

RAPPORT

INZAKE DE JAARREKENING 2021

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	9
–	BALANS PER 31 DECEMBER 2021	9
–	STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2021	11
–	KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021	12
–	TOELICHTING OP DE JAARREKENING	13
–	TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021	16
–	TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2021	28
	OVERIGE GEGEVENS	33
–	CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT	33

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, 23 december 2023

Betreft: Rapport inzake de jaarrekening 2021

Geachte heer Bhikie, mevrouw Harkisoen en heer Somai,

1. OPDRACHT

Ingevolge uw opdracht tot controle van de jaarrekening 2021 van de Stichting Staatsziekenfonds Suriname (het SZF) brengen wij u hierbij het verslag uit omtrent onze uitgevoerde controlewerkzaamheden.

De desbetreffende jaarrekening is opgenomen op de pagina's 9 tot en met 32 van dit rapport. Onder de "Overige gegevens" op de pagina's 33 tot en met 36 is de controleverklaring van de onafhankelijke accountant opgenomen.

2. ALGEMEEN

1.1. 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.

1.2. Bestuur en Directie

Directie

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.

Per 29 juli 2020 is er een bestuur benoemd voor een 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. Gaitrie Baldewsing	: Lid
Robby Poetisi	: Lid
Mw. Cristien Koempai	: Lid
Mw. Magda Milano	: Lid

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

3. RESULTAAT

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

		2021	2020	Toe-/Afname) t.o.v. het voorgaand jaar	
		SRD'000	SRD'000	SRD'000	%
BATEN	(a)	988.735	872.994	115.741	13
LASTEN					
Zorgkosten		913.462	607.836	305.626	50
Personeelskosten		97.088	69.598	27.490	39
Algemene- en beheerskosten		39.576	33.475	6.101	18
Voorzieningskosten		-	75.493	-75.493	-100
Afschrijvingskosten		7.046	7.426	-380	-5
Huisvestingskosten		6.688	4.820	1.868	39
	(b)	1.063.860	798.648	265.212	33
Bedrijfsresultaat	(a-b)	-75.125	74.346	-149.471	-201
Financiële baten en (-lasten)		1.930	-3.086	5.015	-163
Bijzondere baten en (-lasten)		48.603	-122.803	171.406	-140
Nadelig exploitatiesaldo		-24.592	-51.543	26.951	-52

Het exploitatiesaldo over 2021 bedraagt ca. SRD 24,6 miljoen negatief tegenover een negatief saldo van ca. SRD 51,5 miljoen over 2020.

De afname van het exploitatiesaldo is het resultaat van;

- de toename van de baten met ca. SRD 115,7 miljoen,
- de toename van de lasten met ca. SRD 265,2 miljoen,
- de toename van de financiële baten en lasten met ca. SRD 5 miljoen en
- de toename van de bijzondere baten en lasten met ca. SRD 171,4 miljoen.

De toename van de baten wordt voornamelijk veroorzaakt door de toename van de premiebijdragen met ca. SRD 112,1 miljoen, welk voor ca. SRD 69 miljoen komt door de toename van de premieoverheid.

De toename van de lasten is voornamelijk te wijten aan de toename van de zorgkosten en personeelskosten. De toename van de zorgkosten is onder andere het gevolg van tariefsaanpassingen van dienstverleners en de toename van de personeelskosten als gevolg van loonaanpassingen in 2021

De toename van de bijzondere baten en lasten komt voornamelijk door de vrijval van de voorziening voor tarieven dienstverleners voor ca. SRD 50 miljoen in het jaar 2021.

4. MEERJARENOVERZICHT

BALANSEN PER 31 DECEMBER

	2021		2020		2019		2018		2017
	SRD'000		SRD'000		SRD'000		SRD'000		SRD'000
<u>ACTIVA</u>									
Immateriële vaste activa	660		1.330		1.596		2.815		2.461
Onderhanden werken	15.060		15.060		12.780		1.999		1.132
Materiële vaste activa	91.206		27.471		21.414		10.794		11.261
Financiële vaste activa	885		885		1.885		1.885		1.885
Vlottende activa	384.265		316.773		310.738		263.839		220.178
TOTAAL ACTIVA	492.077		361.519		348.413		281.332		236.917
<u>PASSIVA</u>									
Eigen vermogen	-272.383		-315.547		-264.006		-251.664		-238.890
Voorzieningen	50.009		100.017		100.017		100.017		100.017
Kortlopende schulden	714.451		577.048		512.402		432.979		375.790
	492.077		361.519		348.413		281.332		236.917

STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER

	2021	2020	2019	2018	2017
	SRD'000	SRD'000	SRD'000	SRD'000	SRD'000
BATEN					
Premiebijdragen	981.932	869.806	783.768	602.983	542.719
Inkomsten bijdragen verzekerden	4.973	2.392	2.409	2.766	2.909
Opbrengsten apotheek	-	-	-	-8.454	-7.660
Overige baten	1.830	796	1.088	674	388
	988.735	872.994	787.265	597.969	538.356
LASTEN					
Zorgkosten	913.462	607.836	629.911	535.673	536.358
Personeelskosten	97.088	69.598	53.831	40.829	33.600
Voorzieningskosten voor tarieven dienstverleners	-	-	-	-	107
Algemene- en beheerskosten	39.576	33.475	37.271	27.667	27.039
Afschrijvingskosten	7.046	7.426	5.890	4.998	3.989
Voorzieningskosten	-	75.493	13.258	-	-
Huisvestingskosten	6.688	4.820	3.855	3.127	2.333
	1.063.860	798.648	744.016	612.294	603.426
BEDRIJFSRESULTAAT	-75.125	74.346	43.249	-14.325	-65.070
FINANCIELE BATEN EN LASTEN	1.930	-3.086	-456	-1.571	1.281
BIJZONDERE BATEN EN LASTEN	48.603	-122.803	-55.135	2.334	1.102
POSITIEF/(NADELIG) EXPLOITATIESALDO	-24.592	-51.543	-12.342	-12.774	-62.687

Premiebijdragen

	2021	2020	2019	2018	2017
	SRD'000	SRD'000	SRD'000	SRD'000	SRD'000
Premie overheid	763.087	693.968	617.041	447.628	416.578
Premie parastatalen	47.230	42.002	44.726	31.326	26.339
Premie Pensioenfonds Suriname	66.750	61.999	53.231	33.420	29.261
Premie vrijwillig verzekerden	61.341	49.181	42.837	50.185	47.539
Premie overige	43.524	22.656	25.934	40.424	23.002
	981.932	869.806	783.768	602.983	542.719

Premie overheid

	2021	2020	2019	2018	2017
	SRD'000	SRD'000	SRD'000	SRD'000	SRD'000
Premie overheid	533.971	410.490	354.061	261.787	196.529
Premie basiszorg	110.316	164.678	144.180	67.041	112.659
Premie BaZo	118.800	118.800	118.800	118.800	118.800
	763.087	693.968	617.041	447.628	427.988

Zorgkosten

	2021	2020	2019	2018	2017
	SRD'000	SRD'000	SRD'000	SRD'000	SRD'000
Lig- en verpleegkosten	250.215	170.469	203.811	184.950	187.460
Algemene artsenhulp	98.204	98.155	93.443	71.141	75.484
Specialistische hulp	98.759	68.109	91.414	77.420	81.899
Farmaceutische hulp	227.942	115.701	101.806	68.303	57.303
Diagnostische hulp	90.459	79.784	91.298	72.271	74.625
Nierdialyse	123.822	55.963	37.309	42.010	43.098
Overige zorgkosten en restituties	24.061	19.653	10.829	19.578	16.489
	913.462	607.834	629.910	535.673	536.358

Personeelskosten

	2021	2020	2019	2018	2017
	SRD'000	SRD'000	SRD'000	SRD'000	SRD'000
Lonen en salarissen	77.892	56.731	41.868	33.231	23.436
Diverse toelage	2.924	3.121	3.678	2.035	2.644
Medische kosten personeel	5.204	2.871	2.652	1.854	1.864
Pensioenkosten	4.706	3.303	2.458	2.128	1.573
Overige personeelskosten	6.363	3.571	3.175	1.581	4.083
	97.089	69.597	53.831	40.829	33.600

Algemene kosten

	2021	2020	2019	2018	2017
	SRD'000	SRD'000	SRD'000	SRD'000	SRD'000
Kantoorbehoeften en drukwerken	2.659	2.365	1.877	2.015	1.986
Onderhoud en servicekosten computers/inventarissen	8.028	2.880	6.457	4.369	3.991
Bewakingskosten	3.305	4.412	2.643	1.790	1.419
Leaserprinters	9.648	4.891	3.166	2.350	1.539
Professional fees	2.245	3.790	3.460	297	1.292
Diensten van derden	3.421	788	2.293	1.864	1.265
Representatiekosten	479	706	1.188	1.175	663
Reis- en verblijfkosten	82	988	2.093	1.019	802
Porti en telefoon	3.719	1.928	1.468	954	2.659
Advertentie en voorlichting	293	790	898	816	1.064
Bestuurskosten	210	264	216	111	200
Giften, donaties, abonnementen	108	591	480	539	147
Overige kosten	5.380	9.082	11.032	10.368	10.012
	39.576	33.475	37.271	27.667	27.039

JAARREKENING

BALANS PER 31 DECEMBER 2021

		31-12-2021		31-12-2020	
	Noot	SRD	SRD	SRD	SRD
<u>ACTIVA</u>					
VASTE ACTIVA					
Immateriële vaste activa	1	659.988		1.329.885	
Onderhanden werken	2	15.059.612		15.059.612	
			15.719.600		16.389.497
Materiële vaste activa	3				
Terreinen en gebouwen		85.023.644		19.533.247	
Transportmiddelen		2.506.538		2.693.460	
Inventarissen		3.676.231		5.244.481	
			91.206.413		27.471.188
Financiële vaste activa	4				
Deelneming Ligeon N.V.		885.262		885.262	
			885.262		885.262
VLOTTENDE ACTIVA					
Vorraden	5		9.688.337		6.073.436
Vorderingen					
Nog te ontvangen premies en overheidsbijdragen	6	318.243.453		269.870.059	
Rekening-courant verhoudingen	7	17.187.534		31.113.900	
Overige vorderingen	8	2.276.492		-16.962.631	
			337.707.479		284.021.328
Liquide middelen	9		36.869.410		26.677.929
TOTAAL ACTIVA			492.076.501		361.518.640

	Noot	31-12-2021		31-12-2020	
		SRD	SRD	SRD	SRD
<u>P A S S I V A</u>					
EIGEN VERMOGEN	10				
Stichtingskapitaal		1.000		1.000	
Herwaarderingsreserve		67.756.044		-	
Cumulatief exploitatiesaldo voorgaande jaren		- 315.548.023		- 264.006.977	
Exploitatiesaldo lopend boekjaar		-24.592.433		-51.541.046	
			- 272.383.412		- 315.547.023
VOORZIENINGEN	11		50.008.663		100.017.325
KORTLOPENDE SCHULDEN					
Loonbelasting en premie A.O.V. dienstverleners	12	280.213.720		258.111.768	
Loonbelasting en premie A.O.V. personeel	12	25.320.525		4.924.378	
Declaraties dienstverleners en bijdrage overheid	13	350.861.234		291.036.702	
Crediteuren		15.659.614		7.842.615	
Vooruit ontvangen premies		6.965.956		6.965.956	
Rekening-courant verhoudingen		181.541		-18.427.860	
Rekening-courant banken	14	58.881		8.014.297	
Overige schulden	15	35.189.779		18.580.482	
			714.451.250		577.048.338
			492.076.501		361.518.640

Stichting Staatsziekenfonds

STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2021

	Noot	2021		2020	
		SRD	SRD	SRD	SRD
BATEN					
Premiebijdragen	16	981.932.187		869.806.342	
Inkomsten bijdragen verzekerden	17	4.972.735		2.392.251	
Overige baten	18	1.830.211		795.822	
			988.735.133		872.994.415
LASTEN					
Zorgkosten	19	913.462.243		607.835.771	
Personeelskosten	20	97.088.364		69.597.674	
Algemene- en beheerskosten	21	39.576.329		33.474.845	
Voorzieningskosten		-		75.492.511	
Afschrijvingskosten	22	7.045.559		7.425.616	
Huisvestingskosten	23	6.687.780		4.820.240	
			1.063.860.275		798.646.657
Bedrijfsresultaat			-75.125.142		74.347.758
Financiële baten en (-lasten)					
Interestbaten en (-lasten)		147.138		301.820	
Koersverschillen		1.782.926		-3.387.883	
			1.930.064		-3.086.063
Bijzondere baten en (-lasten)	24		48.602.645		-122.802.741
			-24.592.433		-51.541.046

Stichting Staatsziekenfonds

KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

	2021		2020	
	SRD	SRD	SRD	SRD
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat	-75.125.142		74.347.758	
Aanpassingen voor:				
Afschrijvingskosten	7.045.559		7.425.616	
Bijzondere baten en lasten	48.602.645		-122.802.741	
		-19.476.938		-41.029.367
Mutaties in werkkapitaal:				
Vorderingen	-53.686.151		-3.774.705	
Voorzieningen	-50.008.662		-	
Kortlopende schulden	145.358.328		75.487.393	
Vorraden	-3.614.901		-1.046.536	
		38.048.614		70.666.152
Netto- kasstroom uit operationele activiteiten		18.571.676		29.636.785
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in materiële en immateriële vaste activa	-2.354.842		-16.362.853	
Desinvesteringen in materiële en immateriële vaste activa	-		866.981	
Termijndeposito's	-		1.000.000	
		-2.354.842		-14.495.872
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Rekening-courant banken	-7.955.416		-10.841.533	
Interestbaten	147.137		301.820	
		-7.808.279		-10.539.713
Netto Kasstroom		8.408.555		4.601.200
Koerswinst/(-verlies)		1.782.926		-3.387.883
Mutatie geldmiddelen		10.191.481		1.213.317
Liquide middelen begin boekjaar		26.677.929		25.464.612
Liquide middelen einde boekjaar		36.869.410		26.677.929

Stichting Staatsziekenfonds

TOELICHTING OP DE JAARREKENING

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 over 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.

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 Ziekenhuisraad, 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.

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.

In overeenstemming met de "Wet op de jaarrekening", moet het SZF vanwege haar omvang, vanaf het boekjaar 2021 de jaarrekening formeel opstellen in overeenstemming met IFRS full. Als gevolg van verschillende omstandigheden heeft het management de conversie naar IFRS ook voor het jaar 2021 uitgesteld.

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 2021 afwijkt van 2020 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 zijn per jaareinde 2021 op basis van de verzekerde waarde gewaardeerd en de terreinen tegen de klapperwaarde. De herwaardering is opgenomen onder de herwaarderingsreserve binnen het eigen vermogen.

De afschrijvingen worden lineair berekend op basis van de verwachte economische levensduur.

Op terreinen wordt niet afgeschreven.

De afschrijvingspercentages bedragen voor:

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

Financiële vaste activa

De deelneming is gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs.

Voorraden

De voorraad medicijnen is 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. De voorziening wordt statisch bepaald.

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.

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.

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:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	SRD	SRD
USD 1	20,34	14,29
Euro 1	22,28	17,46

Stichting Staatsziekenfonds

TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

ACTIVA

1. IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

	Totaal
	SRD
1 januari 2021	
Aanschafwaarde	11.091.890
Afschrijvingen	-9.762.005
Boekwaarde	1.329.885
Mutaties 2021	
Afschrijvingen	-669.897
	-669.897
31 december 2021	
Aanschafwaarde	11.091.890
Afschrijvingen	-10.431.902
Boekwaarde	659.988

De immateriële vaste activa bestaan uit computer software.

2. ONDERHANDEN WERKEN

De onderhanden werken betreft drie onderhanden projecten totaal SRD 15.059.612, te weten het Ewave project project (E-health system) ca. SRD 3,4 miljoen en een nieuw apotheek systeem ca. SRD 7,7 miljoen en de bouw van de apotheek te Nickerie voor ca. SRD 4 miljoen. De projecten Ewave en Apotheek systeem zijn per rapportage datum niet opgeleverd.

3. MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Terreinen en gebouwen	Transport- middelen	Inventarissen	Totaal
	SRD	SRD	SRD	SRD
1 Januari 2021				
Aanschafwaarde	27.041.306	5.036.741	27.109.772	59.187.819
Afschrijvingen	-7.508.059	-2.343.281	-21.865.291	-31.716.631
Boekwaarde	19.533.247	2.693.460	5.244.481	27.471.188
Mutaties 2021				
Herwaardering	67.756.044	-	-	67.756.044
Investerings	6.710	898.113	1.450.019	2.354.842
Afschrijvingen	-2.272.357	-1.085.035	-3.018.269	-6.375.661
	65.490.397	-186.922	-1.568.250	63.735.225
31 december 2021				
Aanschafwaarde	27.048.016	5.934.854	28.559.791	61.542.661
Herwaardering	67.756.044	-	-	67.756.044
Afschrijvingen	-9.780.416	-3.428.316	-24.883.560	-38.092.292
Boekwaarde	85.023.644	2.506.538	3.676.231	91.206.413

Voor gebouwen is de herwaardering gebaseerd op de brandverzekeringsspolissen, waarbij de verzekerde waarde vermenigvuldigd is met de centrale bank koers per jaareinde. Voor terreinen is gebruik gemaakt van de klapperwaarde vermenigvuldigd met de centrale bank koers per jaareinde.

4. 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.

De deelneming is als volgt samengesteld:

	31-12-2021	31-12-2020
	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
--	----------------	----------------

VLOTTENDE ACTIVA

5. VOORRADEN

De specificatie van deze post is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	SRD	SRD
Medicamenten en overige voorraden	10.246.881	6.631.980
Voorziening incurante voorraden	-558.544	-558.544
	9.688.337	6.073.436

VORDERINGEN

6. Nog te ontvangen premies en overheidsbijdragen

De specificatie van deze post is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	SRD	SRD
Vordering premie gepensioneerden	236.500.637	204.028.244
Vordering overheid exploitatiekosten	44.065.865	44.065.865
Vordering parastatale bedrijven	90.978.556	80.553.517
Vordering Ministerie van Defensie	22.978.807	22.326.231
Vordering particulieren	5.705.326	881.940
Overige vorderingen (BaZo)	9.900.000	9.900.000
	410.129.191	361.755.797
Voorziening debiteuren	-91.885.738	-91.885.738
	318.243.453	269.870.059

Vorderingen premie gepensioneerden

De vordering heeft betrekking op nog te ontvangen premie voor de gepensioneerde ambtenaren over de periode 2004 tot en met 2021. 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 hoofde 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 opgenomen is. 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 ad SRD 90.9 miljoen is één vordering op het Academisch Ziekenhuis Paramaribo – AZP opgenomen van circa SRD 38 miljoen. Vanaf 2021 worden maandelijks de volledige ziektekosten verrekend met de schulden aan het AZP uit hoofde van dienstverlening.

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 2021 betreft de nog te ontvangen gelden voor medisch kostendekking over het jaar 2021.

7. REKENING-COURANT VERHOUDINGEN

De rekening-courant verhoudingen zijn als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	SRD	SRD
Rekening-courant Armulov	1.274.644	18.452.124
Rekening-courant Ligeon N.V.	51.298	51.098
Rekening-courant Medhulp	15.861.592	12.610.678
	17.187.534	31.113.900

Rekening-courant Armulov

Dit betreft een rekening-courant verhouding met het project “*Afbouwregeling Medische uitzendingen Lokale opbouw voorziening (ARMULOV)*” welke wordt 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 Ligeon N.V.

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

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 blijvende rechten en verplichtingen.

8. OVERIGE VORDERINGEN

De specificatie van deze post is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	SRD	SRD
Vordering Academisch Ziekenhuis Paramaribo	1.019.160	1.019.160
Debiteuren Apotheek SZF	-1.258.825	-19.911.136
Vordering Quatropharma	776.988	776.988
Personeelsleningen	24.775	39.494
Overige	2.491.382	1.889.851
	3.053.480	-16.185.643
Voorziening Quatropharma	-777.988	-776.988
	2.276.492	-16.962.631

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.

9. LIQUIDE MIDDELEN

	31-12-2021	31-12-2020
	SRD	SRD
Banken	25.980.665	17.941.523
Kassen	-972.297	-203.718
Kruisposten	11.861.042	8.940.124
	36.869.410	26.677.929

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van het SZF.

PASSIVA

10. EIGEN VERMOGEN

Stichtingskapitaal

	31-12-2021	31-12-2020
	SRD	SRD
Stichtingskapitaal	1.000	1.000

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

Herwaarderingsreserve

Voor meer informatie verwijzen wij u naar de grondslagen met betrekking tot materiële vaste activa op pagina 14.

Cumulatief exploitatiesaldo voorgaande jaren

Het verloop van het cumulatief exploitatiesaldo voorgaande jaren is als volgt:

	2021	2020
	SRD	SRD
Stand per 1 januari	-264.006.977	-251.665.034
Nadelijk exploitatiesaldo voorgaand jaar	-51.541.046	-12.341.943
Stand per 31 december	-315.548.023	-264.006.977

11. VOORZIENINGEN

Voorziening tarieven dienstverleners

	31-12-2021	31-12-2020
	SRD	SRD
Ligdagen	40.428.596	80.857.192
Laboratorium	4.915.437	9.830.874
Röntgen	4.664.630	9.329.259
	50.008.663	100.017.325

De voorziening 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.

In 2021 en 2022 zijn er nieuwe overeenkomsten getekend met de ziekenhuizen en overige dienstverleners, waarbij er geen backpay verplichtingen die dateren van voorgaande jaren vereist is. Op basis hiervan is de voorziening per 31 december 2021 voor 50% komen vrij te vallen.

KORTLOPENDE SCHULDEN

12. 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 2021.

	31-12-2021	31-12-2020
	SRD	SRD
LB & AOV Dienstverleners	31.132.719	31.132.719
LB & AOV Medische Specialisten	146.411.939	136.121.076
LB & AOV Artsen	102.669.062	90.857.973
	280.213.720	258.111.768

13. Declaraties dienstverleners en bijdrage Overheid

	31-12-2021	31-12-2020
	SRD	SRD
Medische specialisten	24.684.652	3.810.817
Arts-out kosten	39.265.256	39.265.256
Nierdialyse instellingen	43.997.908	44.471.419
Laboratorium en röntgen	12.947.949	19.414.122
Ziekenhuizen	-187.922.715	-156.001.533
Restitutie regelingen en overige declaraties	2.888.167	6.287.158
Apotheken	-7.020.940	-9.216.688
Algemene artsen	-11.498.701	-5.659.953
Bijdrage overheid	433.519.658	348.666.104
	350.861.234	291.036.702

Medische specialisten

De verantwoorde verplichting ad circa SRD 24.7 miljoen betreft de nog te betalen declaraties over 2021.

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 SF, de Nationale Ziekenhuidraad en de Survam, welke is ondertekend op 16 april 2015. Over de boekjaren 2015 tot en met 2021 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 2021. Het SZF is vooralsnog 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.

Ziekenhuizen

Vanaf 2017 hebben enkele ziekenhuizen periodiek vaste bedragen ontvangen. Deze bedragen waren in sommige gevallen groter dan de periodieke declaraties. De arts-out kosten worden echter niet gedeclareerd. 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 434 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.

14. Rekening-courant banken

Per einde van het verslagjaar heeft het SZF een rekening-courant verhouding met de Finabank N.V.

Rekening-courant Finabank

Debetrente bedraagt 15% per jaar. De debetrente wordt op dag basis 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 tweeënvijftig tienhonderste vierkante meters, op de kaart van de landmeter F. Emanuels de dato negen april negentienhonderd tweeënzestig 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 vierkante meter, 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 vierkante eter 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 clause in de overeenkomsten geheel of gedeeltelijk uitdrukkelijk is afgeweken.

Rekening-courant Surinaamse Postspaarbank

De kredietfaciliteit bij de Surinaamsche Postspaarbank is per 14 januari 2021 opgezegd en per die datum omgezet in een gewone giro-rekening. Het saldo op deze rekening per 31 december 2021 is SRD 383.050 en opgenomen onder de post liquide middelen.

15. Overige schulden

	31-12-2021	31-12-2020
	SRD	SRD
Te betalen pensioenpremie personeel	13.359.172	5.621.865
Te verrekenen met derden	16.705.805	7.186.101
Overige	5.124.802	5.772.516
	35.189.779	18.580.482

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 2021 opgenomen.

De N.V. Medhulp heeft vanaf het boekjaar 2019 een investeringskrediet lopen bij 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 Gandhiweg, te weten de overname van Libi Makandra. Deze investeringskrediet is tegen een rentepercentage van 12% en een looptijd van 15 jaren. Het 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 31-12-2021 ca. SRD 15.9 Miljoen en op de balans per 31-12-2021 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 committering 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 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.

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 Zorgvoorzieningen Fonds 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 2021 is deze afdracht vastgesteld op ca. SRD 29,5 miljoen.

Stichting Staatsziekenfonds

TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2021

BATEN

16. Premiebijdragen

De specificatie van deze post is als volgt:

	2021	2020
	SRD	SRD
Premie overheid en overheidsbijdrage	920.591.043	820.625.224
Premie vrijwillig verzekerden en overige	61.341.144	49.181.118
	981.932.187	869.806.342

Premie overheid en overheidsbijdrage

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

	2021	2020
	SRD	SRD
Premie overheid	763.086.713	693.967.697
Premie parastatalen	47.230.298	42.002.116
Premie Pensioenfonds Suriname	66.750.183	61.999.250
Premie overige	43.523.849	22.656.161
	920.591.043	820.625.224

Premie overheid

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

Premie Pensioenfonds Suriname

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

Premie overige

Onder premie overige is opgenomen een bedrag ad SRD 19.8 miljoen (2020: 4.1 miljoen). Dit bedrag is in 2021 ontvangen van de overheid ten behoeve van betalingen aan de ziekenhuizen.

17. Inkomstenbijdragen verzekerden

De specificatie van deze post is als volgt:

	2021	2020
	SRD	SRD
Bijdrage recepten	2.106.871	1.087.980
Bijdrage CT-Scan/MRI Scan	1.331.810	829.715
Bijdrage katheters en pacemakers	1.448.569	387.033
Bijdrage oogoperatie	20.795	103.525
Bijdrage protheses	64.690	-16.002
	4.972.735	2.392.251

18. Overige baten

De specificatie van deze post is als volgt:

	2021	2020
	SRD	SRD
Opbrengst afgeschreven inventarissen	1.344.694	635.318
Overige	485.517	160.504
	1.830.211	795.822

LASTEN

19. Zorgkosten

De specificatie van deze post is als volgt:

	2021	2020
	SRD	SRD
Zorgkosten	889.401.333	588.182.410
Overige zorgkosten en restituties	24.060.910	19.653.361
	913.462.243	607.835.771

Zorgkosten

De specificatie van deze post is als volgt:

	2021	2020
	SRD	SRD
Lig- en verpleegkosten	250.214.520	170.469.073
Algemene artsenhulp	98.204.200	98.155.412
Specialistische hulp	98.759.192	68.109.312
Farmaceutische hulp	227.942.317	115.701.088
Diagnostische hulp	90.459.489	79.784.400
Nierdialyse	123.821.615	55.963.125
	889.401.333	588.182.410

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

	2021	2020
	SRD	SRD
Optische kosten	4.637.794	2.254.174
Bijzondere operaties AZP	804.014	1.128.607
Hogere klassenligging	1.175.920	533.932
Bloed en bloedproducten	92.525	3.211.745
Medicamenten en overige medische kosten	6.717.518	3.362.363
Restitutie medische kosten	10.633.139	9.162.540
	24.060.910	19.653.361

20. Personeelskosten

De specificatie van deze post is als volgt:

	2021	2020
	SRD	SRD
Lonen en salarissen	77.891.719	56.730.862
Diverse toelage	2.924.182	3.121.304
Medische kosten personeel	5.203.834	2.871.491
Pensioenkosten	4.705.721	3.302.657
Kinderbijslag	1.507.701	372.927
Werving en opleiding	430.256	445.940
Personeelsverzekeringen	21.558	36.645
Incentives	920.218	238.682
Overige personeelskosten	3.483.175	2.477.166
	97.088.364	69.597.674

21. Algemene- en beheerskosten

De specificatie van deze post is als volgt:

	2021		2020
	SRD		SRD
Kantoorbehoeften en drukwerken	2.658.705		2.365.106
Bewakingskosten	3.305.022		4.412.009
Porti en telefoon	3.718.786		1.927.629
Advertentie en voorlichting	292.952		789.573
Huur	88.134		2.338
Vervoerskosten	1.471.508		789.389
Bestuurskosten	209.515		263.783
Onderhoud en servicekosten computers	7.227.177		1.917.723
Representatiekosten	479.106		706.113
Reis- en verblijfkosten	81.747		988.337
Onderhoud inventarissen	123.968		67.554
Professional fees	2.245.048		3.790.354
Diensten van derden	3.421.006		788.306
Giften, donaties en abonnementen	108.149		590.981
Juridische adviezen	494.050		535.041
Kleine inventarissen	676.694		895.159
Interest- en bankkosten	1.016.812		3.080.429
Lease printers	9.648.173		4.890.621
Overige kosten	2.309.777		4.674.400
	39.576.329		33.474.845

22. Afschrijvingskosten

	2021		2020
	SRD		SRD
Computer software	669.897		1.133.041
Terreinen en gebouwen	2.272.357		1.693.103
Transportmiddelen	1.085.035		767.972
Inventarissen	3.018.269		3.831.500
	7.045.559		7.425.616

23. Huisvestingskosten

	2021		2020
	SRD		SRD
Elektriciteit en water	864.193		994.755
Huur gebouwen en terreinen	2.806.904		1.736.410
Onderhoud gebouwen en terreinen	1.124.062		290.227
Brandverzekeringen	202.371		445.498
Overige huisvestingskosten	1.690.250		1.353.350
	6.687.780		4.820.240

24. Bijzondere baten lasten

	2021		2020
	SRD		SRD
Vrijval voorzieningen	50.008.663		-
Afboeking vorderingen/schulden voorgaande jaren	-1.406.217		-124.668.573
Voorraadverschillen	-		1.860.945
Overige	199		4.887
	48.602.645		-122.802.741

Vrijval voorzieningen

Hierbij verwijzen wij naar de toelichting onder noot 11 op pagina 22.

Stichting Staatsziekenfonds

OVERIGE GEGEVENS

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan het Bestuur van de Stichting Staatsziekenfonds

ONZE OORDEELONTHOUDING

Wij hebben de jaarrekening 2021 van de Stichting Staatsziekenfonds (het SZF) te Paramaribo, zoals opgenomen op de pagina's 9 tot en met 32 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 2021.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2021;
2. de winst- en verliesrekening over 2021 en het kasstroomoverzicht over 2021; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor onze oordeelonthouding

1. Voorziening tarieven dienstverleners

In de jaarrekening is voor een bedrag van SRD 50.008.663 verantwoord als voorziening tarieven dienstverleners. Wij hebben geen voldoende controle informatie ter beschikking om deze inschatting adequaat te kunnen beoordelen en een oordeel te vormen over de juistheid en volledigheid van deze voorziening.

2. 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.

3. Zorgkosten SZF apotheken

De voorraadmutaties zijn gedurende het boekjaar 2021, 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 de gepresenteerde zorgkosten van SZF apotheek van SRD 35.007.505.

4. Schuldpositie met de overheid

Onder de kortlopende schulden is een bedrag van circa SRD 433 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.

5. Fraude

5.1 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 in het boekjaar 2021 vastgesteld op ca. SRD 355.110, waarvan wij geen toereikende controledocumentatie hebben kunnen achterhalen.

5.2 Contracten met derden

Per eind 2021 is er aan onderhandenwerken verantwoord een bedrag van ca. SRD 15,1 miljoen (ongewijzigd ten opzichte van 2020) betreft onder andere het ontwikkelen van een nieuw apotheek systeem.

In 2019 zijn er betalingen geweest aan een derde partij voor het bedrag van circa SRD 5,7 miljoen voor het opzetten van een nieuw apotheek systeem en in 2020 een bedrag van ca. SRD 2 miljoen.

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.

Paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden in de jaarrekening

Wij vestigen de aandacht op de toelichting op de jaarrekening over het feit dat de jaarrekening van het SZF vanaf het jaar 2021 dient te worden opgesteld in overeenstemming met IFRS full. Door verschillende omstandigheden heeft het management de conversie naar IFRS full uitgesteld. Ons oordeel is op dit punt niet gewijzigd.

Materiële onzekerheid met betrekking tot de continuïteit

In de toelichting op de jaarrekening op pagina's 13 en 14 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 25 tot en met 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, 23 december 2023

Crowe Burgos Accountants N.V.

drs. Romeo K. Burgos CA RA
Managing Partner