Opleiden Medisch Specialistische Zorg (SO MSZ) / Kwaliteitsimpuls Personeel Ziekenhuiszorg (KiPZ) | 1.443 | 1.296 |
| Stagefonds | 142 | 135 |
| MDIEU | 131 | - |
| Totaal | <u><u>1.715</u></u> | <u><u>1.431</u></u> |

Toelichting:

Tegenover deze opbrengsten staan ook kosten.

14.3 Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties

De baten beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties zijn als volgt samengesteld:

| | <u>2025</u> | <u>2024</u> |
|---|---------------------|---------------------|
| | x € 1.000 | x € 1.000 |
| Beschikbaarheidsbijdrage voor de (medische) vervolgoopleidingen | 1.773 | 1.617 |
| Beschikbaarheidsbijdrage SEH en AV | 4.478 | 3.990 |
| Totaal | <u><u>6.251</u></u> | <u><u>5.606</u></u> |

Toelichting:

De beschikbaarheidsbijdrage SEH en Acute Verloskunde is over 2025 4.478K (2024 € 3.990K). Tegenover deze opbrengsten zijn in de exploitatie (structurele) kosten opgenomen voor de beschikbaarheid van deze functies.

15. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

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

| | <u>2025</u> | <u>2024</u> |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| | x € 1.000 | x € 1.000 |
| Opbrengsten ziekenhuisapothek | 1.301 | 1.199 |
| Overig | 11.571 | 10.385 |
| Totaal | <u><u>12.872</u></u> | <u><u>11.584</u></u> |

Toelichting:

De overige inkomsten zijn ten opzichte van voorgaand jaar gestegen. Dit komt o.a. door hogere SDE-subsidie Zonnepanelen (65K), subsidie diplomering BAZ-ers (115K) en toename omzet Radiologie (m.n. PET/CT) 243K.

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2025

LASTEN

17. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

| <i>De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten zijn als volgt samengesteld:</i> | <u>2025</u> | <u>2024</u> |
|--|---------------|---------------|
| | x € 1.000 | x € 1.000 |
| Personeel niet in loondienst | 2.902 | 3.327 |
| Honorarium vrijgevestigde medisch specialisten | 37.490 | 34.302 |
| Totaal | <u>40.392</u> | <u>37.629</u> |

Toelichting:

De post personeel niet in loondienst is met ruim 12% afgenomen ten opzichte van 2024. Het honorarium medisch specialisten is toegenomen met de afgesproken prijsindexatie en door uitbreiding van het aantal medisch specialisten om wachtlijsten terug te kunnen dringen. In bovenstaand honorarium is de doorbelasting van personeel opgenomen op grond van een afgesloten zorgprestatieovereenkomst (zie tevens rubriek 18). In totaliteit gaat dit om 27,51 fte (2024: 23,94 fte).

18. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

| <i>De specificatie is als volgt:</i> | <u>2025</u> | <u>2024</u> |
|--|----------------|----------------|
| | x € 1.000 | x € 1.000 |
| Lonen en salarissen: | | |
| Lonen en salarissen | 78.333 | 71.246 |
| Andere personeelskosten | 6.046 | 4.919 |
| Af: Subsidie Zorgbonus | - | - |
| | <u>84.379</u> | <u>76.165</u> |
| Sociale lasten | 10.736 | 9.866 |
| Pensioenpremies | 7.021 | 6.342 |
| Totaal personeelskosten | <u>102.137</u> | <u>92.374</u> |
| Direct personeel | 864,5 | 817,5 |
| Indirect personeel | 323,7 | 315,6 |
| Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden | <u>1.188,3</u> | <u>1.133,1</u> |

Toelichting:

De totale stijging van de lonen en salarissen, inclusief sociale en pensioenlasten, is ten opzichte van 2024 10,6%. Dit wordt verklaard door 4,7% hogere inzet van formatie en 5,9% loonstijging op grond van de CAO en sociale premies.

Daarnaast is in bovengenoemde personeelskosten de doorbelasting van 27,51 fte (2024: 23,94 fte), overeenkomstig het contract met het MMD, verwerkt. Deze personeelskosten zijn verantwoord als honorarium vrijgevestigde medisch specialisten (rubriek 17).

19. Afschrijvingen op materiële vaste activa

| | <u>2025</u> | <u>2024</u> |
|---|---------------|--------------|
| | x € 1.000 | x € 1.000 |
| Totaal afschrijvingslasten resultatenrekening | <u>10.257</u> | <u>9.374</u> |
| <i>Volgens specificatie bijlage 1.1.6</i> | | |
| Grond | - | - |
| Bedrijfsgebouwen en terreinen | 4.170 | 3.782 |
| Machines en installaties | 1.259 | 1.357 |
| Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting | 4.828 | 4.236 |
| | <u>10.257</u> | <u>9.374</u> |
| Aanschafwaarde desbetreffende vaste activa | 249.978 | 249.516 |
| Cumulatieve afschrijvingslasten desbetreffende vaste activa | 133.000 | 154.773 |

Toelichting:

De afschrijvingslasten zijn met 883K gestegen. Dit komt door de ingebruikname in 2025 van LTHP-projecten (330K), zoals fase 1 Acute Zorg en tijdelijke prikunit, en het voor het eerst in afschrijven gedurende 12 maanden van in 2024 afgeronde projecten (275K) zoals de PET/CT scanner en zonnecaport. In 2025 is verder de DaVinci robot ingebruik genomen en de afschrijvingen hiervan is in 2025 gestart. Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.6.

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2025

LASTEN

| 20. Overige waardeveranderingen van immateriële en materiële vaste activa | 2025 | 2024 |
|--|-------------|-------------|
| | x € 1.000 | x € 1.000 |
| <i>De specificatie is als volgt:</i> | | |
| Waardeverminderingen: | | |
| - materiële vaste activa | 71 | - |
| Totaal afschrijvingen | <u>71</u> | <u>-</u> |

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.6.

21. Overige bedrijfskosten

| <i>De specificatie is als volgt:</i> | 2025 | 2024 |
|---|---------------|---------------|
| | x € 1.000 | x € 1.000 |
| Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten | 4.651 | 4.435 |
| Algemene kosten | 9.886 | 8.500 |
| Patiënt- en bewonersgebonden kosten | 38.302 | 36.529 |
| Onderhoud en energiekosten: | | |
| - Onderhoud | 2.143 | 2.050 |
| - Energiekosten | 2.056 | 2.212 |
| Subtotaal | <u>4.200</u> | <u>4.262</u> |
| Huur en leasing | 433 | 414 |
| Dotaties en vrijval voorzieningen en overige bijzondere baten en lasten | 761 | 319 |
| Totaal overige bedrijfskosten | <u>58.233</u> | <u>54.460</u> |

Toelichting:

De algemene kosten zijn met € 1.386K gestegen, hiervan heeft ca € 300K betrekking op licenties. Door uitbesteding van de magazijnfunctie in 2024, zijn de kosten in 2025 verder toegenomen met € 360K. Daarnaast zijn de kosten voor claims hoger dan in 2024, omdat er toen sprake was van een incidentele vrijval in de voorziening.

De patiëntgebonden kosten zijn o.a. gestegen door een toename van dure geneesmiddelen (€ 0,8 miljoen). De overige kostenstijging is als gevolg van prijsstijgingen, toename van toegenomen behandelingen en de ingebruikname van een robot voor chirurgische ingrepen.

De energiekosten zijn in 2025 verder gedaald met € 156K, door toename van verduurzamingsmaatregelen en -investeringen.

De kosten voor het vormen van de Voorziening generatieregeling maken dat het totaal van de dotaties en vrijval voorzieningen hoger is dan in 2024.

22. Financiële baten en lasten

| <i>De specificatie is als volgt:</i> | 2025 | 2024 |
|--------------------------------------|-------------|-------------|
| | x € 1.000 | x € 1.000 |
| Rentebaten | 486 | 386 |
| Subtotaal financiële baten | <u>486</u> | <u>386</u> |
| Rentelasten | 940 | 484 |
| Subtotaal financiële lasten | <u>940</u> | <u>484</u> |
| Totaal financiële baten en lasten | <u>-455</u> | <u>-98</u> |

23. Belastingen

| <i>De specificatie is als volgt:</i> | 2025 | 2024 |
|--------------------------------------|-------------|-------------|
| | x € 1.000 | x € 1.000 |
| Totaal belastingen | <u>16</u> | <u>16</u> |

Toelichting:

Betreft de VPB van de Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe BV.

1.2.8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2025**24. Honoraria accountant**

| | <u>2025</u> | <u>2024</u> |
|---|-------------|-------------|
| | x € 1.000 | x € 1.000 |
| De honoraria van de accountant zijn als volgt: | | |
| 1 Controle van de jaarrekening (BDO Audit & Assurance B.V.) | 159 | 143 |
| 2 Overige controlewerkzaamheden | 57 | 43 |
| 3 Fiscale advisering | - | - |
| 4 Niet-controlediensten | 35 | 27 |
| Totaal honoraria accountant | <u>251</u> | <u>213</u> |

Toelichting:

De overige controle werkzaamheden hebben betrekking op de KIPZ, Beschikbaarheidsbijdrage AV/SEH, Kostprijs onderzoek, subsidie MDIEU en WNT. De 35K aan niet-controlediensten heeft betrekking op specifieke adviesopdrachten.

25. Transacties met verbonden partijen

Er hebben zich in 2025 geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslagen.

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 23 in de enkelvoudige jaarrekening Nij Smellinghe (blz. 58).

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2025

1.1.9.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2025

SEGMENT 1 Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe

| | <u>2025</u> | <u>2024</u> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | x € 1.000 | x € 1.000 |
| BEDRIJFSOPBRENGSTEN: | | |
| Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening | | |
| Zorgverzekeringswet | 194.275 | 179.878 |
| Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies | 1.715 | 1.431 |
| Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties | <u>6.251</u> | <u>5.606</u> |
| | 202.242 | 186.915 |
| Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten | <u>12.636</u> | <u>11.452</u> |
| Netto omzet | 214.878 | 198.367 |
| Som der bedrijfsopbrengsten | <u>214.878</u> | <u>198.367</u> |
| BEDRIJFSLASTEN: | | |
| Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten | 40.145 | 37.685 |
| Lonen en salarissen | 83.798 | 75.650 |
| Sociale lasten | 10.645 | 9.785 |
| Pensioenlasten | 6.951 | 6.283 |
| Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa | 10.089 | 9.211 |
| Overige waardevermindering van immateriële en materiële vaste activa | 71 | 0 |
| Bijzondere waardevermindering van vlottende activa | 0 | 0 |
| Overige bedrijfskosten | <u>56.702</u> | <u>52.671</u> |
| Som der bedrijfslasten | 208.402 | 191.285 |
| Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten | 486 | 386 |
| Rentelasten en soortgelijke kosten | <u>-885</u> | <u>-434</u> |
| | -400 | -48 |
| RESULTAAT VOOR BELASTING | 6.076 | 7.035 |
| Belastingen | 0 | 0 |
| Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen | 37 | 37 |
| RESULTAAT BOEKJAAR (exclusief resultaat deelneming) | <u>6.114</u> | <u>7.072</u> |
| RESULTAATBESTEMMING | | |
| <i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i> | <u>2025</u> | <u>2024</u> |
| | x € 1.000 | x € 1.000 |
| Toevoeging/(onttrekking): | | |
| Bestemmingsreserve MKA Dokkum | 153 | 140 |
| Bestemmingsreserve Bouw | 3.747 | 4.000 |
| Bestemmingsreserve Verduurzaming | 0 | 165 |
| Overige reserves | <u>2.177</u> | <u>2.730</u> |
| | <u>6.076</u> | <u>7.035</u> |

1.1.9.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2025

SEGMENT 2 Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe BV

| | <u>2025</u> | <u>2024</u> |
|---|---------------------|---------------------|
| | x € 1.000 | x € 1.000 |
| BEDRIJFSOPBRENGSTEN: | | |
| Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening | | |
| Zorgverzekeringswet | <u>2.741</u> | <u>2.605</u> |
| | 2.741 | 2.605 |
| Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten | <u>7</u> | <u>54</u> |
| | 7 | 54 |
| Netto omzet | 2.747 | 2.659 |
| Som der bedrijfsopbrengsten | <u>2.747</u> | <u>2.659</u> |
| BEDRIJFSLASTEN: | | |
| Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten | 384 | 347 |
| Lonen en salarissen | 581 | 515 |
| Sociale lasten | 91 | 82 |
| Pensioenlasten | 70 | 59 |
| Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa | 1 | 1 |
| Overige bedrijfskosten | <u>1.537</u> | <u>1.574</u> |
| Som der bedrijfslasten | 2.663 | 2.577 |
| Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten | 0 | 0 |
| Rentelasten en soortgelijke kosten | <u>0</u> | <u>0</u> |
| | - | - |
| RESULTAAT VOOR BELASTING | 84 | 82 |
| Belastingen | -16 | -16 |
| RESULTAAT BOEKJAAR | <u>68</u> | <u>67</u> |
| RESULTAATBESTEMMING | | |
| <i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i> | <u>2025</u> | <u>2024</u> |
| | x € 1.000 | x € 1.000 |
| Toevoeging/(onttrekking): | | |
| Bestemmingsreserve | 0 | 0 |
| Overige reserves | <u>68</u> | <u>67</u> |
| | <u>68</u> | <u>67</u> |

1.1.9.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2025

SEGMENT 3 Stichting Multifunctioneel Centrum Dokkum

| | <u>2025</u> | | <u>2024</u> |
|---|--------------------|-----|--------------------|
| | x € 1.000 | | x € 1.000 |
| BEDRIJFSOPBRENGSTEN: | | | |
| Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten | <u>924</u> | | <u>954</u> |
| Netto omzet | 924 | | 954 |
| Som der bedrijfsopbrengsten | <u>924</u> | | <u>954</u> |
| BEDRIJFSLASTEN: | | | |
| Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa | 167 | | 162 |
| Overige bedrijfskosten | <u>551</u> | | <u>690</u> |
| Som der bedrijfslasten | 718 | | 852 |
| Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten | | | |
| Rentelasten en soortgelijke kosten | <u>-55</u> | -55 | <u>-50</u> |
| | | | -50 |
| RESULTAAT VOOR BELASTING | 151 | | 52 |
| RESULTAAT BOEKJAAR | <u>151</u> | | <u>52</u> |
| RESULTAATBESTEMMING | | | |
| <i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i> | <u>2025</u> | | <u>2024</u> |
| | x € 1.000 | | x € 1.000 |
| Toevoeging/(onttrekking): | | | |
| Bestemmingsreserve | 0 | | 0 |
| Overige reserves | <u>151</u> | | <u>52</u> |
| | <u>151</u> | | <u>52</u> |

1.1.9.2 AANSLUITING TOTAAL RESULTAAT MET RESULTAAT SEGMENTEN

| | <u>2025</u> | <u>2024</u> |
|---|---------------------|---------------------|
| | € | € |
| Resultaat volgens gesegmenteerde resultatenrekeningen: | | |
| SEGMENT 1 Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe | 6.076 | 7.035 |
| SEGMENT 2 Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe BV | 68 | 67 |
| Aandeel derden | -31 | -30 |
| SEGMENT 3 Stichting Multifunctioneel Centrum Dokkum | 151 | 52 |
| | <u>6.265</u> | <u>7.124</u> |
| Resultaat volgens geconsolideerde resultatenrekening | <u><u>6.265</u></u> | <u><u>7.124</u></u> |

1.2 ENKELVOUDIGE JAARREKENING

1.2 JAARREKENING**1.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2025**

(na resultaatbestemming)

| ACTIVA | Ref. | 31-12-2025 | 31-12-2024 |
|---|-------------|-------------------|-------------------|
| | | x € 1.000 | x € 1.000 |
| A Vaste activa | | | |
| Materiële vaste activa | 1 | | |
| 1. bedrijfsgebouwen en -terreinen | | 63.301 | 54.484 |
| 2. machines en installaties | | 10.781 | 11.215 |
| 3. andere vaste bedrijfsmiddelen | | 24.388 | 20.894 |
| 4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa | | 15.844 | 5.424 |
| Totaal materiële vaste activa | | <u>114.314</u> | <u>92.017</u> |
| Financiële vaste activa | 2 | | |
| 1. deelnemingen in groepsmaatschappijen | | 315 | 278 |
| 2. andere deelnemingen | | 402 | 362 |
| 3. vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen | | 314 | 0 |
| Totaal financiële vaste activa | | <u>1.031</u> | <u>640</u> |
| B Vlottende activa | | | |
| Vorraden | 3 | | |
| 1. gereed product en handelsgoederen | | 3.030 | 3.235 |
| Totaal voorraden | | <u>3.030</u> | <u>3.235</u> |
| Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten | 4 | 4.145 | 5.816 |
| Vorderingen | 5 | | |
| 1. op handelsdebiteuren | | 12.502 | 6.359 |
| 2. op groepsmaatschappijen | | 639 | 236 |
| 3. nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten | | 13.278 | 17.963 |
| 4. overige vorderingen | | 590 | 526 |
| 5. overlopende activa | | 1.433 | 1.532 |
| Totaal vorderingen | | <u>28.442</u> | <u>26.616</u> |
| Liquide middelen | 6 | 27.044 | 25.822 |
| C Totaal activa | | <u>178.007</u> | <u>154.146</u> |

1.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2025
 (na resultaatbestemming)

| PASSIVA | Ref. | 31-12-2025 | 31-12-2024 |
|--|-------------|-------------------|-------------------|
| | | x € 1.000 | x € 1.000 |
| D Eigen vermogen | 7 | | |
| 1. Kapitaal | | 310 | 310 |
| 2. Bestemmingsreserves * | | 16.156 | 12.319 |
| 3. Overige reserves | | 72.812 | 70.635 |
| Totaal eigen vermogen | | <u>89.277</u> | <u>83.264</u> |
| E Voorzieningen | 8 | | |
| 1. overige * | | 3.848 | 3.345 |
| | | <u>3.848</u> | <u>3.345</u> |
| F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar) | 9 | | |
| 1. schulden aan banken | | 35.113 | 24.894 |
| Totaal langlopende leningen | | <u>35.113</u> | <u>24.894</u> |
| G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar) | 10 | | |
| 1. schulden aan banken | | 2.781 | 2.126 |
| 2. schulden aan leveranciers en handelskredieten | | 7.388 | 4.329 |
| 3. schulden aan groepsmaatschappijen | | 77 | 25 |
| 4. belastingen en premies sociale verzekeringen | | 4.798 | 4.396 |
| 5. schulden ter zake pensioenen | | 2.391 | 2.156 |
| 6. overige schulden | | 28.477 | 26.333 |
| 7. overige passiva | | 3.857 | 3.277 |
| Totaal kortlopende schulden | | <u>49.768</u> | <u>42.643</u> |
| H Totaal passiva | | <u>178.007</u> | <u>154.146</u> |

1.2.2 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2025

| | Ref. | 2025 | 2024 |
|---|------|---------------------|---------------------|
| | | x € 1.000 | x € 1.000 |
| BEDRIJFSOPBRENGSTEN: | | | |
| Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening | 14 | | |
| Zorgverzekeringswet | | 194.275 | 179.878 |
| Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies | | 1.715 | 1.431 |
| Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties | | 6.251 | 5.606 |
| Baten uit onderaanneming | | | |
| Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening | | | |
| | | <u>202.242</u> | <u>186.915</u> |
| Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten | 15 | <u>12.636</u> | <u>11.452</u> |
| Netto omzet | | 214.878 | 198.367 |
| Overige bedrijfsopbrengsten | 16 | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | | - | - |
| Som der bedrijfsopbrengsten | | 214.878 | 198.367 |
| BEDRIJFSLASTEN: | | | |
| Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten | 17 | 40.145 | 37.685 |
| Lonen en salarissen | 18 | 83.798 | 75.650 |
| Sociale lasten | 18 | 10.645 | 9.785 |
| Pensioenlasten | 18 | 6.951 | 6.283 |
| Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa | 19 | 10.089 | 9.211 |
| Overige waardevermindering van immateriële en materiële vaste activa | 20 | 71 | - |
| Overige bedrijfskosten | 21 | <u>56.702</u> | <u>52.671</u> |
| Som der bedrijfslasten | | 208.402 | 191.285 |
| Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten | 22 | 486 | 386 |
| Rentelasten en soortgelijke kosten | 22 | <u>-885</u> | <u>-434</u> |
| | | -400 | -48 |
| RESULTAAT VOOR BELASTING | | 6.076 | 7.035 |
| Belastingen | | - | - |
| Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen | 22 | <u>37</u> | <u>37</u> |
| RESULTAAT BOEKJAAR | | <u>6.114</u> | <u>7.072</u> |
| RESULTAATBESTEMMING | | | |
| <i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i> | | 2025 | 2024 |
| | | x € 1.000 | x € 1.000 |
| Toevoeging/(onttrekking): | | | |
| Bestemmingsreserve MKA Dokkum | | 190 | 177 |
| Bestemmingsreserve Bouw | | 3.747 | 4.000 |
| Bestemmingsreserve Verduurzaming | | - | 165 |
| Overige reserves | | <u>2.177</u> | <u>2.730</u> |
| | | <u>6.114</u> | <u>7.072</u> |

1.2.3 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING ENKELVOUDIGE JAARREKENING

1.2.3.1 Algemeen

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

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2025

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

| | <u>31-12-2025</u> | <u>31-12-2024</u> |
|-------------------------------------|-----------------------|----------------------|
| | x € 1.000 | x € 1.000 |
| Boekwaarde per 1 januari | 92.017 | 84.029 |
| Bij: investeringen | 32.457 | 17.198 |
| Bij: herwaarderingen | - | - |
| Af: afschrijvingen | 10.089 | 9.211 |
| Af: bijzondere waardeverminderingen | 71 | - |
| Af: desinvesteringen | - | - |
| Boekwaarde per 31 december | <u><u>114.314</u></u> | <u><u>92.017</u></u> |

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.2.5.

2. Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

| | <u>31-12-2025</u> | <u>31-12-2024</u> |
|---|---------------------|-------------------|
| | x € 1.000 | x € 1.000 |
| Boekwaarde per 1 januari | 640 | 578 |
| Kapitaalstortingen | 40 | 40 |
| Resultaat deelnemingen | 37 | 37 |
| Ontvangen dividend | - | -14 |
| Verstekte leningen / verkregen effecten | 314 | - |
| Boekwaarde per 31 december | <u><u>1.031</u></u> | <u><u>640</u></u> |

Toelichting:

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

De verstekte lening is gedaan aan de Energie Hub Drachten BV. Hiervan is 93K als kortlopende lening verstrekt.

Van de overige vorderingen op de financiële vaste activa heeft een totaalbedrag van € 0 een looptijd korter dan 1 jaar.

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

| <u>Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon</u> | <u>Kernactiviteit</u> | <u>Verschaft kapitaal</u> | <u>Kapitaalbelang (in %)</u> | <u>Eigen vermogen</u> | <u>Resultaat</u> |
|---|-----------------------|---------------------------|------------------------------|-----------------------|------------------|
| | | | | x € 1.000 | x € 1.000 |
| Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%: | | | | | |
| Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe | | 10 | 55% | 315 | 37 |

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2025

ACTIVA

3. Voorraden

De specificatie is als volgt:

| | <u>31-12-2025</u> x € 1.000 | <u>31-12-2024</u> x € 1.000 |
|--------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| 1. Gereed product en handelsgoederen | 3.030 | 3.235 |
| Totaal voorraden | <u>3.030</u> | <u>3.235</u> |

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

De specificatie is als volgt:

| | <u>31-12-2025</u> x € 1.000 | <u>31-12-2024</u> x € 1.000 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| 1. Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment | 23.112 | 20.953 |
| 2. Af: ontvangen voorschotten | -18.967 | -15.137 |
| Totaal onderhanden werk | <u>4.145</u> | <u>5.816</u> |

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2025

ACTIVA

5. Overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

| | <u>31-12-2025</u> | <u>31-12-2024</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| | x € 1.000 | x € 1.000 |
| 1. Vorderingen op handelsdebiteuren | 12.502 | 6.359 |
| 2. Vorderingen op groepsmaatschappijen | 639 | 236 |
| 3. Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten | 13.278 | 17.963 |
| 4. Overige vorderingen: | | |
| Vorderingen uit hoofde van verrekening schadelast | - | - |
| Vooruitbetaalde bedragen | 590 | 451 |
| Interest | - | 75 |
| | <u>590</u> | <u>526</u> |
| 5. Overige overlopende activa: | | |
| Ziekengeld / WAO / Sociale premies | 86 | 63 |
| Nog te factureren leveranties en overige vorderingen | 1.347 | 1.469 |
| | <u>1.433</u> | <u>1.532</u> |
| Totaal vorderingen | <u>28.442</u> | <u>26.616</u> |

Toelichting:

Op bovenstaande debiteurenvordering is een voorziening voor dubieuze debiteuren ter hoogte van € 285K (2024: € 321K) in mindering gebracht. Alle vorderingen hebben looptijd korter dan 1 jaar.

6. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

| | <u>31-12-2025</u> | <u>31-12-2024</u> |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| | x € 1.000 | x € 1.000 |
| 1. Bankrekeningen | 27.026 | 25.800 |
| 2. Kassen | 18 | 22 |
| Totaal liquide middelen | <u>27.044</u> | <u>25.822</u> |

Toelichting:

Alle liquide middelen staan ter vrije beschikking aan de stichting.

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2025

PASSIVA

7. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

| | <u>31-12-2025</u> | <u>31-12-2024</u> |
|------------------------|----------------------|----------------------|
| | x € 1.000 | x € 1.000 |
| 1. Kapitaal | 310 | 310 |
| 2. Bestemmingsreserves | 16.156 | 12.319 |
| 3. Overige reserves | <u>72.812</u> | <u>70.635</u> |
| Totaal eigen vermogen | <u><u>89.277</u></u> | <u><u>83.264</u></u> |

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

| | <u>Saldo per</u> | <u>Resultaat-</u> | <u>Overige</u> | <u>Saldo per</u> |
|-----------------|------------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| | <u>1-1-2025</u> | <u>bestemming</u> | <u>mutaties</u> | <u>31-12-2025</u> |
| | x € 1.000 | x € 1.000 | x € 1.000 | x € 1.000 |
| Kapitaal | 310 | - | - | 310 |
| Totaal kapitaal | <u>310</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>310</u> |

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

| | <u>Saldo per</u> | <u>Resultaat-</u> | <u>Overige</u> | <u>Saldo per</u> |
|----------------------------------|------------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| | <u>1-1-2025</u> | <u>bestemming</u> | <u>mutaties</u> | <u>31-12-2025</u> |
| | x € 1.000 | x € 1.000 | x € 1.000 | x € 1.000 |
| Bestemmingsreserves | - | - | - | - |
| Bestemmingsreserve MKA Dokkum | 249 | 190 | -100 | 339 |
| Bestemmingsreserve Bouw | 8.000 | 3.747 | - | 11.747 |
| Bestemmingsreserve Verduurzaming | 4.070 | - | - | 4.070 |
| Totaal bestemmingsreserves | <u>12.319</u> | <u>3.937</u> | <u>-100</u> | <u>16.156</u> |

Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

| | <u>Saldo per</u> | <u>Resultaat-</u> | <u>Overige</u> | <u>Saldo per</u> |
|-------------------------------------|------------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| | <u>1-1-2025</u> | <u>bestemming</u> | <u>mutaties</u> | <u>31-12-2025</u> |
| | x € 1.000 | x € 1.000 | x € 1.000 | x € 1.000 |
| Overige reserves | 70.635 | 2.177 | - | 72.812 |
| Totaal algemene en overige reserves | <u>70.635</u> | <u>2.177</u> | <u>-</u> | <u>72.812</u> |

Toelichting:

In 2023 en 2025 is het lange termijn huisvestingsplan herijkt als gevolg van inflatie en ambities ten aanzien van het ziekenhuisprofiel. Een toekomstbesteding Acute zorg afdeling is hierin een belangrijke ambitie. Mede door de beschikbaarheidsbijdrage SEH en Acute Verloskunde (verwerkt in de subsidie opbrengsten), is in 2023 een bestemmingsreserve bouw gecreëerd. In 2025 is vanuit de beschikbaarheidsbijdrage SEH/AV hier via de resultaatverdeling wederom € 4 miljoen voor bestemd.

Door de stelselwijziging van de voorziening groot onderhoud in 2024 is een bestemmingsreserve verduurzaming gecreëerd. Deze bestemmingsreserve is bedoeld voor investeringen voor de verdere electrificatie van het ziekenhuis, waarmee de doelstelling om in 2030 energieneutraal, dan wel -positief te zijn kan worden behaald.

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2025

PASSIVA

8. Voorzieningen

| <i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i> | Saldo per 1-1-2025 x € 1.000 | Dotatie x € 1.000 | Onttrekking x € 1.000 | Vrijval x € 1.000 | Saldo per 31-12-2025 x € 1.000 |
|--|------------------------------------|----------------------|--------------------------|----------------------|--------------------------------------|
| 1. Overige voorzieningen: | | | | | |
| Reorganisatie | 350 | - | - | 112 | 238 |
| Medische aansprakelijkheid | 1.019 | 600 | 237 | 618 | 764 |
| Jubileumverplichtingen | 1.388 | 304 | 221 | - | 1.472 |
| Langdurig zieken | 588 | - | - | 323 | 266 |
| Generatieregeling | - | 1.109 | - | - | 1.109 |
| Totaal voorzieningen | <u>3.345</u> | <u>2.013</u> | <u>458</u> | <u>1.053</u> | <u>3.848</u> |

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

| | 31-12-2024 x € 1.000 | 31-12-2025 x € 1.000 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.) | 1.451 | 1.089 |
| Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.) | 1.894 | 2.759 |
| Hiervan langlopend (> 5 jaar) | 907 | 1.402 |

Toelichting:**Reorganisatie:**

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

Medische aansprakelijkheid:

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

Jubileumverplichtingen:

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

Langdurig zieken:

De voorziening is gevormd voor de doorbetalingsverplichting en eventuele transitievergoeding van langdurig zieke medewerkers die naar verwachting niet meer zullen terug keren in hun eigen functie.

Generatieregeling:

De voorziening is gevormd voor toekomstige deelnemers aan de generatieregeling (CAO-regeling). De voorziening betreft de waarde van de in de toekomst uit te keren loonkosten, rekening houdend met een verwachte blijf- en deelnemingskans.

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2025

PASSIVA

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

Het verloop is als volgt weer te geven:

| | <u>31-12-2025</u> | <u>31-12-2024</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| | x € 1.000 | x € 1.000 |
| Stand per 1 januari | 27.020 | 24.080 |
| Bij: nieuwe leningen | 13.000 | 5.000 |
| Af: aflossingen | 2.127 | 2.060 |
| Stand per 31 december | <u>37.893</u> | <u>27.020</u> |
| Af: aflossingsverplichting komend boekjaar | 2.781 | 2.126 |
| Stand langlopende schulden per 31 december | <u>35.113</u> | <u>24.894</u> |

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

| | | |
|---|--------|--------|
| Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen | 2.781 | 2.126 |
| Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost) | 35.113 | 24.894 |
| Hiervan langlopend (> 5 jaar) | 24.579 | 16.604 |

Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar overzicht 1.2.7. langlopende schulden.

De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

De langlopende leningen van Nij Smellinghe zijn (deels) geborgd bij het waarborgfonds. De reële waarde van in de balans opgenomen langlopende leningen benadert de boekwaarde daarvan.

Hypotheekstelling:

In 2020 is de hypotheekvestiging gewijzigd vanwege het afgesloten financieringsarrangement ten behoeve van de vernieuwbouw projecten uit het LTHP (Lange Termijn Huisvestings Plan). Door ABN AMRO Bank N.V., in haar hoedanigheid van zekerhedenagent, is een eerste recht van hypotheek gevestigd op de onroerende zaken en een pandrecht gevestigd op de roerende zaken ter zekerheidstelling van de leningen ter hoogte van maximaal EURO 63.000.000,- (inclusief rente en kosten). Middels een 'Verhaalsregeling' (onderdeel van de hypotheekakte) zijn de rechten van de Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector, ING Bank N.V., BNG Bank N.V. en ABN AMRO Bank N.V. in haar hoedanigheid van geborgde en ongeborgde financiers geregeld.

Financiële afspraken

Met de ABN Amro zijn de volgende financiële ratio's afgesproken bij het verstrekken van de lening:

- Garantievermogen is minimaal 25% van het balanstotaal
- De DSCR is minimaal 1,3

Aan de gestelde voorwaarden wordt per balansdatum voldaan.

Kredietfaciliteiten Rabobank

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

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

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2025

PASSIVA

10. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

| | <u>31-12-2025</u> | <u>31-12-2024</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| | x € 1.000 | x € 1.000 |
| <i>De specificatie schulden aan banken is als volgt:</i> | | |
| Aflossingsverplichtingen langlopende leningen | 2.781 | 2.126 |
| Aflossingsverplichtingen kortlopende leningen | - | - |
| | <u>2.781</u> | <u>2.126</u> |
| Schulden aan leveranciers en handelskredieten | 7.388 | 4.329 |
| Schulden aan groepsmaatschappijen | 77 | 25 |
| Belastingen en sociale premies | 4.798 | 4.396 |
| Schulden terzake pensioenen | 2.391 | 2.156 |
| <i>De specificatie overige schulden is als volgt:</i> | | |
| PLB-uren | 12.694 | 11.987 |
| Reservering vakantiegeld | 3.625 | 3.357 |
| Reservering vakantiedagen | 2.371 | 2.700 |
| Reservering balansverlof | 23 | - |
| Nog af te dragen BTW | 101 | 60 |
| Te betalen Vennootschapsbelasting | - | - |
| Schulden uit hoofde van verrekening schadelast | 6.928 | 5.579 |
| Nog te betalen kosten | 2.735 | 2.652 |
| Totaal overige schulden | <u>28.477</u> | <u>26.333</u> |

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

| | | |
|--|--------------|--------------|
| Schadelast <=/= 2021 (incl. CB en DGM margeregeling) | - | - |
| Schadelast 2022 (Incl. CB regeling) | 138 | -363 |
| Schadelast 2023 | 319 | 1.878 |
| Schadelast 2024 | 2.085 | 4.064 |
| Schadelast 2025 | 4.385 | - |
| | <u>6.928</u> | <u>5.579</u> |

Toelichting:

In bovenstaande posities zijn de volgende mutaties verwerkt:

- Afwikkeling van de CB regelingen 2022
- Schadelastberekening 2024 en 2025 conform Logex

Voorts is de uitkomst van de rechtmatigheidsonderzoeken in het kader van Horizontaal Toezicht verwerkt tot en met 2024. Over 2025 is een inschatting gemaakt van de verwachte uitkomst uit dit onderzoek.

De specificatie overige passiva is als volgt:

| | | |
|--|--------------|--------------|
| Subsidie | 2.060 | 1.983 |
| Rekening-courant verhouding medisch specialisten | 1.798 | 1.294 |
| Totaal overige passiva | <u>3.857</u> | <u>3.277</u> |

Toelichting:

Het saldo Subsidie bestaat voornamelijk uit de ontvangen Dumava-subsidie (1.750K). Verduurzamingsactiviteiten voor deze subsidie zijn onderhanden, maar nog niet afgerond. Na ingebruikname/gereedmelding zal deze subsidie in mindering gebracht worden op de gedane investering.

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2025

12. Financiële instrumenten

Algemeen

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

Kredietrisico

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

Rente- en kasstroomrisico

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

Liquiditeitsrisico

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

Mitigerende maatregelen

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

13. Niet uit de balans blijvende verplichtingen en activa

Geborgde leningen door Waarborgfonds voor de zorg.

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

Meerjarige financiële verplichtingen

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

Nij Smellinghe is (per 2017) een vijfjarige huurverplichting (opslagruimte) aangegaan voor een bedrag van € 16.300 per jaar (+ jaarlijkse index). Deze verplichting is verlengd met 2 jaar, en loopt door tot eind 2025.

Nij Smellinghe is (per mei 2019) een vijfjarige huurverplichting (huur MLK-singel) aangegaan voor een bedrag van € 180.000 per jaar (+ jaarlijkse index). Deze verplichting is verlengd met 5 jaar, en loopt door tot eind mei 2029.

De leaseverplichting voor schoonmaakmachines bedraagt €10.700 per jaar, en deze verplichting is ingegaan per 1-1-2021 en duurt 5 jaar.

De verplichtingen uit leasing inzake auto's en printers bedraagt € 162.500 per jaar.

Nij Smellinghe is (per 2023) een zesjarige verplichting (voor de jaren 2024 t/m 2029) aangegaan voor het vervangen van scopen. Het totaalbedrag van deze verplichting bedraagt €1.850.000.

Garantstellingen

Nij Smellinghe staat garant voor een bedrag ter hoogte van €34.882 voor de doorontwikkeling van Zorgviewer MPV.

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2025**13. Niet uit de balans blijvende verplichtingen en activa**

In 2025 is het Lange termijn huisvestingsplan (LTHP) herijkt. Het totale plan kent een investeringsbehoefte van € 101 miljoen over de jaren 2023 - 2030. De budget uitnutting is ultimo 2025 circa € 51,9 miljoen, waarvan € 11,7 miljoen in opdrachten uit. Jaarlijks wordt dit plan herijkt op basis van voortschrijdend inzicht.

Ten behoeve van het investeringsplan voortvloeiend uit het LTHP is in 2025 een financieringsplan uitgewerkt. Op basis hiervan heeft het WfZ een bereidstellingsverklaring afgegeven ter hoogte van € 35 miljoen. Daarnaast is er in december 2025 een gecommiteerde ongeborgde lening met de ABN Amro overeengekomen ter hoogte van € 7 miljoen, voornamelijk ter financiering van de verduurzamingsinvesteringen uit het LTHP.

Meerjarige financiële rechten

Nij Smellinghe verhuurt aan diverse (zorg) organisaties ruimtes. Hieronder liggen meerjarige verhuurcontracten. De totale verhuuropbrengst uit hoofde van deze contracten bedraagt circa € 1.380.000,-.

1.2.5 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

| | Grond | Bedrijfsgebouwen en terreinen | Machines en installaties | Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting | Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa | Totaal |
|---|--------------|-------------------------------|--------------------------|---|---|----------------|
| | x € 1.000 | x € 1.000 | x € 1.000 | x € 1.000 | x € 1.000 | x € 1.000 |
| Stand per 1 januari 2025 | | | | | | |
| - aanschafwaarde | 1.765 | 108.884 | 47.652 | 78.064 | 5.424 | 241.790 |
| - cumulatieve herwaarderingen | - | - | - | - | - | - |
| - cumulatieve afschrijvingen | - | 56.165 | 36.437 | 57.170 | - | 149.772 |
| Boekwaarde per 1 januari 2025 | 1.765 | 52.719 | 11.215 | 20.894 | 5.424 | 92.017 |
| Mutaties in het boekjaar | | | | | | |
| - investeringen | - | 8.171 | 851 | 8.262 | 15.173 | 32.457 |
| - onderhanden werk gereed | - | 4.654 | 38 | 60 | -4.753 | - |
| - herwaarderingen | - | - | - | - | - | - |
| - afschrijvingen | - | 4.003 | 1.259 | 4.828 | - | 10.089 |
| - bijzondere waardeverminderingen | - | 6 | 64 | 1 | - | 71 |
| - <i>terugname geheel afgeschreven activa</i> | | | | | | |
| aanschafwaarde | - | -558 | -1.110 | -30.433 | - | -32.101 |
| cumulatieve herwaarderingen | - | - | - | - | - | - |
| cumulatieve afschrijvingen | - | 558 | 1.110 | 30.433 | - | 32.101 |
| - <i>desinvesteringen</i> | | | | | | |
| aanschafwaarde | - | - | - | - | - | - |
| cumulatieve herwaarderingen | - | - | - | - | - | - |
| cumulatieve afschrijvingen | - | - | - | - | - | - |
| per saldo | - | 8.817 | -434 | 3.494 | 10.420 | 22.297 |
| Mutaties in boekwaarde (per saldo) | 1.765 | 61.536 | 10.781 | 24.388 | 15.844 | 114.314 |
| Stand per 31 december 2025 | | | | | | |
| - aanschafwaarde | 1.765 | 121.152 | 47.431 | 55.954 | 15.844 | 242.145 |
| - cumulatieve herwaarderingen | - | - | - | - | - | - |
| - cumulatieve afschrijvingen | - | 59.616 | 36.650 | 31.566 | - | 127.831 |
| Boekwaarde per 31 december 2025 | 1.765 | 61.536 | 10.781 | 24.388 | 15.844 | 114.314 |
| <i>Afschrijvingspercentage</i> | 0 | 2,5% - 10% | 5%-10 | 10%-20% | | |

Toelichting:

Terugname geheel afgeschreven activa: In de cumulatieve aanschafwaarden en afschrijvingen waren diverse investeringen opgenomen, die niet meer in gebruik zijn. Deze activa is uit de cumulatieve standen gehaald. **Restwaarde:**

Per 1 november 2022 is de ingebruikname van het pand ROC/Friese Poort geactiveerd op de balans van Nij Smellinghe. De totale investering bedroeg 6.955K. Het pand is duurzaam gebouwd en daarom is hieraan een restwaarde gekoppeld van 1.630K. Afschrijving, tot aan deze restwaarde, vindt plaats in 20 jaar.

WOZ-waarde: De WOZ-waarde peildatum 1-1-2025 van Compagnonsplein 1 is 57.349K. Voor Compagnonsplein 1a is dit 2.346K.

1.2.6 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

| | Deelnemingen in groepsmaat- schappijen | Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen | Vorderingen op groepsmaat- schappijen | Andere deelnemingen | Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen | Overige effecten | Overige vorderingen | Totaal |
|---|--|--|---|------------------------|--|---------------------|------------------------|--------------|
| | 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 2025 | 278 | - | - | 362 | - | - | - | 640 |
| Kapitaalstortingen | - | - | - | 40 | - | - | - | 40 |
| Resultaat deelnemingen | 37 | - | - | - | - | - | - | 37 |
| Ontvangen dividend | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Verstreckte leningen / verkregen effecten | - | - | - | - | 314 | - | - | 314 |
| Boekwaarde per 31 december 2025 | <u>315</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>402</u> | <u>314</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>1.031</u> |

Toelichting:

In 2015 is het ledenkapitaal van Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe in Centramed via notariële akte omgezet in aandelenkapitaal. Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe was tot 31-12-2020 lid van de medische aansprakelijkheidsverzekeraar Onderlinge Waarborgmaatschappij Centramed B.A. evenals ruim 80 andere ziekenhuizen en zorginstellingen. Indien vereist vulde Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe, samen met de andere leden, het vermogen aan van Centramed middels een kapitaalstorting. In 2016 is een storting gedaan van € 35.474, waarmee de totale waarde van het gestorte kapitaal uitkomt op € 202.210. Vanwege de keuzes omtrent het verzekeren van de medische aansprakelijkheid is de waarde van de deelneming in Centramed (202K) onzeker. De volledige deelnemingswaarde wordt gezien als oninbaar en daarom is hiervoor per 2020 een voorziening getroffen, onderdeel van de voorziening Claims, geschillen en rechtsgedingen.

De kapitaalstorting van 40K in 2025 heeft betrekking op de aankoop van aandelen MediRisk, waar per 2021 de medische aansprakelijkheid ondergebracht is. De totale deelneming is nu 200K.

De verstreckte lening (314K) is gedaan aan de Energie Hub Drachten BV. Hiervan is 93K als kortlopende lening verstrekt.

1.2.7 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2025 (ENKELVOUDIG)

| Leninggever | Afsluit- datum | Hoofdsom | Totale loop-tijd (jaren) | Soort lening | Werke- lijke rente | Restschuld 31 december 2024 | Nieuwe leningen in 2025 | Aflossing in 2025 | Restschuld 31 december 2025 | Restschuld over 5 jaar | Resterende looptijd in jaren eind 2025 | Aflossingswijze | Aflossing 2026 | Gestelde zekerheden |
|-------------------------------------|-------------------|------------|--------------------------------|--------------|-----------------------|-----------------------------------|-------------------------------|-------------------|--------------------------------|---------------------------|---|------------------------------|-------------------|------------------------|
| | | € | | | % | € | € | € | € | € | | | € | |
| ABN - nr. 071302 | 2002 | 6.900.000 | 30 | lineair | 2,140% | 1.840.000 | - | 230.000 | 1.610.000 | 460.000 | 7 | lineair | 230.000 | Borging Wfz |
| MMD - nr. 071401 | 2018 | 300.000 | 10 | lineair | 1,40% | 112.500 | - | 30.000 | 82.500 | - | 3 | lineair | 30.000 | |
| ABN Zonnepanelen - nr. 071303 | 2019 | 3.167.428 | 10 | lineair | 1,43% | 1.428.955 | - | 321.691 | 1.107.264 | - | 4 | annuitair | 325.721 | |
| ABN - nr. 071304 | 2020 | 6.500.000 | 15 | lineair | 1,36% | 5.037.500 | - | 325.000 | 4.712.500 | 3.087.500 | 10 | lineair, laatste deel 1.625K | 325.000 | |
| BNG leningnummer 40.114386 - 071306 | 2021 | 5.250.000 | 15 | lineair | 0,00% | 4.200.000 | - | 350.000 | 3.850.000 | 2.100.000 | 11 | lineair | 350.000 | Borging Wfz |
| BNG leningnummer 40.114385 - 071307 | 2021 | 1.150.000 | 10 | lineair | -0,09% | 805.000 | - | 115.000 | 690.000 | 115.000 | 7 | lineair | 115.000 | Borging Wfz |
| ABN Groenlening ROC FP- 071308 | 2021 | 2.000.000 | 10 | lineair | 1,50% | 1.692.320 | - | 102.560 | 1.589.760 | 1.076.960 | 7 | lineair, laatste deel 1.000K | 102.560 | |
| ABN ROC FP - 071310 | 2021 | 2.000.000 | 10 | lineair | 1,80% | 1.692.320 | - | 102.560 | 1.589.760 | 1.076.960 | 7 | lineair, laatste deel 1.154K | 102.560 | |
| BNG leningnummer 40.115534 | 2022 | 6.000.000 | 20 | lineair | 1,228% | 5.400.000 | - | 300.000 | 5.100.000 | 3.600.000 | 17 | lineair | 300.000 | Borging Wfz |
| ABN Groenlening- 071309 | 2024 | 5.000.000 | 20 | lineair | 3,800% | 4.812.500 | - | 250.000 | 4.562.500 | 3.312.500 | 18 | lineair | 250.000 | Borging Wfz |
| BNG LANGLOPENDE LENING - 071402 | 2025 | 13.000.000 | 20 | lineair | 3,249% | - | 13.000.000 | - | 13.000.000 | 9.750.000 | 19 | lineair | 650.000 | Borging Wfz |
| Totaal | | | | | | 27.021.095 | 13.000.000 | 2.126.811 | 37.894.284 | 24.578.920 | | | 2.780.841 | |

1.2.8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2025**BATEN****14 Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening****14.1 Zorgverzekeringswet**

De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:

| | <u>2025</u> | <u>2024</u> |
|--|----------------|----------------|
| | x € 1.000 | x € 1.000 |
| Gefactureerde omzet DBC's en overige zorgproducten minus schadelast | 196.310 | 172.284 |
| Mutatie onderhanden werk en nog te factureren DBC's en overige zorgproducten | -2.526 | 7.576 |
| Correctie voorgaande boekjaren | 491 | 19 |
| Totaal | <u>194.275</u> | <u>179.878</u> |

Toelichting:

De zorgomzet komt in 2025 uit op € 194,3 miljoen tegenover € 179,9 miljoen in 2024. De toename van € 14,4 miljoen wordt veroorzaakt door indexatie tarieven (circa € 7,4 miljoen), hoger volume (circa € 6,1 miljoen) en circa € 0,8 miljoen hogere DGM omzet. Op de omzet is een correctie doorgevoerd in verband schadelast verrekening door staffelafspraken met verzekeraars (boven plafondafpraak) en vanwege de uitgevoerde controles uit hoofde van het convenant Horizontaal toezicht. De correcties uit voorgaande jaren betreffen de afwikkeling van het schadelastjaar 2022 en gedeeltelijk 2023 en 2024.

14.2 Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies

De baten subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies zorg zijn als volgt samengesteld:

| | <u>2025</u> | <u>2024</u> |
|---|--------------|--------------|
| | x € 1.000 | x € 1.000 |
| Strategisch Opleiden Medisch Specialistische Zorg (SO MSZ) / Kwaliteitsimpuls Personeel Ziekenhuiszorg (KiPZ) | 1.443 | 1.296 |
| Stagefonds | 142 | 135 |
| MDIEU | 131 | - |
| Totaal | <u>1.715</u> | <u>1.431</u> |

Toelichting:

Tegenover deze opbrengsten staan ook kosten.

14.3 Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties

De baten beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties zijn als volgt samengesteld:

| | <u>2025</u> | <u>2024</u> |
|--|--------------|--------------|
| | x € 1.000 | x € 1.000 |
| Beschikbaarheidsbijdrage voor de (medische) vervolgopleidingen | 1.773 | 1.617 |
| Beschikbaarheidsbijdrage SEH en AV | 4.478 | 3.990 |
| Totaal | <u>6.251</u> | <u>5.606</u> |

Toelichting:

De beschikbaarheidsbijdrage SEH en Acute Verloskunde is over 2025 4.478K (2024 € 3.990K). Tegenover deze opbrengsten zijn in de exploitatie (structurele) kosten opgenomen voor de beschikbaarheid van deze functies.

1.2.8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2025

BATEN

15. *Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten*

| <i>De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten zijn als volgt samengesteld:</i> | <u>2025</u> | <u>2024</u> |
|---|---------------|---------------|
| | x € 1.000 | x € 1.000 |
| Opbrengsten ziekenhuisapotheek | 1.301 | 1.199 |
| Overig | 11.335 | 10.253 |
| Totaal | <u>12.636</u> | <u>11.452</u> |

Toelichting:

De overige inkomsten zijn ten opzichte van voorgaand jaar gestegen. Dit komt o.a. door hogere SDE-subsidie Zonnepanelen (65K), subsidie diplomering BAZ-ers (115K) en toename omzet Radiologie (m.n. PET/CT dienstverlening derden) 243K.

1.2.8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2025

LASTEN

17. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

| <i>De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten zijn als volgt samengesteld:</i> | <u>2025</u> | <u>2024</u> |
|--|---------------|---------------|
| | x € 1.000 | x € 1.000 |
| Personeel niet in loondienst | 2.655 | 3.383 |
| Honorarium vrijgevestigde medisch specialisten | 37.490 | 34.302 |
| Totaal | <u>40.145</u> | <u>37.685</u> |

Toelichting:

De post personeel niet in loondienst is met ruim 20% afgenomen ten opzichte van 2024 door afname ZZP-ers. Het honorarium medisch specialisten is toegenomen met de afgesproken prijsindexatie en door uitbreiding van het aantal medisch specialisten om wachtlijsten terug te kunnen dringen. In bovenstaand honorarium is de doorbelasting van personeel opgenomen op grond van een afgesloten zorgprestatieovereenkomst (zie tevens rubriek 18). In totaliteit gaat dit om 27,51 fte (2024: 23,94 fte).

18. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

| <i>De specificatie is als volgt:</i> | <u>2025</u> | <u>2024</u> |
|--|-----------------|-----------------|
| | x € 1.000 | x € 1.000 |
| Lonen en salarissen: | | |
| Lonen en salarissen | 77.779 | 70.749 |
| Andere personeelskosten | 6.020 | 4.901 |
| Af: Subsidie Zorgbonus | - | - |
| | <u>83.798</u> | <u>75.650</u> |
| Sociale lasten | 10.645 | 9.785 |
| Pensioenpremies | 6.951 | 6.283 |
| Totaal personeelskosten | <u>101.395</u> | <u>91.718</u> |
| Direct personeel | 851,20 | 804,27 |
| Indirect personeel | 323,69 | 315,62 |
| Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden | <u>1.174,89</u> | <u>1.119,89</u> |

Toelichting:

De totale stijging van de lonen en salarissen, inclusief sociale en pensioenlasten, is ten opzichte van 2024 10,6%. Dit wordt verklaard door 4,7% hogere inzet van formatie en 5,9% loonstijging op grond van de CAO en sociale premies. Daarnaast is in bovengenoemde personeelskosten de doorbelasting van 27,51 fte (2024: 23,94 fte), overeenkomstig het contract met het MMD, verwerkt. Deze personeelskosten zijn verantwoord als honorarium vrijgevestigde medisch specialisten (rubriek 17).

19. Afschrijvingen op materiële vaste activa

| | <u>2025</u> | <u>2024</u> |
|---|---------------|--------------|
| | x € 1.000 | x € 1.000 |
| Totaal afschrijvingslasten resultatenrekening | <u>10.089</u> | <u>9.211</u> |
| <i>Volgens specificatie bijlage 1.2.5</i> | | |
| Grond | - | - |
| Bedrijfsgebouwen en terreinen | 4.003 | 3.619 |
| Machines en installaties | 1.259 | 1.357 |
| Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting | 4.828 | 4.235 |
| | <u>10.089</u> | <u>9.211</u> |
| Aanschafwaarde desbetreffende vaste activa | 226.301 | 236.365 |
| Cumulatieve afschrijvingslasten desbetreffende vaste activa | 127.831 | 149.772 |

1.2.8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2025

LASTEN

20. Overige waardeveranderingen van immateriële en materiële vaste activa

| | 2025 | 2024 |
|--------------------------------------|-----------|-----------|
| | x € 1.000 | x € 1.000 |
| <i>De specificatie is als volgt:</i> | | |
| Waardeverminderingen: | | |
| - materiële vaste activa | 71 | - |
| Totaal afschrijvingen | <u>71</u> | <u>-</u> |

Toelichting:

De afschrijvingslasten zijn met 883K gestegen. Dit komt door de ingebruikname in 2025 van LTHP-projecten (330K), zoals fase 1 Acute Zorg en tijdelijke prikunit, en het voor het eerst in afschrijven gedurende 12 maanden van in 2024 afgeronde projecten (275K) zoals de PET/CT scanner en zonnecaport. In 2025 is verder de DaVinci robot ingebruik genomen en de afschrijvingen hiervan is in 2025 gestart. Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.2.5.

21. Overige bedrijfskosten

| | 2025 | 2024 |
|---|---------------|---------------|
| | x € 1.000 | x € 1.000 |
| <i>De specificatie is als volgt:</i> | | |
| Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten | 4.651 | 4.435 |
| Algemene kosten | 9.734 | 8.278 |
| Patiënt- en bewonersgebonden kosten | 37.187 | 35.296 |
| Onderhoud en energiekosten: | | |
| - Onderhoud | 2.022 | 1.873 |
| - Energiekosten | 1.907 | 2.039 |
| Subtotaal | <u>3.929</u> | <u>3.912</u> |
| Huur en leasing | 439 | 431 |
| Dotaties en vrijval voorzieningen en overige bijzondere baten en lasten | 761 | 319 |
| Totaal overige bedrijfskosten | <u>56.702</u> | <u>52.671</u> |

Toelichting:

De algemene kosten zijn met € 1.456K gestegen, hiervan heeft ca € 300K betrekking op licenties. Door uitbesteding van de magazijnfunctie in 2024, zijn de kosten in 2025 verder toegenomen met € 360K. Daarnaast zijn de kosten voor claims hoger dan in 2024, omdat er toen sprake was van een incidentele vrijval in de voorziening.

De patiëntgebonden kosten zijn o.a. gestegen door een toename van dure geneesmiddelen (€ 0,8 miljoen). De overige kostenstijging is als gevolg van prijsstijgingen, toename van toegenomen behandelingen en de ingebruikname van een robot voor chirurgische ingrepen.

De energiekosten zijn in 2025 verder gedaald met € 132K, door toename van verduurzamingsmaatregelen en investeringen.

De kosten voor het vormen van de Voorziening generatieregeling maken dat het totaal van de dotaties en vrijval voorzieningen hoger is dan in 2024.

22. Financiële baten en lasten

| | 2025 | 2024 |
|--------------------------------------|-------------|------------|
| | x € 1.000 | x € 1.000 |
| <i>De specificatie is als volgt:</i> | | |
| Rentebaten | 486 | 386 |
| Resultaat deelnemingen | 37 | 37 |
| Subtotaal financiële baten | <u>523</u> | <u>423</u> |
| Rentelasten | 885 | 434 |
| Subtotaal financiële lasten | <u>885</u> | <u>434</u> |
| Totaal financiële baten en lasten | <u>-362</u> | <u>-11</u> |

Toelichting:

Het resultaat deelneming bestaat uit 55% aandeel in het positieve resultaat van de Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe BV. De betaalde rentelasten houden verband met de langlopende leningen, zie specificatie 1.2.7 Overzicht langlopende schulden.

1.2.8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2025

23. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)**WNT-VERANTWOORDING 2025 Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe**

De WNT is van toepassing op Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe. Het voor Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2025 € 246.000,- (het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp, Klasse V, totaalscore 15 punten).

Leidinggevende topfunctionaris A.J. Kleinlugtenbeld was tot 1 januari 2025 in dienst van Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe. Met ingang van 1 januari 2025 is deze topfunctionaris in dienst getreden bij Stichting NijZ en heeft dus geen dienstverband meer met Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe. Met ingang van 1 januari 2025 kwalificeert A.J. Kleinlugtenbeld nog wel als leidinggevende topfunctionaris bij Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe. Met ingang van deze datum zijn ook als leidinggevende topfunctionarissen aan te merken S.M. Meertens en K. van der Kraan. Ook deze topfunctionarissen hebben een dienstverband bij Stichting NijZ. Als bezoldiging 2025 zijn opgenomen de kosten voor de inzet van deze topfunctionarissen die zijn doorbelast door Stichting NijZ aan Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe. Voor topfunctionaris A.J. Kleinlugtenbeld zijn de gegevens 2024 opgenomen overeenkomstig de gegevens in de jaarrekening 2024 van Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe.

Daarnaast hebben ook met ingang van 1 januari 2025 de toezichthoudende topfunctionarissen J.F.M. Aartsen, J.E. Biesma, M.A. van Akkeren, E. Buskens, A.G. Hartemink, D.C. Dorr en D. Hedemann - Marree geen dienstverband met Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe, maar een dienstverband met Stichting NijZ. Als bezoldiging 2025 zijn opgenomen de kosten voor de inzet van deze topfunctionarissen die zijn doorbelast door Stichting NijZ aan Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe. Topfunctionarissen J.E. Biesma, A.G. Hartemink en D.C. Dorr hadden in 2024 wel een dienstverband bij Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe. Voor deze topfunctionarissen zijn de gegevens 2024 opgenomen overeenkomstig de gegevens in de jaarrekening 2024 van Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

| Gegevens 2025 | |
|--|---------------------------------|
| bedragen x € 1 | |
| | Dhr A.J. Kleinlugtenbeld |
| Functiegegevens | Voorzitter RvB |
| | Zie tabel 1b |
| Gegevens 2024 | |
| Gegevens 2024 | |
| bedragen x € 1 | |
| | Dhr A.J. Kleinlugtenbeld |
| Functiegegevens | Voorzitter RvB |
| Aanvang en einde functievervulling in 2024 | 1/1 – 31/12 |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) | 1 |
| Dienstbetrekking? | Ja |
| Bezoldiging | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | 216.801 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | 16.198 |
| <i>Subtotaal</i> | <i>232.999</i> |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 233.000 |
| Bezoldiging | 232.999 |

1.2.8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2025

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

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12. Onderstaande betreft de doorbelasting naar de dochterstichting stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe in 2025

| Stichting ziekenhuis Nij Smellinghe | Dhr. A.J. Kleinlugtenbeld | Mw. S.M. Meertens | Mw. K. van der Kraan |
|---|---------------------------|-------------------|----------------------|
| Funcctiegegevens | bestuurder | bestuurder | bestuurder |
| | 2025 | 2025 | 2025 |
| Kalenderjaar | | | |
| Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde) | 01/01 t/m 31/12 | 01/01 t/m 31/12 | 01/01 t/m 31/12 |
| Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar | 12 | 12 | 12 |
| Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar | 1355 | 151 | 151 |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | | | |
| Maximum uurtarief in het kalenderjaar | € 235 | € 235 | € 235 |
| Maxima op basis van de normbedragen per maand | € 345.600 | € 345.600 | € 345.600 |
| Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 | € 318.425 | € 35.485 | € 35.485 |
| Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw) | | | |
| Bezoldiging in de betreffende periode | € 228.298 | € 25.242 | € 23.448 |
| Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 | € 228.298 | € 25.242 | € 23.448 |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag | € - | € - | € - |
| Bezoldiging | € 228.298 | € 25.242 | € 23.448 |
| Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | 0 | 0 | 0 |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling | nvt | nvt | nvt |

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

| Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe Gegevens 2025 bedragen x € 1 | Dhr. J.F.M. Aartsen | Dhr. J.E. Biesma | Dhr. M.M. van Akkeren |
|--|----------------------------|-------------------------|------------------------------|
| Funcctiegegevens | Voorzitter | Lid | Lid |
| Aanvang en einde functievervulling in 2025 | 1/1-31/12 | 1/1-31/12 | 1/1-31/12 |
| Bezoldiging | | | |
| Bezoldiging | 15.683 | 10.455 | 10.455 |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 36.900 | 24.600 | 24.600 |
| Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag | 0 | 0 | 0 |
| Bezoldiging | 15.683 | 10.455 | 10.455 |
| 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. |
| Gegevens 2024 | Dhr. J.F.M. Aartsen | Dhr. J.E. Biesma | Dhr. M.M. van Akkeren |
| bedragen x € 1 | | | |
| Funcctiegegevens | N.v.t. | Lid | N.v.t. |
| Aanvang en einde functievervulling in 2024 | N.v.t. | 1/1-31/12 | N.v.t. |
| Bezoldiging | | | |
| Bezoldiging | N.v.t. | 19.757 | N.v.t. |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | N.v.t. | 23.300 | N.v.t. |

1.2.8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2025

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

| Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe | | | |
|---|-----------------|--------------------|----------------|
| Gegevens 2025 | | | |
| bedragen x € 1 | | | |
| | Dhr. E. Buskens | Mw. A.G. Hartemink | Dhr. D.C. Dorr |
| Functiegegevens | Lid | Lid | Lid |
| Aanvang en einde functievervulling in 2025 | 1/1-31/12 | 1/1-31/12 | 1/1-31-12 |
| Bezoldiging | | | |
| Bezoldiging | 10.455 | 10.455 | 10.455 |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 24.600 | 24.600 | 24.600 |
| Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag | 0 | 0 | 0 |
| Bezoldiging | 10.455 | 10.455 | 10.455 |
| 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. |
| Gegevens 2024 | | | |
| bedragen x € 1 | | | |
| Functiegegevens | N.v.t. | Lid | Lid |
| Aanvang en einde functievervulling in 2024 | N.v.t. | 1/1-31/12 | 1/1-31/12 |
| Bezoldiging | | | |
| Bezoldiging | N.v.t. | 19.757 | 19.757 |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | N.v.t. | 23.300 | 23.300 |

| Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe | | Mw. D. Hedemann - Marree |
|---|--|--------------------------|
| Gegevens 2025 | | |
| bedragen x € 1 | | |
| Functiegegevens | | Lid |
| Aanvang en einde functievervulling in 2025 | | 1/1-31-12 |
| Bezoldiging | | |
| Bezoldiging | | 10.455 |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | | 24.600 |
| Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag | | 0 |
| Bezoldiging | | 10.455 |
| Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | | N.v.t. |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling | | N.v.t. |
| Gegevens 2024 | | |
| bedragen x € 1 | | |
| Functiegegevens | | N.v.t. |
| Aanvang en einde functievervulling in 2024 | | N.v.t. |
| Bezoldiging | | |
| Bezoldiging | | N.v.t. |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | | N.v.t. |

1.2.8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2025

Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe (enkelvoudig)

Tabel 1e Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 2.100

De totale bezoldiging van een topfunctionaris voor al diens functies bij één WNT-instelling en eventuele aan deze WNT-instelling gelieerde rechtspersonen. Dit betreft de daadwerkelijke bezoldiging voor werkzaamheden bij de gelieerde stichting NijZ.

| Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe | | | |
|--|--|-------------------|----------------------|
| Gegevens 2025 bedragen x € 1 | Dhr. A.J. Kleinlugtenbeld | Mw. S.M. Meertens | Mw. K. van der Kraan |
| Functiegegevens | bestuurder | bestuurder | bestuurder |
| Aanvang en einde functievervulling in 2025 | 1/1-31/12 | 1/1-31/12 | 1/1-31/12 |
| Bezoldiging voor de werkzaamheden als topfunctionaris bij stichting ziekenhuis Nij Smellinghe | 228.298 | 25.242 | 23.448 |
| Bezoldiging voor andere werkzaamheden dan die als topfunctionaris bij stichting ziekenhuis Nij Smellinghe. | N.v.t. | N.v.t. | N.v.t. |
| Bezoldiging voor de werkzaamheden bij gelieerde rechtspersonen van stichting ziekenhuis Nij Smellinghe. | 253.414 | 244.885 | 229.000 |
| -/- Dubbelstellingen door doorbelastingen ⁵ | -228.298 | -25.242 | -23.448 |
| Subtotaal | 253.414 | 244.885 | 229.000 |
| Het voor de WNT-instelling geldende bezoldigingsmaximum dan wel een voor de individuele topfunctionaris toegestane hogere bezoldiging ⁶ | 246.000 | 246.000 | 246.000 |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag | 0 | N.v.t. | N.v.t. |
| Totale bezoldiging | 253.414 | 244.885 | 229.000 |
| Het bedrag van de overschrijding en reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | 7.414 | N.v.t. | N.v.t. |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling | de overschrijding kan op grond van artikel 3.2 Uitvoeringsregeling WNT worden toegerekend aan een eerder kalenderjaar. | N.v.t. | N.v.t. |

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2025 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

1.2.9 VASTSTELLING EN GOEDKEURING JAARREKENING**Vaststelling en goedkeuring jaarrekening**

De Raad van Bestuur van Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe heeft de jaarrekening 2025 vastgesteld in de vergadering van 20-05-2026

De Raad van Toezicht van Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe heeft de jaarrekening 2025 goedgekeurd in de vergadering van 20-05-2026

Resultaatbestemming

De Raad van Bestuur stelt, met goedkeuring van de Raad van Toezicht, voor het resultaat na belastingen over 2025 als volgt te bestemmen:

| | |
|----------------------------------|-----------|
| | x € 1.000 |
| Bestemmingsreserve | 190 |
| Bestemmingsreserve Verduurzaming | 0 |
| Bestemmingsreserve Bouw | 3.747 |
| Overige reserves | 2.328 |

Voor een nadere toelichting zie de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Op pagina 24 wordt een nadere toelichting gegeven van de gebeurtenissen na balansdatum.

Bezoldiging bestuurders en toezichthouders

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders is opgenomen onder punt 24 in de toelichting op de geconsolideerde jaarrekening.

Drachten, 20-05-2026

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

bestuurders stichting Nijz:

Bestuurder

De heer A.J. Kleinlugtenbeld MHA

Origineel ondertekend

Bestuurder

Mevrouw K. van der Kraan MBA

Origineel ondertekend

toezichthouders stichting Nijz:

Voorzitter Raad van Toezicht

De heer J.F.M. Aartsen

Origineel ondertekend

Lid Raad van Toezicht

Mevrouw D. Hedemann - Marree

Origineel ondertekend

Lid Raad van Toezicht

De heer J.E. Biesma

Origineel ondertekend

Lid Raad van Toezicht

De heer M.M. van Akkeren

Origineel ondertekend

Bestuurder

Mevrouw S. Meertens RC MCM

Origineel ondertekend

Lid Raad van Toezicht

De heer D.C. Dorr

Origineel ondertekend

Lid Raad van Toezicht

De heer E. Buskens

Origineel ondertekend

Lid Raad van Toezicht

Mevrouw A.G. Hartemink

Origineel ondertekend

1.3 OVERIGE GEGEVENS

1.3 OVERIGE GEGEVENS

1.3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

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

1.3.2 Nevenvestigingen

Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe heeft geen nevenvestigingen.

1.3.3 Controleverklaring van de onafhankelijk accountant

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Zie bijlage BDO Audit & Assurance B.V.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het bestuur en de raad van toezicht van Stichting Ziekenhuis “Nij Smellinghe” te Drachten

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2025

Ons oordeel met beperking

Wij hebben de jaarrekening 2025 van Stichting Ziekenhuis “Nij Smellinghe” (‘de instelling’) te Drachten gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening, uitgezonderd de mogelijke gevolgen van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf ‘De basis voor ons oordeel met beperking’ een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Ziekenhuis “Nij Smellinghe” op 31 december 2025 en van het resultaat over 2025 in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en de bepalingen bij en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2025;
2. de geconsolideerde en enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2025; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel met beperking

De beperking in ons oordeel heeft betrekking op WNT-aangelegenheden bij intra-groep detachering. Stichting Ziekenhuis “Nij Smellinghe” heeft in de jaarrekening in hoofdstuk 1.2.8 vanaf pagina 57 toegelicht op welke topfunctionarissen de omstandigheden, zoals hierna nader toegelicht, toezien. Wij zijn niet in staat geweest:

- ▶ vast te stellen of in de overige doorbelaste kosten nog bezoldigingscomponenten zijn opgenomen die aan het vervullen van de topfunctie moeten worden toegerekend, omdat de bepalingen bij en krachtens de WNT niet voorzien in een limitatieve opsomming van de componenten die tot de WNT-bezoldiging gerekend moeten worden bij intra-groep detachering;
- ▶ vast te stellen of de verantwoorde deeltijdfactor van de betreffende leidinggevende topfunctionarissen overeenkomt met de praktijk, onder meer omdat de bepalingen bij en krachtens de WNT niet voorzien in de wijze van toerekening van groepsbrede activiteiten aan individuele WNT-instellingen, alsmede als gevolg van het ontbreken van een vorm van tijdsregistratie.

Als gevolg hiervan zijn wij niet in staat geweest voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om vast te stellen dat de WNT-gegevens over 2025 van de topfunctionarissen bij de WNT-instelling, inclusief een eventuele onverschuldigde betaling als gevolg van WNT-bezoldigingselementen die mogelijk in de overige doorbelaste kosten zijn begrepen, zoals in de jaarrekening in hoofdstuk 1.2.8 vanaf pagina 57 is toegelicht, in overeenstemming zijn met de bepalingen bij en krachtens de WNT.

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en de Regeling Controleprotocol WNT 2025 vallen.

Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie ‘Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening’.

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

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2025 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- ▶ het bestuursverslag, met daarin opgenomen het verslag van de interne toezichthouder;
- ▶ de overige gegevens.

Uitgezonderd de mogelijke gevolgen van de aangelegenheden beschreven in de paragraaf ‘De basis voor ons oordeel met beperking’ zijn wij op grond van onderstaande werkzaamheden van mening dat de andere informatie:

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

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

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

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 het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en de bepalingen bij en krachtens de WNT. In dit kader is het bestuur 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 instelling 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 instelling 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 instelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude en fouten 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, de Regeling Controleprotocol WNT 2025, 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 fraude of fouten, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- ▶ het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de instelling;

- ▶ het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door 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 instelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- ▶ het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- ▶ het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij zijn verantwoordelijk voor het plannen en uitvoeren van de groepscontrole om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen met betrekking tot de financiële informatie van de entiteiten of bedrijfsonderdelen binnen de groep als basis voor het vormen van een oordeel over de jaarrekening. Tevens zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de beoordeling van de controlewerkzaamheden die in het kader van de groepscontrole zijn uitgevoerd. Wij dragen de volledige verantwoordelijkheid voor onze controleverklaring.

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.

Enschede, 27 mei 2026

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

w.g.

M. Zoetman-Kiers RA