



Wilhelmina Ziekenhuis Assen

# **Jaarrekening 2022**

**Stichting  
Wilhelmina Ziekenhuis  
Assen**

## Jaarrekening 2022 (geconsolideerd en enkelvoudig)

INHOUDSOPGAVE	Pagina
<b>1.1 Geconsolideerde jaarrekening 2022</b>	3
1.1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2022	4
1.1.2 Geconsolideerde winst- en verliesrekening 2022	5
1.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht 2022	6
1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
1.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2022	13
1.1.6 Geconsolideerd mutatieoverzicht immateriële vaste activa	20
1.1.7 Geconsolideerd mutatieoverzicht materiële vaste activa	21
1.1.8 Geconsolideerd overzicht langlopende schulden per 31 december 2022	23
1.1.9 Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening 2022	24
<b>1.2 Enkelvoudige jaarrekening 2022</b>	29
1.2.1 Enkelvoudige balans per 31 december 2022	30
1.2.2 Enkelvoudige winst- en verliesrekening 2022	31
1.2.3 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2022	32
1.2.4 Enkelvoudig mutatieoverzicht immateriële vaste activa	39
1.2.5 Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	40
1.2.6 Enkelvoudig overzicht langlopende schulden per 31 december 2022	42
1.2.7 Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening 2022	43
1.2.8 Vaststelling en goedkeuring	46
<b>1.3 Overige gegevens</b>	47
1.3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	48
1.3.2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	48

## **1.1 Geconsolideerde jaarrekening 2022**

1.1. GECONSOLIDEERDE JAARREKENING 2022

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

(na resultaatbestemming)

	Ref.	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>A Vaste activa</b>			
I Immateriële vaste activa	1		
1. Vooruitbetaald op immateriële vaste activa		1.654.883	0
II Materiële vaste activa	2		
1. Bedrijfsgebouwen en terreinen		15.763.321	16.107.843
2. Machines en installaties		6.608.574	5.067.105
3. Andere vaste bedrijfsmiddelen		13.506.035	14.028.416
4. Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		17.360.469	10.631.529
Totaal materiële vaste activa		<u>53.238.399</u>	<u>45.834.893</u>
<b>B Vlottende activa</b>			
I Voorraden	3		
1. Gereed product en handelsgoederen		3.124.013	2.887.687
II Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	4	6.757.849	4.836.944
III Vorderingen	5		
1. Vorderingen op handelsdebiteuren		9.763.057	11.465.395
2. Overige vorderingen		8.576.673	12.970.329
3. Overlopende activa		<u>18.647.416</u>	<u>21.572.705</u>
Totaal vorderingen		36.987.146	46.008.429
IV Liquide middelen	6	25.010.244	23.459.737
<b>C Totaal activa</b>		<u>126.772.534</u>	<u>123.027.690</u>
<b>PASSIVA</b>			
<b>D Groepsvermogen</b>			
I Bestemmingsreserves	7	2.379.050	2.379.050
II Bestemmingsfondsen		109.366	109.366
III Overige reserves		<u>54.070.161</u>	<u>51.400.552</u>
IV Eigen vermogen Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen		56.558.577	53.888.968
V Aandeel derden in groepsvermogen		<u>-19.900</u>	<u>-27.350</u>
Totaal groepsvermogen		56.538.677	53.861.618
<b>E Voorzieningen</b>	8		
1. Overige voorzieningen		12.213.120	11.614.321
<b>F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	9		
1. Schulden aan banken		24.094.361	27.309.316
<b>G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>	10		
1. Schulden aan banken		3.524.117	3.605.059
2. Schulden aan leveranciers en handelskredieten		5.764.074	7.471.558
3. Belastingen en premies sociale verzekeringen		3.737.262	3.787.233
4. Schulden ter zake van pensioenen		2.966.700	180.969
5. Overige schulden		8.555.158	6.587.301
6. Overige passiva		<u>9.379.065</u>	<u>8.610.315</u>
Totaal kortlopende schulden		33.926.376	30.242.435
<b>H Totaal passiva</b>		<u>126.772.534</u>	<u>123.027.690</u>

## 1.1.2 GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING 2022

	Ref.	<u>2022</u> €	<u>2021</u> €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
<b>Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening</b>	12		
Zorgverzekeringswet		144.831.905	139.673.384
Subsidies op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS- subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurige zorg		1.042.526	1.937.467
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		2.554.300	1.167.006
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		<u>1.760.580</u>	<u>1.352.035</u>
Totaal baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		150.189.311	144.129.892
<b>Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten</b>	13	<u>14.500.325</u>	<u>12.995.581</u>
<b>Netto omzet</b>		164.689.636	157.125.473
Overige bedrijfsopbrengsten	14	<u>371.372</u>	<u>473.818</u>
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		165.061.008	157.599.291
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	15	18.570.371	17.793.640
Lonen en salarissen	16	63.629.808	60.853.325
Sociale lasten	17	9.549.997	9.304.524
Pensioenlasten	18	5.881.678	5.511.917
Afschrijvingen op materiële vaste activa	19	5.754.495	5.660.820
Overige bedrijfskosten	20	<u>58.077.682</u>	<u>56.511.093</u>
<b>Som der bedrijfslasten</b>		161.464.031	155.635.319
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		3.596.977	1.963.972
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	21	-3.428	-4.373
Rentelasten en soortgelijke kosten	21	923.346	1.026.238
<b>RESULTAAT VOOR BELASTING</b>		<u>2.677.059</u>	<u>942.107</u>
Aandeel in winst/ verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen		-7.450	-7.694
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<u>2.669.609</u>	<u>934.413</u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2022</u> €	<u>2021</u> €
Toevoeging/onttrekking:			
Overige reserves		2.669.609	934.413
		<u>2.669.609</u>	<u>934.413</u>

1.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT 2022

	Ref.	2022		2021	
		€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>					
Bedrijfsresultaat			3.596.977		1.963.972
Aanpassingen voor :					
- afschrijvingen op materiële vaste activa	19	5.754.495		5.675.050	
- mutaties voorzieningen	8	<u>598.799</u>		<u>189.426</u>	
			6.353.294		5.864.476
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	3	-236.326		-36.892	
- mutatie onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	4	-1.920.905		-1.191.416	
- vorderingen	5	9.021.283		-13.276.235	
- kortlopende schulden (excl.schulden aan banken)	10	<u>4.134.871</u>		<u>2.954.706</u>	
			10.998.923		-11.549.837
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>20.949.194</u>		<u>-3.721.389</u>
Ontvangen interest	21	3.428		0	
Betaalde interest	21	<u>-1.004.288</u>		<u>-991.643</u>	
			-1.000.860		-991.643
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>			<u>19.948.334</u>		<u>-4.713.032</u>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>					
Investerings immateriële vaste activa	1	-1.654.883		0	
Investerings materiële vaste activa	2	<u>-13.527.989</u>		<u>-11.706.026</u>	
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			-15.182.872		-11.706.026
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>					
Nieuw opgenomen leningen			0	15.000.000	
Aflossing langlopende schulden	9	<u>-3.214.955</u>		<u>-2.404.643</u>	
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			-3.214.955		12.595.357
<b>Mutatie geldmiddelen</b>			<u>1.550.507</u>		<u>-3.823.701</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	6		23.459.737		27.283.438
Stand geldmiddelen per 31 december	6		<u>25.010.244</u>		<u>23.459.737</u>
<b>Mutatie geldmiddelen</b>			<u>1.550.507</u>		<u>-3.823.701</u>

## 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 1.1.4.1 Algemeen

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

De Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen, inschrijvingsnummer Kamer van Koophandel 41017323, is gevestigd aan de Europaweg-Zuid 1, 9401 RK te Assen. De Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen streeft er naar om duurzaam kwalitatieve zorg in de regio te leveren en vormt een groep met de navolgende rechtspersonen:

- Wilhelmina Zorg Services B.V.
- Apotheek Wilhelmina Ziekenhuis B.V.
- Huidlaserkliniek WZA B.V.

Op 31 december was Wilhelmina Zorg Services B.V. een volledige dochter van Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen.

Op 31 december was Apotheek Wilhelmina Ziekenhuis B.V. een volledige dochter van Wilhelmina Zorg Services B.V.

Op 31 december participeerde Wilhelmina Zorg Services B.V. voor 51% in Huidlaserkliniek WZA B.V.

De bovenvermelde 3 vennootschappen zijn integraal opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van de Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen.

De belangrijkste activiteiten van de entiteit zijn:

- Leveren van duurzame kwalitatieve zorg.
- Verder uitbreiden en verbeteren van samenwerking in de keten.

#### **Verslaggevingsperiode**

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

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

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de *de Regeling openbare jaarverantwoording WMG*. 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 grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

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

#### **Continuïteitsveronderstelling**

Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen heeft de jaarrekening voor het boekjaar 2022 opgesteld op basis van het continuïteitsbeginsel, dat uitgaat van de continuïteit van de lopende bedrijfsactiviteiten en de realisatie van activa en de afwikkeling van verplichtingen in het kader van de normale bedrijfsuitoefening.

Het boekjaar 2022 was een lastig jaar, waarin Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen ondanks alles heeft voldaan aan het bankconvenant van een ebitda van minimaal € 9 miljoen. Het jaar 2023 zal een uitdagend jaar voor Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen worden, mede gezien verwachte prijsstijgingen en verwachte lagere compensatie vanuit opbrengsten. Op basis van de begroting 2023 wordt verwacht dat ultimo jaareinde 2023 zal worden voldaan aan de ebitda vereiste vanuit het bankconvenant. Echter de resultaten uit het eerste kwartaal 2023 blijven achter op begroting, waarmee het het realiseren van de ebitda norm mede afhankelijk is van het realiseren van diverse maatregelen zoals kostenbesparingen. Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen heeft scherpe aandacht voor de ontwikkeling van de ebitda en de noodzakelijke maatregelen. Daarnaast neemt Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen de bank actief mee in de ontwikkeling van de financiële positie en het voldoen aan het bankconvenant. Op basis van besprekingen met de banken heeft Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen geen signalen dat de bank maatregelen neemt. De bank zal het convenant 2023 toetsen aan de hand van de gecontroleerde jaarrekening 2023, waardoor de financiering bij de Rabobank in ieder geval voor de aankomende 12 maanden zal worden gecontinueerd.

Daarnaast heeft Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen een liquiditeitsprognose opgesteld waaruit blijkt dat Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen over voldoende liquiditeiten beschikt om de activiteiten minimaal 12 maanden vooruit te kunnen continueren. Op basis hiervan komt Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen tot de conclusie dat de jaarrekening kan worden opgesteld uitgaande van de continuïteit van de stichting.

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

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

##### *Stelselwijziging*

De jaarrekening 2022 is opgesteld op basis van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG. De Regeling schrijft voor de balans en de winst-en verliesrekening modellen voor die afwijken van de modellen die in de jaarrekening 2021 zijn gehanteerd. De vergelijkende cijfers over 2021 zijn aangepast op basis van de nieuwe modellen. Als gevolg van de stelselwijziging is het resultaat (voor belastingen) over 2022 € 0 hoger/lager dan op basis van de in het voorgaand verslagjaar gehanteerde grondslag; de invloed op het vermogen per 31 december 2022 bedraagt € 0. De aanpassingen hebben geen invloed op de omvang van het eigen vermogen ultimo 2021 en het resultaat over 2021. Zorgspecifieke posten zijn waar dit noodzakelijk wordt geacht vermeld in de toelichting.

Belangrijkste presentatiewijzigingen als gevolg van de stelselwijziging zijn hierna genoemd. In de winst- en verliesrekening komt de opbrengstcategorie Zorgprestaties niet meer als zodanig voor. De opbrengsten uit de zorgverzekeringswet (2021: € 140 miljoen) zijn gepresenteerd onder de Baten uit beroepsmatige activiteiten. Subsidies op grond van de Kaderwet VWS-subsidies worden als aparte post Subsidies op grond van de Kaderwet in de winst- en verliesrekening opgenomen. Vanaf 2022 maken alle overige subsidies deel uit van de beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties (2021: € 1,4 miljoen) en van de overige bedrijfsopbrengsten (2021: € 0,2 miljoen). De post personeelskosten (2021: € 82,5 miljoen) is vanaf 2022 vervangen door afzonderlijke posten in de winst- en verliesrekening voor Lonen en salarissen, Sociale lasten en Pensioenlasten; deze werden voorheen in de toelichting opgenomen. Personeel niet in loondienst (2021: € 2,8 miljoen) en overige personeelskosten (2021: € 3,5 miljoen) zijn met de invoering van de RojW gepresenteerd onder Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten respectievelijk de Overige bedrijfskosten (beiden waren voorheen ook onderdeel van de overige personeelskosten).

#### **Vergelijkende cijfers**

De cijfers voor 2021 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2022 mogelijk te maken.

#### **Verrekenen en salderen**

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

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

### **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:

Ziekenhuizen en umc's maken jaarlijks een schatting om reguliere zorgcontracten met zorgverzekeraars op schadelast te vertalen naar boekjaren. Deze schatting is in belangrijke mate gebaseerd op ervaringscijfers. Ook ten aanzien van de CB-regeling geldt dat een vertaling van schadelast naar boekjaar dient plaats te vinden. In de jaarrekening 2022 heeft de toekenning van deze regelingen van schadelast naar boekjaar, mits materieel en representatief, plaatsgevonden.

### **Consolidatie**

In de consolidatie worden de financiële gegevens opgenomen van Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen samen met haar groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarop zij overheersende zeggenschap kan uitoefenen of waarover zij de centrale leiding heeft. Groepsmaatschappijen zijn rechtspersonen waarin Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen direct of indirect overheersende zeggenschap kan uitoefenen doordat zij beschikt over de meerderheid van de stemrechten of op enige andere wijze de financiële en operationele activiteiten kan beheersen. Hierbij wordt tevens rekening gehouden met potentiële stemrechten die direct kunnen worden uitgeoefend op balansdatum.

De groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarop zij een overheersende zeggenschap kan uitoefenen of waarover zij de centrale leiding heeft, worden voor 100% in de consolidatie betrokken. Het aandeel van derden in het groepsvermogen en in het groepsresultaat wordt afzonderlijk vermeld. Deelnemingen waarop geen overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend (geassocieerde deelnemingen) worden niet betrokken in de consolidatie.

Wanneer er sprake is van een belang in een joint venture, dan wordt het desbetreffende belang proportioneel geconsolideerd. Van een joint venture is sprake indien als gevolg van een overeenkomst tot samenwerking de zeggenschap door de deelnemers gezamenlijk wordt uitgeoefend.

Intercompany-transacties, intercompany-winsten en onderlinge vorderingen en schulden tussen groepsmaatschappijen en andere in de consolidatie opgenomen rechtspersonen worden geëlimineerd, voor zover de resultaten niet door transacties met derden buiten de Groep zijn gerealiseerd. Ongerealiseerde verliezen op intercompany-transacties worden ook geëlimineerd tenzij er sprake is van een bijzondere waardevermindering. Waarderingsgrondslagen van groepsmaatschappijen en andere in de consolidatie opgenomen rechtspersonen zijn waar nodig gewijzigd om aansluiting te krijgen bij de geldende waarderingsgrondslagen voor de groep.

De in de consolidatie begrepen vennootschappen zijn:

- Wilhelmina Zorg Services B.V. (KvK nummer: 01125797)
- Apotheek Wilhelmina Ziekenhuis B.V. (KvK nummer: 04062361)
- Huidlaserkliniek WZA B.V. (KvK nummer: 01152255)

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

#### **Activa en passiva**

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Toelichtingen op posten in de balans, winst- en verliesrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

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

Een verplichting wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag waartegen de afwikkeling zal plaatsvinden op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Onder verplichtingen worden mede voorzieningen begrepen. Verplichtingen die hier niet aan voldoen worden niet in de balans opgenomen, maar worden verantwoord als niet in de balans opgenomen verplichtingen.

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

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. De resultaten van de transactie worden in dat geval direct in de winst-en-verliesrekening opgenomen, rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in samenhang met de transactie. Indien de weergave van de economische realiteit ertoe leidt dat het opnemen van activa waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van zorginstelling Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen.

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

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

De afschrijvingstermijnen van immateriële en materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het vast actief. Om vast te stellen of er voor een immateriële of materiële vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering, wordt verwezen naar de toelichting over 'Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa'. Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afgeschreven op basis van verkrijgingsprijs. In het geval dat belangrijkste bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestanddelen afzonderlijk afgeschreven.

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

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



De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven. De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen en terreinen: 0-14 %
- Machines en installaties: 4-25 %
- Andere vaste bedrijfsmiddelen: 10-33,33 %

In de investeringen is een bedrag aan geactiveerde rente opgenomen van € 0. Het totaal van de geactiveerde rente bedraagt ultimo boekjaar € 0. Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen. Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd als zij de gebruiksduur van het object verlengen en/of leiden tot toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot het object.

#### **Financiële vaste activa**

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

(Niet)-geconsolideerde deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten. De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, waarbij ook leningen aan deze deelneming worden betrokken (netto-investering), wordt deze op nihil gewaardeerd. Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de winst- en verliesrekening.

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

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

Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende post. Eventuele winsten of verliezen worden verantwoord onder de financiële baten en lasten.

Kapitaalbelangen die niet worden aangemerkt als deelneming worden onder de effecten gerubriceerd.

Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen heeft de realiseerbare directe opbrengstwaarde bij verkoop en de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar zorgvastgoed benaderd op het niveau van de kasstroomgenererende eenheden, en vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2022.

#### **Bijzondere waardeverminderingen vaste activa**

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren. Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

De impairment voor materiële vaste activa is een berekening op niveau van Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen voor het jaar 2022 welke niet heeft geleid tot een afwaardering. Er wordt een bijzondere waardevermindering doorgevoerd als de realiseerbare waarde lager is dan de boekwaarde.

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

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

#### **Voorraden**

Voorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs op basis van FIFO-methode ('first in, first out') of tegen lagere opbrengstwaarde.

#### **Financiële instrumenten; marktrisico**

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

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

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

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

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

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

#### **Valutarisico**

Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen is volledig werkzaam in de Europese Unie; de activiteiten vinden plaats binnen Nederland. Het valutarisico voor Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen is derhalve minimaal en niet-materieel. Alle transacties vinden plaats in euro's.

#### **Prijrisico**

Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen loopt geen materiële risico's ten aanzien van de waardering van effecten, opgenomen onder financiële vaste activa en effecten, opgenomen onder vlottende activa.

#### **Rente en kasstroombisico**

Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen loopt renterisico over de rentedragende vorderingen (met name onder financiële vaste activa, effecten en liquide middelen) en rentedragende langlopende en kortlopende schulden (waaronder schulden aan kredietinstellingen).

Voor vorderingen en schulden met variabele renteaftspraken loopt Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen risico ten aanzien van toekomstige kasstromen; met betrekking tot vastrentende vorderingen en schulden loopt Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen risico's over de reële waarde als gevolg van wijzigingen in de marktrente. Met betrekking tot de vorderingen worden geen financiële derivaten met betrekking tot afdekking van het renterisico gecontracteerd.

#### **Financiële instrumenten; liquiditeitsrisico**

Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen laat transacties uitvoeren via meerdere banken. Voor zover noodzakelijk, worden nadere plaats aan zorgverzekeraars die voldoen aan kredietwaardigheidsstoetsen.

#### **Verstrekte leningen en overige vorderingen**

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

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

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

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

Het onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde of de vervaardigingsprijs, zijnde de afgeleide verkoopwaarde van de reeds bestede verrichtingen. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC's / DBC-zorgproducten die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

#### **Vorderingen**

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

#### **Liquide middelen**

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de onderneming, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

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

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. De disconteringsvoet voor belastingen waartegen contant wordt gemaakt, geeft de actuele marktrente weer. Hierin zijn de risico's waarmee bij het schatten van de toekomstige uitgaven reeds rekening is gehouden niet betrokken.

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.

#### **Voorziening jubileumverplichtingen**

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3,0%.

#### **Voorziening persoonlijk levensfasebudget (PLB)**

De voorziening persoonlijk levensfasebudget (PLB) betreft een voorziening uit hoofde van de CAO-verplichting. Het persoonlijk levensfasebudget is kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. De voorziening betreft de contante waarde van de op te nemen of uit te keren PLB-uren. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3,0% en voor de salarisstijging is 3,0% mee genomen. De berekening is gebaseerd op de CAO-bepalingen tot het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd.

#### **Voorziening arbeidsongeschiktheid**

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de nominale waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2022 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar.

#### **Voorziening eigen risico wettelijke aansprakelijkheid**

De voorziening eigen risico wettelijke aansprakelijkheid heeft betrekking op de beroepsaansprakelijkheid die is verzekerd bij Medirisk. Zij is gebaseerd op de nominaal waarde van de verwachte kosten die voortvloeien uit de lopende claims. De voorziening is gemaximeerd tot het daarbij overeengekomen eigen risico.

### **Schulden**

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

#### **1.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling**

##### **Algemeen**

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen. Baten worden in de winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

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

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

##### **Opbrengsten**

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

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

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

##### **Personele kosten**

Lonen en salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst- en verliesrekening voorzover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit.

De beloningen van het personeel worden als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de instelling.

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

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

##### **Ontslagvergoedingen**

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

##### **Pensioenen**

Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Wilhelmina Ziekenhuis Assen. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Wilhelmina Ziekenhuis Assen betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In april 2023 bedroeg de dekkingsgraad 110,7%. Het pensioenfonds voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Wilhelmina Ziekenhuis Assen 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. Wilhelmina Ziekenhuis Assen 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 danwel ontvangen dividenden van deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend en waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

#### **Overheidssubsidies**

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door 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. Een krediet afgesloten tegen een lagere rente dan de marktrente, wordt als schuld in de balans opgenomen waarbij waardering plaatsvindt zoals opgenomen onder Financiële instrumenten. Het verschil tussen het hogere ontvangen bedrag van het krediet en de boekwaarde bij eerste verwerking betreft het voordeel als gevolg van de lagere rente. Dit voordeel wordt verwerkt als overheidssubsidie.

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

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode en is opgesteld aan de hand van de vergelijking tussen begin- en eindbalans van het betreffende boekjaar. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, zijn niet in de kasstroomoverzicht opgenomen. De waarde van de gerelateerde activa zijn in de toelichting van balansposten verantwoord.

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

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

Gebeurtenissen die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum worden niet in de jaarrekening verwerkt. Als dergelijke gebeurtenissen van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening, worden de aard en de geschatte financiële gevolgen ervan toegelicht in de jaarrekening.

#### **1.1.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT**

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

#### **1.1.4.7 Toelichting specifieke aandachtspunten jaarrekening 2022 medisch specialistische zorg**

##### **Omzet zorgverzekeringwet**

Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen heeft uit hoofde van de zorgcontractering met zorgverzekeraars afspraken gemaakt over de zorgverlening. Daarbij is een inschatting gemaakt van de verwachte realisatie van deze contractafspraken. Met de uitkomsten van deze analyse is rekening gehouden bij de bepaling van de opbrengstverantwoording. De getekende contracten met de zorgverzekeraars zijn daarbij leidend. De CB-regeling 2020 is voorlopig afgerekend, de definitieve afrekening volgt in 2023. Voor 2021 moet voorlopige afrekening nog plaatsvinden. Het Wilhelmina Ziekenhuis Assen maakt jaarlijks een schatting om reguliere zorgcontracten met zorgverzekeraars op schadelastjaar te vertalen naar boekjaren. Deze schatting is in belangrijke mate gebaseerd op ervaringscijfers. In de jaarrekening 2022 is de toerekening van schadelastjaar naar boekjaar aangepast naar 93,5% (2021: 92,2%). Bij het bepalen van de DBC-omzet 2022 heeft Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen de algemene grondslagen voor bepaling van het resultaat gevolgd en de uitkomsten van horizontaal toezicht in de zorg. Bij de omzetsbepaling wordt rekening gehouden met een nuancering in verband met materiële/formele controles en de uitkomsten horizontaal toezicht in de zorg. De nuancering voor de handreiking is gebaseerd op de verwachte resultaten van de handreiking gecombineerd met interne controlewerkzaamheden in het kader van de interne beheersing op de DBC-zorgprestaties. De nuancering voor de materiële/formele controles is gebaseerd op ervaringscijfers. De genuanceerde schadelast 2022 die blijkt uit de geprognoseerde cijfers ten opzichte van de met de verzekeraars afgesloten plafonds is toegerekend aan het huidige en volgende boekjaar op basis van de boekwaarde 2022 van schadelastjaar 2022.

##### **Omzet zorgverzekeringwet – geestelijke gezondheidszorg**

Met ingang van 2013 is voor de curatieve geestelijke gezondheidszorg prestatiebekostiging ingevoerd op basis van de DBC-systematiek. Er is sprake van een landelijk risico ten aanzien van de DBC verantwoording. De interne controle en administratieve organisatie van Wilhelmina Ziekenhuis Assen is erop ingericht om op basis van bestaande regelgeving tijdig en juist de geleverde zorg te registreren. De opbrengstverantwoording van deze prestaties is, doordat er sprake is geweest van open normen, zeer ingewikkeld. Door de systeemcomplexiteit en landelijke problematiek is sprake van onzekerheden in de omzetverantwoording. Gezien de beperkte ggz-opbrengsten zijn deze onzekerheden voor het Wilhelmina Ziekenhuis Assen relatief beperkt.

##### **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 het Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen op basis van de nu bekende feiten en omstandigheden.

## 1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

## ACTIVA

## 1. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
1. Vooruitbetaald op immateriële vaste activa	1.654.883	0

**Toelichting:**

In 2022 is voor onderhanden werk Chipsoft voor zo'n € 1,7 miljoen geïnvesteerd.

## 2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
1. Bedrijfsgebouwen en terreinen	15.763.321	16.107.843
2. Machines en installaties	6.608.574	5.067.105
3. Andere vaste bedrijfsmiddelen	13.506.035	14.028.416
4. Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa	17.360.469	10.631.529
Totaal materiële vaste activa	<u>53.238.399</u>	<u>45.834.893</u>

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	45.834.893	40.171.450
Bij: investeringen	13.158.001	11.338.493
Af: desinvesteringen	0	14.230
Af: afschrijvingen	5.754.495	5.660.820
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u>53.238.399</u>	<u>45.834.893</u>

**Toelichting:**

In 2022 heeft het WZA wederom fors geïnvesteerd in nieuwbouw. Hiervan ziet circa € 8 miljoen toe op het OK-complex.

## 3. Voorraden

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
1. gereed product en handelsgoederen	3.124.013	2.887.687
Totaal voorraden	<u>3.124.013</u>	<u>2.887.687</u>

De voorraden bestaan uit voorraad magazijn € 1,9 mln, voorraad geneesmiddelen € 1,3 mln, voorziening incurante voorraden € -0,2 mln en voorraden apotheek € 0,1 mln.

## 4. Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	17.860.639	14.676.827
Onderhanden werk GGZ-DBC's	11.624	45.018
Af: ontvangen voorschotten	-11.114.414	-9.904.414
	<u>6.757.849</u>	<u>4.817.431</u>
Af: Correcties onderhanden werk o.g.v. afspraken met verzekeraars	0	0
Totaal onderhanden werk	<u>6.757.849</u>	<u>4.817.431</u>

## 1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

## ACTIVA

De specificatie van het onderhanden werk is als volgt weer te geven:

Onderhanden werk per verzekeraar (excl. GGZ-DBC's)	Gerealiseerd onderhanden werk	Af: ontvangen voorschotten	Af: correcties afspraken	Saldo per 31-dec-22
	€	€	€	€
Zilveren Kruis-groep (incl. De Friesland)	6.971.690	-6.300.000	0	671.690
VGZ-groep	5.789.138	-2.743.468	0	3.045.670
Menzis-groep	2.382.991	-970.000	0	1.412.991
CZ-groep	1.440.326	-1.100.946	0	339.380
ASR-groep	320.398	0	0	320.398
DSW-groep	312.409	0	0	312.409
Multi Zorg, Caresq en overige	643.687	0	0	643.687
Totaal (onderhanden werk)	<u>17.860.639</u>	<u>-11.114.414</u>	<u>0</u>	<u>6.746.225</u>

Ingeval bij een verzekeraar het saldo van het onderhanden werk DBC's, de ontvangen voorschotten en de correcties o.g.v. de afspraken negatief is, is deze post verantwoord onder punt 10. Kortlopende schulden. Dit leidt tot de navolgende specificatie:

	31-dec-22 €	31-dec-21 €
Opgenomen onder Onderhanden werk ultimo boekjaar	6.757.849	4.836.944
Opgenomen onder kortlopende schulden ultimo boekjaar	0	-19.513
Totaal onderhanden werk	<u>6.757.849</u>	<u>4.817.431</u>

## 5. Vorderingen

De specificatie is als volgt :

	31-dec-22 €	31-dec-21 €
Vorderingen op handelsdebiteuren	9.763.057	11.465.395
Afwikkelingen met verzekeraars	7.715.241	12.375.534
Nog te ontvangen bedragen	861.432	594.795
Totaal overige vorderingen	8.576.673	12.970.329
Nog te factureren bedragen	17.821.405	20.818.823
Vooruitbetaalde bedragen	826.011	753.882
Totaal overlopende activa	18.647.416	21.572.705
Totaal vorderingen en overlopende activa	<u>36.987.146</u>	<u>46.008.429</u>
De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht bedraagt	<u>265.878</u>	<u>237.052</u>

Alle vorderingen hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

De reële waarde van de kortlopende vorderingen benadert de boekwaarde.

De post Afwikkelingen met verzekeraars is in 2022 afgenomen, doordat in 2022 aan Zilveren Kruis zo'n € 5,2 miljoen terugbetaald is. Dit in relatie tot het reeds eerder verkregen voorschot van ruim € 11 miljoen van Zilveren Kruis. Ook zijn hierin Covid compensatie verdragen meegenomen en is er rekening gehouden met nuancering contractoverschrijding en Horizontaal Toezicht. In het totaal saldo is rekening gehouden met correcties zelfonderzoek.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

ACTIVA

**6. Liquide middelen**

*De specificatie is als volgt :*

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Bankrekeningen en kassen	25.010.244	23.459.737
Totaal liquide middelen	<u>25.010.244</u>	<u>23.459.737</u>

De liquide middelen waren zowel gedurende het boekjaar als per ultimo boekjaar volledig vrij opneembaar.

## 1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

## PASSIVA

## 7. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
I Bestemmingsreserves	2.379.050	2.379.050
II Bestemmingsfonds	109.366	109.366
III Overige reserves	54.070.161	51.400.552
IV Totaal groepsvermogen Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen	<u>56.558.577</u>	<u>53.888.968</u>

## I Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 31-dec-20	Resultaat- bestemming 2021	Saldo per 31-dec-21	Resultaat- bestemming 2022	Saldo per 31-dec-22
	€	€	€	€	€
Bestemmingsreserve implementatie investeringen	979.050	0	979.050	0	979.050
Bestemmingsreserve personele knelpunten	1.400.000	0	1.400.000	0	1.400.000
Totaal bestemmingsreserves	<u>2.379.050</u>	<u>0</u>	<u>2.379.050</u>	<u>0</u>	<u>2.379.050</u>

De bestemmingsreserves zijn gevormd ter dekking van gedurende de komende jaren te verwachten eenmalige kosten uit hoofde van investeringsprojecten, alsmede voor het oplossen van te verwachten personele knelpunten. Deze beperkingen zijn door het Bestuur aangebracht.

## II Bestemmingsfonds

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 31-dec-20	Resultaat- bestemming 2021	Saldo per 31-dec-21	Resultaat- bestemming 2022	Saldo per 31-dec-22
	€	€	€	€	€
Bestemmingsfonds legaten	109.366	0	109.366	0	109.366
Totaal bestemmingsfonds	<u>109.366</u>	<u>0</u>	<u>109.366</u>	<u>0</u>	<u>109.366</u>

Aan het Bestemmingsfonds legaten is geen specifiek doel toegekend, noch door het Bestuur, noch door derden. Wel heeft het Bestuur besloten om de beperking aan te brengen dat deze middelen worden gesepareerd van de overige bestanddelen van het eigen vermogen.

## III Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 31-dec-20	Resultaat- bestemming 2021	Saldo per 31-dec-21	Resultaat- bestemming 2022	Saldo per 31-dec-22
	€	€	€	€	€
Algemene reserve	50.466.139	934.413	51.400.552	2.669.609	54.070.161
Totaal overige reserves	<u>50.466.139</u>	<u>934.413</u>	<u>51.400.552</u>	<u>2.669.609</u>	<u>54.070.161</u>



## 1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

## PASSIVA

## 8. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-22	Dotatie	Onttrekking en/of vrijval	Saldo per 31-dec-22
	€	€	€	€
1. Overige voorzieningen				
Voorziening jubilea	907.573	160.335	-109.711	958.197
Voorziening arbeidsongeschiktheid	737.067	789.676	-737.067	789.676
Voorziening financieringsrisico's	450.000	0	-350.000	100.000
Voorziening eigen risico wettelijke aansprakelijkheid	840.541	315.000	-50.136	1.105.405
Voorziening persoonlijk levensfasebudget(PLB)	8.679.140	756.266	-175.564	9.259.842
Totaal voorzieningen	<u>11.614.321</u>	<u>2.021.277</u>	<u>-1.422.478</u>	<u>12.213.120</u>

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

	31-dec-22
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.700.392
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	10.512.728

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

De specificatie is als volgt :

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
1. Schulden aan banken	24.094.361	27.309.316
Totaal langlopende schulden	<u>24.094.361</u>	<u>27.309.316</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2022	2021
	€	€
Stand per 1 januari	30.524.271	17.928.914
Bij: nieuwe leningen	0	15.000.000
Af: aflossingen lopend boekjaar	-3.214.955	-2.404.643
Stand per 31 december	27.309.316	30.524.271
Af: aflossingsverplichtingen komend boekjaar	-3.214.955	-3.214.955
Stand per 31 december	<u>24.094.361</u>	<u>27.309.316</u>

Toelichting in welke mate (het totaal van) de lange leningen als langlopend moet worden beschouwd:

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	24.094.361	27.309.316
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	21.294.366	11.440.201

De langlopende schulden vallen volledig onder Rijksgarantie, dan wel onder borging door het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WFZ) met uitzondering van de nieuwe leningen die in 2021 zijn aangetrokken bij de Rabobank. Als onderpand rust hierop een pandrecht op alle huidige en toekomstige inventaris, voorraden en rechten/vorderingen die hiermee samenhangen.

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar 1.1.8 geconsolideerd overzicht langlopende schulden. De aflossingsverplichtingen voor het eerstvolgende boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Voor 2022 is voldaan aan het bankconvenant waarin een ebitda norm van € 9 miljoen is opgenomen.

## 1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

## PASSIVA

## 10. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie overige schulden is als volgt :

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
1. Schulden aan banken		
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	3.214.955	3.214.955
Rentekosten	309.162	390.104
Totaal schulden aan banken	<u>3.524.117</u>	<u>3.605.059</u>
2. Schulden aan leveranciers en handelskredieten		
Crediteuren	5.764.074	7.471.558
3. Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Belastingen en sociale premies	3.737.262	3.787.233
Vennootschapsbelasting	0	0
Totaal belastingen en premies sociale verzekeringen	<u>3.737.262</u>	<u>3.787.233</u>
4. Schulden terzake van pensioenen		
Schulden terzake van pensioenen	2.966.700	180.969
5. Overige schulden		
Afwikkelingen met verzekeraars	4.586.529	68.368
Schulden aan digitale consulten	134.676	0
Vooruitontvangen subsidies	3.290.139	2.554.389
Overige schulden	543.814	973.456
Schuld CB-regeling	0	2.991.088
Totaal overige schulden	<u>8.555.158</u>	<u>6.587.301</u>
6. Overige passiva		
Nog te betalen salarissen en vergoedingen	1.008.467	1.006.421
Terug te betalen deel vergoeding gerealiseerde interimvoorziening	323.728	323.728
Vakantiedagen	1.178.886	1.137.358
Vakantiegeld	2.818.082	2.627.510
Vrijgevestigde specialisten	4.049.902	3.495.785
Onderhanden werk DBC's minus ontvangen voorschotten	0	19.513
Totaal overige passiva	<u>9.379.065</u>	<u>8.610.315</u>
Totaal kortlopende schulden	<u><u>33.926.376</u></u>	<u><u>30.242.435</u></u>

De reële waarde van de schulden benadert de boekwaarde ervan.

De vooruitontvangen bedragen zijn in 2022 toegenomen, doordat er ruim € 1,7 miljoen aan IC-subsidie is ontvangen.

De kortlopende schulden aan afwikkelingen met verzekeraars is hoger, vooral door de afwikkeling aan VGZ € 3,8 miljoen.

De schulden terzake van pensioenen zijn hoger, doordat er facturen over het 4e kwartaal in 2023 zijn ingeboekt en betaald.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

PASSIVA

11. Mogelijke rechten en verplichtingen in het kader van de niet in de balans opgenomen regelingen

**Obligoverplichting WFZ**

Indien het vermogen van het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WfZ) onvoldoende is om de garantieverplichtingen van geldgevers te voldoen, kan het WfZ via een obligoverplichting een beroep doen op de financiële hulp van de deelnemers. Deze hulp wordt in dat geval geboden in de vorm van renteloze leningen aan het WfZ. Het obligo bedraagt maximaal 3% van de restantschuld van de geborgde leningen. Ultimo verslagjaar bedraagt de omvang van deze obligo € 217.350.

**Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument (MBI)**

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

Voor 2022 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 25.974,7 miljoen (prijsniveau 2021).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2022 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2022. Wilhelmina Ziekenhuis Assen is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2022.

**Verplichtingen uit hoofde van meerjarige overeenkomst met leverancier**

In 2015 heeft Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen een meerjarenovereenkomst afgesloten met een leverancier van medische technologie. Deze overeenkomst is voor een periode van 10 jaar gesloten met een opzegtermijn van één jaar. Het betreft een overeenkomst voor medische apparatuur. Voor 2022 bedroeg de huurverplichting ruim € 500.000. De werkelijke kosten waren een stuk hoger en zijn op € 740.840 uitgekomen. De financiële verplichting voor medische apparatuur bedraagt:

	< 1 jaar	> 1 jaar- 5 jaar	> 5 jaar
€	409.000	727.546	0

Daarnaast heeft Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen huurverplichtingen uit hoofde van lopende contracten en overeenkomsten met het Gezondheidscentrum Noorderpark, de NAM en de firma Jan Snel. Voor 2022 waren de huurkosten € 505.389. De overige financiële huurverplichtingen bedragen:

	< 1 jaar	> 1 jaar- 5 jaar	> 5 jaar
€	499.394	300.696	676.566

**Kredietfaciliteiten**

Ultimo 2022 had Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen voor € 15 miljoen aan kredietfaciliteiten afgesloten. Deze faciliteiten zijn gedurende 2022 niet benut.

**Verplichtingen nieuwbouw, Standaard Content en AFAS**

Ultimo 2022 had Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen nog een bedrag van € 12,6 miljoen aan nog te betalen verplichtingen in het kader van de Standaard Content, AFAS en de nieuwbouw.

**Risico's n.a.v. aanhouding verpleegkundige**

Onlangs is in het WZA een medewerker door de politie aangehouden in verband met een vermoeden dat deze medewerker is betrokken bij het overlijden van patiënten. Op dit moment loopt hier een onderzoek naar welke door het Openbaar Ministerie wordt geleid. Naar verwachting is dit een langlopend onderzoek, de uitkomsten zijn nog niet bekend'.

1.1.6 GECONSOLIDEERD MUTATIEOVERZICHT IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

	Vooruitbe- talingen op immateriële activa x € 1.000	Totaal  x € 1.000
<b>Stand per 1 januari 2022</b>		
- aanschafwaarde	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>		
- investeringen	1.654.883	1.654.883
- afschrijvingen	0	0
- bijzondere waardeverminderingen	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0
 - <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>		
.aanschafwaarde	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0
 - <i>desinvesteringen</i>		
aanschafwaarde	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0
per saldo	<u>1.654.883</u>	<u>1.654.883</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>1.654.883</u>	<u>1.654.883</u>
<b>Stand per 31 december 2022</b>		
- aanschafwaarde	1.654.883	1.654.883
- cumulatieve afschrijvingen	0	0
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>1.654.883</u>	<u>1.654.883</u>

## 1.1.7 GECONSOLIDEERD MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en voortuitbetalingen op materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2022</b>					
- aanschafwaarde	38.655.978	6.334.548	25.598.479	10.631.529	81.220.534
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	22.548.135	1.267.443	11.570.063	0	35.385.641
<b>Boekwaarde per 1 januari 2022</b>	<b>16.107.843</b>	<b>5.067.105</b>	<b>14.028.416</b>	<b>10.631.529</b>	<b>45.834.893</b>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>					
- investeringen	146.758	217.662	2.989.129	9.804.452	13.158.001
- ingebruikname activa	1.148.688	1.926.824	0	-3.075.512	0
- herwaarderingen	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	1.639.968	603.017	3.511.510	0	5.754.495
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>					
aanschafwaarde	0	0	3.439.724	0	3.439.724
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	3.439.724	0	3.439.724
<i>- desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<b>-344.522</b>	<b>1.541.469</b>	<b>-522.381</b>	<b>6.728.940</b>	<b>7.403.506</b>
<b>Stand per 31 december 2022</b>					
- aanschafwaarde	39.951.424	8.479.034	25.147.884	17.360.469	90.938.811
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	24.188.103	1.870.460	11.641.849	0	37.700.412
<b>Boekwaarde per 31 december 2022</b>	<b>15.763.321</b>	<b>6.608.574</b>	<b>13.506.035</b>	<b>17.360.469</b>	<b>53.238.399</b>
Afschrijvingspercentage	0-14%	4-25%	10-33,3 %	0,0%	

### 1.1.7 GECONSOLIDEERD MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

Toelichting:

Met ingang van 2019 is periodiek groot onderhoud volgens de componentenbenadering geactiveerd. De componenten die betrekking hebben op de gebouwen worden afgeschreven over 7 jaar en 25 jaar en de componenten die betrekking hebben op de machines en installaties worden afgeschreven tussen de 4 en 25 jaar, afhankelijk van het type onderhoud.

Betreft m.b.t. onderhoud gebouwen:

- Onderhoud dak en binnenriolering 25 jaarlijks
- Binnenwandafwerking 7 jaarlijks

Betreft m.b.t. onderhoud machines en installaties:

- Onderhoud waterinstallaties 25 jaarlijks
- Vervangen lift/hijsinstallaties 15 jaarlijks
- Gebouwbeheersysteem/airco 10 jaarlijks
- Onderhoud elektrische installaties 4 jaarlijks

## 1.1.8 GECONSOLIDEERD OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN PER 31 DECEMBER 2022

Leninggever	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke-rente	Restschuld 31-dec-21	Nieuwe leningen in 2022	Aflossing in 2022	Restschuld 31-dec-22	Resterende looptijd in jaren eind 2022	Aflossingswijze	Aflossing 2023	Borging	Gestelde zekerheden
	€			%	€	€	€	€			€		
BNG	3.403.340	20	Onderhands	4,14%	1.361.334		170.168	1.191.166	7	Lineair	170.168	Rijk	
BNG	3.403.357	20	Onderhands	4,95%	1.361.351		170.168	1.191.183	7	Lineair	170.168	Rijk	
PGGM	4.537.802	40	Onderhands	0,58%	1.021.006		113.445	907.561	8	Lineair	113.445	Rijk	
Waterschapsbank	2.268.800	20	Onderhands	-0,14%	1.020.960		113.440	907.520	8	Lineair	113.440	Rijk	
ING/Nationale Nederlanden	2.563.858	40	Onderhands	6,90%	961.454		64.096	897.358	14	Lineair	64.096	Rijk	
Rabobank	8.750.000	20	Onderhands	5,05%	3.062.500		437.500	2.625.000	6	Lineair	437.500	WFZ	Hypothecair
Waterschapsbank	3.403.340	10	Onderhands	2,57%	1.361.334		170.167	1.191.167	7	Lineair	170.167	Rijk	
Waterschapsbank	2.200.000	20	Onderhands	0,52%	880.000		110.000	770.000	7	Lineair	110.000	WFZ	Hypothecair
Waterschapsbank	3.000.000	20	Onderhands	4,05%	1.200.000		150.000	1.050.000	7	Lineair	150.000	WFZ	Hypothecair
BNG	5.500.000	15	Onderhands	3,97%	1.833.331		366.666	1.466.665	4	Lineair	366.666	WFZ	Hypothecair
BNG	5.000.000	15	Onderhands	3,77%	1.666.661		333.333	1.333.328	4	Lineair	333.333	WFZ	Hypothecair
Rabobank	10.900.000	13	Onderhands	1,30%	10.694.340		822.640	9.871.700	12	Lineair	822.640		Hypothecair
Rabobank	1.200.000	13	Onderhands	1,50%	1.200.000		0	1.200.000	12	Lineair	0		Hypothecair
Rabobank	2.513.333	13	Onderhands	1,60%	2.513.333		193.332	2.320.001	12	Lineair	193.332		Hypothecair
Rabobank	386.667	13	Onderhands	1,80%	386.667		0	386.667	12	Lineair	0		Hypothecair
<b>Totaal</b>					<b>30.524.271</b>	<b>0</b>	<b>3.214.955</b>	<b>27.309.316</b>			<b>3.214.955</b>		

## 1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING 2022

## BATEN

## 12. BATEN UIT BEROEPS- EN BEDRIJFSMATIGE ZORGVERLENING

## 12.1 Zorgverzekeringswet

De specificatie is als volgt :

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Zorgverzekeringswet	144.831.905	139.673.384
Totaal	<u>144.831.905</u>	<u>139.673.384</u>

## 12.2 Subsidies op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurige zorg

De specificatie is als volgt :

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Subsidie kwaliteitsimpuls personeel ziekenhuiszorg (KIPZ)	1.042.526	1.110.613
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS (zorgbonus)	0	826.854
Totaal	<u>1.042.526</u>	<u>1.937.467</u>

## 12.3 Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties

De specificatie is als volgt :

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Beschikbaarheidsbijdragen opleidingen	1.354.300	729.400
Subsidie uitbreiding IC-capaciteit	1.200.000	299.530
Vergoeding gerealiseerde interimvoorzieningen	0	138.076
Totaal	<u>2.554.300</u>	<u>1.167.006</u>

## 12.4 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

De specificatie is als volgt :

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Overige zorgprestaties	1.760.580	1.352.035

**Toelichting:**

De overige zorgprestaties bestaan uit vergoedingen voor asielzoekers, krijgsmacht, buitenlanders etc.

## 13. ANDERE BEROEPS- OF BEDRIJFSMATIGE ACTIVITEITEN

De specificatie is als volgt :

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Aan derden geleverde geneesmiddelen	8.368.986	7.492.386
Andere opbrengsten	2.166.342	1.862.545
Doorberekeningen aan externe instellingen, medische staf en overige	3.964.997	3.640.651
Totaal	<u>14.500.325</u>	<u>12.995.581</u>

**Toelichting:**

De andere opbrengsten bestaan onder andere uit opbrengsten vanuit het restaurant/winkel voor € 0,6 miljoen en € 0,7 miljoen aan doorbelaste kosten en er is € 0,5 miljoen opgenomen voor ontvangen huur en soortgelijke vergoedingen.



## 1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING 2022

## 14. OVERIGE BEDRIJFSOPBRENGSTEN

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Overige bedrijfsopbrengsten	371.372	473.818
Totaal	<u>371.372</u>	<u>473.818</u>

**Toelichting:**

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan in 2022 uit de subsidie Stagefonds Zorg € 146.405 (2021: € 110.293) en de subsidies zorg € 105.582 (2021: € 137.850), de subsidie behoud langdurige zieke zorgwerknemers € 13.200 (2021: € 0) en de subsidie Covid 19 vaccinatie € 106.185. Voor 2021 is voor de coronacheck app subsidie een bedrag van € 225.675 ontvangen.

## 1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING 2022

## LASTEN

15. *Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten*

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	15.513.987	14.992.217
Personeel niet in loondienst	3.056.384	2.801.423
Totaal	<u>18.570.371</u>	<u>17.793.640</u>

16. *Lonen en salarissen*

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Lonen en salarissen	63.629.808	60.853.325

**Toelichting:**

Gedurende het jaar 2022 waren 1.118 werknemers in dienst op basis van een volledig dienstverband (2021: 1.101).

Hiervan waren 0 werknemers werkzaam buiten Nederland (2021: 0).

Het gemiddeld aantal werknemers bij proportioneel geconsolideerde maatschappijen bedraagt, evenals in 2021, nihil in 2022.

<b>Verdeling fte's over bedrijfsonderdelen</b>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Zorg	886	874
Ondersteunende diensten	232	227
Overige	0	0
Totaal aantal fte	<u>1.118</u>	<u>1.101</u>

17. *Sociale lasten*

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Sociale lasten	9.549.997	9.304.524

18. *Pensioenlasten*

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Pensioenpremie	5.881.678	5.511.917

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING 2022

LASTEN

19. Afschrijvingen op materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	5.754.495	5.660.820
Totaal	<u>5.754.495</u>	<u>5.660.820</u>

Aansluiting afschrijvingen winst- en verliesrekening/verloopoverzichten vaste activa

	<u>2022</u>
	€
Afschrijving bedrijfsgebouwen en terreinen	1.639.968
Afschrijving machines en installaties	603.017
Afschrijving andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	3.511.510
Afschrijving materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering	0
Totaal afschrijvingen volgens verloopoverzichten	<u>5.754.495</u>

20. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Algemene kosten	7.636.953	6.762.373
Andere personeelskosten	3.235.690	3.534.403
Dotatie/vrijval personele voorzieningen	853.030	525.222
Huur en leasing	377.484	244.540
Inkoop aan derden geleverde geneesmiddelen	6.948.509	6.288.099
Onderhoud en energiekosten	2.503.854	2.617.939
Patiëntgebonden kosten	32.695.692	32.872.163
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	3.826.470	3.666.354
Totaal	<u>58.077.682</u>	<u>56.511.093</u>

Nadere specificatie van de onderhoud en energiekosten

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Onderhoudskosten	1.462.576	1.609.424
Energiekosten groene stroom	536.421	530.629
Overige energiekosten	504.857	477.887
Totaal	<u>2.503.854</u>	<u>2.617.939</u>

21. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	-3.428	-4.373
Totaal	<u>-3.428</u>	<u>-4.373</u>
Rentelasten en soortgelijke kosten		
Provisiekosten	146.595	203.479
Rentelasten	776.751	822.759
Totaal	<u>923.346</u>	<u>1.026.238</u>

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING 2022

22. WNT-verantwoording 2022 Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen van toepassing zijnde regelgeving: het WNT-maximum voor de zorg, klasse V (12 - 15 punten). De puntentoekening komt op een totaal van 12 punten.

Het bezoldigingsmaximum in 2022 voor Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen is € 216.000.

Het weergegeven individuele WNT-maximum is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte. Het individuele WNT-maximum voor de leden van de Raad van Toezicht bedraagt voor de voorzitter 15% en voor de overige leden 10% van het bezoldigingsmaximum, berekend naar rato van de duur van het dienstverband.

De bezoldiging van de functionarissen die over het verslagjaar in het kader van de WNT verantwoord worden, is als volgt:

**A. Leidinggevende topfunctionarissen**

Gegevens 2022			
Bedragen x € 1	P. van der Wijk	J. Mulder	
<b>Functiegegevens</b>			
	Raad van Bestuur	Raad van Bestuur	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 30/09	01/01 - 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1	
Dienstbetrekking?	Ja	Ja	
<b>Bezoldiging</b>			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	145.839	200.400	
Beloningen betaalbaar op termijn	10.144	13.542	
<i>Subtotaal</i>	<i>155.983</i>	<i>213.942</i>	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	161.556	216.000	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	
<b>Bezoldiging</b>	<b>155.983</b>	<b>213.942</b>	
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	

Gegevens 2021			
	P. van der Wijk	J. Mulder	
<b>Functiegegevens</b>			
	Raad van Bestuur	Raad van Bestuur	
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1	
Dienstbetrekking?	Ja	Ja	
<b>Bezoldiging</b>			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	194.626	194.040	
Beloningen betaalbaar op termijn	12.815	12.855	
<i>Subtotaal</i>	<i>207.441</i>	<i>206.895</i>	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	209.000	209.000	
<b>Bezoldiging</b>	<b>207.441</b>	<b>206.895</b>	

**B. Uitkering wegens einde dienstverband**

Gegevens 2022	
bedragen x € 1	P. van der Wijk
<b>Functiegegevens</b>	
Functie(s) bij beëindiging dienstverband	Raad van Bestuur
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	2022
<b>Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband</b>	
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	32.240
<b>Individueel toepasselijk maximum</b>	<b>75.000</b>
<b>Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband</b>	<b>32.240</b>
Waarvan betaald in 2022	32.240
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING 2022

**C. Toezichthoudende topfunctionarissen**

Gegevens 2022					
bedragen x € 1	E.C. Klasen	M.S.R. Sitalsing	P.W. Geerdink	G.J. de Grooth	L.J. van Kalsbeek
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>	15.000	11.000	11.000	11.000	11.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	32.400	21.600	21.600	21.600	21.600
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	15.000	11.000	11.000	11.000	11.000
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2021					
bedragen x € 1	E.C. Klasen	M.S.R. Sitalsing	P.W. Geerdink	G.J. de Grooth	L.J. van Kalsbeek
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	N.v.t.
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>	15.000	11.000	11.000	11.000	11.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	31.350	20.900	20.900	20.900	20.900

**23. Honorarium van de onafhankelijke accountant**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Het honorarium van de accountant over het verslagjaar is als volgt te specificeren (excl. BTW):		
1 Honorarium controle jaarrekening	116.000	97.375
2 Honorarium overige assurance dienstverlening	12.000	0
3 Honorarium fiscale advisering	0	5.125
4 Honorarium andere werkzaamheden	0	0
Totaal honorarium accountant	<u>128.000</u>	<u>102.500</u>

Bovenstaande honoraria betreffen de werkzaamheden die bij de stichting en de in de consolidatie betrokken entiteiten zijn uitgevoerd door accountantsorganisaties en externe accountants zoals bedoeld in artikel 1, lid 1 Wta (Wet toezicht accountantsorganisaties) en de in rekening gebrachte honoraria van het gehele netwerk waartoe de accountantsorganisatie behoort. Deze honoraria hebben betrekking op hetgeen ten laste van het resultaat 2022 is gebracht.

**24. Transacties met verbonden partijen**

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling, haar deelnemingen en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen. Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag. De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders is opgenomen onder punt 22.

## 1.2 Enkelvoudige jaarrekening 2022

## 1.2 ENKELVOUDIGE JAARREKENING 2022

## 1.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-22 €	31-dec-21 €
<b>ACTIVA</b>			
<b>A Vaste activa</b>			
I Immateriële vaste activa	1		
1. Vooruitbetaald op immateriële vaste activa		1.654.883	0
II Materiële vaste activa	2		
1. Bedrijfsgebouwen en terreinen		15.563.321	15.907.843
2. Machines en installaties		6.704.038	5.162.569
3. Andere vaste bedrijfsmiddelen		13.410.571	13.932.952
4. Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en		17.360.469	10.631.529
Totaal materiële vaste activa		53.038.399	45.634.893
III Financiële vaste activa	3		
1. Deelnemingen in groepsmaatschappijen		932.654	778.700
2. Vorderingen op groepsmaatschappijen		10.180	10.180
Totaal financiële vaste activa		942.834	788.880
<b>B Vlottende activa</b>			
I Voorraden	4		
1. Gereed product en handelsgoederen		2.996.717	2.759.811
II Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	5	6.757.849	4.836.944
III Vorderingen	6		
1. Vorderingen op handelsdebiteuren		9.415.946	11.096.544
2. Vorderingen op groepsmaatschappijen		5.048.356	103.877
3. Overige vorderingen		8.576.673	12.970.329
4. Overlopende activa		18.647.416	21.572.705
Totaal vorderingen		41.688.391	45.743.455
IV Liquide middelen	7	19.929.517	23.371.363
<b>C Totaal activa</b>		<u>127.008.590</u>	<u>123.135.346</u>
<b>PASSIVA</b>			
<b>D Eigen vermogen</b>			
I Bestemmingsreserves	8	2.379.050	2.379.050
II Bestemmingsfondsen		109.366	109.366
III Overige reserves		54.070.161	51.400.552
Totaal eigen vermogen		56.558.577	53.888.968
<b>E Voorzieningen</b>	9		
1. Overige voorzieningen		12.213.120	11.614.321
<b>F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	10		
1. Schulden aan banken		24.094.361	27.309.316
<b>G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>	11		
1. Schulden aan banken		3.524.117	3.605.059
2. Schulden aan leveranciers en handelskredieten		5.602.429	7.300.494
3. Schulden aan groepsmaatschappijen		410.957	309.806
4. Belastingen en premies sociale verzekeringen		3.737.262	3.787.233
5. Schulden ter zake van pensioenen		2.966.700	180.969
6. Overige schulden		8.522.002	6.528.862
7. Overige passiva		9.379.065	8.610.315
Totaal kortlopende schulden		34.142.532	30.322.741
<b>H Totaal passiva</b>		<u>127.008.590</u>	<u>123.135.346</u>

## 1.2.2 ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING 2022

	Ref.	<u>2022</u>	<u>2021</u>
		€	€
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
<b>Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening</b>			
Zorgverzekeringswet	13	144.831.905	139.673.384
Subsidies op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS- subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurige zorg		1.042.526	1.937.467
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		2.554.300	1.167.006
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		<u>1.760.580</u>	<u>1.352.035</u>
Totaal baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		150.189.311	144.129.892
<b>Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten</b>			
<b>Netto omzet</b>	14	<u>12.511.035</u>	<u>11.510.966</u>
		162.700.346	155.640.858
Overige bedrijfsopbrengsten	15	<u>371.372</u>	<u>473.818</u>
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u><u>163.071.718</u></u>	<u><u>156.114.676</u></u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	16	18.557.500	17.830.158
Lonen en salarissen	17	63.629.808	60.853.325
Sociale lasten	18	9.549.997	9.304.524
Pensioenlasten	19	5.881.678	5.511.917
Afschrijvingen op materiële vaste activa	20	5.754.495	5.573.088
Overige bedrijfskosten	21	<u>56.266.856</u>	<u>55.030.016</u>
<b>Som der bedrijfslasten</b>		159.640.334	154.103.028
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		<u><u>3.431.384</u></u>	<u><u>2.011.648</u></u>
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	22	-3.428	-4.373
Rentelasten en soortgelijke kosten	22	919.156	1.022.072
<b>RESULTAAT VOOR BELASTING</b>		<u>2.515.656</u>	<u>993.949</u>
Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen		-153.953	59.536
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<u><u>2.669.609</u></u>	<u><u>934.413</u></u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		<u>2022</u>	<u>2021</u>
		€	€
Toevoeging/onttrekking:			
Overige reserves		2.669.609	934.413
		<u>2.669.609</u>	<u>934.413</u>

## 1.2.3 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

## ACTIVA

## 1. Immateriële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
1. Vooruitbetaald op immateriële vaste activa	1.654.883	0

**Toelichting:**

In 2022 is voor onderhanden werk Chipsoft voor zo'n € 1,7 miljoen geïnvesteerd.

## 2. Materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
1. Bedrijfsgebouwen en terreinen	15.563.321	15.907.843
2. Machines en installaties	6.704.038	5.162.569
3. Andere vaste bedrijfsmiddelen	13.410.571	13.932.952
4. Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa	17.360.469	10.631.529
Totaal materiële vaste activa	<u>53.038.399</u>	<u>45.634.893</u>

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	45.634.893	39.883.718
Bij: investeringen	13.158.001	11.338.493
Af: desinvesteringen	0	14.230
Af: afschrijvingen	5.754.495	5.573.088
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u>53.038.399</u>	<u>45.634.893</u>

**Toelichting:**

In 2022 heeft het WZA wederom fors geïnvesteerd in nieuwbouw. Hiervan ziet circa € 8 miljoen toe op het OK-complex.

## 3. Financiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
1. Deelnemingen in groepsmaatschappijen	932.654	778.700
2. Vorderingen op groepsmaatschappijen	10.180	10.180
Totaal financiële vaste activa	<u>942.834</u>	<u>788.880</u>

Alle vorderingen die in de financiële vaste activa zijn opgenomen hebben een resterende looptijd langer dan een jaar.

*Het verloop van de financiële vaste activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven :*

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	788.880	848.416
Resultaat deelnemingen in groepsmaatschappijen	153.954	-59.536
Mutatie verstrekte leningen aan deelnemingen in groepsmaatschappijen	0	0
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u>942.834</u>	<u>788.880</u>

Inzake de leningen aan deelnemingen zijn geen zekerheden verstrekt.



1.2.3 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

ACTIVA

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbelang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
		€		€	€

Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:

Wilhelmina Zorg Services BV te Assen	deelnemingen	18.000	100%	932.654	153.954
--------------------------------------	--------------	--------	------	---------	---------

Wilhelmina Zorg Services B.V. te Assen participeert per ultimo boekjaar voor 100% in Apotheek Wilhelmina Ziekenhuis B.V. te Assen en voor 51% in Huidlaserkliniek WZA B.V. te Assen

De jaarrekeningen van de bovenvermelde 3 vennootschappen maken integraal deel uit van de geconsolideerde jaarrekening van de Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen.

4. Voorraden

De specificatie is als volgt :

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
1. gereed product en handelsgoederen	2.996.717	2.759.811
Totaal voorraden	<u>2.996.717</u>	<u>2.759.811</u>

De voorraden bestaan uit voorraad magazijn € 1,9 mln, voorraad geneesmiddelen € 1,3 mln en voorziening incurante voorraden € -0,2 mln.

5. Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

De specificatie is als volgt :

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Onderhanden werk DBC's/DBC-zorgproducten	17.860.639	14.676.827
Onderhanden werk GGZ-DBC's	11.624	45.018
Af: ontvangen voorschotten voor onderhanden werk	-11.114.414	-9.904.414
	<u>6.757.849</u>	<u>4.817.431</u>
Af: Correcties onderhanden werk o.g.v. afspraken met verzekeraars	0	0
Totaal onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	<u>6.757.849</u>	<u>4.817.431</u>

De specificatie van het onderhanden werk is als volgt weer te geven:

Onderhanden werk per verzekeraar (excl. GGZ-DBC's)	Gerealiseerd onderhanden werk	Af: ontvangen voorschotten	Af: correcties afspraken	Saldo per 31-dec-22
	€	€	€	€
Zilveren Kruis-groep (incl. De Friesland)	6.971.690	-6.300.000	0	671.690
VGZ-groep	5.789.138	-2.743.468	0	3.045.670
Menzis-groep	2.382.991	-970.000	0	1.412.991
CZ-groep	1.440.326	-1.100.946	0	339.380
ASR-groep	320.398	0	0	320.398
DSW-groep	312.409	0	0	312.409
Multi Zorg, Caresq en overige	643.687	0	0	643.687
Totaal (onderhanden werk)	<u>17.860.639</u>	<u>-11.114.414</u>	<u>0</u>	<u>6.746.225</u>

## 1.2.3 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

## ACTIVA

Ingeval bij een verzekeraar het saldo van het onderhanden werk DBC's, de ontvangen voorschotten en de correcties o.g.v. de afspraken negatief is, is deze post verantwoord onder punt 11. Overige kortlopende schulden.

Dit leidt tot de navolgende specificatie:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Opgenomen onder Onderhanden werk ultimo boekjaar	6.757.849	4.836.944
Opgenomen onder kortlopende schulden ultimo boekjaar	0	-19.513
Totaal onderhanden werk	<u>6.757.849</u>	<u>4.817.431</u>

## 6. Vorderingen

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
1. Vorderingen op handelsdebiteuren	9.415.946	11.096.544
2. Vorderingen op groepsmaatschappijen	5.048.356	103.877
3. Overige vorderingen		
Afwikkelingen met verzekeraars	7.715.241	12.375.534
Nog te ontvangen bedragen	861.432	594.795
Totaal overige vorderingen	8.576.673	12.970.329
4. Overlopende activa		
Nog te factureren bedragen	17.821.405	20.818.823
Vooruitbetaalde bedragen	826.011	753.882
Totaal overlopende activa	18.647.416	21.572.705
Totaal vorderingen	<u>41.688.391</u>	<u>45.743.456</u>
De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht bedraagt	<u>265.878</u>	<u>237.052</u>

Alle vorderingen hebben een looptijd korter dan 1 jaar

De reële waarde van de kortlopende vorderingen benadert de boekwaarde.

Over de vordering op groepsmaatschappijen zijn geen afspraken over terugbetalen, rente etc. gemaakt.

De post Afwikkelingen met verzekeraars is in 2022 afgenomen, doordat in 2022 aan Zilveren Kruis zo'n € 5,2 miljoen terugbetaald is. Dit in relatie tot het reeds eerder verkregen voorschot van ruim € 11 miljoen van Zilveren Kruis. Ook zijn hierin Covid compensatie verdragen meegenomen en is er rekening gehouden met nuancering contractoverschrijding en Horizontaal Toezicht. In het totaal saldo is rekening gehouden met correcties zelfonderzoek.

## 7. Liquide middelen

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Bankrekeningen en kassen	19.929.517	23.371.363
Totaal liquide middelen	<u>19.929.517</u>	<u>23.371.363</u>

De liquide middelen waren zowel gedurende het boekjaar als per ultimo boekjaar volledig vrij opneembaar.

## 1.2.3 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

## PASSIVA

## 8. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
I Bestemmingsreserves	2.379.050	2.379.050
II Bestemmingsfondsen	109.366	109.366
III Overige reserves	54.070.161	51.400.552
IV Onverdeelde winst	0	0
Totaal eigen vermogen	<u>56.558.577</u>	<u>53.888.968</u>

## I Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:	<u>Saldo per 31-dec-20</u>	<u>Resultaat- bestemming 2021</u>	<u>Saldo per 31-dec-21</u>	<u>Resultaat- bestemming 2022</u>	<u>Saldo per 31-dec-22</u>
	€	€	€	€	€
Bestemmingsreserve implementatie investeringen	979.050	0	979.050	0	979.050
Bestemmingsreserve personele knelpunten	1.400.000	0	1.400.000	0	1.400.000
Totaal bestemmingsreserves	<u>2.379.050</u>	<u>0</u>	<u>2.379.050</u>	<u>0</u>	<u>2.379.050</u>

De bestemmingsreserves zijn gevormd ter dekking van gedurende de komende jaren te verwachten eenmalige kosten uit hoofde van investeringsprojecten, alsmede voor het oplossen van te verwachten personele knelpunten. Deze beperkingen zijn door het Bestuur aangebracht.

## II Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:	<u>Saldo per 31-dec-20</u>	<u>Resultaat- bestemming 2021</u>	<u>Saldo per 31-dec-21</u>	<u>Resultaat- bestemming 2022</u>	<u>Saldo per 31-dec-22</u>
	€	€	€	€	€
Bestemmingsfonds legaten	109.366	0	109.366	0	109.366
Totaal bestemmingsfondsen	<u>109.366</u>	<u>0</u>	<u>109.366</u>	<u>0</u>	<u>109.366</u>

Aan het Bestemmingsfonds legaten is geen specifiek doel toegekend, noch door het Bestuur, noch door derden. Wel heeft het Bestuur besloten om de beperking aan te brengen dat deze middelen worden gesepareerd van de overige bestanddelen van het eigen vermogen.

## III Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:	<u>Saldo per 31-dec-20</u>	<u>Resultaat- bestemming 2021</u>	<u>Saldo per 31-dec-21</u>	<u>Resultaat- bestemming 2022</u>	<u>Saldo per 31-dec-22</u>
	€	€	€	€	€
Algemene reserve	50.466.139	934.413	51.400.552	2.669.609	54.070.161
Totaal algemene en overige reserves	<u>50.466.139</u>	<u>934.413</u>	<u>51.400.552</u>	<u>2.669.609</u>	<u>54.070.161</u>

## 1.2.3 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

## PASSIVA

## 9. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per 1-jan-22</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking en/of vrijval</u>	<u>Saldo per 31-dec-22</u>
	€	€	€	€
1. Overige voorzieningen				
Voorziening jubilea	907.573	160.335	-109.711	958.197
Voorziening arbeidsongeschiktheid	737.067	789.676	-737.067	789.676
Voorziening financieringsrisico's	450.000	0	-350.000	100.000
Voorziening eigen risico wettelijke aansprakelijkheid	840.541	315.000	-50.136	1.105.405
Voorziening persoonlijk levensfasebudget(PLB)	8.679.140	756.266	-175.564	9.259.842
Totaal voorzieningen	<u>11.614.321</u>	<u>2.021.277</u>	<u>-1.422.478</u>	<u>12.213.120</u>

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

	<u>31-dec-22</u>
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.700.392
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	10.512.728

## 10. Langlopende schulden

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
1. Schulden aan banken	24.094.361	27.309.316
Totaal langlopende schulden	<u>24.094.361</u>	<u>27.309.316</u>

*Het verloop is als volgt weer te geven:*

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Stand per 1 januari	30.524.271	17.928.914
Bij: nieuwe leningen	0	15.000.000
Af: aflossingen lopend boekjaar	-3.214.955	-2.404.643
Stand per 31 december	27.309.316	30.524.271
Af: aflossingsverplichtingen komend boekjaar	-3.214.955	-3.214.955
Stand per 31 december	<u>24.094.361</u>	<u>27.309.316</u>

*Toelichting in welke mate (het totaal van) de lange leningen als langlopend moet worden beschouwd:*

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.)	24.094.361	27.309.316
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	21.294.366	11.440.201

De langlopende schulden vallen volledig onder Rijksgarantie, dan wel onder borging door het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WFZ) met uitzondering van de nieuwe leningen die in 2021 zijn aangetrokken bij de Rabobank. Als onderpand rust hierop een pandrecht op alle huidige en toekomstige inventaris, voorraden en rechten/vorderingen die hiermee samenhangen.

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar 1.2.6 Enkelvoudig overzicht langlopende schulden per 31 december 2022. De aflossingsverplichtingen voor het eerstvolgende boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Voor 2022 is voldaan aan het bankconvenant waarin een ebitda norm van € 9 miljoen is opgenomen.

## 1.2.3 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

## PASSIVA

## 11. Kortlopende schulden

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
1. Schulden aan banken		
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	3.214.955	3.214.955
Rentekosten	309.162	390.104
Totaal schulden aan banken	<u>3.524.117</u>	<u>3.605.059</u>
2. Schulden aan leveranciers en handelskredieten		
Crediteuren	5.602.429	7.300.494
3. Schulden aan groepsmaatschappijen		
Schulden aan groepsmaatschappijen	410.957	309.806
4. Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Belastingen en sociale premies	3.737.262	3.787.233
5. Schulden ter zake van pensioenen		
Schulden terzake van pensioenen	2.966.700	180.969
6. Overige schulden		
Afwikkelingen met verzekeraars	4.586.529	68.368
Schulden aan digitale consulten	134.676	0
Vooruitontvangen subsidies	3.290.139	2.554.389
Overige schulden	510.658	915.017
Schuld CB-regeling	0	2.991.088
Totaal overige schulden	<u>8.522.002</u>	<u>6.528.862</u>
7. Overige passiva		
Nog te betalen salarissen en vergoedingen	1.008.467	1.006.421
Terug te betalen deel vergoeding gerealiseerde interimvoorziening	323.728	323.728
Vakantiedagen	1.178.886	1.137.358
Vakantiegeld	2.818.082	2.627.510
Vrijgevestigde specialisten	4.049.902	3.495.785
Onderhanden werk DBC's minus ontvangen voorschotten	0	19.513
Totaal overige passiva	<u>9.379.065</u>	<u>8.610.315</u>
Totaal kortlopende schulden	<u><u>34.142.532</u></u>	<u><u>30.322.738</u></u>

**Toelichting:**

De reële waarde van de schulden benadert de boekwaarde.

De vooruitontvangen bedragen zijn in 2022 toegenomen, doordat er ruim € 1,7 miljoen aan IC-subsidie is ontvangen.

De kortlopende schulden aan afwikkelingen met verzekeraars is hoger, vooral door de afwikkeling aan VGZ € 3,8 miljoen.

De schulden terzake van pensioenen zijn hoger, doordat facturen over het 4e kwartaal in 2023 zijn ingeboekt en betaald.

1.2.3 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

PASSIVA

12. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Obligoverplichting WFZ

Indien het vermogen van het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WfZ) onvoldoende is om de garantieverplichtingen van geldgevers te voldoen, kan het WfZ via een obligoverplichting een beroep doen op de financiële hulp van de deelnemers. Deze hulp wordt in dat geval geboden in de vorm van renteloze leningen aan het WfZ. Het obligo bedraagt maximaal 3% van de restantschuld van de geborgde leningen. Ultimo verslagjaar bedraagt de omvang van deze obligo € 217.350.

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument (MBI)

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

Voor 2022 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 25.974,7 miljoen (prijsniveau 2021).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2022 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2022. Wilhelmina Ziekenhuis Assen is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2022.

1.2.3 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

Verplichtingen uit hoofde van meerjarige overeenkomst met leverancier

In 2015 heeft Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen een meerjarenovereenkomst afgesloten met een leverancier van medische technologie. Deze overeenkomst is voor een periode van 10 jaar gesloten met een opzegtermijn van één jaar. Het betreft een overeenkomst voor medische apparatuur. Voor 2022 bedroeg de huurverplichting ruim € 500.000. De werkelijke kosten waren een stuk hoger en zijn op € 740.840 uitgekomen.

De financiële verplichting voor medische apparatuur bedraagt:

	< 1 jaar	> 1 jaar- 5 jaar	> 5 jaar	
€	409.000	727.546	0	

Daarnaast heeft Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen huurverplichtingen uit hoofde van lopende contracten en overeenkomsten met het Gezondheidscentrum Noorderpark, de NAM en de firma Jan Snel. Voor 2022 waren de huurkosten € 505.389.

De overige financiële huurverplichtingen bedragen:

	< 1 jaar	> 1 jaar- 5 jaar	> 5 jaar
€	499.394	300.696	676.566

Kredietfaciliteiten

Ultimo 2022 had Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen voor € 15 miljoen aan kredietfaciliteiten afgesloten. Deze faciliteiten zijn gedurende 2022 niet benut.

Verplichtingen nieuwbouw, Standaard Content en AFAS

Ultimo 2022 had Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen nog een bedrag van € 12,6 miljoen aan nog te betalen verplichtingen in het kader van de Standaard Content, AFAS en de nieuwbouw.

Risico's n.a.v. aanhouding verpleegkundige

Onlangs is in het WZA een medewerker door de politie aangehouden in verband met een vermoeden dat deze medewerker is betrokken bij het overlijden van patiënten. Op dit moment loopt hier een onderzoek naar welke door het Openbaar Ministerie wordt geleid. Naar verwachting is dit een langlopend onderzoek, de uitkomsten zijn nog niet bekend'.

1.2.4 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

	Vooruitbe- talingen op immateriële activa	Totaal
	x € 1.000	x € 1.000
<b>Stand per 1 januari 2022</b>		
- aanschafwaarde	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>		
- investeringen	1.654.883	1.654.883
- afschrijvingen	0	0
- bijzondere waardeverminderingen	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>		
.aanschafwaarde	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0
<i>- desinvesteringen</i>		
aanschafwaarde	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0
per saldo	<u>1.654.883</u>	<u>1.654.883</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>1.654.883</u>	<u>1.654.883</u>
<b>Stand per 31 december 2022</b>		
- aanschafwaarde	1.654.883	1.654.883
- cumulatieve afschrijvingen	0	0
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>1.654.883</u>	<u>1.654.883</u>

## 1.2.5 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2022</b>					
- aanschafwaarde	38.055.978	6.334.548	25.121.160	10.631.529	80.143.215
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	22.148.135	1.171.979	11.188.208	0	34.508.322
<b>Stand per 1 januari 2022</b>	<b>15.907.843</b>	<b>5.162.569</b>	<b>13.932.952</b>	<b>10.631.529</b>	<b>45.634.893</b>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>					
- investeringen	146.758	217.662	2.989.129	9.804.452	13.158.001
- ingebruikname activa	1.148.688	1.926.824	0	-3.075.512	0
- herwaarderingen	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	1.639.968	603.017	3.511.510	0	5.754.495
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>					
aanschafwaarde	0	0	3.439.724	0	3.439.724
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	3.439.724	0	3.439.724
- <i>desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<b>-344.522</b>	<b>1.541.469</b>	<b>-522.381</b>	<b>6.728.940</b>	<b>7.403.506</b>
<b>Stand per 31 december 2022</b>					
- aanschafwaarde	39.351.424	8.479.034	24.670.565	17.360.469	89.861.492
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	23.788.103	1.774.996	11.259.994	0	36.823.093
<b>Stand per 31 december 2022</b>	<b>15.563.321</b>	<b>6.704.038</b>	<b>13.410.571</b>	<b>17.360.469</b>	<b>53.038.399</b>
Afschrijvingspercentage	0-14%	4-25%	10-33,3 %	0,0%	



### 1.2.5 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

**Toelichting:**

Met ingang van 2019 is periodiek groot onderhoud volgens de componentenbenadering geactiveerd. De componenten die betrekking hebben op de gebouwen worden afgeschreven over 7 jaar en 25 jaar en de componenten die betrekking hebben op de machines en installaties worden afgeschreven tussen de 4 en 25 jaar, afhankelijk van het type onderhoud.

Betreft m.b.t. onderhoud gebouwen:

- Onderhoud dak en binnenriolering 25 jaarlijks
- Binnenwandafwerking 7 jaarlijks

Betreft m.b.t. onderhoud machines en installaties:

- Onderhoud waterinstallaties 25 jaarlijks
- Vervangen lift/hijsinstallaties 15 jaarlijks
- Gebouwbeheerssysteem/airco 10 jaarlijks
- Onderhoud elektrische installaties 4 jaarlijks

## 1.2.6 ENKELVOUDIG OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN PER 31 DECEMBER 2022

Leninggever	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31 december 2021	Nieuwe leningen in 2022	Aflossing in 2022	Restschuld 31 december 2022	Resterende looptijd in jaren eind 2022	Aflossingswijze	Aflossing 2023	Borging	Gestelde zekerheden
	€			%	€	€	€	€			€		
BNG	3.403.340	20	Onderhands	4,14%	1.361.333		170.168	1.191.165	7	Lineair	170.168	Rijk	
BNG	3.403.357	20	Onderhands	4,95%	1.361.350		170.168	1.191.182	7	Lineair	170.168	Rijk	
PGGM	4.537.802	40	Onderhands	0,58%	1.021.006		113.445	907.561	8	Lineair	113.445	Rijk	
Waterschapsbank	2.268.800	20	Onderhands	-0,14%	1.020.960		113.440	907.520	8	Lineair	113.440	Rijk	
ING/Nationale Nederlanden	2.563.858	40	Onderhands	6,90%	961.454		64.096	897.358	14	Lineair	64.096	Rijk	
Rabobank	8.750.000	20	Onderhands	5,05%	3.062.500		437.500	2.625.000	6	Lineair	437.500	WFZ	Hypothecair
Waterschapsbank	3.403.340	10	Onderhands	2,57%	1.361.334		170.167	1.191.167	7	Lineair	170.167	Rijk	
Waterschapsbank	2.200.000	20	Onderhands	0,52%	880.000		110.000	770.000	7	Lineair	110.000	WFZ	Hypothecair
Waterschapsbank	3.000.000	20	Onderhands	4,05%	1.200.000		150.000	1.050.000	7	Lineair	150.000	WFZ	Hypothecair
BNG	5.500.000	15	Onderhands	3,97%	1.833.332		366.666	1.466.666	4	Lineair	366.666	WFZ	Hypothecair
BNG	5.000.000	15	Onderhands	3,77%	1.666.662		333.333	1.333.329	4	Lineair	333.333	WFZ	Hypothecair
Rabobank	10.900.000	13	Onderhands	1,30%	10.694.340		822.640	9.871.700	12	Lineair	822.640		Hypothecair
Rabobank	1.200.000	13	Onderhands	1,50%	1.200.000		0	1.200.000	12	Lineair	0		Hypothecair
Rabobank	2.513.333	13	Onderhands	1,60%	2.513.333		193.332	2.320.001	12	Lineair	193.332		Hypothecair
Rabobank	386.667	13	Onderhands	1,80%	386.667		0	386.667	12	Lineair	0		Hypothecair
<b>Totaal</b>					<b>30.524.271</b>	<b>0</b>	<b>3.214.955</b>	<b>27.309.316</b>			<b>3.214.955</b>		

## 1.2.7 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING 2022

## BATEN

## 13. BATEN UIT BEROEPS- OF BEDRIJFSMATIGE ZORGVERLENING

## 13.1 Zorgverzekeringswet

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Zorgverzekeringswet	144.831.905	139.673.384
Totaal	<u>144.831.905</u>	<u>139.673.384</u>

## 13.2 Subsidies op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurige zorg

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Subsidie kwaliteitsimpuls personeel ziekenhuiszorg (KIPZ)	1.042.526	1.110.613
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS (zorgbonus)	0	826.854
Totaal	<u>1.042.526</u>	<u>1.937.467</u>

## 13.3 Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Beschikbaarheidsbijdragen opleidingen	1.354.300	729.400
Subsidie uitbreiding IC-capaciteit	1.200.000	299.530
Vergoeding gerealiseerde interimvoorzieningen	0	138.076
Totaal	<u>2.554.300</u>	<u>1.167.006</u>

## 13.4 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Overige zorgprestaties	1.760.580	1.352.035

**Toelichting:**

De overige zorgprestaties bestaan uit vergoedingen voor asielzoekers, krijgsmacht, buitenlanders etc.

## 14. ANDERE BEROEPS- OF BEDRIJFSMATIGE ACTIVITEITEN

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Aan derden geleverde geneesmiddelen	5.308.233	4.959.576
Andere opbrengsten	2.285.599	1.982.345
Doorberekeningen aan externe instellingen, medische staf en overige	4.917.203	4.569.045
Totaal	<u><u>12.511.035</u></u>	<u><u>11.510.966</u></u>

**Toelichting:**

De andere opbrengsten bestaan onder andere uit opbrengsten vanuit het restaurant/winkel voor € 0,6 miljoen en € 0,7 miljoen aan doorbelaste kosten. Er is € 0,5 miljoen opgenomen voor ontvangen huur en soortgelijke vergoedingen. In 2022 is in de doorberekeningen aan externe instellingen, medische staf en overige € 0,9 miljoen opgenomen aan doorbelastingen aan IC ondernemingen.

## 1.2.7 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING 2022

## 15. OVERIGE BEDRIJFSOPBRENGSTEN

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Overige bedrijfsopbrengsten	371.372	473.818
Totaal	<u>371.372</u>	<u>473.818</u>

**Toelichting:**

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan in 2022 uit de subsidie Stagefonds Zorg € 146.405 (2021: € 110.293) en de subsidies zorg €105.582 (2021: € 137.850), de subsidie behoud langdurige zieke zorgwerknemers € 13.200 (2021: € 0) en de subsidie Covid 19 vaccinatie € 106.185. Voor 2021 is voor de coronacheck app subsidie een bedrag van € 225.675 ontvangen.

## BEDRIJFSLASTEN

16. *Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten*

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	15.513.987	14.992.217
Personeel niet in loondienst	<u>3.043.513</u>	<u>2.837.941</u>
Totaal kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	18.557.500	17.830.158

17. *Lonen en salarissen*

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Lonen en salarissen	63.629.808	60.853.325
<b>Verdeling fte's over bedrijfsonderdelen</b>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Zorg	886	874
Ondersteunende diensten	232	227
Overige	0	0
Totaal aantal fte	<u>1.118</u>	<u>1.101</u>

18. *Sociale lasten*

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Sociale lasten	9.549.997	9.304.524

19. *Pensioenlasten*

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Pensioenpremie	5.881.678	5.511.917

## 1.2.7 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING 2022

**20. Afschrijvingen op materiële vaste activa**

De specificatie is als volgt :

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	5.754.495	5.573.088
Totaal afschrijvingen materiële vaste activa	<u>5.754.495</u>	<u>5.573.088</u>

**Aansluiting afschrijvingen winst- en verliesrekening/verloopoverzichten vaste activa**

	<u>2022</u>
	€
Afschrijving bedrijfsgebouwen en terreinen	1.639.968
Afschrijving machines en installaties	603.017
Afschrijving andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	3.511.510
Afschrijving materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering	0
Totaal afschrijvingen volgens verloopoverzichten	<u>5.754.495</u>

**21. Overige bedrijfskosten**

De specificatie is als volgt :

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Algemene kosten	7.491.524	6.635.838
Andere personeelskosten	3.235.690	3.534.403
Dotatie/vrijval personele voorzieningen	853.030	525.222
Huur en leasing	357.805	224.976
Inkoop aan derden geleverde geneesmiddelen	5.308.233	4.959.576
Onderhoud en energiekosten	2.503.854	2.617.939
Patiëntgebonden kosten	32.695.692	32.872.163
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	3.821.028	3.659.899
Totaal overige bedrijfskosten	<u>56.266.856</u>	<u>55.030.016</u>
<i>Nadere specificatie van de onderhoud en energiekosten</i>		
Onderhoudskosten	1.462.576	1.609.424
Energiekosten groene stroom	536.421	530.629
Overige energiekosten	504.857	477.887
Totaal	<u>2.503.854</u>	<u>2.617.939</u>

**22. Financiële baten en lasten**

De specificatie is als volgt :

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten		
Totaal andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	-3.428	-4.373
Rentelasten en soortgelijke kosten		
Provisiekosten	146.595	203.479
Rentelasten	<u>772.561</u>	<u>818.593</u>
Totaal rentelasten en soortgelijke kosten	919.156	1.022.072
<b>RESULTAAT VOOR BELASTING</b>	<u>2.515.656</u>	<u>993.949</u>
Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen		
Resultaat deelnemingen	-153.953	59.536
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>	<u>2.669.609</u>	<u>934.413</u>

### **1.2.8 VASTSTELLING EN GOEDKEURING**

De raad van bestuur van de Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen heeft de jaarrekening 2022 vastgesteld op 16 mei 2023.

De raad van toezicht van de Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen heeft de jaarrekening 2022 goedgekeurd in de vergadering van 16 mei 2023.

#### **Resultaatbestemming**

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.2

#### **Gebeurtenissen na balansdatum**

Niet van toepassing

#### **Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen**

---

#### **Ondertekening door bestuurders en toezichthouders**

---

J. Mulder  
Raad van Bestuur

---

E. van Santen  
Raad van Bestuur

---

E.C. Klasen  
voorzitter Raad van Toezicht

---

L.J. van Kalsbeek  
lid Raad van Toezicht

---

G.J. de Grooth  
lid Raad van Toezicht

---

M.S.R. Sitalsing  
lid Raad van Toezicht

---

P.W. Geerdink  
lid Raad van Toezicht

## 1.3 OVERIGE GEGEVENS

### **1.3 OVERIGE GEGEVENS**

#### **1.3.1 STATUTAIRE REGELING RESULTAATBESTEMMING**

In de statuten zijn geen bepalingen opgenomen ten aanzien van de resultaatbestemming. Het resultaat staat daarmee ter vrije beschikking.

#### **1.3.2 CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT**

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.