

RAPPORT
INZAKE DE JAARREKENING 2019
VAN DE STICHTING STAATSZIEKENFONDS
(SZF)

Opgemaakt voor:

Stichting Staatsziekenfonds Suriname

T.a.v. de heer S. Bhikie, voorzitter bestuur, Mw. drs. J. Harkisoen Wnd. Algemeen Directeur en de heer drs. K. Somai MBA, Financieel Directeur

Frederik Derbystraat 107-111

Paramaribo

Opgemaakt door:

Crowe Burgos Accountants N.V.

Rode Kruislaan 10A

Tel +597 495 000

accountants@crowe.sr

INHOUDSOPGAVE

	Pagina
1. Opdracht	2
2. Algemeen	2
3. Resultaat	4
4. Meerjarenoverzicht	5

JAARREKENING

– Balans per 31 december 2019.....	10
– Staat van baten en lasten over 2019	12
– Kasstroomoverzicht over 2019	13
– Toelichting op de jaarrekening	14
– Toelichting op de balans per 31 december 2019	17
– Toelichting op de staat van baten en lasten over 2019	30

OVERIGE GEGEVENS

– Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	35
---	----

Aan het bestuur en de directie van Stichting Staatsziekenfonds Suriname
T.a.v. de heer S. Bhikie voorzitter bestuur, Mw. drs. J. Harkisoen Wnd. Algemeen Directeur en
de heer drs. K. Somai MBA, Financieel Directeur
Frederik Derbystraat 107-111
Paramaribo

Paramaribo, 21 december 2023

Betreft: Rapport inzake de jaarrekening 2019

Geachte heer Bhikie, mevrouw Harkisoen en heer Somai,

1. OPDRACHT

Ingevolge uw opdracht tot controle van de jaarrekening 2019 van de Stichting Staatsziekenfonds Suriname brengen wij u hierbij het verslag uit omtrent onze uitgevoerde controlewerkzaamheden. De desbetreffende jaarrekening is opgenomen op de pagina's 10 tot en met 34 van dit rapport. Onder de "Overige gegevens" op de pagina's 35 tot en met 38 is de controleverklaring van de onafhankelijke accountant opgenomen.

2. ALGEMEEN

2.1. Oprichting en doel

De Stichting Staatsziekenfonds is opgericht op 3 december 1980.

Het doel van de Stichting Staatsziekenfonds is het verstrekken en/of het doen verstrekken van geneeskundige hulp in Suriname aan de bij haar ingeschrevenen.

2.2. Bestuur en Directie

Directie

Gedurende het verslagjaar was de heer Rick R. Kromodihardjo als algemeen directeur verbonden aan het Staatsziekenfonds. Per 5 oktober 2020 is de heer Amar Randjitsing benoemd tot algemeen directeur bij de Stichting Staatsziekenfonds en heeft deze functie bekleed tot en met 5 januari 2022. Per 5 januari 2022 is er een interim management team ingesteld bij de Stichting Staatsziekenfonds, welke per 1 september 2023 is ontbonden. Per ingaande 1 augustus 2023 is de Medisch directeur, mevrouw J. Harkisoen belast met de waarneming in de functie van Algemeen directeur van het SZF.

Bestuur

De bestuurssamenstelling per 31 december 2019 was als volgt:

Sonny Kertoidjojo	: Voorzitter
Kenneth Middellijn	: Lid
T. Kentie	: Lid
Odanarain Jarbandhan	: Lid
Ronald Hooghart	: Lid
Milton Sandvliet	: Plaatsvervangend lid
Mw. Meriam Naarendorp	: Plaatsvervangend lid

Het bovenstaand bestuur is per 1 juli 2016 benoemd voor de periode van 3 jaar. De zittingsduur is daarna verlengd tot en met 29 juli 2020.

Per 29 juli 2020 is er een bestuur benoemd voor de periode van 3 jaar en als volgt samengesteld:

Soeres Bhikie	: Voorzitter
Mw. Dharmawatie Ramautar – Gangaram Panday	: Lid
Robby Poetisi	: Lid
Mw. Cristien Koempai	: Lid
Mw. Magda Milano	: Lid

Per rapportagedatum was de samenstelling van het bestuur als volgt:

Soeres Bhikie	: Voorzitter
Mw. Gaytrie Baldewsing	: Lid
Robby Poetisi	: Lid
Mw. Cristien Koempai	: Lid
Mw. Magda Milano	: Lid

Het huidig bestuur is per 30 juli 2023 benoemd voor de periode van 3 jaar.

3. RESULTAAT

De staat van baten en lasten ziet er als volgt uit:

		2019	2018	Toe-/Afname) t.o.v. het voorgaand jaar	
		SRD'000	SRD'000	SRD'000	%
BATEN	(a)	774.310	597.969	176.341	29
LASTEN					
Zorgkosten		616.956	535.673	81.283	15
Personeelskosten		53.831	40.829	13.002	32
Algemene- en beheerskosten		37.271	27.667	9.604	35
Voorzieningskosten		13.258	-	13.258	-
Afschrijvingskosten		5.890	4.998	892	18
Huisvestingskosten		3.855	3.127	728	23
	(b)	731.061	612.294	118.767	19
Bedrijfsresultaat	(a-b)	43.249	-14.325	57.574	-402
Financiële baten en (-lasten)		-456	-1.571	1.115	-71
Bijzondere baten en (-lasten)		-55.135	3.122	-58,257	-1.866
Nadelig exploitatiesaldo		-12.342	-12.774	432	-3

Het exploitatiesaldo over 2019 bedraagt ca. negatief SRD 12,3 miljoen tegenover een nadelig saldo van ca. SRD 12,8 miljoen over 2018.

De baten zijn ten opzichte van het voorgaand jaar gestegen met ca. SRD 176,3 miljoen (29%) a.g.v. de toename in de premiebijdragen met ca. SRD 180,8 miljoen en de afname van de opbrengsten SZF Apotheek met ca. SRD 4,5 miljoen.

De toename premiebijdragen wordt voornamelijk veroorzaakt door:

- de toename van de premieopbrengsten overheid (actieve ambtenaren) met ca. SRD 92,3 miljoen;
- de toename van de premieopbrengsten basiszorgverzekering toegenomen met ca. SRD 77,1 miljoen;
- de toename premie pensioenfonds suriname met ca. SRD 19,8 miljoen; en
- de toename premie parastatalen met ca. SRD 13,4 miljoen.

De lasten zijn op totaal niveau toegenomen met ca. SRD 118,8 miljoen (19%). De toename is op alle kostenposten niveau merkbaar. Toename van de personeelskosten met ca. 13 miljoen (32%), als gevolg van de loonaanpassingen in 2019 en de toename in het aantal medewerkers.

In 2019 is er een voorziening getroffen op oninbare vorderingen voor het bedrag van ca. SRD 13,3 miljoen. De bijzondere baten en -lasten zijn toegenomen met ca. SRD 58,2 miljoen. Over het boekjaar 2019 is er een bedrag van ca. SRD 57 miljoen verantwoord, zijnde achterstallige declaratie van het Diakonessenziekenhuis over de periode 2015 tot en met juni 2019.

4. MEERJARENOVERZICHT

BALANSEN PER 31 DECEMBER

	2019	2018	2017	2016	2015
	SRD'000	SRD'000	SRD'000	SRD'000	SRD'000
<u>ACTIVA</u>					
Immateriële vaste activa	1.596	2.815	2.461	1.252	247
Onderhanden werken	12.780	1.999	1.132	-	-
Materiële vaste activa	21.414	10.794	11.261	8.893	5.991
Financiële vaste activa	1.885	1.885	1.885	2.249	2.249
Vlottende activa	310.738	263.839	220.178	210.449	197.594
TOTAAL ACTIVA	348.413	281.332	236.917	222.843	206.081
<u>PASSIVA</u>					
Eigen vermogen	-264.006	-251.664	-238.890	-176.203	-148.851
Voorzieningen	100.017	100.017	100.017	100.017	100.487
Kortlopende schulden	512.402	432.979	375.790	299.029	254.445
	348.413	281.332	236.917	222.843	206.081

STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER

	2019	2018	2017	2016	2015
	SRD'000	SRD'000	SRD'000	SRD'000	SRD'000
BATEN					
Premiebijdragen	783.768	602.983	542.719	378.475	269.368
Inkomsten bijdragen verzekerden	2.409	2.766	2.909	3.075	2.966
Opbrengsten apotheek	-12.955	-8.454	-7.660	-8.648	1.325
Overige baten	1.088	674	388	448	519
	774.310	597.969	538.356	373.350	274.178
LASTEN					
Zorgkosten	616.956	535.673	536.358	366.771	261.264
Personeelskosten	53.831	40.829	33.600	26.544	20.387
Voorzieningskosten voor tarieven dienstverleners	-	-	107	292	-
Algemene- en beheerskosten	37.271	27.667	27.039	14.357	4.541
Voorzieningskosten	13.258	-	-	-	-
Afschrijvingskosten	5.890	4.998	3.989	2.273	1.668
Huisvestingskosten	3.855	3.127	2.333	4.304	627
	731.061	612.294	603.426	414.541	288.487
BEDRIJFSRESULTAAT	43.249	-14.325	-65.070	-41.191	-14.309
FINANCIELE BATEN EN LASTEN	-456	-1.571	1.281	-125	82
BIJZONDERE BATEN EN LASTEN	-55.135	3.122	1.102	13.964	2.854
POSITIEF /(NADELIG) EXPLOITATIESALDO	-12.342	-12.774	-62.687	-27.352	-11.373

Premiebijdragen

	2019	2018	2017	2016	2015
	SRD'000	SRD'000	SRD'000	SRD'000	SRD'000
Premie overheid	617.041	447.628	416.578	281.010	175.134
Premie parastatalen	44.726	31.326	26.339	25.041	23.282
Premie Pensioenfonds Suriname	53.231	33.420	29.261	27.920	26.100
Premie vrijwillig verzekerden	42.837	50.185	47.539	33.011	34.950
Premie overage	25.933	40.424	23.002	11.493	9.902
	783.768	602.983	542.719	378.475	269.368

Premie overheid

	2019	2018	2017	2016	2015
	SRD'000	SRD'000	SRD'000	SRD'000	SRD'000
Premie overheid	354.061	261.787	196.529	162.328	175.134
Premie basiszorg	144.180	67.041	112.659	29.582	-
Premie BAZO	118.800	118.800	118.800	89.100	-
	617.041	447.628	427.988	281.010	175.134

Zorgkosten

	2019	2018	2017	2016	2015
	SRD'000	SRD'000	SRD'000	SRD'000	SRD'000
Lig- en verpleegkosten	203.811	184.950	187.461	107.852	71.536
Algemene artsenhulp	93.443	71.141	75.484	62.075	34.354
Specialistische hulp	91.414	77.420	81.899	51.503	38.526
Farmaceutische hulp	88.851	68.303	57.303	28.334	22.475
Diagnostische hulp	91.298	72.271	74.625	45.815	34.566
Arts-out kosten	-	-	-	28.148	27.711
Nierdialyse	37.309	42.010	43.098	27.560	20.700
Overige zorgkosten en restituties	10.830	19.578	16.488	15.484	11.396
	616,956	535.673	536.358	366.771	261.264

Personeelskosten

	2019	2018	2017	2016	2015
	SRD'000	SRD'000	SRD'000	SRD'000	SRD'000
Lonen en salarissen	41.868	33.231	23.436	19.704	11.574
Diverse toelage	3.678	2.035	2.644	2.083	5.678
Medische kosten personeel	2.652	1.854	1.864	1.266	895
Pensioenkosten	2.458	2.128	1.573	1.185	1.014
Overige personeelskosten	3.175	1.581	4.083	2.306	1.226
	53.831	40.829	33.600	26.544	20.387

Algemene- en beheerskosten

	2019	2018	2017	2016	2015
	SRD'000	SRD'000	SRD'000	SRD'000	SRD'000
Kantoorbehoeften en drukwerken	1.877	2.015	1.986	1.132	467
Onderhoud en servicekosten computers/inventarissen	6.457	4.369	3.991	3.288	1.343
Bewakingskosten	2.643	1.790	1.419	1.028	437
Leaserprinters	3.166	2.350	1.539	916	-
Professional fees	3.460	297	1.292	101	104
Diensten van derden	2.293	1.864	1.265	280	51
Representatiekosten	1.188	1.175	663	437	183
Reis- en verblijfkosten	2.093	1.019	802	408	220
Porti en telefoon	1.468	954	2.659	654	465
Advertentie en voorlichting	898	816	1.064	1.544	225
Bestuurskosten	216	111	200	103	103
Giften, donaties en abonnementen	480	539	147	173	59
Overige kosten	11.032	10.368	10.012	4.293	884
	37.271	27.667	27.039	14.357	4.541

JAARREKENING

BALANS PER 31 DECEMBER 2019

		31-12-2019		31-12-2018	
	NOTE	SRD	SRD	SRD	SRD
<u>ACTIVA</u>					
VASTE ACTIVA					
Immateriële vaste activa	6.	1.595.945		2.814.964	
Onderhanden werken	7.	12.780.088		1.998.569	
			14.376.033		4.813.533
Materiële vaste activa	8.				
Terreinen en gebouwen		14.252.787		4.218.413	
Transportmiddelen		1.163.932		819.614	
Inventarissen		5.997.677		5.755.737	
			21.414.396		10.793.764
Financiële vaste activa	9.				
Deelneming Ligeon N.V.		885.262		885.262	
Termijndeposito's		1.000.000		1.000.000	
			1.885.262		1.885.262
VLOTTENDE ACTIVA					
Voorraden	10.		5.026.900		3.483.813
Vorderingen					
Nog te ontvangen premies en overheidsbijdragen	11.	267.474.272		239.864.563	
Rekening-courant verhoudingen	12.	10.370.604		1.414.724	
Overige vorderingen	13.	2.401.748		1.847.780	
			280.246.624		243.127.067
Liquide middelen	14.		25.464.612		17.228.738
TOTAAL ACTIVA			348.413.827		281.332.177

	Note	31-12-2019		31-12-2018	
		SRD	SRD	SRD	SRD
PASSIVA					
EIGEN VERMOGEN	15.				
Stichtingskapitaal		1.000		1.000	
Exploitatie-saldo voorgaande jaren		-251.665.034		-238.891.402	
Exploitatie-saldo lopend boekjaar		-12.341.944		-12.773.632	
			-264.005.978		-251.664.034
VOORZIENINGEN	16.		100.017.325		100.017.325
KORTLOPENDE SCHULDEN					
Loonbelasting en premie A.O.V. dienstverleners	17.	237.197.185		210.344.973	
Loonbelasting en premie A.O.V. personeel		4.622.277		7.608.500	
Declaraties dienstverleners en bijdrage overheid	18.	222.545.277		171.364.653	
Crediteuren		13.814.584		11.312.367	
Vooruit ontvangen premies		5.537.493		2.495.506	
Rekening-courant verhoudingen		2.299.538		2.309.057	
Rekening-courant banken	19.	18.855.830		21.926.910	
Overige schulden	20.	7.530.296		5.617.221	
			512.402.480		432.978.886
			348.413.827		281.332.177

Stichting Staatsziekenfonds

STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2019

	Note	2019		2018	
		SRD	SRD	SRD	SRD
BATEN					
Premiebijdragen	22.	783.768.121		602.982.797	
Inkomsten bijdragen verzekerden	23.	2.408.648		2.766.017	
Opbrengsten apotheek		-12.954.816		-8.454.343	
Overige baten	24.	1.087.884		674.446	
			774.309.837		597.968.917
LASTEN					
Zorgkosten	25.	616.955.716		535.672.913	
Personeelskosten	26.	53.830.861		40.828.919	
Algemene- en beheerskosten	27.	37.271.444		27.667.489	
Voorzieningskosten	11.	13.258.174		-	
Afschrijvingskosten	28.	5.890.161		4.997.501	
Huisvestingskosten	29.	3.854.738		3.126.675	
			731.061.094		612.293.497
Bedrijfsresultaat			43.248.743		-14.324.580
Financiële baten en (-lasten)					
Interestbaten en (-lasten)		249.979		81.535	
Koersverschillen		-705.916		-1.652.400	
			-455.937		-1.570.865
Bijzondere baten en (-lasten)	30.		-55.134.750		3.121.813
			-12.341.944		-12.773.632

Stichting Staatsziekenfonds

KASSTROOMOVERZICHT OVER 2019

	2019		2018	
	SRD	SRD	SRD	SRD
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat	43.248.743		-14.324.580	
Aanpassingen voor:				
Afschrijvingskosten	5.890.161		4.997.501	
Bijzondere baten en lasten	-55.134.750		3.121.813	
		-5.995.846		-6.205.266
Mutaties in werkkapitaal:				
Vorderingen	-37.119.557		-36.567.775	
Kortlopende schulden	82.494.373		61.497.239	
Vorraden	-1.543.087		-665.666	
		43.831.729		24.263.798
Netto- kasstroom uit operationele activiteiten		37.835.883		18.058.532
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Onderhandenwerken	-10.781.519		-866.981	
Investerings in materiële en immateriële vaste activa	-15.291.774		-4.883.784	
		-26.073.293		-5.750.765
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Rekening-courant banken	-3.070.779		-4.308.762	
Intrestbaten	249.979		81.535	
		-2.820.800		-4.227.227
Netto Kasstroom		8.941.790		8.080.540
Koerswinst/(-verlies)		-705.916		-1.652.400
Mutatie geldmiddelen		8.235.874		6.428.140
Liquide middelen begin boekjaar		17.228.738		10.800.598
Liquide middelen einde boekjaar		25.464.612		17.228.738

Stichting Staatsziekenfonds

TOELICHTING OP DE JAARREKENING

1. ALGEMENE TOELICHTING

Oprichting

De Stichting Staatsziekenfonds (het SZF) is middels publicatie van de statuten op 3 december 1980 opgericht. Het SZF is operationeel geworden op 16 maart 1981. Het SZF is gevestigd aan de Frederik Derbystraat no. 107-111.

Doel

Het doel van het SZF is het verstrekken en/of het doen verstrekken van geneeskundige hulp in Suriname aan de bij haar ingeschreven verzekerden.

Activiteiten

De activiteiten van het SZF bestaan uit het verstrekken en/of doen verstrekken van geneeskundige hulp aan Landsdienaren en gepensioneerde ambtenaren met hun gezinnen, de vrijwillige verzekerden en de BaZo- en BZV verzekerden. Met ingang van 14 mei 2010 beschikt het SZF over een vergunning voor het exploiteren van een apotheek onder de naam SZF apotheek.

Groepsverhoudingen

De cijfers in dit rapport hebben betrekking op het SZF en de SZF apotheken. Er heeft geen consolidatie plaatsgevonden met de jaarcijfers van Ligeon N.V. die als een deelneming is opgenomen onder de post "financiële vaste activa".

De opbrengsten van de SZF apotheek uit verkopen aan het SZF zijn zorgkosten voor het SZF.

In de jaarrekening worden deze onderlinge kosten en opbrengsten en de daaraan gerelateerde balansposten geëlimineerd.

2. CONTINUÏTEIT

Het eigen vermogen is de afgelopen boekjaren aantoonbaar negatief. De omvang van het eigen vermogen per eind 2019 bedraagt negatief SRD 264 miljoen tegenover een resultaat van negatief SRD 12,3 miljoen.

Het werkkapitaal van het SZF is reeds diverse jaren negatief. Het SZF is zelfstanding niet in staat te voldoen aan haar betalingsverplichtingen. Tevens kan het SZF niet zelfstandig besluiten tot aanpassing c.q. verhoging van haar opbrengsten (premiebijdragen). Het bovenstaande duidt op een materiële onzekerheid omtrent de continuïteit.

In decreet C-8 is opgenomen dat de geldmiddelen van het SZF onder andere bestaan uit bijdragen van de Staat Suriname. Vanaf het verslagjaar 2017 heeft het SZF naast de premie bijdragen conform de geldende grondslagen extra gelden van de overheid ontvangen.

Door het SZF wordt vanaf 2017 maandelijks een cashflowprognose opgesteld en ingediend bij het Ministerie van Financiën en Planning en het Ministerie van Volksgezondheid. Uit de maandelijkse prognoses blijken de verwachte ontvangsten en de uitgaven. Op basis van deze cashflow prognoses ontvangt het SZF liquiditeitsondersteuning. Deze extra gelden hebben het SZF enigszins in staat gesteld een deel van haar verplichtingen jegens de dienstverleners te voldoen. Het SZF zal met de overheid nagaan hoe deze middelen op basis van eerder genoemde decreet als bijdrage van de Staat verantwoord kunnen worden.

De dienstverleners geven reeds langere tijd aan dat de tarieven welke worden betaald door het SZF achterhaald zijn. De intenties omtrent de herstructurering van de gezondheidssector zijn reeds diverse jaren geuit door verschillende stakeholders en het betrokken Ministerie van Volksgezondheid. Per 1 augustus 2021 is een nieuwe tijdelijke overeenkomst ondertekend tussen het SZF en Nationale Ziekenhuis Raad, waarbij er nieuwe tarieven zijn overeengekomen voor de periode augustus 2021 tot en met 31 december 2021. Over het jaar 2022 zijn er eveneens nieuwe tarieven overeengekomen per overeenkomst de dato 31 januari 2023.

Vanwege het feit dat het SZF haar bestaansrecht ontleend aan een Wet, de overheid periodiek bedragen ter beschikking stelt aan het SZF ter dekking van tekorten en in Decreet C-8 is opgenomen dat de geldmiddelen onder andere bestaan uit bijdragen van de Staat, is de jaarrekening opgesteld op basis van het continuïteitsbeginsel.

3. GRONDSLAGEN VAN WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAAT BEPALING

Algemeen

Grondslagen voor opstelling van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving.

Vergelijking met voorgaand jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van het voorgaand jaar. Waar de wijze van rubricering over 2019 afwijkt van 2018 zijn de ter vergelijking opgenomen bedragen aangepast.

Grondslagen van waardering

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de historische kostprijs. De afschrijvingen worden lineair berekend op basis van de geschatte levensduur. De afschrijving op de computer software pakketten is gesteld op 25%.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de aanschaffingswaarde verminderd met de jaarlijkse afschrijvingen. De gebouwen en terreinen zijn per jaareinde 2019 niet getaxeerd.

De afschrijvingen worden lineair berekend op basis van de verwachte economische levensduur. Op terreinen wordt niet afgeschreven.

De afschrijvingspercentage bedragen voor:

- | | |
|---------------------|-----------|
| - Gebouwen | 5% - 10% |
| - Verbouwingen | 10% |
| - Transportmiddelen | 25% |
| - Inventarissen | 25% - 50% |

Financiële vaste activa

De deelneming is gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs.

De termijndeposito's zijn opgenomen tegen de nominale waarde.

Vorraden

De voorraden worden gewaardeerd tegen de kostprijs, onder aftrek van de voorziening voor incourantheid.

Vorderingen

De vorderingen zijn opgenomen tegen de nominale waarde. Indien noodzakelijk wordt er een voorziening voor het debiteurenrisico in mindering gebracht.

Voorziening tarieven deelnemers

De voorziening tarieven deelnemers is gevormd voor het verschil tussen de uitbetaalde tarieven en de nog definitief vast te stellen tarieven. De voorziening is gebaseerd op de inschatting van de directie. De voorziening wordt gevormd voor de volgende typen dienstverlening; ligdagen, laboratorium en röntgen.

Overige activa en passiva

Voor zover in het vorenstaande niet anders is vermeld, worden de overige activa en passiva opgenomen tegen de nominale waarde.

Grondslagen van resultaatbepaling

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen enerzijds de opbrengsten van de geleverde diensten en anderzijds de gerelateerde kosten van de geleverde diensten en overige kosten over het jaar. Onder opbrengsten wordt verstaan de aan derden geleverde diensten en de hiervoor in rekening gebrachte premiebijdragen over het verslagjaar waarop zij betrekking hebben. Kosten worden verantwoord in het jaar waarop ze betrekking hebben. Verliezen worden verantwoord in het boekjaar, waarin zij hun oorsprong vinden, indien zij vóór het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

4. GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN HET KASSTROOMOVERZICHT

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit banktegoeden en kasmiddelen.

5. TRANSACTIES IN VREEEMDE VALUTA

Presentatie-, rapportage- en functionele valuta

De presentatie- en rapportagevaluta van het SZF is de Surinaamse dollar - SRD.

De functionele valuta van de Stichting is de SRD omdat deze de valuta soort is waarbinnen de primaire economische activiteiten plaatsvinden.

Transacties en monetaire activa en passiva luidende in vreemde valuta

Transacties in vreemde valuta welke gedurende de verslagperiode zijn afgewikkeld, worden opgenomen tegen de koers van afwikkeling. De per balansdatum in vreemde valuta luidende monetaire activa en passiva worden omgerekend tegen de richtkoers van de Centrale Bank van Suriname per die datum. De koersen per 31 december van de vreemde valuta luiden als volgt:

	2019	2018
	SRD	SRD
USD 1	7,52	7,52
Euro 1	8,42	8,58

Stichting Staatsziekenfonds

TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

ACTIVA

6. IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

	Totaal
	SRD
1 Januari 2019	
Aanschafwaarde	10.224.909
Afschrijvingen	-7.409.945
Boekwaarde	2.814.964
Mutaties	
Afschrijvingen	-1.219.019
	-1.219.019
31 december 2019	
Aanschafwaarde	10.224.909
Afschrijvingen	-8.628.964
Boekwaarde	1.595.945

7. ONDERHANDEN WERKEN

	Totaal
	SRD
Boekwaarde per 1 januari 2019	1.998.569
Investeringen	10.781.519
Boekwaarde per 31 december 2019	12.780.088

De post onderhanden werken betreft vier onderhanden projecten totaal SRD 12.780.088, te weten het Ewave project project (E-health system) ca. SRD 3.2 miljoen, en het ontwikkelen van een mobiele app ad SRD 866.981 en een nieuw apotheek systeem ca. SRD 5.7 miljoen en de bouw van de apotheek te Nickerie voor ca. SRD 2.7 miljoen. De mobiele app is na het boekjaar 2019 opgeleverd, maar is per rapportage datum nog niet ingezet voor de bedrijfsactiviteiten. Het Ewave project en Apotheek systeem zijn per rapportage datum nog niet opgeleverd.

8. MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Terreinen en gebouwen	Transport-middelen	Inventarissen	Totaal
	SRD	SRD	SRD	SRD
1 Januari 2019				
Aanschafwaarde	9.603.743	1.998.747	19.944.188	31.546.678
Afschrijvingen	-5.385.330	-1.179.133	-14.188.451	-20.752.914
Boekwaarde	4.218.413	819.614	5.755.737	10.793.764
Mutaties				
Investerings	10.464.000	740.494	4.087.280	15.291.774
Afschrijvingen	-429.626	-396.176	-3.845.340	-4.671.142
	10.034.374	344.318	241.940	10.620.632
31 december 2019				
Aanschafwaarde	20.067.743	2.739.241	24.031.468	46.838.452
Afschrijvingen	-5.814.956	-1.575.309	-18.033.791	-25.424.056
Boekwaarde	14.252.787	1.163.932	5.997.677	21.414.396

9. FINANCIËLE VASTE ACTIVA

Deelneming Ligeon N.V.

Het SZF heeft een deelneming van 100% in het aandelenkapitaal van Ligeon N.V.

Het maatschappelijk kapitaal van de onderneming bedraagt SRD 100 verdeeld in 100 aandelen van nominaal SRD 1. De deelneming is gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs.

Uit de meest recente gecertificeerde jaarrekening van deze deelneming blijkt dat het eigen vermogen per 31 december 2012 SRD 1.926.321 bedraagt.

Deelneming is als volgt samengesteld:

	31-12-2019	31-12-2018
	SRD	SRD
Aandelen van Apotheek Ligeon N.V.	403.047	403.047
Agio reserve van Apotheek Ligeon N.V.	482.215	482.215
	885.262	885.262

Termijndeposito's

Het saldo betreft een termijndeposito bij de Volkscredietbank -VCB voor SRD 1.000.000 tegen 15%.

De looptijd van de termijndeposito is tot en met 2020 en is na de verloopperiode niet verlengd.

VLOTTENDE ACTIVA

10. VOORRADEN

De specificatie van deze post is als volgt:

	31-12-2019	31-12-2018
	SRD	SRD
Medicamenten en overige voorraden	5.585.444	3.741.466
Voorziening incurante voorraden	-558.544	-257.653
	5.026.900	3.483.813

VORDERINGEN

11. Nog te ontvangen premies en overheidsbijdragen

De specificatie van deze post is als volgt:

	31-12-2019	31-12-2018
	SRD	SRD
Vordering premie gepensioneerden	165.471.053	135.920.434
Vordering overheid exploitatiekosten	44.065.865	44.065.865
Vordering parastatale bedrijven	68.113.823	50.031.218
Vordering Ministerie van Defensie	4.008.417	5.179.006
Vordering particulieren	2.208.340	7.803.093
	283.867.498	242.999.616
Voorziening debiteuren	-16.393.226	-3.135.053
	267.474.272	239.864.563

Vorderingen premie gepensioneerden

De vordering heeft betrekking op nog te ontvangen premie voor de gepensioneerde ambtenaren over de periode 2004 tot en met 2019. Deze vordering stijgt jaarlijks en betreft het werkgeversdeel van de pensioenpremie.

Vordering overheid exploitatiekosten

De vordering op de overheid is gevormd op basis van het protocol van afspraken tussen het Ministerie van Financiën en het SZF d.d. 23 juni 2004, hierna te noemen protocol. Dit bedrag bestaat uit de volgende vorderingen:

- vordering uit hoofde van exploitatie tekorten ad SRD 29,7 miljoen;
- vordering loonbelasting en premie AOV ad SRD 14,3 miljoen.

De oorsprong van de vordering loonbelasting en premie AOV betreft een schuld van het SZF uit hoofde van loonbelasting en AOV. In het protocol d.d. 23 juni 2004 was opgenomen dat deze schuld zou worden verrekend met een vordering van het SZF op de Staat. Echter, in latere jaren bleek dat er tussen de organen van de Staat geen verrekening heeft plaatsgevonden. Het SZF heeft zowel een vordering op de Staat alsmede een schuld aan de belastingdienst ad SRD 14,3 miljoen verantwoord.

Op basis van dit protocol is destijds overeengekomen dat de Staat als gevolg van de acute liquiditeitsbehoefte van het SZF een bijdrage levert ter dekking van de exploitatiekosten. De respectieve jaarbegrotingen van het SZF waaruit deze tekorten blijken, zijn goedgekeurd door de Minister van Volksgezondheid. Omdat de gerealiseerde cijfers grote verschillen met de begrote cijfers vertonen, is bij de verantwoorde vorderingen uitgegaan van het tekort op basis van de gerealiseerde cijfers.

In 2016 heeft correspondentie (d.d. 23 februari 2016) plaatsgevonden tussen het SZF en het Ministerie van Volksgezondheid. Het SZF heeft het Ministerie gevraagd de hierboven genoemde vordering ad SRD 29.7 miljoen te bevestigen. Het Ministerie heeft aangegeven de vordering niet te kunnen bevestigen, aangezien zij afhankelijk is van overige betrokkene, waaronder de belastingdienst. Het bestaan alsmede de mogelijke inbaarheid van deze vordering of de mogelijkheid tot verrekening is derhalve onzeker.

De vordering uit hoofd van loonbelasting en premie AOV is tevens als schuld opgenomen. Het bedrag is van oorsprong een schuld van het SZF uit hoofde van loonbelasting en AOV. In het protocol van afspraken is overeengekomen dat dit bedrag zou worden verrekend met de vordering die het SZF heeft op de Staat. In latere jaren, is echter gebleken dat er tussen de organen van de Staat geen verrekening heeft plaatsgevonden, waardoor in de administratie van de belastingdienst een vordering op het SZF is opgenomen. Het SZF heeft derhalve zowel een vordering op de Staat alsmede een schuld aan de belastingdienst verantwoord voor een bedrag groot SRD 14.295.815.

Vordering parastatale bedrijven

De vordering op parastatalen heeft betrekking op de diverse parastatale bedrijven waarvan de werknemers bij het SZF zijn verzekerd. In het saldo ca. SRD 68 miljoen is één vordering op het Academisch Ziekenhuis Paramaribo – AZP opgenomen van circa SRD 35 miljoen. Een deel van deze vordering wordt maandelijks voor een vast bedrag ad SRD 700.000 verrekend met de schulden aan het AZP uit hoofde van dienstverlening. Vanaf 2021 worden maandelijks de volledige ziektekosten hierop verrekend.

Vordering Ministerie van Defensie

Met het Ministerie van Defensie is per ingaande 1 november 2018 een contract getekend voor medische dienstverlening. De vordering per 31 december 2019 betreft de nog te ontvangen gelden voor medischekostendeckking over het jaar 2019.

12. REKENING-COURANT VERHOUDINGEN

De rekening-courant verhoudingen zijn als volgt:

	31-12-2019	31-12-2018
	SRD	SRD
Rekening-courant Armulov	5.761.196	1.363.626
Rekening-courant Med Hulp N.V.	4.558.310	-
Rekening-courant Ligeon N.V.	51.098	51.098
	10.370.604	1.414.724

Rekening-courant Armulov

Dit betreft een rekening-courant verhouding met het project “*Afbouwregeling Medische uitzendingen Lokale opbouw voorziening (ARMULOV)*” welke word gefinancierd door het Ministerie van Volksgezondheid. Het laatste beschikbare gecontroleerde rapport betreft het boekjaar 2012. Het SZF heeft in de afgelopen jaren ARMULOV voorgefinancierd in afwachting op de financiering door het Ministerie van Volksgezondheid.

Rekening-courant Med Hulp N.V.

Dit betreft een rekening-courant vordering op de N.V. Medhulp voor aanschaf terreinen en gebouwen en inventarissen. Zie ook de toelichting onder de niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen.

Rekening-courant Ligeon N.V.

Dit betreft een rekening-courant vordering op Ligeon N.V. voor doorberekende kosten. Over het uitstaand saldo wordt geen rente berekend.

13. OVERIGE VORDERINGEN

De specificatie van deze post is als volgt:

	31-12-2019	31-12-2018
	SRD	SRD
Vordering Academisch Ziekenhuis Paramaribo	1.019.160	1.019.160
Debiteuren Apotheek SZF	217.838	217.838
Vordering Quatropharma	776.988	776.988
Personeelsleningen	51.757	55.788
Overige	1.112.993	554.994
	3.178.736	2.624.768
Voorziening Quatropharma	-776.988	-776.988
	2.401.748	1.847.780

Vordering Academisch Ziekenhuis Paramaribo

De vordering op het Academisch Ziekenhuis Paramaribo- AZP heeft betrekking op de levering van een ooglasers apparaat.

Vordering Quatropharma

De vordering Quatropharma betreft een betaling gedaan aan Quatropharma waarbij nog geen levering heeft plaatsgevonden. De vordering is geheel voorzien vanwege onduidelijkheid en een dispuut omtrent dit bedrag.

14. LIQUIDE MIDDELEN

	31-12-2019	31-12-2018
	SRD	SRD
Banken	22.710.450	16.993.293
Kassen	-88.754	235.445
Kruisposten	2.842.916	-
	25.464.612	17.228.738

De liquide middelen staan geheel ter vrije beschikking van het SZF.

PASSIVA

15. EIGEN VERMOGEN

Stichtingskapitaal

	31-12-2019	31-12-2018
	SRD	SRD
Stichtingskapitaal	1.000	1.000

Dit betreft het bij de oprichting van de Stichting afgezonderd vermogen.

Exploitatie-saldo voorgaande jaren

Het verloop van het cumulatief exploitatie-saldo voorgaande jaren is als volgt:

	2019	2018
	SRD	SRD
Stand per 1 januari	-238.891.402	-176.204.183
Nadelig exploitatie-saldo voorgaand jaar	-12.773.632	-62.687.219
Stand per 31 december	-251.665.034	-238.891.402

16. VOORZIENINGEN

Voorziening tarieven dienstverleners

	31-12-2019	31-12-2018
	SRD	SRD
Ligdagen	80.857.192	80.857.192
Laboratorium	9.830.874	9.830.874
Röntgen	9.329.259	9.329.259
	100.017.325	100.017.325

De voorzieningen voor tarieven dienstverleners (ligdagen, laboratorium en röntgen) is gevormd voor het verwachte nog af te rekenen verschil tussen de uitbetaalde tarieven en de nog definitief vast te stellen tarieven over de periode 2007 – oktober 2013.

De achtergrond voor de voorziening tarieven dienstverleners ligt oorspronkelijk in een gesloten overeenkomst tussen het SZF en de Nationale Ziekenhuisraad d.d. 20 april 2009.

Ligdagen

Tot 1 juli 2011 heeft het SZF op basis van de ligdagtarieven betalingen verricht aan de ziekenhuizen voor de klinische behandeling van de SZF verzekerden. Deze tarieven hadden een all-in arts in principe. In de tussentijdse overeenkomst tussen het SZF en de Nationale Ziekenhuisraad zijn de voorlopige tarieven voor de ligdagen vastgesteld voor de periode 2007, 2008 en 2009.

De definitieve ligdag tarieven over eerdergenoemde jaren zullen worden vastgesteld tegen overlegging door elk ziekenhuis van een gecontroleerde jaarrekening. Uitbetaling van de nieuwe definitieve tarieven zullen vervolgens plaatsvinden nadat het Ministerie van Volksgezondheid de benodigde middelen daartoe beschikbaar zou hebben gesteld aan het SZF.

Voor het jaar 2010 en de eerste helft van 2011 zijn er geen formele afspraken gemaakt. Het is gebruikelijk dat de tarieven jaarlijks worden aangepast na evaluatie.

Per rapportagedatum heeft er nog geen definitieve afrekening plaatsgevonden van de tarieven voor de ziekenhuizen over 2007 tot en met halverwege 2011. Voor deze periode is er derhalve een inschatting gemaakt van het verschil tussen de reeds betaalde (voorlopige tarieven) definitief vast te stellen tarieven.

Tarief juli 2011

Op 1 juli 2011 zijn er nieuwe tarieven vastgesteld door het Ministerie van Volksgezondheid. In het schrijven van het SZF gericht aan de Nationale Ziekenhuisraad d.d. 25 juni 2011 staat het volgende: "Het is u bekend dat nadat de overeenkomst inzake de ligdagtarieven 2007-2009 tussen het SZF en de ziekenhuizen op 20 april 2009 was getekend, er vanuit de Regering diverse pogingen zijn ondernomen om daar invulling aan te geven. Helaas is het tot op heden niet gelukt om deze casus op een structurele wijze op te lossen. Van Regering zijde is onlangs aan het SZF gevraagd na te gaan in hoeverre zij, het SZF, op eigen kracht de ziekenhuizen tegemoet zou kunnen komen. Het SZF heeft na intensieve studie en berekening enkele bezuinigingsmaatregelen kunnen treffen, waardoor er financiële middelen vrij komen om enigszins in te spelen op het verzoek van de Regering. Het SZF is dan op grond van het eerdergenoemde in staat om uit eigen middelen de volgende betalingsverplichting op zich te nemen inzake het ligdagtarief en wel ingaan 1 juli 2011".

De betaling van ligdagtarieven door het SZF heeft vanaf 1 juli 2011 tegen deze nieuwe tarieven plaatsgevonden.

Ligdagtarief 1 oktober 2013 en 1 mei 2014

Bij missive van de Raad van Minister de dato 6 november 2013 zijn nieuwe ligdagtarieven vastgesteld te rekenen vanaf 1 oktober 2013. Het SZF heeft bij de aankondiging van de gewijzigde tarieven van 2013 op basis van haar liquiditeits- en solvabiliteitspositie te kennen gegeven niet in staat te zijn deze tarieven te kunnen betalen. De betaling van de ligdagtarieven door het SZF heeft derhalve ook na 1 oktober 2013 plaatsgevonden tegen de tarieven zoals vastgesteld per 1 juli 2011. De overheid heeft zich gecommitteerd om het verschil tussen het ligdagtarief per juli 2011 en 1 oktober 2013, rechtstreeks te betalen aan de ziekenhuizen. Per 1 mei 2014 vond wederom per missive een tariefsaanpassing plaats. De comittering van de overheid om ook dit verschil ten opzichte van het tarief van 2011 werd vervolgd.

De betaling door de overheid vond plaats nadat het SZF het te betalen bedrag per ziekenhuis had vastgesteld. Deze betalingen zelf hebben buiten het gezichtsveld van het SZF plaatsgevonden. Deze situatie heeft geduurd tot en met december 2014. De ziekenhuizen hebben aan het SZF bevestigd dat zij dit verschil in ligdagtarieven rechtstreeks hebben ontvangen van de overheid. Met de betalingen uit hoofde van het verschil tussen de door het SZF betaalde tarieven en de per 1 oktober 2013 en later tarief per 1 mei 2014 vastgestelde tarieven wordt verder geen rekening gehouden in de administratie van het SZF.

Ligdagtarief 2015

Het ligdagtarief zoals vastgesteld per 1 mei 2014 onderging voor het SZF per februari 2015 een verandering. Het tarief veranderde van een all-in arts tarief naar een all-in arts out tarief op basis van de overeenkomst getekend door o.a. het SZF en de ziekenhuizen. Het SZF heeft over de maand januari 2015 de ziekenhuizen zelf betaald op basis van het tarief van 1 mei 2014. Deze betaling heeft zich gecontinueerd in 2015 echter niet op basis van de gewijzigde tariefstructuur- arts in all out. Om invulling te kunnen geven aan de laatstgenoemde overeenkomst heeft het SZF additioneel geldmiddelen ontvangen van de Staat. Echter bleken deze additionele geldmiddelen onvoldoende om aan de ziekenhuizen de betalingen te doen op basis van het all-in arts out principe. Er wordt verder verwezen naar de toelichting van de niet uit de balans blijvende verplichtingen onder *“Wijziging all-in naar arts-out tarieven”*.

Na 2015 tot en met het boekjaar 2019, zijn er geen wijzigingen met betrekking tot de ligdagtarieven.

Laboratorium en röntgen

De verantwoorde voorziening heeft betrekking op het verschil tussen betaalde en definitieve tarieven voor de periode 2007-2009.

KORTLOPENDE SCHULDEN

17. Loonbelasting en premie A.O.V. dienstverleners

In het Staatsbesluit van 23 december 1981 No 185 is opgenomen dat de Stichting Staatsziekenfonds over het honorarium van de medici loonbelasting en premie A.O.V. dient te heffen (voor zover de medici als natuurlijke personen declareren). De inhouding geschiedt conform de vigerende loonbelasting wetgeving. De schuld uit hoofde van de loonbelasting en premie A.O.V. van de dienstverleners is ontstaan als gevolg van de financiële situatie bij het SZF, waarbij het SZF niet in staat is geweest de betalingsverplichting na te komen en betreft de schuld over de jaren 1994 tot en met 2019.

	31-12-2019	31-12-2018
	SRD	SRD
LB & AOV Dienstverleners	31.132.719	31.132.719
LB & AOV Medische Specialisten	126.701.810	111.312.257
LB & AOV Artsen	79.362.656	67.840.526
	237.197.185	210.344.973

18. Declaraties dienstverleners en bijdrage Overheid

	31-12-2019	31-12-2018
	SRD	SRD
Medische specialisten	7.953.543	19.349.754
Arts-out kosten	39.265.256	39.265.256
Nierdialyse instellingen	28.113.668	30.079.158
Laboratorium en röntgen	17.830.024	14.671.739
Ziekenhuizen	-73.317.102	-92.305.613
Restitutie regelingen en overige declaraties	5.173.164	6.822.787
Apotheken	-6.966.284	-8.390.574
Algemene artsen	-2.210.762	572.677
Bijdrage Overheid	206.703.770	161.299.469
	222.545.277	171.364.653

Medische specialisten

De tarieven worden overeengekomen tussen het SZF en de Vereniging van Medici in Suriname – hierna te noemen VMS en bekrachtigd door de Minister van Volksgezondheid.

Tussen het SZF en de VMS is op 2 augustus 2015 met terugwerkende kracht naar 2011 overeenstemming bereikt over de nieuwe tarieven voor consulten en de E-waarde.

De verantwoorde verplichting ad circa SRD 19,3 miljoen betreft voornamelijk het benadere verschil over de periode 2011 tot en met 2014 tussen de uitbetaalde tarieven en de in 2015 overeengekomen tarieven. Dit bedrag is in 2019 uitbetaald aan de specialisten. Daarnaast is in dit bedrag inbegrepen de nog te betalen declaraties per eind 2019.

Arts-out kosten

In de eerste helft van 2015 zijn de tarieven voor de ligdagen gewijzigd van all-in naar arts-out. Aanpassingen van de tarieven heeft plaatsgevonden op basis van een overeenkomst tussen het SZF, de Nationale Ziekenhuis Raad en de Survam, welke is ondertekend op 16 april 2015. Over de boekjaren 2015 tot en met 2019 heeft er nog geen afrekening plaatsgevonden met de respectieve ziekenhuizen van de arts-out kosten.

Het SZF heeft van enkele ziekeninstellingen declaraties ontvangen van de arts-out kosten over de jaren 2015 tot en met 2019. Het SZF is voornamelijk niet in staat de juistheid van deze declaraties die wel ontvangen zijn te beoordelen. Voor het SZF bestaan over de voorwaarden van de arts-out kosten alsmede de financiering van de arts-out kosten nog geen duidelijkheden. Op grond van deze onduidelijkheden is op basis van de opgave van enkele ziekenhuizen een reservering voor deze arts-out kosten opgenomen in de financiële administratie. Echter declareren niet alle ziekeninstellingen de arts-out kosten. Op basis van de omstandigheden als hiervoor aangegeven, is dus bekend dat deze reservering niet volledig en juist is.

Nierdialyse instellingen

De verantwoorde schuld betreft te betalen bedragen over de 2016 tot en met 2019.

Ziekenhuizen

In 2019 hebben enkele ziekenhuizen periodiek vaste bedragen ontvangen. Deze bedragen waren in sommige gevallen groter dan de periodieke declaraties. Het verantwoorde bedrag betreft het bedrag dat meer is uitbetaald dan de ontvangen declaraties.

Bijdrage Overheid

Per saldo is er een credit positie met de overheid van ca. SRD 236 miljoen

Dit bedrag bestaat uit:

- Enerzijds de te ontvangen premies voor de SZF verzekerden welke door de overheid worden betaald.
- Anderzijds extra bijdrage door de overheid gestort als gevolg van liquiditeitspositie van het SZF.

Vanwege het feit dat de formele aard van de bijdrage van de staat niet bekend is bij het SZF, zijn deze bijdragen vooralsnog via de balans verwerkt.

19. Rekening-courant banken

Per einde van het verslagjaar heeft het SZF twee rekening-courant verhoudingen met respectievelijk de Finabank N.V. en de Surinaamsche Postspaarbank.

Rekening-courant Finabank

Debetrente bedraagt 15% per jaar. De debetrente wordt op dagbasis berekend.

Zekerheden c.q. dekkingen:

1. Het krediet wordt verstrekt onder de voorwaarde dat het tot haar algehele afwikkeling steeds gedekt zal zijn door:
 - a) Een af te geven onherroepelijke last en volmacht door Stichting Staatsziekenfonds voor het vestigen van een eerste krediethypothek bij uitsluitend oordeel van Finabank N.V. van SRD 3.450.000 (drie miljoen vierhonderd vijftigduizend 00/100 Surinaamse dollar) ten behoeve van Finabank N.V. en ten laste en voor schulden van Stichting Staatsziekenfonds op:
 - a. Het perceelland, groot drieduizend zeshonderd eenenzeventig vierkante meter, met al hetgeen daartoe behoort en door bestemming of wetsduiding als onroerend wordt beschouwd, gelegen te Paramaribo aan het Verlengde Molenpad, op de uitmetingskaart van landmeter G.R. Liesdek van achtentwintig november negentienhonderd vierenzeventig, aangeduid met de letters ABCD en deel uitmakend:
 - b. Het perceelland, met al hetgeen, daarop staat, gelegen te Paramaribo aan het Verlengde Molenpad, groot negenhonderd twee en vijftig tienhonderste vierkante meters, op de kaart van de landmeter F. Emanuels de dato negen april negentienhonderd twee en zestig aangeduid met de letters ABCD, deel uitmakende van het erf bekend als Nieuwe Wijk Tweede Buitenwijk nummer 343c, van welk perceelland een nieuwe kaart is vervaardigd door de landmeter F. Emanuels de dato zestien december negentienhonderd achtenzeventig.
 - c. Het perceelland, groot 349.43 vierkante meter te Paramaribo ten zuiden van het Verlengde Molenpad aangeduid op de uitmetingskaart van de landmeter S.O. Esajas d.d. 15 februari 1985 met de letters EFGH deel uitmakend van het perceelland, groot 944.77 vierkantemeter, gelegen te Paramaribo aan de Verlengde Molenpad, aangeduid op de kaart de landmeter F. Emanuels d.d. 27 mei 1963 met de letters ABCD. m.u.v. een verkochte gedeelte, groot 194.94 vierkantemeter deel uitmakend van het erf, bekend als Nieuwe Wijk Tweede Buitenwijk no 434 (Register C963 onder nummer 6989/Straatregisternummer 245502. 29932. 87994).
 - b) Positieve/Negatieve hypotheekverklaring af te geven door de debiteur aan de bank.

- c) Cessie aan de bank door de debiteur van al zijn huidige boekvorderingen, alsmede van de toekomstige boekvorderingen die op toekomstige cessielijsten zullen worden vermeld.
2. Alle akten voortvloeiende uit de zekerheden, als vermeld in lid 1, maken een integraal deel uit van de overeenkomst, alsmede van alle reeds bestaande en in de toekomst tot stand te komen kredietovereenkomsten tussen de debiteur en de bank, tenzij van deze clausule in de overeenkomsten geheel of gedeeltelijk uitdrukkelijk is afgeweken.

Rekening-courant Surinaamse Postspaarbank

Voor debet standen niet hoger dan de limiet van 11% rente per jaar.

Zekerheden

Cessie van bestaande en toekomstige vorderingen alles in de meest ruimste zin des woords.

20. Overige schulden

	31-12-2019	31-12-2018
	SRD	SRD
Te betalen pensioenpremie personeel	4.481.280	3.547.353
Te verrekenen met derden	607.358	171.657
Inhouding personeel	1.329.252	929.311
Overige	1.112.406	968.900
	7.530.296	5.617.221

21. NIET UIT DE BALANS BLIJKENDE RECHTEN EN VERPLICHTINGEN

N.V. Medhulp

De N.V. Medhulp is opgericht op 5 oktober 2010 (naamswijziging d.d. 16 augustus 2011 van Vink Import en export N.V. naar N.V. Medhulp) en heeft een maatschappelijk kapitaal van SRD 10.000 verdeeld in 1.000 aandelen elk nominaal SRD 10. Bij de oprichting zijn geplaatst en volgestort 200 aandelen. Deze aandelen zijn op 4 april 2011 verkocht en overgedragen aan het SZF. Door deze overdracht is het SZF de enige aandeelhouder van de N.V. Medhulp. De bezittingen en schulden van de N.V. Medhulp zijn niet in de jaarrekening SZF over het boekjaar 2019 opgenomen.

De N.V. Medhulp heeft vanaf het boekjaar 2019 een investeringskrediet lopen Sbij de Hakrinbank voor een bedrag van SRD 13.6 miljoen, voor de gedeeltelijke financiering van de aanschaf van het terrein met opstallen aan de Indira Ghandiweg, te weten de overname van Libi Makandra. Deze investeringskrediet is tegen een rentepercentage van 12% en een looptijd van 15 jaren. De krediet is gedekt door een betalingsgarantie van het SZF voor SRD 5.260.000 en een hypotheek ad. SRD 15.232.000. De terreinen en gebouwen van het SZF zijn eveneens als hypotecairedekking gegeven, te weten de terreinen en opstallen te Paramaribo (Prinsenstraat, Drambrandersgracht en Fred Derbystraat). De rekening-courant vordering op de N.V. Medhulp is per 31-12-2019 ca. SRD 4,6 Miljoen en op de balans per 31-12-2019 opgenomen.

De aflossingen van deze investeringskredieten geschiedt vanaf het boekjaar 2020 maandelijks door het SZF.

Bijdrage Overheid ziekeninstellingen vanaf 2010 terzake ligdagtarieven

Achtergrond

Mede vanwege het feit dat het SZF niet in staat is geweest om overeengekomen c.q. marktconforme tarieven te betalen raakten de ziekenhuizen in liquiditeitsproblemen. De Overheid heeft van 2010 tot en met 2014, periodiek bedragen overgemaakt naar diverse ziekenhuizen om te voorzien in de liquiditeitsbehoefte.

Bijdrage Overheid 2010 – 1 oktober 2013

In de periode 2010 – 1 oktober 2013 hebben de ziekenhuizen rechtstreekse overmakingen ontvangen van de overheid. Het SZF ging ervan uit dat deze overmakingen werden gedaan op basis van een concept beschikking in 2010 opgesteld door het Ministerie van Financiën waarin was opgenomen dat de aldaar opgenoemde bedragen namens het SZF ter beschikking werden gesteld aan de ziekenhuizen. Deze beschikking heeft nooit rechtskracht verkregen. Echter hebben de ziekenhuizen wel bedragen ontvangen, volgens de structuur van voornoemde concept beschikking rechtstreeks van de overheid.

In het boekjaar 2016 heeft er tussen het SZF en het Ministerie van Volksgezondheid correspondentie d.d. 23 februari 2016 plaatsgevonden omtrent de aard van de overmakingen naar de ziekenhuizen. De Minister van Volksgezondheid heeft per brief d.d. 11 juli 2016 aangegeven dat de overmakingen naar de ziekenhuizen losstaan van de verplichtingen die het SZF jegens de ziekenhuizen heeft. Met deze rechtstreekse betalingen aan de ziekenhuizen wordt verder geen rekening gehouden in de SZF administratie. Het SZF kent de omvang alsmede de aard van de betalingen die zijn gedaan aan de ziekenhuizen gedurende genoemde periode niet.

Bijdrage Overheid ligdagtarief 1 oktober 2013 en 1 mei 2014

Bij missive van de Raad van Ministers de dato 6 november 2013 zijn nieuwe ligdagtarieven vastgesteld te rekenen vanaf 1 oktober 2013.

Het SZF heeft bij de aankondiging van de gewijzigde tarieven van 2013 op basis van haar liquiditeits- en solvabiliteitspositie te kennen gegeven niet in staat te zijn deze tarieven te kunnen betalen.

De betaling van de ligdagtarieven door het SZF heeft derhalve ook na 1 oktober 2013 plaatsgevonden tegen de tarieven zoals vastgesteld per 1 juli 2011. De overheid heeft zich gecommitteerd om het verschil tussen het ligdagtarief per juli 2011 en 1 oktober 2013 rechtstreeks te betalen aan de ziekenhuizen.

Per 1 mei 2014 vond wederom per missive een tariefsaanpassing plaats. De comittering van de overheid om ook dit verschil ten opzichte van het tarief van 2011 te betalen werd vervolgd. De betaling door de overheid vond plaatst nadat het SZF het te betalen bedrag per ziekenhuis had vastgesteld. Deze betalingen zelf hebben buiten het gezichtsveld van het SZF plaatsgevonden. Deze situatie heeft geduurd tot en met december 2014. De ziekenhuizen hebben aan het SZF bevestigd dat zij dit verschil in ligdagtarieven rechtstreeks hebben ontvangen van de overheid. Met de betalingen uit hoofde van het verschil tussen de door het SZF betaalde tarieven (tarieven 2011) en per 1 oktober 2013 en later per 1 mei 2014 vastgestelde tarieven, wordt verder geen rekening gehouden in de administratie van het SZF.

Het bovenstaande brengt met zich mee dat tot op heden geen jaarlijkse afstemmingen van de financiële positie (schuld c.q. vordering) tussen het SZF en de ziekenhuizen kan plaatsvinden. Dit is tijdens diverse meetings onder de aandacht gebracht aan de Minister van Volksgezondheid. De Minister van Volksgezondheid heeft aangegeven dat er spoedig een commissie geïnstalleerd zou worden bestaande uit SZF, Nationale Ziekenhuis Raad, Ministerie van Volksgezondheid en het Ministerie van Financiën om duidelijkheid hierin te scheppen.

Wijzigingen all-in naar arts-out tarieven

In de eerste helft van 2015 zijn de tarieven voor de ligdagen gewijzigd van all-in naar arts-out. Aanpassingen van de tarieven heeft plaatsgevonden op basis van een overeenkomst tussen het SZF, de Nationale Ziekenhuizen Raad en de Survam, welke is ondertekend op 16 april 2015. Vanaf de wijziging van de tarievenstructuur per 2015, heeft er nog geen betaling van de arts-out kosten plaatsgevonden. Dit wordt enerzijds veroorzaakt doordat er geen eenduidigheid bestaat over de voorwaarden van de arts-out kosten. Anderzijds declareren niet alle ziekeninstellingen de arts-out kosten. Tot slot is het financieringsvraagstuk van de arts-out kosten nog onduidelijk. Het SZF heeft als gevolg van de eerdergenoemde oorzaken geen zicht op de volledige schuld aan de ziekeninstellingen uit hoofde van de arts-out kosten.

Afdracht zorgvoorzieningsfonds

Ingevolge de "*Wet Nationale Basiszorgverzekering*" van 9 september 2014 dient door de zorgverzekeraar 3% van de maximale maandelijkse premie aan het Zorgvoorzieningsfonds te worden gestort. Het SZF heeft in een brief aan het uitvoeringsorgaan Basiszorg kenbaar gemaakt dat zij niet in staat is te voldoen aan de vereisten van de wet aangezien zij geen zorgverzekeraar is. Er is derhalve geen rekening gehouden met deze afdracht in de verantwoording van het SZF. Voor het boekjaar 2019 is deze afdracht vastgesteld op ca. SRD 23,3 miljoen (2018: SRD 17,8 miljoen).

Stichting Staatsziekenfonds

TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2019

BATEN

22. Premiebijdragen

De specificatie van deze post is als volgt:

	2019	2018
	SRD	SRD
Premie overheid en overheidsbijdrage	740.931.065	552.797.970
Premie vrijwillig verzekerden en overige	42.837.056	50.184.827
	783.768.121	602.982.797

Premie overheid en overheidsbijdrage

De verdere verdeling van de post premie overheid en de overheidsbijdrage is als volgt:

	2019	2018
	SRD	SRD
Premie overheid	617.040.590	447.627.620
Premie parastatalen	44.725.600	31.325.933
Premie Pensioenfonds Suriname	53.231.255	33.419.746
Premie overige	25.933.620	40.424.671
	740.931.065	552.797.970

Premie overheid

In de premie overheid zijn inbegrepen de bijdragen voor de actieve ambtenaren, de premie basiszorg (BAZO) en de premie BZV.

Premie overige

Onder premie overige is opgenomen een bedrag ad SRD 9,3 miljoen (2018: 27,6 miljoen). Dit bedrag is in 2019 ontvangen van de overheid ten behoeve van betalingen aan de ziekenhuizen.

Premie Pensioenfonds Suriname

De opbrengsten uit premiebijdragen pensioenfonds Suriname hebben betrekking op zowel het werkgeversaandeel als het werknemersaandeel van de gepensioneerde landsdienaren.

23. Inkomstenbijdragen verzekerden

De specificatie van deze post is als volgt:

	2019	2018
	SRD	SRD
Bijdrage recepten	783.084	1.185.320
Bijdrage CT-Scan/MRI Scan	1.255.948	772.738
Bijdrage catheters en pacemakers	331.794	662.553
Bijdrage oogoperatie	37.822	77.293
Bijdrage protheses	-	68.113
	2.408.648	2.766.017

24. Overige baten

De specificatie van deze post is als volgt:

	2019	2018
	SRD	SRD
Opbrengst afgeschreven inventarissen	776.287	588.008
Overige	311.597	86.438
	1.087.884	674.446

LASTEN

25. Zorgkosten

De specificatie van deze post is als volgt:

	2019	2018
	SRD	SRD
Zorgkosten	606.126.764	516.094.602
Overige zorgkosten en restituties	10.828.952	19.578.311
	616.955.716	535.672.913

Zorgkosten

De specificatie van deze post is als volgt:

	2019	2018
	SRD	SRD
Lig- en verpleegkosten	203.810.691	184.950.375
Algemene artsenhulp	93.443.365	71.140.619
Specialistische hulp	91.414.473	77.419.710
Farmaceutische hulp	88.851.486	68.303.065
Diagnostische hulp	91.297.689	72.270.903
Nierdialyse	37.309.060	42.009.930
	606.126.764	516.094.602

De specificatie van de overige zorgkosten en restitutie is als volgt:

	2019	2018
	SRD	SRD
Optische kosten	44.955	5.852.292
Bijzondere operaties AZP	2.380.350	1.725.063
Hogere klassenligging	361.595	1.673.327
Bloed en bloedproducten	517.152	1.105.384
Pacemakers en subclavia catheters	-	1.351.054
Medicamenten en overige medische kosten	-	1.328.067
Overige medische kosten	3.397.485	2.944.888
Restitutie medische kosten	4.127.415	3.598.236
	10.828.952	19.578.311

26. Personeelskosten

De specificatie van deze post is als volgt:

	2019	2018
	SRD	SRD
Lonen en salarissen	41.867.903	33.231.087
Diverse toelage	3.678.182	2.035.058
Medische kosten personeel	2.652.098	1.854.350
Pensioenkosten	2.458.193	2.127.566
Kinderbijslag	316.690	249.780
Werving en opleiding	753.496	194.519
Personeelsverzekeringen	147.361	62.243
Recreatiekosten	1.065.952	450.216
Incentives	2.517	12.000
Overige personeelskosten	888.469	612.100
	53.830.861	40.828.919

27. Algemene- en beheerskosten

De specificatie van deze post is als volgt:

	2019	2018
	SRD	SRD
Kantoorbehoeften en drukwerken	1.876.978	2.015.038
Bewakingskosten	2.642.712	1.790.459
Porti en telefoon	1.467.892	953.520
Advertentie en voorlichting	898.476	815.514
Huur	142.147	65.888
Vervoerskosten	505.014	708.944
Bestuurskosten	215.531	110.934
Onderhoud en servicekosten computers	4.773.770	3.291.032
Representatiekosten	1.188.338	1.175.251
Reis- en verblijfkosten	2.093.371	1.018.726
Onderhoud inventarissen	586.723	755.690
Professional fees	3.459.991	297.040
Diensten van derden	2.292.936	1.864.368
Giften, donaties en abonnementen	479.527	538.679
Juridische adviezen	152.953	43.323
Kleine inventarissen	1.096.376	321.504
Interest- en bankkosten	5.580.639	7.794.740
Leaserprinters	3.165.617	2.350.471
Overige kosten	4.652.453	1.756.368
	37.271.444	27.667.489

28. Afschrijvingskosten

	2019	2018
	SRD	SRD
Computer software	1.219.019	996.383
Terreinen en gebouwen	429.626	624.654
Transportmiddelen	396.177	333.751
Inventarissen	3.845.339	3.042.713
	5.890.161	4.997.501

29. Huisvestingskosten

	2019	2018
	SRD	SRD
Elektriciteit en water	805.146	551.118
Huur gebouwen en terreinen	1.645.674	1.449.358
Onderhoud gebouwen en terreinen	438.487	689.164
Brandverzekeringen	21.014	7.579
Overige huisvestingskosten	944.417	429.456
	3.854.738	3.126.675

30. Bijzondere baten lasten

	2019	2018
	SRD	SRD
Voorraadverschillen	1.624.805	-
Vorderingen/schulden voorgaande jaren	-56.741.827	-1.084.804
Extra diensten Ministerie van Defensie	-	2.558.460
Overige	-17.728	1.648.157
	-55.134.750	3.121.813

Vorderingen/schulden voorgaande jaren

Onder deze post is opgenomen de achteraf door het SZF verwerkte declaraties van het Diakonessen ziekenhuis over de periode 2015 tot en met juni 2019.

Stichting Staatsziekenfonds

OVERIGE GEGEVENS

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan het Bestuur van de Stichting Staatsziekenfonds

ONZE OORDEELONTHOUDING

Wij hebben de jaarrekening 2019 van de Stichting Staatsziekenfonds (het SZF) te Paramaribo, zoals opgenomen op de pagina's 10 tot en met 30 gecontroleerd.

Wij geven geen oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening van het SZF. Vanwege het belang van de aangelegenheden beschreven in de paragraaf 'De basis voor onze oordeelonthouding' zijn wij niet in staat geweest om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om daarop ons controleoordeel te kunnen baseren bij de jaarrekening 2019.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2019;
2. de winst- en verliesrekening over 2019 en het kasstroomoverzicht over 2019; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor onze oordeelonthouding

1. Zorgkosten

Het is niet mogelijk geweest de vereiste zekerheid te verkrijgen ten aanzien van de juistheid en volledigheid van de zorgkosten met betrekking tot de ligdagtarieven en de daaraan gerelateerde balansposten. Deze bevindingen is ook opgenomen in de controleverklaringen omtrent de jaarrekeningen van de boekjaren 2017 en 2018. Op het moment van verstrekken van desbetreffende controleverklaring 2017 waren de boekjaren 2018 en 2019 reeds verstrekt, waardoor er geen maatregelen meer konden worden getroffen voor het huidige boekjaar. Uit de administratieve verwerking blijkt dat de zorgkosten voor wat betreft de ligdagtarieven ca. SRD 74,2 miljoen bedragen.

2. Voorziening tarieven dienstverleners

In de jaarrekening is voor een bedrag van SRD 100.017.325 verantwoord als voorziening tarieven dienstverleners. Wij hebben geen voldoende controleinformatie ter beschikking om deze inschatting adequaat te kunnen beoordelen en een oordeel te vormen over de juistheid en volledigheid van deze voorziening.

3. Vorderingen op de overheid

In de jaarrekening is onder de vorderingen, een vordering op de overheid opgenomen voor een bedrag groot SRD 44 miljoen. Hiervan betreft SRD 29,7 miljoen een vordering op de overheid als gevolg van exploitatietekorten over de periode 2004-2008.

Deze vordering is opgenomen op basis van een concept protocol van afspraken tussen het Ministerie van Financiën en het SZF d.d. 23 juni 2004. In dit protocol is opgenomen dat de Staat een bijdrage levert aan het SZF ter dekking van de exploitatiekosten. De verantwoorde vordering betreft het gecumuleerd exploitatietekort over de periode 2004-2008. Het SZF heeft het Ministerie van Volksgezondheid gevraagd het bestaan van deze vordering te bevestigen. De Minister heeft het bestaan van de vordering niet bevestigd. Er bestaat derhalve onzekerheid over het bestaan en de waardering van deze vordering.

4. Armulov

Per jaareinde is er een rekening-courant verhouding verantwoord van SRD 5,9 miljoen met ARMULOV. Over de mutaties van ca. SRD 3.7 miljoen hebben wij onvoldoende controleinformatie ontvangen om de vereiste zekerheid te kunnen verkrijgen over deze post.

Er bestaat derhalve een onzekerheid omtrent de juistheid voor een bedrag van ca. SRD 5,9 miljoen per eind 2019.

5. Omzet apotheken

Wij zijn in het boekjaar 2022 benoemd tot externe accountant van het SZF en hebben daarom de voorraadopname aan het begin en het eind van het boekjaar niet bijgewoond. De voorraadopname per 31 december 2019 heeft in aanwezigheid van de voorgaande externe accountant plaatsgevonden. Middels de voorraadtellijsten is de juistheid en volledigheid van de verantwoorde voorraden per 31 december 2019 vastgesteld op SRD 5.585.444 .

De voorraadmutaties zijn gedurende het boekjaar 2019, als gevolg van organisatorische omstandigheden, niet tijdig verwerkt in de financiële administratie, waardoor de juistheid en volledigheid van de omzetten apotheek SZF onzeker is. Derhalve kunnen wij geen uitspraak doen over de juistheid en de volledigheid van het gepresenteerde resultaat van SZF apotheek van SRD 12.954.816.

6. Schuldpositie met de overheid

Onder de kortlopende schulden is een bedrag van circa SRD 206,7 miljoen verantwoord als “bijdrage overheid”. Dit bedrag betreft enerzijds vorderingen uit hoofde van de premie-inkomsten van de overheid en anderzijds extra bijdrage ten behoeve van het voldoen aan de betalingsverplichtingen aan de dienstverleners. De aard van de meer opbrengsten bijdragen is niet bekend bij het SZF, daarom zijn deze bedragen vooralsnog via de balans verantwoord. Als gevolg van het feit dat er niet voldoende controle-informatie aanwezig is, hebben wij de juistheid en de volledigheid van dit bedrag niet kunnen vaststellen.

7. Fraude

7.1 Betalingen ten behoeve van het Ministerie van Volksgezondheid

Er heeft in het jaar 2021 een fraude onderzoek plaatsgevonden over de periode september 2018 – december 2020. Een van de bevindingen is dat er onrechtmatige/ onduidelijke uitgaven zijn geweest ten behoeve van het Ministerie van Volksgezondheid. De verantwoorde uitgaven ten behoeve van voornoemde ministerie is over het boekjaar 2019 vastgesteld op ca. SRD 2 miljoen, waarvan wij geen toereikende controledocumentatie hebben kunnen achterhalen.

7.2 Armulov uitgaven

De verantwoorde uitgaven ten behoeve van Armulov over het boekjaar 2019 is vastgesteld op ca. SRD 20 miljoen. Van de geselecteerde mutaties ad. SRD 13, 5 miljoen hebben wij geen documentatie ontvangen waaruit blijkt dat de Geneeskundige Commissie goedkeuring heeft verstrekt.

7.3 Reis- en verblijfskosten

Over het boekjaar 2019 is ca. SRD 2.1 miljoen verantwoord aan reis- en verblijfskosten. Tijdens de controle hebben wij onvoldoende documentatie ontvangen waaruit de noodzaak voor, met name de buitenlandse reizen, blijkt.

7.4 Contracten met derden

Per eind 2019 is er aan onderhandenwerken verantwoord een bedrag van ca. SRD 12,8 miljoen betreft onder andere het ontwikkelen van een mobiele app en een nieuw apotheek systeem.

In het boekjaar 2018 is een derde partij aangetrokken voor het ontwikkelen van de mobiele app voor het bedrag van USD 109.938, waarvan het fraudeonderzoeksrapport aangeeft dat deze contractering een benadeling is geweest van het SZF.

In 2019 zijn er eveneens betalingen geweest aan een derde partij voor het bedrag van circa SRD 5,7 miljoen voor het opzetten van een nieuw apotheek systeem.

Volgens het fraudeonderzoeksrapport is deze contractering een benadeling geweest van het SZF. Derhalve is er een onzekerheid omtrent het bestaan en de waardering van deze post.

In het boekjaar 2019 zijn eveneens uitgaven verantwoord voor circa USD 252.000 voor diensten van derden, waarvan wij geen contracten hebben ontvangen en of een deugdelijke een deliverables van de producten/diensten. Derhalve is er een onzekerheid omtrent de juistheid van deze post.

Paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden in de jaarrekening

Materiële onzekerheid met betrekking tot de continuïteit

In de toelichting op de jaarrekening op pagina's 16 en 17 is opgenomen dat er onzekerheid van materieel belang bestaat ten aanzien van de continuïteit. Deze onzekerheid wordt met name veroorzaakt door de financiële positie van het SZF alsmede het feit dat het SZF niet zelfstandig in staat is haar inkomsten te verhogen. Er is een tijdelijke overeenkomst getekend tussen het SZF en de NZR die geldig is voor de periode tot en met 31 december 2022.

Onderdeel van deze tijdelijke overeenkomst is dat er een structurele oplossing wordt uitgewerkt door een onafhankelijke partij inzake een werkbaar model voor vaststelling van de tarieven.

Vanwege het feit dat het SZF haar bestaansrecht ontleend aan een Wet, de overheid periodiek bedragen ter beschikking stelt aan het SZF en in Decreet C-8 is opgenomen dat de geldmiddelen onder andere bestaan uit bijdragen van de Staat, wordt de jaarrekening opgesteld op basis van het continuïteitsbeginsel.

Niet uit de balansblijvende rechten en verplichtingen

Er wordt verwezen naar hetgeen op pagina 26 en 27 is opgenomen inzake de niet uit de balansblijvende rechten en verplichtingen.

BESCHRIJVING VAN VERANTWOORDELIJKHEDEN MET BETREKKING TOT DE JAARREKENING

Verantwoordelijkheden van de directie en het bestuur voor de jaarrekening

De directie van het SZF is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving. In dit kader is de directie verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de directie noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de directie afwegen of het SZF in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten.

Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de directie de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de directie het voornemen heeft om het SZF te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

De directie moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of het SZF haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van het SZF.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, verricht in overeenstemming met internationaal aanvaarde richtlijnen met betrekking tot controle-opdrachten.

Vanwege het belang van de aangelegenheid(heden) beschreven in de paragraaf 'De basis voor onze oordeelonthouding' zijn wij niet in staat geweest om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om daarop ons oordeel te kunnen baseren bij de jaarrekening als geheel.

Wij zijn onafhankelijk van het SZF zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels voor accountants. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Paramaribo, 21 december 2023

Crowe Burgos Accountants N.V.

drs. Romeo K. Burgos CA RA
Managing Partner