

# Bestuursverslag 2020



## Inhoud

<b>1 Algemene informatie</b>	<b>2</b>
<b>2 Verslag over het afgelopen jaar</b>	<b>4</b>
<b>3 Financiële analyse verslagjaar</b>	<b>5</b>
3.1 Behaalde omzet en resultaten van de entiteit in het verslagjaar	7
3.2 Financiële positie, kasstromen en financieringsbehoeften	8
3.3 Financiële en niet-financiële prestatie-indicatoren	9
<b>4 Onderzoek en ontwikkeling</b>	<b>9</b>
<b>5 De toekomst</b>	<b>10</b>
5.1 Verwachte ontwikkeling omzet en rentabiliteit	10
5.2 Verwachte investeringen en financieringsverwachtingen	11
5.3 Verwachte personeelsbezetting	11
5.4 COVID-19	11
<b>6 Risicomanagement</b>	<b>14</b>
<b>7 Maatschappelijke aspecten van ondernemen</b>	<b>17</b>
7.1 Algemene maatschappelijke aspecten	17
7.2 Milieuaspecten	18
7.3 Sociale aspecten	18
7.4 Economische aspecten	19



## 1 Algemene informatie

Tjongerschans verleent medisch specialistische zorg aan een primair verzorgingsgebied van ruim 120.000 inwoners en aan een groeiend aantal patiënten uit secundaire verzorgingsgebieden zoals de Noordoostpolder/Urk, de Kop van Overijssel, Drenthe en zelfs Groningen. We hebben een ziekenhuis in Heerenveen, een centrum voor mobiliteit, sport en preventie (Orthoradius) bij het Abe Lenstra Stadion en poliklinieken in Joure, Lemmer en Steenwijk.

Met alle beschikbare medische specialismen kunnen we de functie van een algemeen ziekenhuis in de volle breedte goed vervullen. Daarnaast bieden we zorg op drie speerpunten: 'zorg voor ouderen', 'geboortezorg' en 'mobiliteit, sport en preventie'. Voor bepaalde complexe behandelingen verwijzen we door naar het Medisch Centrum Leeuwarden, het Universitaire Medisch Centrum Groningen of het ziekenhuis Isala in Zwolle. Samen met deze en andere ziekenhuizen, verpleeg- en verzorgingshuizen, huisartsen en andere partners in de zorgketen bieden we patiënten de juiste zorg op de juiste plaats.

### Missie en visie

Sterke diagnostiek en het bieden van medisch specialistische zorg die voor de regio onontbeerlijk is. Daar zetten wij ons voor in. Daarbij is ons uitgangspunt dat zorg altijd op de juiste plaats en door de juiste zorgverlener wordt geboden. Niet het zorgproduct, maar het zorgpad van de patiënt is leidend. We leggen verbindingen in de gehele zorgketen en innoveren het zorgproces.

### Juridische structuur

Tjongerschans is een besloten vennootschap waarvan de stichting Zorgpartners Friesland voor 100% aandeelhouder is. De bestuurder van Tjongerschans is zelfstandig beslissingsbevoegd en legt verantwoording af aan de Raad van commissarissen.

### Deelnemingen

Apotheek de Tjonger Heerenveen C.V	50%
Apotheek de Tjonger B.V.	50%
Apotheek de Tjonger beheer B.V.	50%

In Stichting recreatievoorzieningen Tjongerschans heeft Tjongerschans B.V. 100% bestuurlijke zeggenschap en wordt daarom meegeconsolideerd in de jaarrekening van Tjongerschans B.V.

### Organisatie

Wij vinden het belangrijk dat de interne stakeholders invloed hebben op het gevoerde beleid, zoals besproken in hoofdstuk 2. We beleggen verantwoordelijkheden zo laag mogelijk in de organisatie. Deze decentrale besturingsfilosofie maakt dat we onze zorg hebben georganiseerd in twaalf centra, die op hun beurt deel uitmaken van twee sectoren. De centra hebben een eigen budget en sturen op basis van eigen informatie. Daarnaast zijn er drie ondersteunende diensten. Het managementteam (MT), bestaande uit de bestuurder, twee sectormanagers, drie managers ondersteunende diensten en een bestuurssecretaris, borgt de samenhang op het niveau van de organisatie. Strategische besluitvorming vindt plaats in het bestuurlijk team (BT) waarin afvaardigingen van de medische besturen en het MT zitting hebben.

### *Gedragscode en enquêterecht*

Tjongerschans beschikt over een gedragscode voor medewerkers. Het enquêterecht – het recht om het Gerechtshof te verzoeken een onderzoek in te stellen naar de gang van zaken - is statutair toegekend aan de cliëntenraad en de medische staf.

### *Bestuur en toezicht*

Een eenhoofdige raad van bestuur legt verantwoording af aan de raad van commissarissen. In de loop van 2020 zijn vijf van de zeven leden van de raad van commissarissen afgetreden na een verschil van inzicht over de governance. Twee leden zijn gebleven en er is een onafhankelijk voorzitter benoemd. De leden vormen in verschillende samenstellingen de auditcommissie, de commissie toezicht kwaliteit en veiligheid en de remuneratiecommissie. Afgesproken is dat in de loop van 2021 nieuwe leden worden gezocht en weer wordt toegewerkt naar een voltallige raad van commissarissen.

De zetelverdeling binnen de raad van commissarissen van Tjongerschans voldoet niet aan de norm ten aanzien van de evenwichtige verdeling naar geslacht; op dit moment zijn er geen vrouwelijke leden binnen de raad van commissarissen. Conform de wet en de normen in de Governancecode Zorg streeft de raad van commissarissen naar een evenwichtige man/vrouw verdeling, met inachtneming van de andere eisen die genoemde regelgeving en de daarop gebaseerde profielschetsen stellen aan de achtergrond en deskundigheid van de leden. De huidige samenstelling van de raad van commissarissen is tijdelijk: na het vertrek van vijf leden in juli 2020 is een interim-voorzitter aangetreden. In de loop van 2021 zullen profielen worden opgesteld ten behoeve van de werving van nieuwe leden. Op basis van deze profielen zal Tjongerschans streven naar diversiteit naar geslacht, maar ook naar maatschappelijke en ervaringsachtergrond, deskundigheid, leeftijd, netwerk, regionale binding en rol in het team binnen de raad van commissarissen.

### **Beloningsbeleid**

In 2020 is een forse daling van het honorarium van de Raad van commissarissen zichtbaar ten opzichte van 2019. Deze daling wordt veroorzaakt door de keuze van de voormalige RvC om de bezoldiging over 2019 deels terug te betalen en leidt zodoende in 2020 tot een negatieve bezoldiging op totaalniveau. Initieel was voor 2019 en 2020 besloten de hoogte van het honorarium niet meer voor Stichting Zorgpartners Friesland als geheel, maar per B.V. binnen het concern vast te stellen. Deze keuze had tot gevolg dat het honorarium van de individuele RvC-leden een stijging kende daar deze niet langer voor één instelling werd bepaald maar op basis van drie instellingen (waarbij de ruimte die het bezoldigingsmaximum per instelling bood, niet volledig werd benut). Deze keuze en de bijbehorende bezoldiging bleven binnen de wettelijke normen en waren daarmee in overeenstemming met de geldende WNT-wetgeving. In vervolg hierop is op 3 juli 2020 besloten het honorarium van de raad van commissarissen over 2019 en 2020 vast te stellen op het niveau van 2018. Door dit besluit werd de hoogte van het honorarium ten opzichte van het initiële besluit met ruim 50% teruggebracht en was sprake van een terugvordering in 2020 over het jaar 2019. Daar komt bij dat vijf van de zeven leden van de raad van commissarissen halverwege het jaar zijn afgetreden en er alleen een nieuwe voorzitter is aangetreden. In de tweede helft van 2020 was er zodoende sprake van een raad van commissarissen bestaande uit drie leden, waar dit er tot medio 2020 zeven waren.

Het verschil in honorarium van de Raad van commissarissen met voorgaand jaar wordt in overwegende mate veroorzaakt door de hiervoor genoemde factoren. De bezoldiging van de raad van commissarissen over 2020 is gebaseerd op het toepassen van de WNT-norm op het niveau van Stichting Zorgpartners Friesland als geheel, zoals dit ook in 2018 was. De toetsing van de bezoldiging op basis van de WNT vindt plaats op het niveau van de onderliggende B.V.'s.

Inmiddels is besloten met ingang van 2021 de bezoldiging vast te stellen op 10% voor leden en 15% voor de voorzitter van het op grond van de WNT geldende bezoldigingsmaximum voor bestuurders. Het betreft een totaalbedrag voor de uitvoering van het toezichthouderschap bij de drie ZPF-B.V.'s gebaseerd op het bezoldigingsmaximum van WNT-klasse V. Het bezoldigingsmaximum, waaronder het honorarium van de toezichthouders, wordt jaarlijks geïndexeerd. De drie B.V.'s dragen naar rato van het voor hen geldende bezoldigingsmaximum bij aan het honorarium. In de loop van 2021 zal de werving van nieuwe leden voor de raad van commissarissen gestart worden.

## 2 Verslag over het afgelopen jaar

Hoewel nog altijd sprake is van een langjarige tendens waarin de zorgvraag toeneemt, is 2020 door het uitbreken van de coronapandemie een atypisch jaar geworden. Voor het eerst in jaren stagneerde het aantal unieke patiënten dat Tjongerschans bezocht. Dit is een direct gevolg geweest van de coronapandemie. Zowel tijdens de eerste als tweede golf is het noodzakelijk geweest om de reguliere zorg deels af te schalen. Daarnaast zagen we lagere verwijscijfers, ook op momenten dat het wel mogelijk was om 100% reguliere zorg te bieden. Ondanks de impact van de coronapandemie heeft Tjongerschans zich maximaal ingespannen om zoveel mogelijk zorg te leveren aan patiënten. Voor de bijbehorende kengetallen verwijzen we u naar paragraaf 3.3.

De coronapandemie heeft een zwaarwegend stempel op 2020 gedrukt. Het is in allerlei opzichten voor iedereen een intens jaar geweest. Daar is al veel over gezegd en geschreven. Wij spreken in dit bestuursverslag nogmaals onze waardering uit voor de inzet van al onze mensen om in deze moeilijke tijden ons ziekenhuis draaiende te houden. Dezelfde waardering spreken wij uit voor al onze patiënten, naasten en bezoekers die hun verantwoordelijkheid hebben genomen in het naleven van alle maatregelen om de veiligheid van de mensen om zich heen – patiënten, bezoekers en zorgpersoneel – te waarborgen.

Het behoeft geen betoog dat de nadelige effecten van de coronapandemie zich vanuit uiteenlopende perspectieven laat voelen. Toch heeft deze crisis ons ook wat opgeleverd. De samenwerking waar Tjongerschans al jaren op in zet, zowel binnen de eigen regio als ook regio-overstijgend, is in een stroomversnelling gekomen en heeft niet alleen geleid tot initiatieven binnen de acute zorg, maar ook door een betere samenwerking op andere zorggebieden, zoals de zorg voor chronisch zieke patiënten en electieve zorg. Zo is in 2020 de basis gelegd voor een nieuwe vorm van integrale zorg tussen huisartsen en medisch specialisten, het zogenaamde meedenkconsult. Daarbij hebben huisartsen de mogelijkheid om snel en laagdrempelig medisch specialisten mee te laten denken waardoor minder vaak een doorverwijzing nodig is. De coronapandemie heeft een impuls aan de digitalisering gegeven. Het aantal bel- en webcamconsulten is gestegen en er is geïnvesteerd in de informatieveiligheid en in het standaardiseren van informatie-uitwisseling tussen zorgaanbieders.

### **Tjongerschans Vitaal**

In lijn met het meerjarenbeleidsplan 2015-2020 hebben we in 2020 ingezet op een optimale balans tussen kwaliteit ('de best mogelijke zorg'), toegankelijkheid ('zorg zo dichtbij als mogelijk') en betaalbaarheid ('de groeiende zorgvraag in goede banen leiden zonder dat de kosten verder oplopen'). De meerjarenraming laat zien dat het rendement de komende jaren onder druk komt te staan. Een ombuigingsprogramma is noodzakelijk om Tjongerschans financieel gezond te houden en om ruimte te behouden voor noodzakelijke

investeringen. Een gezonde bedrijfsvoering is niet het doel, maar samen met goed werkgeverschap is dit wel het fundament om de kwaliteit van zorg te borgen. Verschillende ontwikkelingen zorgen ervoor dat het risico om op dit vlak uit balans te raken, toeneemt. De groeiende en veranderende zorgvraag, het hoofdlijnenakkoord, krapte op de arbeidsmarkt en strengere eisen aan kwaliteit en volume zorgen ervoor dat acteren op verschillende borden noodzakelijk is. Om de benodigde verandering vorm te geven is het programma Tjongerschans Vitaal ontworpen. Voor de financiële doelstelling van Tjongerschans Vitaal is gesteld dat binnen 3 jaar een structurele besparing van minimaal €3 miljoen noodzakelijk is.

Tjongerschans Vitaal kent zes werkstromen: integrale capaciteitsmanagement, doelmatigheid/juiste zorg op de juiste plaats, inkoop, externe locaties/niet-medische ondersteunende diensten, samenwerking MCL en kostenbewuste houding en nieuwe ideeën. Voor elke werkstroom geldt dat scope, analyse, verbeterpotentieel, impact, besluitvorming, implementatie en monitoring wordt uitgewerkt.

In 2020 heeft Tjongerschans – weliswaar in een aangepast tempo – de ingezette lijn van werken aan doelmatige zorg voortgezet. De analyse en realisatie van doelmatige zorg (in samenwerking met een trusted third party i2i) zijn onderdeel van de meerjarenovereenkomst met De Friesland Zorgverzekeraar. Op basis van inhoudelijke overwegingen en externe ontwikkelingen zijn en worden vanuit MCL naar TSH en vice versa ingrepen verplaatst, waarbij de kwaliteit van zorg voor de patiënt uitgangspunt is.

Ondanks een krappe arbeidsmarkt voor zorgprofessionals, is het ons ook in 2020 gelukt om het personeelsbestand kwalitatief en kwantitatief op orde te houden. Tjongerschans is en blijft een aantrekkelijke werkgever. Het investeren in vitaliteit en inzetbaarheid van medewerkers en het doelbewust werken aan de kernwaarden draagt hieraan bij.

### 3 Financiële analyse verslagjaar

Alle cijfers die in dit verslag worden genoemd, hebben betrekking op de geconsolideerde jaarcijfers.

EBITDA	2020		2019		Verschil (x € 1.000)
	(x € 1.000)		(x € 1.000)		
Bedrijfsopbrengsten	140.826		134.097		6.729
Bedrijfskosten	129.470		121.978		7.492
<b>EBITDA</b>	<b>11.356</b>	<b>8,1%</b>	<b>12.119</b>	<b>9,0%</b>	<b>-763</b>
Afschrijvingen	9.172		8.816		356
Financiële baten en lasten	1.732		1.839		-107
Resultaat deelnemingen	78		138		-60
<b>Totale opbrengsten</b>	<b>530</b>	<b>0,4%</b>	<b>1.602</b>	<b>1,2%</b>	<b>-1.072</b>

Het exploitatieoverschot over 2020 bedraagt geconsolideerd € 0,5 miljoen. Over 2019 bedraagt dit € 1,6 miljoen. De opbrengsten zijn gestegen, maar de kosten kennen een grotere toename waardoor het resultaat is gedaald. Het jaar 2020 heeft grotendeels in het teken gestaan van de op- en afschaling van reguliere zorg als gevolg van COVID. Daarnaast zijn delen van de IC en de kliniek beschikbaar geweest voor opvang van COVID-19 patiënten en heeft voor het opvangen van deze patiënten een uitbreiding van bedden plaatsgevonden. Deze 'ombouw' van het ziekenhuis heeft grote impact gehad op de cijfers van 2020, maar ook op de verwachtingen naar de toekomst. Inmiddels kunnen we concluderen dat 2020 een jaar is geworden waarop geen vergelijkingen of benchmarks te baseren zijn. In de context van het ziekenhuis, waarin zowel

intern als extern data gedreven wordt gestuurd, zal het jaar 2020 nog lang zijn weerslag vinden in verantwoordingen.

Voor de cijfers over 2020 is rekening gehouden met de landelijke continuïteitsbijdrage voor COVID die voortvloeit uit de Regeling Continuïteitsbijdrage MSZ (hierna: CB-regeling). Voor de opbrengsten uit de zorgverzekeringswet zijn de effecten van de CB-regeling gehanteerd, wat betekent dat voor Tjongerschans is uitgegaan van een vergoeding die rekening houdt met een productie van 88% (ten opzichte van basisjaar 2019). De overige opbrengsten zijn meegenomen conform de berekeningswijze van de NVZ. De uitkomst is een ex-ante vaststelling van het compensatiebedrag op basis van landelijke percentages voor terugval van inkomsten en doorlopende kosten. Dit is toegepast voor de parkeergelden en voor de brasserie en het restaurant.

Voor de geleverde zorg in 2020 laten de belangrijkste parameters een daling zien ten opzichte van het jaar ervoor. Zo daalde het aantal unieke patiënten in 2020 met 9,7%. Ook werden er 21% minder eerste poliklinische bezoeken geregistreerd en lag het aantal opnames zo'n 16% lager. Opvallend is dat de daling buiten het primaire adherentiegebied van Tjongerschans minder groot is dan de daling binnen het primaire adherentiegebied. Als mag worden aangenomen dat de impact van COVID in de noordelijke provincies ongeveer vergelijkbaar is geweest, kan (voorzichtig) worden geconcludeerd dat het aandeel van Tjongerschans in de zorgvraag buiten het eigen adherentiegebied is gegroeid.

De fluctuaties in de productie en de COVID-19 problematiek hebben hun weerslag gehad op de kosten. Dit heeft onder meer geleid tot een stijging van de personele kosten vanwege de extra inzet van huidig personeel, het aantrekken van extra personeel en de inzet van personeel niet in loondienst. Daarnaast heeft ook de cao-ziekenhuizen en de AMS impact op de personele kosten gehad. De extra kosten vanwege de COVID-19 problematiek bedraagt in totaal € 1,9 miljoen. Hierin is de inzet van eigen personeel op de COVID-afdelingen niet meegenomen. De meerkosten worden gecompenseerd vanuit de CB-regeling.

Het balanstotaal is ultimo 2020 met ruim € 3 miljoen afgenomen naar € 112,8 miljoen (2019: € 115 miljoen). Deze mutatie bestaat met name uit aflossingen van langlopende leningen en uit de afname van liquide middelen. Tevens zijn de overige vorderingen per saldo met € 0,9 miljoen gedaald. Dit saldo bestaat enerzijds uit een stijging als gevolg van een vordering op zorgverzekeraars uit hoofde van de CB-regeling en een daling van de nog te factureren DBC's, posities zorgverzekeraars oude jaren en nog te ontvangen bedragen. Als gevolg van de coronapandemie is geen sprake van overfinanciering en stijgt de waarde van onderhanden projecten uit hoofde van DBC's met € 0,4 miljoen. Het eigen vermogen bedraagt volgens de geconsolideerde balans ultimo 2020: € 33,0 miljoen (2019: € 32,5 miljoen).

Ondanks het positieve exploitatieresultaat zien wij, met uitzondering van de debt/EBITDA, loan to value en de solvabiliteit, de ratio's enigszins verslechteren. Voor een overzicht van de financiële ratio's wordt verwezen naar paragraaf 3.2. De coronapandemie heeft geleid tot een lager rendement en EBITDA dan vorig jaar, waardoor alle daarmee samenhangende ratio's zijn verslechterd. De reguliere aflossing van langlopende schulden en het uit eigen kasstromen financieren van investeringen leidt tot een verbetering van de ratio's die samenhangen met de langlopende schulden. Uiteindelijk beweegt Tjongerschans zich nog ruim binnen de financiële kaders die door de banken zijn gesteld. Het liquiditeitssaldo is door het hoge investeringstempo in combinatie met een laag rendement gedaald.

### 3.1 Behaalde omzet en resultaten van de entiteit in het verslagjaar

Opbrengsten	2020		2019		Verschil
	(x € 1.000)	%	(x € 1.000)	%	
Opbrengsten zorgverzekeringswet	126.356	90%	121.066	90%	5.290
Beschikbaarheidsbijdragen Zorg	3.053	2%	2.936	2%	117
Overige zorgprestaties	1.779	1%	2.254	2%	-475
Subsidies	6.100	4%	4.026	3%	2.074
Overige bedrijfsopbrengsten	3.537	3%	3.815	3%	-77
<b>Totale opbrengsten</b>	<b>141.825</b>	<b>100%</b>	<b>134.097</b>	<b>100%</b>	<b>6.929</b>

De opbrengsten uit de zorgverzekeringswet zijn met ruim € 5,2 miljoen gestegen. Dit komt enerzijds door indexering van de tarieven en anderzijds door eenmalige effecten als gevolgen van vergoedingen voor COVID-zorg. De prognose over schadelastjaar 2020 bedraagt voorlopig 88% ten opzichte van de productie in 2019. Dit betekent een productieverlies (minder schadelast) van ongeveer € 14 miljoen. De verwachting is dat het deel van de uitgestelde zorg die nog ingehaald zal worden ongeveer € 8,7 miljoen zal bedragen. Voor het berekenen van de omzetteffekten uit de contractafspraken 2020 is de productie in 2019 bepalend, omdat de productie in 2020 door COVID sterk is beïnvloed. Op basis van de Regeling Continuïteitsbijdrage (CB-regeling) die geldt in 2020 is de omzet € 2,2 miljoen hoger dan begroot. Naast een vergoeding voor gedeerde omzet bestaat deze bijdrage uit een meerkostenvergoeding, een vergoeding voor productie boven 80% (ten opzichte van de productie 2019) en een vergoeding voor IC- en verpleegdagen voor COVID-patiënten. Voor de overige zorgprestaties is de grootste impact de daling van de inkomsten van Huisartsen Lab Friesland (HAL). Vanwege COVID heeft dit in 2020 geleid tot een daling van € 375.000 van de opbrengsten.

Er is in 2020 meer subsidiegeld ontvangen. Dit komt door de toekenning van de subsidie van € 2,7 miljoen voor de uitkering van de zorgbonus. Deze staat gelijk aan de uitgekeerde zorgbonus aan de medewerkers in 2020 (verwerkt onder lonen en salarissen). Daarnaast is onder subsidies een bedrag van € 225.000 verantwoord vanwege de door het Ministerie van VWS gevraagde opschaling van IC-bedden en deze subsidie is ter dekking van de gemaakte kosten. In totaal bedraagt deze subsidie € 589.000 en het resterende bedrag (€ 364.000) is in mindering gebracht op de investeringen die specifiek voor de opschaling zijn gedaan. Voor het project PGO is er een subsidie vrijgevallen van € 375.000.

Zoals de opbrengsten zijn beïnvloed door het effect van COVID en de bijbehorende CB-regeling, zo zijn ook de kosten hierdoor beïnvloed. Hieronder zetten we de verschillende kostensoorten uiteen:

Kostenontwikkeling	2020		2019		Verschil
	(x € 1.000)	%	(x € 1.000)	%	
Personeelskosten	64.795	47%	59.264	45%	5.531
Inkoopwaarde omzet medisch specialisten	24.050	17%	23.283	18%	767
Kosten voeding	2.644	2%	2.656	2%	-12
Patiëntgebonden kosten	28.031	20%	27.210	21%	821
Algemene kosten	6.618	5%	7.046	5%	-428
Huur en leasing	314	0%	299	0%	15
Onderhoud en energie	2.986	2%	2.220	2%	766
Kapitaallasten	9.172	7%	8.816	7%	356
Dotaties en vrijval voorzieningen	33	0%	-	0%	33
<b>Totale kosten</b>	<b>138.642</b>	<b>100%</b>	<b>130.794</b>	<b>100%</b>	<b>7.848</b>



De kosten kennen een stijging van bijna € 8 miljoen. Een belangrijk deel van deze stijging is toe te wijzen aan specifieke kosten voor het bieden van COVID-zorg. Daarnaast hebben de cao ziekenhuizen en de nieuwe cao voor medisch specialisten in loondienst (AMS) geleid tot een toename van de personeelskosten. In 2020 is er vooral gestuurd op continuïteit binnen het personeelsbestand, wat heeft geresulteerd in een hogere inzet van personeel niet in loondienst. Doordat er vanwege de intensiteit van COVID-zorg veelvuldig een beroep is gedaan op de medewerkers is er tevens een toename van de voorziening verlof- en PLB uren.

### 3.2 Financiële positie, kasstromen en financieringsbehoeften

De belangrijkste financiële ratio's en kengetallen:

Onderwerp	Convenanten	2020	2019
Resultaat		€ 531.000	€ 1.603.000
Rendement		0,4 %	1,2 %
EBITDA		8,1 %	9,0 %
DSCR <sup>1</sup>	> 1,2	1,7	1,91
Liquiditeit		€ 5.582.000	€ 10.861.000
Solvabiliteit <sup>1</sup>	> 20 %	28,4 %	26,7 %
Loan to value		59 %	67 %
Current ratio		0,91	1,10

<sup>1</sup>Ratio's zijn conform de convenanten van de bank berekend.

Met uitzondering van de solvabiliteit en loan to value zijn, in vergelijking met 2019, de financiële ratio's in 2020 verslechterd. Als gevolg van de COVID-19 crisis is het rendement en de EBITDA gedaald. Alle daarmee samenhangende ratio's volgen deze ontwikkeling en zijn daardoor verslechterd. Gedurende het jaar zijn geen nieuwe leningen aangetrokken, terwijl het aflossingstempo in stand is gebleven. Dit resulteert in een verbetering van de loan to value en een balansverkorting. De kortere balans en het (beperkt) positieve resultaat hebben een positief effect op de solvabiliteit.

Ondanks de negatieve effecten van de coronapandemie, bewegen de door de bank opgelegde ratio's zich binnen de gestelde normen. Tjongerschans beschikt daarmee na een ingewikkeld jaar nog steeds over een solide financiële basis. De investeringsplanning zal in de komende periode worden herijkt om ook in de komende jaren vanuit een solide basis te kunnen blijven opereren. De verwachting was dat we in het verslagjaar € 12,8 miljoen zouden investeren. Van dit ambitieuze investeringstempo is uiteindelijk ruim 11,7 miljoen gerealiseerd.

#### Kasstromen en financieringsbehoeften

Werkkapitaal	2020	2019
	(x € 1.000)	(x € 1.000)
Voorraad en onderhanden werk	1.013	28
Debiteuren en overige vorderingen	3.224	24.107
Liquide middelen en effecten	5.582	10.861
Totaal vlottende activa	28.867	34.997
Af: kortlopende schulden	32.867	31.563
<b>Saldo werkkapitaal</b>	<b>-3.048</b>	<b>3.434</b>

Het werkkapitaal is met bijna € 6,5 miljoen gedaald ten opzichte van 2020. Dit is het effect van een daling in liquide middelen door aflossingen van langlopende schulden en investeringen in vaste activa.

Vanwege het dalende werkkapitaal en de onzekere kasstromen als gevolg van op- en afschaling door COVID, is begin 2021 een nieuwe financiering aangetrokken om de bedrijfsactiviteiten te kunnen financieren.

### 3.3 Financiële en niet-financiële prestatie-indicatoren

Onderwerp	2020	2019
<b>Mensen</b>		
Medewerkers	1.473	1.393
Waarvan man	16%	16%
Waarvan vrouw	84%	84%
Instroom	252	189
Uitstroom	173	186
Ziekteverzuim	4,8%	4,9%
Stagiaires	140	152
<b>Milieu</b>		
Verbruik m <sup>3</sup> gas	643.472	581.371
Verbruik m <sup>3</sup> water	31.015	32.749
Verbruik kWh Electra	6.220.692	5.592.309
Ton CO <sub>2</sub> uitstoot	3.030	4.200

<b>Productie</b>		
Gesloten DOT	122.157	133.919
Opnames	10.479	12.456
Verpleegdagen	46.052	54.073
Polibezoeken	157.427	177.742
Waarvan eerste bezoeken	49.646	63.586

## 4 Onderzoek en ontwikkeling

Tjongerschans heeft 236 opleidingsplaatsen. Daarnaast investeren we in het opleiden van onze mensen om ook in de toekomst over voldoende gekwalificeerd personeel te kunnen beschikken. Dit doen we samen met andere zorgaanbieders en hogescholen in de regio Noordoost-Nederland. Een bijzonder voorbeeld hiervan zijn de samenwerkende noordelijke ziekenhuizen en ambulancediensten. Onder de noemer Zorg voor het Noorden hebben 11 organisaties de handen ineengeslagen op het gebied van gezamenlijk opleiden, onderwijsvernieuwing, werving en loopbaanontwikkeling. Zo zijn in 2020 vernieuwde opleidingen gelanceerd voor werken op de OK.

### *Ontwikkeling van de crisisorganisatie*

Tjongerschans heeft in 2020 – weliswaar gedwongen door de omstandigheden – grote stappen gezet in de ontwikkeling van de crisisorganisatie. In het voorjaar van 2020 werd duidelijk dat de gedane investeringen op het gebied van crisisbeheersing van de afgelopen jaren hun vruchten hebben afgeworpen. De zomer van 2020 is benut om van de opgedane ervaringen te leren, de aanpak te verfijnen en verbeterpunten door te voeren. Dit heeft geleid tot een hernieuwd draaiboek ter voorbereiding op de tweede golf, een flexibeler model van op- en afschalen van zorg en een efficiëntere overlegstructuur.

### *Continu verbeteren*

Wij passen het programma 'Continu Verbeteren' toe in de gehele organisatie. Zo voeren we systematisch verbeteringen door en borgen ze. Medewerkers leveren zelf een actieve bijdrage aan het continu verbeteren van de eigen werkprocessen. Afdelingen brengen processen in kaart en gaan aan de slag met verbeterpunten. Interne begeleiders hebben in 2020 diverse verbeterprocessen ondersteund. Daarnaast is er een start gemaakt om de methodes die continu verbeteren ondersteunen voor de hele organisatie beschikbaar te maken via intranet. Deze 'tools' komen begin 2021 beschikbaar.

## **5 De toekomst**

### **5.1 Verwachte ontwikkeling omzet en rentabiliteit**

Voor 2021 zijn de vooruitzichten onzeker. De in de afgelopen jaren opgebouwde datareeksen en benchmarks zijn niet meer bruikbaar voor het voorspellen van omzetbewegingen en zorgprofielen. Daarbij is de inschatting van het verloop van de coronapandemie en de omvang van de mogelijke inhaalzorg die dit tot gevolg heeft, momenteel niet te maken.

De productiewaarde van de omzet is in de begroting 2021 gebaseerd op de volgende aannames:

- Volumekrimp bij marktleider wordt uitgesteld naar 2022, volume 2020 blijft gehandhaafd;
- Collectieve aanpassing van OVA en daarmee compensatie van gestegen cao-lonen en pensioenpremies.

Er is ook voor gekozen om een aantal budgetten tijdelijk te verruimen, zodat op korte termijn een aantal acute problemen kan worden aangepakt. Deze ruimte wordt nadrukkelijk verbonden aan de taakstelling op middellange termijn (vanaf 2022) deze budgetverruiming te hebben opgelost binnen de kostenstructuur van het ziekenhuis.

Het programma Tjongerschans Vitaal zal vanaf nu meer de regie pakken bij het verlagen van kosten. Binnen dit programma (dat loopt van 2021 tot en met 2023) worden alle onderdelen van het ziekenhuis betrokken bij het benutten van geïdentificeerde besparingsmogelijkheden. Voor een bedrag van minimaal € 3 miljoen wordt langs de hoofdthema's integrale capaciteitsmanagement, doelmatigheid/juiste zorg op de juiste plaats, inkoop, externe locaties/niet-medische ondersteunende diensten, samenwerking MCL en kostenbewuste houding en nieuwe ideeën gewerkt aan concrete maatregelen om kosten te verlagen en processen te verbeteren. Zo wordt een fundament gelegd om in de komende jaren te kunnen blijven investeren in het ziekenhuis, waarbij nadrukkelijk aandacht zal zijn voor de verschuiving van 'bricks' naar 'clicks'. De toenemende digitalisering zal weliswaar zorgen voor een andere, maar niet meteen minder kostbare, vorm van zorg.

De begroting voor 2021 is gebaseerd op een solide financieel kader, maar vraagt gezien de impactvolle externe ontwikkelingen om scherpe sturing binnen het gehele ziekenhuis. Tezamen met het benutten van besparingspotentieel staan we als ziekenhuis voor een complexe uitdaging. Gelijk gerichtheid, transparantie

en onderlinge verbinding vormen belangrijke uitgangspunten om dit proces succesvol te kunnen doorlopen. Uiteraard zal hierbij het patiënten perspectief centraal blijven staan om goede kwaliteit te kunnen blijven leveren.

## **5.2 Verwachte investeringen en financieringsverwachtingen**

In de vastgestelde investeringsbegroting 2021 is, conform kaderbrief, € 3,7 miljoen gereserveerd voor medische en overige inventarissen. Daarnaast is € 1,7 miljoen gereserveerd voor investeringen in ICT. Op basis van de actuele bouwlijst wordt naar verwachting € 2,7 miljoen in 2021 geïnvesteerd en € 2,3 miljoen aan onderhoud uitgegeven.

De totale investeringsruimte voor 2021, zoals opgenomen in de kaderbrief, bedraagt € 11,8 miljoen. Uitgaande van het huidige investeringstempo, verwachten we in 2021 onze investeringen volledig uit bestaande en in 2021 te verwerven inkomsten te kunnen financieren.

## **5.3 Verwachte personeelsbezetting**

De krapte op de arbeidsmarkt voor zorgberoepen en bepaalde ondersteunende beroepen is zorgelijk. Niet alleen zijn er te weinig goed opgeleide medewerkers op de arbeidsmarkt beschikbaar. Een groep zorgmedewerkers binnen de aan COVID-zorg verbonden disciplines twijfelt openlijk aan het werkzaam willen blijven in de zorg na de COVID-crisis. Desondanks lukt het Tjongerschans tot op heden om openstaande vacatures in te vullen, al moet daar steeds meer tijd en energie in worden gestoken.

De verwachting is tevens dat in 2021 het beoogt aantal opleidingsplaatsen binnen Tjongerschans wordt ingevuld waardoor het aantal fte's (inclusief personeel niet in loondienst) op peil kan worden gehouden.

## **5.4 COVID-19**

### *Ontwikkelingen in 2020*

Sinds de ontdekking van het COVID-19 virus in China in december 2019 is sprake van een wereldwijde pandemie met veel patiënten en slachtoffers. In februari 2020 werden de eerste COVID-19 besmettingen in Nederland geconstateerd waarna het virus ook hier snel om zich heen greep. Begin maart 2020 nam de regering als gevolg daarvan een aantal ingrijpende maatregelen, waaronder het nagenoeg stilleggen van het openbare leven in Nederland. De ziekenhuizen en UMC's stonden voor de taak om samen met ketenpartners in ROAZ-verband een grote groep COVID-19 patiënten de noodzakelijke acute en intensieve zorg te verlenen. Gezien de grote besmettelijkheid van dit virus leidde dit tot drastische hygiëne- en veiligheidsmaatregelen die op dit moment nog steeds gelden. Door de grote toeloop van coronapatiënten, de vereiste veiligheidsmaatregelen en de noodzakelijke opschaling naar meer IC-bedden, heeft ook Tjongerschans B.V. in maart 2020 op verzoek van de Minister van VWS moeten besluiten om een groot deel van de reguliere zorg af te schalen en uit te stellen.

In juni 2020 heeft de regering de COVID-19 maatregelen versoepeld, kon iedereen met klachten zich laten testen en schaalden de ziekenhuizen en UMC's de zorg weer op. Echter, in september nam het aantal positief geteste personen weer flink toe. Op 22 september 2020 sprak het RIVM over de start van een tweede golf, waarna de regering in oktober overging tot het uitroepen van een noodzakelijke tweede (gedeeltelijke) lockdown. In de ziekenhuizen en UMC's was het in de klinieken en op de spoedeisende hulp weer erg druk, maar bleef het aantal IC-opnames gelukkig iets achter bij de eerste golf.

De situatie is echter sinds december 2020 door sterk oplopende besmettingen, mede door mutaties van het virus (Britse en Zuid-Afrikaanse variant), zorgwekkend. Halverwege december resulteerde dit in een tweede volledige lockdown. Ziekenhuizen en UMC's stroomden weer vol en ook op de IC's kraakte het. Ook deze golf heeft bij Tjongerschans B.V. geleid tot het verplicht afschalen van reguliere patiëntenzorg in december 2020 en januari 2021. In Nederland is begin januari 2021 het vaccineren gestart, beginnend met onder andere de zorgmedewerkers. Dit moet het begin inluiden van het volledig onder controle krijgen van de gevolgen van het virus.

Alle door de ziekenhuizen en UMC's in 2020 getroffen maatregelen, waaronder keuzes in het zorgpallet en vanaf oktober de verplichte herverdeling van patiënten, zijn gemaakt in opdracht van de Minister van VWS en vallen binnen de kaders van de afspraken die in ROAZ-verband (Regionaal Overleg Acute Zorg) zijn gemaakt.

#### *(Verwachte) ontwikkelingen in 2021*

Als gevolg van een groot aantal besmettingen en daarop gebaseerde noodzakelijke overheidsmaatregelen (lockdown en social distancing) beginnen de ziekenhuizen en UMC's 2021 opnieuw met een vooruitzicht van substantiële omzetsderving en hogere kosten. De extra kosten bestaan vooral uit:

- extra inzet (waaronder uitbreiding arbeidsovereenkomsten), omscholing en inhuur van zorgpersoneel in combinatie met een zeer hoog verzuim;
- kosten voor het testen van patiënten en medewerkers;
- investeringen en kosten voor het beschikbaar maken van ziekenhuiscapaciteit, inrichten van ziekenhuizen conform de 1,5 meter eisen, extra ruimtes creëren via tenten en cabines;
- extra kosten voor persoonlijke beschermingsmiddelen van personeel en aanschaf van apparatuur en beschermingsmiddelen voor het verplegen van COVID-19 en overige patiënten in sterk aangepaste omstandigheden.

De noodzaak blijft om ook in de komende periode het beleid en het advies van de diverse nationale instanties te volgen en tegelijkertijd de uitdaging aan te gaan om de zorgactiviteiten zo goed en veilig mogelijk voort te zetten, zonder daarbij de gezondheid van de medewerkers en patiënten in gevaar te brengen.

De koepels van ziekenhuizen en zorgverzekeraars hebben eind 2020 samen afspraken gemaakt om ziekenhuizen en UMC's die zorg leveren aan COVID-19 patiënten al in een vroeg stadium zekerheid te bieden over dekking van de COVID-19 kosten en gedeelde inkomsten in 2021. Dit betreft een kader in de MSZ 2021 voor zorgcontractering 2021 en een financieel vangnet. De contracten van 2020 vormen daarbij de basis voor de afspraken over 2021. Hierdoor sluiten de contracten nog steeds aan bij het specifieke ziekenhuis, de lokale situatie en individuele inkoop van de verschillende zorgverzekeraars. De zorgverzekeraars en ziekenhuizen hebben daarnaast afgesproken dat zij steeds een zo goed mogelijke balans blijven zoeken tussen zorg voor COVID-19 patiënten en de reguliere zorg. Dit om lange wachttijden zoveel mogelijk te voorkomen. Alleen zorgverzekeraar EUCARE maakt zelfstandig afspraken maar deze heeft in onze regio een zeer beperkt marktaandeel. Alle partijen spreken daarbij de hoop uit dat 2022, na een succesvolle vaccinatiecampagne, voor de zorg weer zoveel mogelijk een jaar wordt als voor de uitbraak van corona waarin op gebruikelijke wijze contracten worden gesloten.

In aanvulling op de afspraken met de zorgverzekeraars, zijn met de Minister van VWS afspraken gemaakt over inkomstenderving op het gebied van zorg voor onder andere militairen, vluchtelingen en gedetineerden. Voor de inkomsten die niet door de zorgpremie gedekt worden heeft de Minister toegezegd zich in te spannen om

te voorkomen dat ziekenhuizen in de rode cijfers belanden. Het ministerie van VWS draagt daarnaast met een beschikbaarheidsbijdrage bij aan extra IC-bedden voor 2021 en 2022.

Door de coronacrisis moest de reguliere zorg mede in opdracht van de Minister van VWS in 2020 en de eerste maanden van 2021 in een aantal gevallen (fors) worden uitgesteld. Ook nam het aantal verwijzingen naar de ziekenhuizen en UMC's sterk af. Voor 2021 staat de uitdaging om de zorgverlening in de eerste plaats weer in balans te krijgen. Voordat ziekenhuizen capaciteit hebben om deze zorg in te halen moet de impact van COVID-19 voldoende zijn afgenomen en de (reguliere) zorg weer stabiliseren op de geplande 100%. Vervolgens wordt het de uitdaging de eerder uitgestelde zorg in te halen. Ziekenhuizen en UMC's maken hiervoor plannen en afspraken voor inhaalzorg met zorgverzekeraars. In de MSZ-regeling 2021 is opgenomen hoe de nadere afspraken over inhaalzorg vergoed worden.

In 2020 stond de zorg in het teken van COVID-19. De hoop is dat in 2021 met de komst van vaccins de impact van corona op de ziekenhuiszorg afneemt en dat daarmee 2021 gezien kan worden als een overgangsjaar naar een genormaliseerde situatie. Het precieze verloop van COVID-19 blijft echter, mede door mutaties van het virus, nog moeilijk te voorspellen. Strikte monitoring van onder andere mutaties van het virus en de impact daarvan op de effectiviteit van de vaccins blijft van groot belang.

Bij alle onzekerheden als gevolg van Covid-19 kan Tjongerschans gebruik maken van de toezeggingen van de Minister van VWS en de afspraken die met Zorgverzekeraars Nederland zijn gemaakt via het onderhandelakkoord over de MSZ 2021 en de continuïteitsbijdragen (CB-regeling) voor 2020 en de vangnetwaarde voor 2021 en de hardheidsclausules voor zowel 2020 als 2021. Naast deze specifieke toezeggingen door zorgverzekeraars kan aanspraak worden gemaakt op landelijke regelingen, waaronder de subsidie voor het opschalen van de IC en uitstel van betaling van fiscale heffingen. Op basis van de meest actuele inzichten op het moment van vaststellen van deze jaarrekening kunnen de financiële gevolgen van Covid-19 worden opgevangen binnen de gemaakte afspraken, rekening houdend met de kredietlimiet en de overeengekomen ratio's met de banken en is er geen sprake van een materiele onzekerheid over de financiële continuïteit voor Tjongerschans B.V..

#### Risicoparagraaf

De impact van COVID-19 in 2020 en 2021 is op de gehele organisatie groot. Afschaling van zorg, strengere eisen aan persoonlijke veiligheid en hygiëne, hoge werkdruk en verzuim, en overheidsmaatregelen zoals de lockdown en social distancing, hebben de patiëntenzorg sterk beïnvloed. Ook onderwijs en onderzoek hebben sterke negatieve consequenties ervaren. Deze ontwikkelingen hebben vooral een zware wissel getrokken op het personeel en de bedrijfsvoering. Ook in 2021 zal COVID-19, in ieder geval tot aan de zomermaanden, een forse impact hebben op medewerkers en bedrijfsvoering en zullen de patiënten de impact ervaren.

Vanuit financieel perspectief is als gevolg van (sectorale) afspraken met zorgverzekeraars en de Minister van VWS (onder andere CB-regeling en hardheidsclausule) de impact van COVID-19 op Tjongerschans B.V. in 2020 relatief beperkt geweest. Ook voor 2021 gelden deze afspraken en het daarin opgenomen financiële vangnet indien afspraken en toezeggingen ontoereikend blijken te zijn. Daarom is er voor Tjongerschans B.V. ook komende periode geen sprake van een concreet financieel continuïteitsrisico als gevolg van COVID-19.

Nadere informatie over COVID-19 en de impact op onze organisatie wordt gegeven in hoofdstuk 3 en 6 van het bestuursverslag.

## 6 Risicomanagement

Voor een belangrijk deel wordt door de aard van de activiteiten, de plaats van Tjongerschans in de maatschappij en de sector waarin Tjongerschans acteert, risico gelopen. Tjongerschans is bereid risico's te nemen, mits deze bekend zijn, uitgewerkt zijn en voor zover als mogelijk beheerst worden. Daarom heeft Tjongerschans de belangrijke risico's in kaart gebracht. Als systeem van integraal risicomanagement (IRM) hanteert Tjongerschans de module iRisk. In deze module worden risico's en beheersmaatregelen samengebracht en worden oorzaken, gevolgen en beheersmaatregelen beschreven. Tevens worden deze door een voortgangsbewakingssysteem periodiek op voortgang bewaakt en wordt gerapporteerd over de status.

Het beheersen van de onderkende risico's is in het afgelopen jaar gebeurd door middel van de bestaande structuren in huis. Zo vormen de organisatiestructuur, de besluitvormings- en overlegstructuur en de planning & controlcyclus, waarin onder meer wordt gewerkt met beleidsplanning, meerjarenramingen, jaarplancyclus, begroting- en perioderapportagecyclus, welke steeds meer voorzien zijn van meer dan alleen financieel georiënteerde informatie, een belangrijke basis. Deze beheersstructuren zullen ook de komende jaren effectief moeten blijken. Tjongerschans maakt geen gebruik van financiële instrumenten om (financiële) risico's af te dekken.

In de kaderbrief zijn de grootste risico's benoemd waarna alle afdelingshoofden gevraagd zijn om te reflecteren op de ziekenhuisbrede risico's en voorstellen te doen van de beheersing hiervan. Als klein algemeen ziekenhuis is Tjongerschans ondanks haar solide financiële basis vatbaar voor systeemrisico's zoals:

- Afspraken over volumekrimp in het hoofdlijnenakkoord in relatie tot toenemende zorgvraag vanuit de demografische ontwikkelingen;
- Prijsdruk als gevolg van beperkte doorvertaling van kostenstijgingen in de prijsindex en ontwikkelingen in het macrokader;
- Informatieveiligheid van gevoelige data over de gezondheid van patiënten;
- Krapte op de arbeidsmarkt voor zorgpersoneel.

Hieronder is een overzicht opgenomen van de voornaamste risico's en onzekerheden die met inachtneming van de genoemde systeemrisico's en op basis van het risicomanagementproces van het ziekenhuis worden gemonitord:

<b>Voornaamste risico's en onzekerheden</b>	<b>Risico-Bereidheid *)</b>	<b>Getroffen maatregelen/verbeteringen</b>	<b>Impact boekjaar en (verwachte) impact</b>
Onvoldoende dossiervoering en overdracht	Minimaal	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Aanjaaggroep dossiervoering is opstart en richt zich op inventarisatie huidige knelpunten. Daarnaast doen zij een voorstel tot PVA.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Ontwikkelingen hebben vanwege COVID vertraging opgelopen.</li> </ul>
Onvoldoende overdracht en informatievoorziening	Minimaal	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Standaardisatie van informatievoorziening hangt samen met de adviezen van de aanjaaggroep dossiervoering. Zie bovenstaand risico.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Vaststelling van regie over de dossiervoering.</li> </ul>

Voornaamste risico's en onzekerheden	Risico-Bereidheid *)	Getroffen maatregelen/verbeteringen	Impact boekjaar en (verwachte) impact
Gebrek aan (gespecialiseerd) personeel	Minimaal	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Opleidingsbegrotingsproces wordt herzien en geoptimaliseerd</li> <li>▪ Sturen (afdelings-) opleidingsplannen</li> <li>▪ Door ontwikkelen HR analytics</li> <li>▪ Strategische personeelsplanning.</li> <li>▪ Boven formatief opleiden.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ HR analytics integraal onderdeel MARAP</li> <li>▪ Effectief uitputten opleidingsbegroting</li> <li>▪ We kunnen meegroeien met wijzigende zorgvraag en technologische ontwikkelingen.</li> </ul>
Onvoldoende toegeruste faciliteiten.	Minimaal	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Nieuw LTHP opgesteld.</li> <li>▪ Beter benutten van fysieke en digitale ruimtes:                             <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Werkgroep opgesteld voor optimaliseren inzet van buitenlocaties.</li> <li>2. Ontwikkelen van digitale strategie (o.a. patiëntenparticipatie)</li> </ol> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Het LTHP is tot en met 2022 uitgewerkt en hierbij is geanticipeerd op alle toekomstige risico's.</li> <li>▪ Optimaliseren inzet van buitenlocaties.</li> <li>▪ Groei inzet digitale consulten</li> <li>▪ Toekomstbestendig blijven.</li> <li>▪ Mee kunnen groeien met de wijzigende zorgvraag (toename dagverpleging).</li> </ul>
Onvoldoende liquiditeit om betalingen en investeringen te doen.	Minimaal	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Kredietfaciliteit bank.</li> <li>▪ Sturen op ebitda.</li> <li>▪ Periodieke liquiditeitsprognoses.</li> <li>▪ Meerjarenbezuinigingsplan.</li> <li>▪ Tijdig afronden onderhandelingen met zorgverzekeraar.</li> <li>▪ Vertragen van investeringsplanning.</li> <li>▪ Periodieke rapportage en sturen op kengetallen.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ A.g.v. Covid was de liquiditeitspositie gedurende het jaar hoog te noemen. Oorzaken zijn:                             <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Te hoge voorschotten</li> <li>2. Uitstel investeringen</li> </ol> </li> <li>▪ Begin 2021 is een nieuwe financiering aangetrokken</li> <li>▪ Voorschotten CB-regeling toegezegd</li> </ul>
Onvoldoende solvabiliteit	Minimaal	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Periodieke rapportage en sturen op kengetallen.</li> <li>▪ Batig begrotingssaldo.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ De solvabiliteit is door balansverkorting en toevoeging positief resultaat boekjaar gestegen en daarmee ruim voldoende te noemen.</li> </ul>



COVID-19: Voornaamste risico's en onzekerheden

Voornaamste risico's en onzekerheden COVID-19	Risico-Bereidheid *)	Maatregelen	Impact boekjaar en (verwachte) impact
Omzetderving als gevolg van afschaling zorg	Minimaal	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Koepels van ziekenhuizen en zorgverzekeraars hebben afspraken gemaakt dat COVID-19 kosten en gederfde inkomsten worden gedekt via:                             <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kader voor zorgcontractering a.d.h.v. contracten 2020</li> <li>2. Financieel vangnet</li> <li>3. Vergoeding inhaalzorg</li> </ol> </li> <li>▪ Afspraken maken over vergoeding inhaalzorg bij meerjarencontracten</li> <li>▪ Fysieke consulten vervangen door (Tele-) Belconsulten</li> <li>▪ Realiseren inhaalzorg</li> <li>▪ Scenario analyses inzake verwachte omzetonwikkeling</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ De Regeling MSZ 2021 schrijft voor hoe er wordt gecompenseerd voor omzetderving. Mocht deze compensatie onvoldoende zijn, dan treedt een financieel vangnet in werking en daarmee is het continuïteitsrisico afgedekt</li> </ul>
Extra kosten als gevolg van zorgverlening aan COVID-19 patiënten	Minimaal	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Koepels van ziekenhuizen en zorgverzekeraars hebben afspraken gemaakt dat COVID-19 kosten en gederfde inkomsten worden gedekt via:                             <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kader voor zorgcontractering a.d.h.v. contracten 2020</li> <li>2. Financieel vangnet</li> <li>3. Vergoeding inhaalzorg</li> </ol> </li> <li>▪ Afspraken maken over vergoeding inhaalzorg bij meerjarencontracten</li> <li>▪ Monitoring COVID-19 kosten door separate kostenstructuur.</li> <li>▪ Scenario analyses inzake verwachte kostenontwikkeling</li> <li>▪ Beschikbaarheidsbijdrage extra IC-bedden 2021 en 2022</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ De IC opschalingssubsidie dekt opschalingskosten t/m 2022</li> <li>▪ Door een financieel vangnet is het continuïteitsrisico afgedekt</li> </ul>
Covid-19 besmettingen	Minimaal	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Inrichting crisisstructuur</li> <li>▪ Ziekenhuis ingericht op 1,5 meter maatregel</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Uitstel van electieve zorg in 2020 leidt naar verwachting tot inhaalzorg in 2021</li> </ul>

Voornaamste risico's en onzekerheden COVID-19	Risico-Bereidheid *)	Maatregelen	Impact boekjaar en (verwachte) impact
binnen het ziekenhuis		<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Inzet digitale consulten</li> <li>▪ Inrichting Covid-19 afdeling</li> </ul>	

\*) met de risicobereidheid wordt aangeduid in hoeverre Tjongerschans bereid is het beschreven risico te accepteren. Minimale risicobereidheid betekent derhalve dat het beleid erop gericht is dit risico maximaal te beheersen.

## 7 Maatschappelijke aspecten van ondernemen

Tjongerschans staat midden in de samenleving. Maatschappelijk verantwoord ondernemen hebben we daarom hoog in het vaandel staan. Dat betekent dat we ondernemen met gezond verstand en bij al onze beslissingen en activiteiten rekening houden met maatschappelijk, ecologische, sociale en economische randvoorwaarden.

### 7.1 Algemene maatschappelijke aspecten

Ook in 2020 heeft Tjongerschans zich actief opgesteld om samen met eerstelijnszorgverleners, De Friesland Zorgverzekeraar en de andere zorgaanbieders in onze regio te komen tot een herinrichting van het zorglandschap. Op basis van deze herinrichting moet de zorg ook de komende jaren van een kwalitatief hoog niveau zijn en betaalbaar en toegankelijk blijven. Samen met (keten)partners zoeken we naar nieuwe manieren om de groeiende zorgvraag aan te kunnen door de juiste zorg op de juiste plek te organiseren. Het eerder vastgestelde 'regioplan Heerenveen e.o.' is daarbij ons uitgangspunt. Het Regioplan Integrale Zorg Heerenveen is gebaseerd op een samenwerkingsmodel. Er is een overlegstructuur ontstaan van een regiotafel, stuurgroep, regiegroep ouderen, regiegroep acute zorg, ondersteunend team en verschillende werkgroepen. Er zijn tripartite afspraken gemaakt met de zorgverzekeraar, en gezamenlijk met betrokken zorgverleners, maar ook in nauwe samenwerking met patiënten en andere belanghebbenden wordt toegewerkt naar toekomstbestendige, integrale, meerjarenafspraken.

Kwaliteit van zorg en patiënttevredenheid zijn onlosmakelijk met elkaar verbonden. Naast alle inspanningen om de kwaliteit van zorg zo hoog mogelijk te houden, richt Tjongerschans zich ook actief op de patiënttevredenheid. We doen dit laagdrempelig, door patiënten actief naar hun ervaringen te vragen na afloop van hun bezoek of verblijf in het ziekenhuis. In 2020 stond er in september een auditbezoek van het NIAZ gepland. Deze is vanwege COVID-19 niet doorgegaan. Inmiddels is bekend dat Tjongerschans in september 2021 wordt getoetst door Qualicor Europe (voorheen NIAZ). Aangezien Tjongerschans al een aantal jaar is geaccrediteerd, is er in overleg met Qualicor Europe gekozen voor een overbruggingsaudit. Dit is niet een ziekenhuisbrede audit waarbij er vier dagen lang auditoren langskomen, maar een bezoek van twee dagen met de focus op een deel van de normen. Na deze overbrugging volgen er drie externe toetsmomenten verdeeld over een periode van vijf jaar waarbij steeds een deel van de normenkaders wordt getoetst. De achterliggende gedachte is om daarmee de eigen kwaliteitscyclus en het continu verbeteren te stimuleren.

Een belangrijke voorwaarde om de hoogst mogelijke kwaliteit van zorg te kunnen leveren is het beschikbaar hebben van voldoende en juist gekwalificeerd personeel. De arbeidsmarkt voor zorgprofessionals wordt momenteel gekenmerkt door krapte. Goed werkgeverschap is een voorwaarde voor Tjongerschans om

voldoende personeel aan te blijven trekken. Ook in 2020 is Tjongerschans hierin geslaagd, al zien we ook in dat anders werken en samenwerken in de toekomst noodzakelijk is om aan de groeiende zorgvraag te kunnen blijven voldoen.

Een ander maatschappelijk aspect is informatieveiligheid. Tjongerschans volgt nauwgezet de ontwikkelingen op dit gebied. Daarbij hoort een alerte en waakzame houding, voor alle medewerkers. Tjongerschans richt zich daarom ook op awareness onder de brede groep medewerkers. Daarnaast is Tjongerschans in 2020 gestart met de voorbereidingen op de NEN7510 certificering (zie kader).

### **Informatiebeveiliging en privacybescherming**

ICT en medische technologie vormen een essentiële schakel in het leveren van zorg. Van deze technologie kan alleen veilig en optimaal gebruik worden gemaakt als de informatiebeveiliging en de privacybescherming (AVG) gewaarborgd zijn. In 2020 heeft Tjongerschans een Chief Information Security Officer (CISO) aangesteld die tevens projectleider is van het gestarte Project NEN7510 voor informatiebeveiliging in de zorg. Het doel is in 2022 NEN gecertificeerd te zijn.

- In 2020 zijn 22 datalekken gemeld. Daarvan zijn er 5 bij de Autoriteit Persoonsgegevens zijn gemeld.
- Er is maandelijks door de functionaris gegevensbescherming een controle op de logging van het EPD uitgevoerd.
- Beyond Trust is in gebruik genomen. Dit is een tool tussen de VPN-verbindingen van Tjongerschans en die van de leveranciers van IT-systemen, waardoor inzichtelijk is en terug te halen is wie, wanneer en wie heeft ingelogd en wanneer en welke acties zijn uitgevoerd op de systemen.
- Tjongerschans voldoet aan NTA7516 door gebruik te maken van Zorgmail. NTA7516 is een normenkader voor de uitwisseling van patiëntgegevens via mail, app- en chatapplicaties.

## **7.2 Milieuaspecten**

Het maatschappelijk ondernemen uit zich ook in ons beleid op het gebied van milieu en duurzaamheid. Tjongerschans streeft naar een minimale belasting van het milieu en wil een bedrijfsvoering die daarbij past. Dat betekent dat ons energieverbruik minimaal is en dat we waar mogelijk duurzame alternatieven inzetten. Ook zorgen we dat we onze afvalberg verkleinen, vervuiling tegengaan en zoveel mogelijk inzetten op hergebruik van grondstoffen. Dit alles tegen aanvaardbare kosten. In 2020 is er gestart met het handboek milieu en duurzaamheid, in 2021 zal dit handboek verder vorm gaan krijgen. Het handboek brengt voor gedurende 10 jaar de route in kaart voor Tjongerschans. Iedere twee jaar wordt het plan geëvalueerd en aangescherpt, zodat continue verbetering gewaarborgd blijft. Er wordt daarnaast gewerkt met een verzameldocument voor de CO2-reductiemaatregelen vanuit de CO2-routekaart. De actuele cijfers op het gebied van milieu en duurzaamheid staan in paragraaf 3.3 van dit verslag.

## **7.3 Sociale aspecten**

In ons werkgebied is er nauwelijks bevolkingsgroei. Wel komen er steeds meer ouderen bij die bovendien steeds ouder worden. Hierdoor zal de zorgvraag licht stijgen. We zien het als onze maatschappelijke opdracht mensen de zorg te blijven bieden die ze nodig hebben. Dat lukt als we patiënten op de juiste plaats behandelen en zorgprocessen efficiënt en doelmatig organiseren. Daarbij blijft de kwaliteit van de zorg van groot belang. Daarom investeren we in patiëntparticipatie en monitoren we actief de patiënttevredenheid. Daar hoort ook bij dat onze medewerkers met plezier aan het werk zijn en zich kunnen ontwikkelen. Als goed werkgever maken we daarom werk van mobiliteit, vitaliteit en duurzame inzetbaarheid. In januari en februari 2020 is er een onderzoek gedaan naar de tevredenheid van medewerkers. De respons op de enquête was ruim 40%. De uitkomsten van het onderzoek laten zien dat de medewerkerstevredenheid op orde is. De uitkomsten

bieden aanknopingspunten (en daarmee de mogelijkheid) om aan een goede, veilige en gezonde werkomgeving te blijven werken.

#### **7.4 Economische aspecten**

Het is belangrijk dat zorg voor iedereen betaalbaar is en blijft. Dus nemen we ook op dit onderdeel onze maatschappelijk verantwoordelijkheid. We hebben een meerjarenafpraak met De Friesland Zorgverzekeraar waarin we ons hebben verbonden aan een marktconforme tariefstelling. Net als andere ziekenhuizen willen we de kosten op allerlei manieren beperken, zodat elke euro maximaal ten goede komt aan de zorg voor onze patiënten. Bijvoorbeeld door de zorg in dialoog met patiënten en zorgpartners zo te organiseren dat ze zinnig en zuinig is. Doelmatige zorg is bovendien onderdeel van onze meerjarenafspraken met de zorgverzekeraar. Andere voorbeelden zijn het tegengaan van verspilling van (medische) hulpmiddelen en de afspraken die we binnen het concern met het MCL maken over de verschuiving van behandelingen.

**Jaarrekening 2020**

**Tjongerschans B.V.**

**INHOUDSOPGAVE**

**Pagina**

<b>1.</b>	<b>Bestuursverslag</b>	<b>1</b>
<b>2.</b>	<b>Jaarrekening 2020</b>	
2.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2020	20
2.2	Geconsolideerde resultatenrekening over 2020	21
2.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2020	22
2.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	23
2.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2020	33
2.6	Mutatieoverzicht materiële en financiële vaste activa	42
2.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2020 ( geconsolideerd )	45
2.8	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2020	46
2.9	Enkelvoudige balans per 31 december 2020	54
2.10	Enkelvoudige resultatenrekening over 2020	55
2.11	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	56
2.12	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2020	57
2.13	Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële en financiële vaste activa	65
2.14	Overzicht langlopende schulden ultimo 2020 ( enkelvoudig )	68
2.15	Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2020	69
2.16	Vaststelling en goedkeuring	73
<b>3.</b>	<b>Overige gegevens</b>	
3.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	74
3.2	Nevenvestigingen	74
3.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	75
<b>4.</b>	<b>Bijlagen</b>	
4.1	Opgave inkomsten Parkeren en Restaurants voor de CB MSZ en CB MSZ regeling 2020	76

# 1. BESTUURSVERSLAG

**1. Bestuursverslag**



## **2. GECONSOLIDEERDE JAARREKENING**

## 2. GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

2.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2020  
(na resultaatbestemming)

ACTIVA	Ref.	31-dec-20 € ( * 1.000 )	31-dec-19 € ( * 1.000 )
<b>Vaste activa</b>			
Immateriële vaste activa	1	1.662	1.231
Materiële vaste activa	2	79.670	77.563
Financiële vaste activa	3	332	427
Totaal vaste activa		<u>81.664</u>	<u>79.222</u>
<b>Vlottende activa</b>			
Vorraden	4	2.314	1.706
Onderhanden projecten uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5		
Debiteuren en overige vorderingen	6	23.224	24.107
Liquide middelen	7	5.582	10.861
Totaal vlottende activa		<u>31.120</u>	<u>36.675</u>
<b>Totaal activa</b>		<u><u>112.784</u></u>	<u><u>115.897</u></u>
<b>PASSIVA</b>			
	Ref.	31-dec-20 € ( * 1.000 )	31-dec-19 € ( * 1.000 )
<b>Groepsvermogen</b>			
Kapitaal	8	245	245
Bestemmingsreserves		466	467
Algemene en overige reserves		32.274	31.744
Totaal groepsvermogen		<u>32.985</u>	<u>32.455</u>
<b>Voorzieningen</b>	9	2.218	2.121
<b>Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	10	43.413	48.079
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
Onderhanden projecten uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	11	1.301	1.678
Overige kortlopende schulden	12	32.867	31.563
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>34.168</u>	<u>33.242</u>
<b>Totaal passiva</b>		<u><u>112.784</u></u>	<u><u>115.897</u></u>

## 2.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2020

	Ref.	<u>2020</u>	<u>2019</u>
		€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Opbrengsten zorgprestaties	15	131.188	126.256
Subsidies	16	6.100	4.026
Overige bedrijfsopbrengsten	17	<u>3.538</u>	<u>3.815</u>
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		140.826	134.097
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Personeelskosten	18	64.795	59.264
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	19	9.172	8.816
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	20	24.050	23.283
Overige bedrijfskosten	21	<u>40.625</u>	<u>39.431</u>
<b>Som der bedrijfslasten</b>		138.642	130.794
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		2.184	3.303
Financiële baten en lasten	22	<u>-1.732</u>	<u>-1.839</u>
<b>RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING</b>		453	1.464
Resultaat deelneming	23	<u>78</u>	<u>138</u>
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<u><u>530</u></u>	<u><u>1.602</u></u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		<u>2020</u>	<u>2019</u>
		€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )
Toevoeging/(onttrekking):			
Algemene reserves		530	1.604
Bestemmingsreserves		-	-1
Bestemmingsfondsen		-	-
		<u><u>530</u></u>	<u><u>1.603</u></u>

## 2.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2020

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>		
Bedrijfsresultaat	2.184	3.303
Aanpassingen voor:		
- afschrijvingen	9.172	8.816
- mutaties voorzieningen	<u>97</u>	<u>-110</u>
	9.269	8.705
Veranderingen in vlottende middelen:		
- voorraden	-608	-150
- mutatie onderhanden projecten uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	-377	4.450
- vorderingen	923	2.054
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	<u>1.393</u>	<u>-906</u>
	1.332	5.449
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	<u>12.785</u>	<u>17.457</u>
Ontvangen interest	12	20
Deelnemingen	<u>0</u>	<u>-</u>
	12	20
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>	12.797	17.477
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		
Investerings / desinvesteringen immateriële vaste activa	-715	-1.246
Investerings / desinvesteringen materiële vaste activa	-10.797	-8.912
Overige investeringen in financiële vaste activa	<u>134</u>	<u>343</u>
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>	-11.378	-9.815
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>		
Nieuw opgenomen leningen	-	7.800
Betaalde interest	-1.744	-1.840
Aflossing langlopende schulden	<u>-4.954</u>	<u>-4.521</u>
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>	-6.698	1.439
<b>Mutatie geldmiddelen</b>	<u><u>-5.279</u></u>	<u><u>9.101</u></u>
Liquide middelen per 1 januari	10.861	1.760
Liquide middelen per 31 december	5.582	10.861
Mutatie geldmiddelen balans	<u><u>-5.279</u></u>	<u><u>9.101</u></u>

Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode.

## 2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 2.4.1 Algemene gegevens en groepsverhoudingen

#### **Groepsverhoudingen**

Ziekenhuis Tjongerschans B.V. is statutair gevestigd op het adres Thialfweg 44 te Heerenveen en is geregistreerd onder KvK-nummer: 41005022. De B.V. bedrijft medisch specialistische zorg met als doel om 90% van de zorgvraag in het verzorgingsgebied van het ziekenhuis te voldoen. Tjongerschans B.V. is 100% dochter van Stichting Zorgpartners Friesland, statutair gevestigd te Leeuwarden.

#### **Verslaggevingsperiode**

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2020, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2020.

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

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, in het bijzonder RJ 655 (herzien 2014) inzake de jaarverslaggeving door zorginstellingen, en Titel 9 Boek 2 BW en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

#### **Continuïteitsveronderstelling**

Covid-19 heeft ook komende periode grote impact op onze patiënten, medewerkers en bedrijfsvoering. Ten aanzien van de financiële continuïteit zijn de onzekerheden echter beperkt. Net als voor 2020 zijn voor 2021 met de Minister van VWS en de zorgverzekeraars via de zorgcontractering, de CB-regeling en de hardheidsclausule passende financiële afspraken gemaakt met daarin opgenomen een financieel vangnet. De zorgverzekeraars en ziekenhuizen hebben daarnaast afgesproken dat zij steeds een zo goed mogelijke balans blijven zoeken tussen zorg voor COVID-19 patiënten en de reguliere zorg. Deze afspraken garanderen in beginsel dat ziekenhuizen en umc's sec, als gevolg van COVID-19, niet in de rode cijfers komen. In de praktijk zal dit globaal neerkomen op de verwachting van een beperkte bandbreedte tussen een 'nihil' resultaat en een in lichte mate positief resultaat voor 2021. Deze afspraken waren door de inspanningen van alle partijen al eind 2020 geformaliseerd.

Als wij onze eigen financiële positie en vooruitzichten in ogenschouw nemen, en daarbij rekening houden met de in de vorige paragraaf genoemde afspraken en toezeggingen, is er geen sprake van materiële onzekerheid die ernstige twijfel kan doen rijzen of Tjongerschans B.V. haar activiteiten voort kan zetten en is derhalve de jaarrekening 2020 opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling .

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

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

#### **Stelselwijziging**

Tjongerschans B.V. heeft besloten om de waarderingsgrondslag van de post voorzieningen met ingang van 1 januari 2020 aan te passen. In het voorgaande stelsel mochten voorzieningen gewaardeerd worden tegen nominale waarde of contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk waren om de verplichtingen of verliezen af te wikkelen. In het nieuwe stelsel is, als het effect van tijdswaarde materieel is, waardering van de voorzieningen tegen contante waarde. De reden voor deze stelselwijziging is gelegen in de verbetering van het inzicht in het resultaat en vermogen van een boekjaar waartoe deze stelselwijziging leidt. Als gevolg van de stelselwijziging is het resultaat (voor belastingen) over 2020 niet anders dan op basis van de in het voorgaand verslagjaar gehanteerde grondslag; de invloed op het vermogen per 31 december 2020 bedraagt nihil. De ter vergelijking opgenomen cijfers van balans en resultatenrekening van het voorgaande jaar behoeven geen aanpassing aan het nieuwe stelsel.

#### **Vergelijkende cijfers**

De cijfers voor 2019 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2020 mogelijk te maken. De herrubriceringen betreffen de posten beschikbaarheidsbijdrage opleidingen en dotatie / vrijval personele voorzieningen. De post beschikbaarheidsbijdrage opleidingen (2019: € 1.697.000, 2020 € 1.462.000) stond in 2019 gerubriceerd onder de Beschikingsbijdragen en in 2020 is de post gerubriceerd onder de Subsidies. De post dotatie / vrijval personele voorzieningen (2019: € 224.000, 2020 € 196.000) stond in 2019 gerubriceerd onder de overige personeelskosten en in 2020 is de post afzonderlijk gerubriceerd onder de personeelskosten.

#### **Gebruik van schattingen**

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft. De volgende waarderingsgrondslagen zijn naar de mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie, en vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen: Omzetbepaling dbc zorgproducten (inclusief de bepaling van het onderhanden werk).

## 2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### **Specifieke schattingen 2020**

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van gemaakte afspraken en opgestelde regelingen in het kader van COVID-19, zoals de CB-regeling (continuïteitsbijdrage) en de hardheidsclausule, de Regeling Zorgbonus COVID-19 en de Subsidieregeling opschaling curatieve zorg COVID-19. De beoogde doelstellingen en de strekking voor al deze regelingen zijn helder. Echter, de nadere uitwerking en wijze van verantwoording en beschikking is op dit moment nog niet voor alle regelingen geconcretiseerd. Eventuele onzekerheden in dat kader zijn in de jaarrekening verwerkt en toegelicht, gelijk aan de verwerking en toelichting van reguliere schattingen die normaliter worden gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening.

Ziekenhuizen en umc's maken jaarlijks een schatting om reguliere zorgcontracten met zorgverzekeraars op schadelastjaar te vertalen naar boekjaren. Deze schatting is in belangrijke mate gebaseerd op ervaringscijfers. Ook ten aanzien van de CB-regeling geldt dat een vertaling van schadelastjaar naar boekjaar dient plaats te vinden. In de jaarrekening 2020 heeft de toerekening van deze regelingen van schadelastjaar naar boekjaar, mits materieel en representatief, plaatsgevonden conform het in 2019 gerealiseerde toerekeningspercentage.

### **Grondslagen voor de consolidatie**

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling van Tjongerschans B.V. De grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn gelijk aan die van Stichting Zorgpartners Friesland. In de geconsolideerde jaarrekening worden de financiële gegevens van Tjongerschans B.V. en haar groepsmaatschappij Stichting Recreatievoorzieningen Van De Tjongerschans (100%) te Heerenveen opgenomen.

Het 50% kapitaalbelang in Apotheek de Tjonger Heerenveen C.V., het 50% kapitaalbelang in Apotheek de Tjonger Beheer B.V. en het 50% kapitaalbelang in Apotheek de Tjonger B.V. zijn als deelneming verantwoord.

### **Verbonden rechtspersonen**

Alle groepsmaatschappijen evenals de deelnemingen toegelicht onder de toelichting op de financiële vaste activa worden aangemerkt als verbonden partij. Tevens worden de zustermaatschappijen (Noorderbreedte en MCL) aangemerkt als verbonden partij. Verder is ook het groepshoofd Stichting Zorgpartners Friesland aan te merken als verbonden partij. Send B.V. is een 51% deelneming van Stichting Zorgpartners Friesland. De bestuurders en toezichhouders kwalificeren ook als verbonden partij (niet-rechtspersoon). Transacties tussen groepsmaatschappijen worden in de consolidatie geëlimineerd. Tjongerschans BV is geen transacties aangegaan met verbonden rechtspersonen die niet onder normale marktvoorwaarden hebben plaatsgevonden. Onder normale marktvoorwaarden vinden met verbonden rechtspersonen onderlinge leveranties plaats inzake:

- geleverde zorg ;
- inkoop zorgproducten;
- verlenen ondersteunende diensten.

### **Valuta**

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van Tjongerschans B.V.

## 2.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

### **Activa en passiva**

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

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

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

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

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

## 2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### **Immateriële vaste activa**

Immateriële vaste activa worden in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige voordelen die dat actief in zich bergt, zullen toekomen aan de instelling en de kosten van dat actief betrouwbaar kunnen worden vastgesteld.

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd op het bedrag van de bestede kosten, verminderd met cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen. De jaarlijkse afschrijvingen bedragen een vast percentage van de bestede kosten, zoals nader in de toelichting van de balans is gespecificeerd. De verwachte gebruiksduur en de afschrijvingsmethode worden aan het eind van elk boekjaar opnieuw beoordeeld. Binnen de immateriële vaste activa zijn geen kosten voor ontwikkeling geactiveerd.

De geactiveerde kosten worden volgens het lineaire systeem afgeschreven. De volgende afschrijvingspercentages worden gehanteerd:

- Concessies, vergunningen en rechten intellectuele eigendom (software) : 20 - 33 %

### **Materiële vaste activa**

De bedrijfsgebouwen en -terreinen, machines en installaties, andere vaste bedrijfsmiddelen en materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen hun kostprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De kostprijs van de genoemde activa bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik. De kostprijs van de activa die door de instelling in eigen beheer zijn vervaardigd, bestaat uit de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de vervaardiging. Verder omvat de vervaardigingsprijs een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente op schulden over het tijdvak dat kan worden toegerekend aan de vervaardiging van de activa.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur, rekening houdend met de eventuele restwaarde van de individuele activa. Er wordt afgeschreven vanaf het moment dat het actief klaar is voor het beoogde gebruik. Op terreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

Materiële vaste activa

- Bedrijfsgebouwen en terreinen : 2,5 - 5 - 6,7 - 20 %
- Machines en installaties: 5 - 6,7 - 20 %
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10 - 20 %

De materiële vaste activa waarvan de instelling en haar groepsmaatschappijen op grond van een financiële leaseovereenkomst de economische eigendom heeft, worden geactiveerd. De uit de financiële leaseovereenkomst voortvloeiende verplichting wordt als schuld verantwoord. De in de toekomstige leasetermijnen begrepen interest wordt gedurende de looptijd van de financiële leaseovereenkomst ten laste van het resultaat gebracht.

Buiten gebruik gestelde activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

Onderhouds uitgaven worden slechts geactiveerd als zij de gebruiksduur van het object verlengen en/of leiden tot toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot het object. Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

### **Financiële vaste activa**

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

## 2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

De grondslagen voor overige financiële vaste activa zijn opgenomen onder het kopje Financiële Instrumenten. Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende post. Eventuele winsten of verliezen worden verantwoord onder de financiële baten en lasten.

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

Indien de deelnemende rechtspersoon een actief of een passief overdraagt aan een deelneming die volgens de vermogensmutatiemethode wordt gewaardeerd, wordt de winst of het verlies voortvloeiend uit deze overdracht naar rato van het relatieve belang dat derden hebben in de deelnemingen verwerkt (proportionele resultaatbepaling). Een verlies dat voortvloeit uit de overdracht van vlottende activa of een bijzondere waardevermindering van vaste activa wordt wel volledig verwerkt. Resultaten op transacties waarbij overdracht van activa en passiva tussen de instelling en haar deelnemingen en tussen deelnemingen onderling heeft plaatsgevonden, worden geëlimineerd voor zover deze als niet gerealiseerd kunnen worden beschouwd.

### **Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen**

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de opbrengstwaarde of de bedrijfswaarde zijnde de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren.

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren. Voor de jaarrekening 2020 hebben geen indicaties en/of omstandigheden voorgedaan die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden.

### **Vorraden**

Vorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs op basis van FIFO methode onder aftrek van een voorziening voor incurantheid op basis van ervaringcijfers

### **Financiële instrumenten**

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

Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten).

Financiële instrumenten, inclusief de van de basiscontracten gescheiden afgeleide financiële instrumenten, worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien instrumenten niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering. In contracten besloten financiële instrumenten die niet worden gescheiden van het basiscontract, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract. Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Een financieel actief en een financiële verplichting worden gesaldeerd als de instelling beschikt over een deugdelijk juridisch instrument om het financiële actief en de financiële verplichting gesaldeerd af te wikkelen en de instelling het stellige voornemen heeft om het saldo als zodanig netto of simultaan af te wikkelen. Als sprake is van een overdracht van een financieel actief dat niet voor verwijdering uit de balans in aanmerking komt, wordt het overgedragen actief en de daarmee samenhangende verplichting niet gesaldeerd.

#### **Primaire financiële instrumenten**

Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost.

#### **Afgeleide financiële instrumenten**

Tjongerschans B.V. maakt geen gebruik van afgeleide financiële instrumenten.

### **Verstekte leningen en overige vorderingen**

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



## 2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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

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

### **Bepaling reële waarde**

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

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

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

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

Indien het totaal van alle onderhanden werk/zorgtrajecten een debetstand vertoont, wordt het totaalsaldo gepresenteerd onder de vlottende activa. Indien het totaal van alle onderhanden werk/zorgtrajecten een creditsaldo vertoont, wordt het totaalsaldo gepresenteerd onder de kortlopende schulden.

### **Vorderingen**

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. (Door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de resultatenrekening verwerkt). De vervolgwwaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid, die volgens de statische methode op basis van ouderdom van de vorderingen wordt bepaald.

### **Liquide middelen**

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de instelling, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

### **Eigen vermogen**

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen Kapitaal, Algemene en overige reserves en Bestemmingsreserves.

#### Kapitaal

Onder kapitaal is opgenomen het bij oprichting van de B.V. ingebracht kapitaal.

#### Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserves zijn reserves waaraan door de bevoegde organen van de instelling een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

#### Algemene en overige reserves

Onder Algemene en overige reserves is opgenomen dat deel van het eigen vermogen, waarover de bevoegde organen binnen de statutaire doelstellingen van de instelling vrij kunnen beschikken.

## 2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### **Voorzieningen (algemeen)**

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen, tenzij het effect van de tijdswaarde van geld niet materieel is, of de voorziening binnen een jaar afloopt: dan wordt de voorziening gewaardeerd tegen nominale waarde. Vanwege de beperkte omvang van de rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde, is ervoor gekozen deze niet als interestlast te verantwoorden. De disconteringsvoet voor belastingen waartegen contant wordt gemaakt, geeft de actuele marktrente weer. Het effect van de discontering bij 0,8% is € 150.069 voordelig. Voorgaand jaar was de disconteringsvoet 1,0%. Door wijziging van de disconteringsvoet zijn de voorzieningen toegenomen met € 34.389.

Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

### *Voorziening jubileumverplichting*

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans, leeftijd en disconteringsvoet van 0,8%.

### *Voorziening medische aansprakelijkheid*

De voorziening medische aansprakelijkheid betreft een voorziening voor het eigen risicodeel inzake de medische aansprakelijkheidsverzekering. De berekening is gebaseerd op het verschil tussen de verwachte schadelast van de verzekeraar en het openstaande eigen risicobedrag hiervan. Het verschil is in zijn geheel opgenomen in de voorziening.

### *Voorziening latente belastingverplichting*

Vanuit de kortlopende schulden is een langlopende verplichting jegens de belastingdienst overgebracht naar de voorzieningen. Het betreft hoofdzakelijk bedragen die gereserveerd zijn in het kader van de herziening van pro rata verrekeningen. Een herziening in dit verband ziet voor vastgoed op 9 jaar en voor roerende zaken op een periode van 4 jaar.

### *Voorziening materiële controles DOT*

De voorziening materiële controles DOT heeft als doel om de verwachte onjuiste facturen van het afgelopen boekjaar te voorzien om derhalve een juist beeld van de gerealiseerde omzet weer te geven. Voor de bepaling van de voorziening wordt gebruik gemaakt van de handreiking rechtmatigheidscontroles.

### **Schulden**

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

### *Leasing*

De instelling kan financiële en operationele leasecontracten afsluiten. Een leaseovereenkomst waarbij de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom van het leaseobject geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden gedragen, wordt aangemerkt als een financiële lease.

### *Financiële leases*

De instelling treedt op als lessee in een financiële lease, daarbij wordt het leaseobject (en de daarmee samenhangende schuld) bij de aanvang van de leaseperiode in de balans verwerkt tegen de reële waarde van het leaseobject of, indien deze lager is, tegen de contante waarde van de minimale leasebetalingen. Beide waardes worden bepaald op het tijdstip van het aangaan van de leaseovereenkomst. De toegepaste rentevoet bij de berekening van de contante waarde is de impliciete rentevoet. Indien deze rentevoet praktisch niet te bepalen is, wordt de marginale rentevoet gehanteerd. De initiële directe kosten worden opgenomen in de eerste waardering van het leaseobject. De grondslagen voor de vervolgwaaardering van het leaseobject zijn beschreven onder het hoofd Materiële vaste activa. Als geen redelijke zekerheid bestaat dat de instelling eigenaar van een leaseobject zal worden aan het einde van de leaseperiode, wordt het object afgeschreven over de kortste termijn van de leaseperiode of de gebruiksduur van het object. De minimale leasebetalingen worden gesplitst in rentelasten en aflossing van de uitstaande leaseverplichting. De rentelasten worden gedurende de leaseperiode zodanig toegerekend aan elke periode dat dit resulteert in een constante periodieke rentevoet over de resterende netto-verplichting met betrekking tot de financiële lease.

## 2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### Operationele leases

Als de instelling optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Vergoedingen die worden ontvangen als stimulering voor het afsluiten van een overeenkomst worden verwerkt als een vermindering van de leasekosten over de leaseperiode. Leasebetalingen en vergoedingen inzake operationele leases worden lineair over de leaseperiode ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht, tenzij een andere toerekeningsystematiek meer representatief is voor het patroon van de met het leaseobject te verkrijgen voordelen.

### *Persoonlijk Budget Levensfase*

De kortlopende schuld persoonlijk budget levensfase (PLB) betreft een schuld uit hoofde van een CAO verplichting. Het persoonlijk budget levensfase kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. De schuld betreft de verplichting inzake niet opgenomen PLB-uren (reguliere rechten van de werknemer volgens de CAO). De berekening is gebaseerd op de CAO-bepalingen, blijfkans en leeftijd.

### 2.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

#### **Algemeen**

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen.

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

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

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

#### **Opbrengsten**

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

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

De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord en grondslag voor overige bedrijfsopbrengsten conform modeljaarrekening

#### **Overige bedrijfsopbrengsten**

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit opbrengsten anders dan uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning en subsidies. De overige opbrengsten kunnen worden verdeeld in opbrengsten voor het leveren van goederen en opbrengsten voor het leveren van diensten.

Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper.

Opbrengsten uit het verlenen van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

De belangrijkste overige bedrijfsopbrengsten hebben betrekking op :

- Opbrengsten maaltijden/hotelmatische- en technische diensten (o.a. restaurant)
- Opbrengsten algemene/administratieve diensten
- Vergoeding voor andere diensten (o.a. huur en service)
- Detacheringen

## 2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### *Specifieke aandachtspunten omzet in de jaarrekening 2020*

#### **Inleiding**

De landelijke onzekerheden met betrekking tot de omzetverantwoording voor instellingen voor medisch specialistische zorg (ziekenhuizen, UMC's en ZBC's) zijn de afgelopen jaren verder verminderd. Sinds het jaar 2012 is sprake van landelijke onzekerheden rondom de omzetverantwoording. In 2014 zijn de risico's drastisch afgenomen met de invoering van de vaststelling van de uitkomsten van het expertonderzoek naar de omzetverantwoording 2012 en 2013 en de vaststelling van transitiebedragen. In de daaropvolgende jaren zijn de risico's verder verminderd. De resterende in de jaarrekening 2020 van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten voor Tjongerschans B.V. hebben betrekking op:

1. Afwikkeling rechtmatigheidscontroles MSZ 2019 en eerdere jaren;
2. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2020;
3. Overige (lokale) onzekerheden.

Bij de omzetbepaling van de DBC zorgproducten en overige zorgproducten heeft Tjongerschans B.V. de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gehanteerd zoals opgenomen in 2.4 van deze jaarrekening. Hierbij zijn de uitkomsten van het aanvullend omzetonderzoek 2020 meegenomen en is de "Handreiking Rechtmatigheidsonderzoek 2020 Medisch Specialistische Zorg" gevolgd.

Bij de omzetbepaling van de DBC zorgproducten en overige zorgproducten heeft Tjongerschans B.V. de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gehanteerd zoals opgenomen in 2.4 van deze jaarrekening. Hierbij zijn de uitkomsten van het aanvullend omzetonderzoek 2020 meegenomen en is de "Handreiking Rechtmatigheidsonderzoek 2020 Medisch Specialistische Zorg" gevolgd.

#### *1. Afwikkeling rechtmatigheidscontroles MSZ 2019 en eerdere jaren*

Tjongerschans B.V. heeft de over de uitkomsten van het zelfonderzoek 2019 finale overeenstemming bereikt met de zorgverzekeraars. De uitkomsten van de onderhandelingen hierover met de zorgverzekeraars zijn verwerkt in deze jaarrekening en dit heeft niet geleid tot materiële wijzigingen van de in de jaarrekening 2019 opgenomen nuancerings.

#### *2. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2020*

De NFU, NVZ en ZN hebben in 2020 een Handreiking Rechtmatigheidsonderzoek MSZ 2020 gepubliceerd. Door de NZa is niet bevestigd dat deze handreiking in overeenstemming is met publiekrechtelijke regelgeving, waarmee een inherent risico blijft bestaan. Deze rechtmatigheidscontroles worden beoordeeld door de representerende zorgverzekeraars. Op basis van dit oordeel zullen alle verzekeraars gezamenlijk over de rechtmatigheid van de facturatie 2020 concluderen.

De instelling verricht op basis van een (in voorgaande jaren) afgestemde risicoanalyse onderzoek naar de risico's die voor Tjongerschans B.V. materieel zijn. In deze risicoanalyse zijn de uitkomsten van eerder uitgevoerde aanvullende omzetonderzoeken en beschikbare overige in- en externe controles betrokken.

Daarnaast is Tjongerschans B.V. bezig op basis van deze handreiking een onderzoek inzake 2020 uit te voeren. De voorlopige uitkomsten zijn betrokken bij het opstellen van deze jaarrekening en het inschatten van de risico's die voortvloeien uit geconstateerde onjuiste registraties en/of declaraties, rekening houdende met de contractafspraken met zorgverzekeraars. Naar verwachting zal Tjongerschans B.V. de definitieve rapportage vóór 1 juli 2021 aan de representerende zorgverzekeraars aanleveren en volgt voor 31 december 2021 uitsluitel over dit onderzoek. Dit kan naar verwachting van de raad van bestuur van Tjongerschans B.V. leiden tot niet-materiële, nagekomen baten of lasten.

Doelmatigheidscontroles over 2020 zullen door de zorgverzekeraars nog uitgevoerd worden. Tjongerschans B.V. gaat er van uit dat dit geen materieel financieel effect met terugwerkende kracht heeft. De NZa heeft in het landelijk overleg echter niet bevestigd dat dit een terechte aannahme is, dus deze onzekerheid blijft vooralsnog bestaan. Privaatrechtelijk heeft Tjongerschans B.V. geen afspraken terzake gemaakt met verzekeraars, anders dan verwerking van de aandachtspunten zoals opgenomen in het landelijke omzetonderzoek en het bepalen van de toekomstige handelswijze op nieuwe doelmatigheidsaspecten.

#### *3. Toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadajaar aan het boekjaar en afwikkeling oude jaren;*

Tjongerschans B.V. heeft initieel met de zorgverzekeraars voor 2020 schadelastafspraken op basis van plafondatafspraken en P\*Q afspraken gemaakt. Als gevolg van de gebeurtenissen rond Covid-19 is dit door de landelijke continuïteitsbijdrage regeling omgezet in een aanneemsom met daarbij een extra vergoeding voor het productievolume boven de 80%. Door de bijzondere regeling omtrent Covid-19 heeft toerekening van de schadelastafspraken aan het boekjaar 2020 plaatsgevonden op basis van hetzelfde voortgangpercentage als per ultimo 2019 is gebruikt. Dit is in lijn met de Handreiking omzetverantwoording en rekening houdend met de verwachte effecten van het rechtmatigheidsonderzoek. De correcties welke voortvloeien uit het rechtmatigheidsonderzoek, afwikkeling van oude jaren en aanpassing voor het voortgangpercentage schadelast ultimo 2020 zijn conform de Handreiking omzetverantwoording op de omzet 2020 in mindering gebracht en verwerkt als voorziening per ultimo 2020. De uiteindelijke uitkomsten zullen later blijken uit de afrekeningen met zorgverzekeraars. In deze jaarrekening is de beste inschatting van het financieel effect op de omzet en daarmee samenhangende posten verwerkt.

## 2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### **Personele kosten**

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

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

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

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

### **Ontslagvergoedingen**

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

### **Pensioenen**

Tjongerschans B.V. heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Tjongerschans B.V. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Tjongerschans B.V. betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Voor pensioenfondsen geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. In februari 2021 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 88,3 %. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 121,4 %. Het bestuur van PFZW heeft besloten om de pensioenpremie te verhogen in twee stappen: per 1 januari 2021 met 1,5 procentpunt en per 1 januari 2022 met 0,8 procentpunt. De premie voor het arbeidsongeschiktheidspensioen blijft gelijk. Tjongerschans B.V. heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Tjongerschans B.V. heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

### **Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten**

De Honorariumkosten vrijgevestigd medisch specialisten bestaan uit de totale vergoedingen van geleverde zorg en overige afspraken waarvoor een vergoeding is overeengekomen. De honorariumkosten betreffen de vergoedingen aan het Medisch Specialistisch Bedrijf (MSB) en Tandheelkundig Specialistisch Bedrijf (TSB).

### **Financiële baten en lasten**

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

## 2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### **Subsidies**

Subsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de instelling gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de resultatenrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de instelling voor de kosten van een actief worden in mindering gebracht op het geïnvesteerde bedrag. Een krediet afgesloten tegen een lagere rente dan de marktrente, wordt als schuld in de balans opgenomen waarbij waardering plaatsvindt zoals opgenomen onder Financiële instrumenten. Het verschil tussen het hogere ontvangen bedrag van het krediet en de boekwaarde bij eerste verwerking betreft het voordeel als gevolg van de lagere rente. Dit voordeel wordt verwerkt als overheidssubsidie.

### 2.4.4 Grondslagen voor opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en beleggingen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen.

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

De verkrijgingsprijs van de verworven groepsmaatschappij is opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voor zover betaling in geld heeft plaatsgevonden. De in de verworven groepsmaatschappij aanwezige geldmiddelen zijn van de aankoopprijs in aftrek gebracht.

Transacties waarbij geen ruil van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasecontract zijn voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

### 2.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

### 2.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

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

## 2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

## ACTIVA

## 1. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<b>31-dec-20</b>	<b>31-dec-19</b>
	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	1.662	1.231
Totaal immateriële vaste activa	<u>1.662</u>	<u>1.231</u>

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

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )
Boekwaarde per 1 januari	1.231	304
Bij: investeringen	715	1.246
Bij: in gebruikname IMVA	215	-
Bij: herwaarderingen	-	-
Af: afschrijvingen	499	318
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	-
Af: desinvesteringen	-	-
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u><u>1.662</u></u>	<u><u>1.231</u></u>

**Toelichting:**

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa, wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 2.6. De immateriële vaste activa bestaat uitsluitend uit kosten van software en bevat geen ontwikkelingskosten.

## 2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<b>31-dec-20</b>	<b>31-dec-19</b>
	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )
Bedrijfsgebouwen en terreinen	48.176	44.738
Machines en installaties	13.792	13.928
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	14.637	15.174
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	3.064	3.724
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	-	-
Totaal materiële vaste activa	<u>79.670</u>	<u>77.563</u>

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

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )
Boekwaarde per 1 januari	77.563	76.739
Bij: investeringen	10.995	9.731
Af: in gebruikname IMVA	215	-409
Bij: herwaarderingen	-	-
Af: afschrijvingen	8.673	8.498
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	-
Af: desinvesteringen	-	-
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u><u>79.670</u></u>	<u><u>77.563</u></u>

**Toelichting:**

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 2.6.

Van de andere vaste bedrijfsmiddelen met een boekwaarde van € 785.154 (2019: € 908.954 ) is de groep geen juridisch, maar wel economisch eigenaar door middel van financiële leasecontracten. Voor nadere informatie over deze contracten wordt verwezen naar de toelichting op financiële lease onder de langlopende schulden.

## 2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

## ACTIVA

## 3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)
Deelnemingen	90	47
Vorderingen op deelnemingen	-	-
Overige vorderingen	14	161
Overige effecten	228	219
Totaal financiële vaste activa	<u>332</u>	<u>427</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2020	2019
	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)
Boekwaarde per 1 januari	427	731
Bij: leningen	-	-
Bij: kapitaalverstrekking	9	2
Bij: resultaat deelneming	82	138
Af: ontvangen aflossing leningen	-147	-345
Af: vrijval voorziening deelneming	-	-55
Af: overige mutaties deelneming	-40	-44
Boekwaarde per 31 december	<u>332</u>	<u>427</u>

**Toelichting:**

## Verstreckte leningen

Tjongerschans B.V. heeft ultimo 2015 een lening verstrekt ad € 1.700.000 aan Maatschap Medisch Specialistisch Bedrijf Tjongerschans. Deze lening is in 5 jaar en ultimo 2020 afgelost. Het rentepercentage bedraagt 2,0%.

## Deelnemingen in overige groepsmaatschappijen

Vanaf 1 januari 2016 is met een aantal 1e lijnsapothekers uit de regio Heerenveen e.o. een samenwerking opgezet en daarbij zijn twee vennootschappen opgericht Apotheek De Tjonger Beheer B.V en Dienst- en Poliklinische Apotheek De Tjonger Heerenveen C.V. Apotheek De Tjonger Beheer B.V. is voor 50% in eigendom van Tjongerschans B.V. en is beherend vennoot van Apotheek De Tjonger Heerenveen C.V.. Apotheek De Tjonger Heerenveen CV is voor 50% van het kapitaal in eigendom van Tjongerschans B.V. De kernactiviteiten betreffen het exploiteren van een dienstapothek en poliklinische apotheek.

## Verloopoverzicht deelnemingen

	Waarde per 1-1-2020	Resultaat 2020	Overige mutaties	Voorziening	Waarde 31-12-2020
	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)
Apotheek De Tjonger B.V.	5	1			5
Apotheek De Tjonger Beheer B.V.	3	1			4
Apotheek De Tjonger Heerenveen C.V.	39	82	-40		81
	<u>47</u>	<u>84</u>	<u>-40</u>	<u>-</u>	<u>90</u>

**Toelichting:**

De overige mutatie betreft een uitkering van het kapitaal ad € 40.000 die onder de vorderingen is opgenomen.

**Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:**

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Verschaft kapitaal	Kapitaalbe- lang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
	€ (* 1.000)		€ (* 1.000)	€ (* 1.000)
<b>Rechtstreekse kapitaalbelangen &gt;= 20%:</b>				
Apotheek De Tjonger B.V.	9.075	50%	10	-2
Apotheek De Tjonger Beheer B.V.	40	50%	6	2
Apotheek De Tjonger Heerenveen C.V.	8	50%	60	194

De vermelde eigen vermogens en resultaten betreffen de gegevens volgens de laatste vastgestelde jaarrekeningen van 2019.



## 2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

## ACTIVA

## 4. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)
Medische middelen op afdelingen	2.299	1.693
Overige voorraden in magazijnen	15	13
Totaal voorraden	<u>2.314</u>	<u>1.706</u>

**Toelichting:**

De voorziening die in aftrek op de voorraden is gebracht, bedraagt nihil.

## 5. Onderhanden projecten uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten

**Toelichting:**

Voor toelichting op deze balanspost wordt verwezen naar punt 11 onder de passiva van de toelichting op de balans.

## 6. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)
Vorderingen op debiteuren	8.317	6.680
Vorderingen op groepsmaatschappijen	355	1.256
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	189	190
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	5.589	8.116
Vorderingen Zorgverzekeraars	265	1.860
Vorderingen uit hoofde van de CB-regeling	2.523	-
Medisch Specialistisch Bedrijf voorschot Onderhanden werk	1.742	1.600
Overige vorderingen	256	264
Vooruitbetaalde bedragen	2.225	1.268
Vorderingen belastingdienst	324	110
Nog te ontvangen bedragen	1.441	2.762
Totaal overige vorderingen	<u>23.224</u>	<u>24.107</u>

**Toelichting:**

De voorziening die in aftrek op de vorderingen op debiteuren is gebracht, bedraagt € 84.177 (2019: € 61.836)

De vordering uit hoofde van CB-regeling bestaat uit een vordering op 5 verzekeraars inzake continuïteitsbijdrage 2020. De vordering bestaat voor € 2.219.000 uit compensatie kosten en gedeelde opbrengsten zorgverzekeringswet en voor € 304.000 compensatie gedeelde facilitaire opbrengsten.

Het Onderhanden werk voorschot verstrekt aan het Medisch Specialistisch Bedrijf Heerenveen beweegt mee met de omvang van de financiering Onderhanden werk door zorgverzekeraar. Deze post wordt meermaals per jaar getoetst aan de dan geldende OHW positie en kan tussentijds worden herijkt.

## 7. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)
Bankrekeningen	5.561	10.835
Kassen	20	16
Kruisposten	-	11
Totaal liquide middelen	<u>5.582</u>	<u>10.861</u>

**Toelichting:**

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de BV.

## 2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

## PASSIVA

## 8. Groepsvermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)
Kapitaal	245	245
Bestemmingsreserves	466	467
Algemene en overige reserves	32.274	31.744
Totaal groepsvermogen	<u>32.985</u>	<u>32.455</u>

**Toelichting:**

Het maatschappelijk kapitaal bedraagt € 90.000, hiervan is € 18.000 geplaatst.

<b>Kapitaal</b>	<b>Saldo per</b>	<b>Resultaat-</b>	<b>Overige</b>	<b>Saldo per</b>
	<b>1-jan-2019</b>	<b>bestemming</b>	<b>mutaties</b>	<b>31-dec-2019</b>
	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)
<i>Het verloop 2019 is als volgt weer te geven:</i>				
Totaal Kapitaal	245	-	-	245
	<u>245</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>245</u>
<b>Kapitaal</b>	<b>Saldo per</b>	<b>Resultaat-</b>	<b>Overige</b>	<b>Saldo per</b>
	<b>1-jan-2020</b>	<b>bestemming</b>	<b>mutaties</b>	<b>31-dec-2020</b>
	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)
<i>Het verloop 2020 is als volgt weer te geven:</i>				
Totaal Kapitaal	245	-	-	245
	<u>245</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>245</u>
<b>Bestemmingsreserves</b>	<b>Saldo per</b>	<b>Resultaat-</b>	<b>Overige</b>	<b>Saldo per</b>
	<b>1-jan-2019</b>	<b>bestemming</b>	<b>mutaties</b>	<b>31-dec-2019</b>
	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)
<i>Het verloop 2019 is als volgt weer te geven:</i>				
Bestemmingsreserves	467	-1	-	467
Totaal bestemmingsreserves	<u>467</u>	<u>-1</u>	<u>-</u>	<u>467</u>
<b>Bestemmingsreserves</b>	<b>Saldo per</b>	<b>Resultaat-</b>	<b>Overige</b>	<b>Saldo per</b>
	<b>1-jan-2020</b>	<b>bestemming</b>	<b>mutaties</b>	<b>31-dec-2020</b>
	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)
<i>Het verloop 2020 is als volgt weer te geven:</i>				
Bestemmingsreserves	467	0	-	466
Totaal bestemmingsreserves	<u>467</u>	<u>0</u>	<u>-</u>	<u>466</u>
<b>Algemene en overige reserves</b>	<b>Saldo per</b>	<b>Resultaat-</b>	<b>Overige</b>	<b>Saldo per</b>
	<b>1-jan-2019</b>	<b>bestemming</b>	<b>mutaties</b>	<b>31-dec-2019</b>
	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)
<i>Het verloop 2019 is als volgt weer te geven:</i>				
Algemene reserves	29.843	1.607	-	31.450
Overige reserves	297	-3	-	294
Totaal algemene en overige reserves	<u>30.140</u>	<u>1.603</u>	<u>-</u>	<u>31.744</u>

## 2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

## PASSIVA

**Algemene en overige reserves**

<i>Het verloop 2020 is als volgt weer te geven:</i>	<b>Saldo per 1-jan-2020</b>	<b>Resultaat- bestemming</b>	<b>Overige mutaties</b>	<b>Saldo per 31-dec-2020</b>
	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )
Algemene reserves	31.450	529	-	31.978
Overige reserves	294	2	-	296
Totaal algemene en overige reserves	<u>31.744</u>	<u>530</u>	<u>-</u>	<u>32.274</u>

**Overzicht van het totaalresultaat van de instelling**

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )
Geconsolideerd netto-resultaat (na belastingen) toekomend aan de instelling	530	1.604
Totaal van de rechtstreekse mutaties in het eigen vermogen van de instelling als onderdeel van het groepsvermogen	-	-
Totaalresultaat van de instelling	<u>530</u>	<u>1.604</u>

**9. Voorzieningen**

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<b>Saldo per 1-jan-20</b>	<b>Dotatie</b>	<b>Onttrekking</b>	<b>Vrijval</b>	<b>Saldo per 31-dec-20</b>
	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )
Voorziening jubileumverplichtingen	1.514	196	74	-	1.636
Latente belastingverplichting	28	-	-	-	28
Voorziening materiële controles DOT	136	2	2	88	47
Voorziening medische aansprakelijkheid	443	355	291	-	507
Totaal voorzieningen	<u>2.121</u>	<u>553</u>	<u>367</u>	<u>88</u>	<u>2.218</u>

**Toelichting:**

Door wijziging in de disconteringsvoet bij de voorziening jubileumverplichtingen van 1% in 2019 naar 0,8% in 2020 is de waarde van de voorziening gestegen met € 34.389

<i>Toelichting in welke mate (het totaal van) de voorzieningen als langlopend moeten worden beschouwd:</i>	<b>31-dec-20</b>
	€ ( * 1.000 )
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	377
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.841
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	818

**10. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<b>31-dec-20</b>	<b>31-dec-19</b>
	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )
Schulden aan banken	42.754	47.294
Overige langlopende schulden	659	785
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>43.413</u>	<u>48.079</u>

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

	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	4.666	4.953
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	43.413	48.079
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	27.989	32.145

## 2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

## PASSIVA

*Het verloop is als volgt weer te geven:*

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Schulden aan banken	€ (* 1.000 )	€ (* 1.000 )
Stand per 1 januari	52.124	48.723
Bij: nieuwe leningen	-	7.800
Af: aflossingen	4.830	4.399
Stand per 31 december	<u>47.294</u>	<u>52.124</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	4.540	4.830
Stand schulden aan banken per 31 december	<u>42.754</u>	<u>47.294</u>
	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Overige langlopende schulden	€ (* 1.000 )	€ (* 1.000 )
Stand per 1 januari	909	1.030
Af: aflossingen	124	121
Stand per 31 december	<u>785</u>	<u>909</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	126	124
Stand overige langlopende schulden per 31 december	<u>659</u>	<u>785</u>

**Toelichting:**

De overige langlopende schuld betreft een leaseverplichting voor de financiering van een MRI waarvan de aflossing in 10 jaar plaats vindt. Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden.

## 11. Onderhanden projecten uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten

*De specificatie is als volgt:*

	<b>31-dec-20</b>	<b>31-dec-19</b>
	€ (* 1.000 )	€ (* 1.000 )
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	-	-
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten vrij segment	10.150	10.438
Af: ontvangen voorschotten	-11.451	-11.342
Af: voorziening onderhanden werk	-	-774
Totaal onderhanden projecten	<u>-1.301</u>	<u>-1.678</u>

*De specificatie per onderhanden project is als volgt weer te geven:*

Stroom DBC's / DBC-zorgproducten	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-20
	€ (* 1.000 )	€ (* 1.000 )	€ (* 1.000 )	€ (* 1.000 )
Zilveren Kruis	6.888		8.700	-1.812
VGZ	1.480		1.340	140
CZ	619		856	-237
Menzis	498		556	-58
Multizorg	226			226
DSW	162			162
ASR	113			113
Overige	165			165
Totaal (onderhanden projecten)	<u>10.150</u>	<u>-</u>	<u>11.451</u>	<u>-1.301</u>

**Toelichting:**

De in het boekjaar in de resultatenrekening verwerkte opbrengsten uit onderhanden projecten bedragen € 10.150.000 (2019: € 10.438.000).

**2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2020****PASSIVA****12. Overige kortlopende schulden**

De specificatie is als volgt:

	<b>31-dec-20</b>	<b>31-dec-19</b>
	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )
Crediteuren	3.589	2.973
Persoonlijk Budget Levensfase	6.881	6.517
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	4.666	4.953
Belastingen en sociale premies	4.184	2.878
Schulden terzake pensioenen	149	94
Nog te betalen salarissen	21	1.280
Vakantiegeld	2.233	2.109
Vakantiedagen	1.480	1.208
Schulden aan groepsmaatschappijen	466	651
Schulden aan zorgverzekeraars	922	1.435
Schulden uit hoofde van de CB-regeling	270	-
Medisch Specialistisch Bedrijf	5.954	5.869
Overige schulden	155	219
Nog te betalen kosten	1.797	1.297
Vooruitontvangen opbrengsten	100	79
Totaal overige kortlopende schulden	<u>32.867</u>	<u>31.563</u>

**Toelichting:**

Uit hoofde van CB-regeling is er voor 3 verzekeraars een schuld opgenomen met betrekking tot de afrekening 2020 opbrengsten zorgverzekeringswet tot een totaal bedrag ad € 270.000.

Onder de nog te betalen kosten is een bedrag ad € 159.000 ( 2019: € 176.000 ) opgenomen inzake lopende salarisverplichtingen tot en met 2020 voor oud werknemers.

**13. Financiële instrumenten****Algemeen**

Tjongerschans B.V. maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen.

Tjongerschans B.V. handelt niet in deze financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

**Renterisico en kasstroomrisico**

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd.

Tjongerschans B.V. heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

**Reële waarde**

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

De reële waarde van de overige in de balans verantwoorde financiële instrumenten wijkt niet materieel af van de boekwaarde.

## 2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

### PASSIVA

#### 14. Niet in de balans opgenomen regelingen

##### Regeling inzake mogelijke terugbetaling Continuïteitsbijdrage

Onderdeel van de Continuïteits Bijdrage – regeling is een hardheidsclausule. Hierin is het volgende opgenomen: Zorgverzekeraars hebben een hardheidsclausule getroffen voor het geval de praktijk afwijkt. Partijen gaan, in representatie, in gesprek wanneer een instelling van mening is dat een negatief resultaat een direct gevolg is van een significant achterblijvende compensatie van COVID-effecten op de opbrengsten uit de basisverzekering (Zorgverzekeringswet) en de aanvullende verzekering. Ziekenhuis Tjongerschans maakt geen gebruik van deze clausule. Wanneer zorgverzekeraars van mening zijn dat een bovenmatig positief resultaat het directe gevolg is van een sterke overcompensatie van COVID-effecten op opbrengsten uit de basisverzekering en de aanvullende verzekering, gaan partijen ook in representatie in gesprek.

Een landelijk team (met vertegenwoordigers ZN, NFU en NVZ) toetst, in het geval partijen in representatie niet tot een vergelijk komen, aan redelijkheid, mede door de beoordeling van de specifieke omstandigheden die kunnen maken dat COVID-effecten hoger uitvallen dan verwacht op basis van de hierboven beschreven regeling.

Noch landelijk, noch voor Ziekenhuis Tjongerschans specifiek bestaat bij het opmaken van de jaarrekening duidelijkheid over de vraag of en zo ja in welke mate dit leidt tot terugbetalingsverplichtingen. Daarom is in dit kader geen verplichting opgenomen in de jaarrekening 2020.

##### Garantie Waarborgfonds voor de Zorg

Tjongerschans is aangeloten bij het WfZ. Een groot deel van de langlopende leningen is geborgd, hiervoor heeft Tjongerschans, bij het aangaan van de financiering, disagio betaald. Ingevolge de toelating tot het WfZ heeft Tjongerschans stortingplicht op eventuele toekomstige disagio's.

##### Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het makro kader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg, respectievelijk Aanwijzing Macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een Aanwijzing Macrobeheersinstrument van toepassing zijn. Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd. Voor 2020 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 24.278 miljoen (prijsniveau 2019).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2020 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2019 en 2020. Voor 2017 is wel inzicht in de realisatie van het mbi-omzetplafond. In het bestuurlijk akkoord medisch specialistische zorg is ten aanzien van de overschrijding 2017 afgesproken dat het MBI niet wordt ingezet. Tjongerschans B.V. is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans per 31 december 2020.

##### Hypotheek

De hypotheek vestiging is ten laste van Tjongerschans B.V. en ten behoeve van WfZ en ABNAMRO bank. De hypotheek is gevestigd op alle onroerende zaken die eigendom zijn van Tjongerschans B.V. Aangezien er geborgde financiers (BNG) en ongeborgde financiers (ABNAMRO bank) naast elkaar bestaan is er tussen de borg (WfZ) en de ongeborgde financiers een overeenkomst gedeelde zekerheden getekend.

##### Garantstelling Centramed

Tjongerschans B.V. heeft ten behoeve van Onderlinge Waarborgmaatschappij Centramed B.A., over de jaren 2000 tot en met 2006, garantstellingen afgegeven. De afgegeven garantstellingen worden alleen geïncasseerd als het resultaat van schadeverzekeraar Centramed, over het betreffende jaar, daartoe aanleiding geeft. De afgegeven garantstelling bedraagt in totaliteit: € 101.554,-.

##### Kredietfaciliteit

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij ABNAMRO bank N.V. bedraagt per 31 december 2020 € 10 miljoen waarbij de rente is gebaseerd op 1-maands gemiddelde EURIBOR vermeerderd met 1,25% opslag. Tjongerschans betaalt bereidstellingsprovisie van 0,25%. De verstrekte zekerheden gelden tevens voor de opgenomen kredietfaciliteit in rekening-courant bij ABN AMRO bank N.V. en betreffen de hypothecaire zekerheid op bedrijfsgebouwen en -terreinen.

## 2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

### Convenanten

Tjongerschans heeft ten gevolge van leningen o/g bij ABN AMRO te maken met convenanten. De convenanten bestaan uit minimale normen voor financiële parameters. Hieronder zijn de uitkomsten van de parameters afgezet tegen de norm, waarbij de parameters conform de definities van de bank zijn berekend.

<u>Parameters:</u>	<u>Realisatie 2020</u>	<u>Norm</u>
Solvabiliteit	28,43%	$\geq 20\%$
DSCR	1,70	$\geq 1,2$

### Fiscale eenheid

Tjongerschans B.V. maakt onderdeel uit van een fiscale eenheid omzetbelasting met de entiteiten van Stichting Zorgpartners Friesland en is uit dien hoofde hoofdelijk aansprakelijk voor de schulden van de fiscale eenheid. Voor de schulden uit hoofde van de fiscale eenheid ultimo 2020 verwijzen wij naar de jaarrekening van Stichting Zorgpartners Friesland..

## 2.6.1 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Kosten op- richting en uitgifte van aandelen € (* 1.000)	Kosten van ontwikkeling € (* 1.000)	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom € (* 1.000)	Kosten van goodwill die van derden is verkregen € (* 1.000)	Vooruitbe- talingen op immateriële activa € (* 1.000)	Totaal € (* 1.000)
<b>Stand per 1 januari 2020</b>						
- aanschafwaarde	-	-	1.607	-	-	1.607
- cumulatieve afschrijvingen	-	-	376	-	-	376
Boekwaarde per 1 januari 2020	-	-	1.231	-	-	1.231
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen			715		-	715
- in gebruikname IMVA	-	-	215	-	-	215
- herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen			499		-	499
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
.cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
.cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
per saldo	-	-	-	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-	-	431	-	-	431
<b>Stand per 31 december 2020</b>						
- aanschafwaarde	-	-	2.537	-	-	2.537
- cumulatieve afschrijvingen	-	-	875	-	-	875
Boekwaarde per 31 december 2020	-	-	1.662	-	-	1.662
<i>Afschrijvingspercentage</i>			20% / 33%			



## 2.6.2 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen € (* 1.000)	Machines en installaties € (* 1.000)	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting € (* 1.000)	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en voortuitbetalingen op materiële vaste activa € (* 1.000)	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa € (* 1.000)	Totaal € (* 1.000)
<b>Stand per 1 januari 2020</b>						
- aanschafwaarde	86.085	26.352	35.898	3.724	-	152.059
- cumulatieve afschrijvingen	41.347	12.424	20.724	-	-	74.495
Boekwaarde per 1 januari 2020	<u>44.738</u>	<u>13.928</u>	<u>15.174</u>	<u>3.724</u>	<u>0</u>	<u>77.564</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	4.081	1.321	2.779	2.814	-	10.995
- in gebruikname MVA	2.371	207	681	3.259	-	-
- in gebruikname IMVA	-	-	-	215	-	-215
- afschrijvingen	3.013	1.663	3.997	-	-	8.673
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	-	-	3.800	-	-	3.800
.cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
.cumulatieve afschrijvingen	-	-	3.800	-	-	3.800
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
per saldo	-	-	-	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>3.439</u>	<u>-135</u>	<u>-537</u>	<u>-660</u>	<u>-</u>	<u>2.107</u>
<b>Stand per 31 december 2020</b>						
- aanschafwaarde	92.537	27.880	35.558	3.064	-	159.039
- cumulatieve afschrijvingen	44.360	14.087	20.921	-	-	79.368
Boekwaarde per 31 december 2020	<u>48.177</u>	<u>13.793</u>	<u>14.637</u>	<u>3.064</u>	<u>-</u>	<u>79.671</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	2,5% / 5% 6,7% / 20%	5% / 6,67 / 20%	7% / 10% / 20% 33%			

## 2.6.3 MUTATIEOVERZICHT FINANCIELE VASTE ACTIVA

	<b>Deelnemingen</b>	<b>Vorderingen op deelnemingen</b>	<b>Overige vorderingen</b>	<b>Overige effecten</b>	<b>Totaal</b>
	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )
Boekwaarde per 1 januari 2020	47	-	161	219	427
Kapitaalstorting	-	-	-	-	-
Resultaat deelnemingen	82	-	-	-	82
Ontvangen dividend	-	-	-	-	-
Verstrekke leningen / verkregen effecten	-	-	-	9	9
Ontvangen dividend / aflossing leningen (Terugname) waardeverminderingen	-	-	-147	-	-147
Amortisatie (dis)agio	-	-	-	-	-
Overige mutaties	-40	-	-	-	-40
Boekwaarde per 31 december 2020	<u>89</u>	<u>-</u>	<u>14</u>	<u>228</u>	<u>331</u>
Som waardeverminderingen	-	-	-	-	-

## 2.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2020 (geconsolideerd)

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Einde rentevastperiode	Restschuld 31 december 2019	Nieuwe leningen in 2020	Aflossing in 2020	Restschuld 31 december 2020	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2020	Aflossingswijze	Aflossing 2021	Gestelde zekerheden
		€ (* 1.000)			%		€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)			€ (* 1.000)	
Bank Ned. Gemeenten	2007	20.000	20	onderhands	4,572	1-10-2027	8.000	-	1.000	7.000	2.000	7	lineair	1.000	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2007	20.000	40	onderhands	4,635	1-10-1947	14.000	-	500	13.500	11.000	27	lineair	500	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2009	3.900	40	onderhands	1,250	2-6-2049	2.876	-	98	2.779	2.291	29	lineair	98	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2009	8.400	15	onderhands	4,610	2-6-2024	2.520	-	560	1.960	-	4	lineair	560	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2010	2.900	10	onderhands	2,875	15-12-2020	290	-	290	-	-	0	lineair	-	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2010	330	15	onderhands	3,600	15-12-2030	132	-	22	110	-	5	lineair	22	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2010	3.600	20	onderhands	3,870	15-12-2030	1.980	-	180	1.800	900	10	lineair	180	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2013	3.000	10	onderhands	1,700	2-1-2023	975	-	300	675	-	2	lineair	300	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2013	8.000	10	onderhands	1,935	29-11-2023	3.200	-	800	2.400	-	3	lineair	800	recht van hypotheek
ABN AMRO	2017	6.400	15	onderhands	2,650	1-6-2032	5.680	-	320	5.360	3.760	11	lineair	320	recht van hypotheek
ABN AMRO	2018	5.600	15	onderhands	2,720	1-6-2032	5.390	-	280	5.110	3.710	12	lineair	280	recht van hypotheek
ABN AMRO	2019	7.200	15	onderhands	1,950	1-6-2026	7.080	-	480	6.600	4.200	13	lineair	480	recht van hypotheek
ABN AMRO Lease	2016	1.276	10	onderhands	2,450	20-11-2026	909	-	124	785	128	6	annuïtair	126	Activum
<b>Totaal</b>							<b>53.032</b>	<b>-</b>	<b>4.953</b>	<b>48.079</b>	<b>27.989</b>			<b>4.666</b>	

**2.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2020****Baten****15. Opbrengsten zorgprestaties***De specificatie is als volgt:*

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	126.356	121.066
Beschikbaarheidsbijdragen Zorg	3.053	2.936
Overige zorgprestaties	1.779	2.254
Totaal	<u>131.188</u>	<u>126.256</u>

**Toelichting:**

Binnen de opbrengsten zorgverzekeringswet is € 121.169.486 aan reguliere zorgopbrengsten verantwoord. De bijdrage CB-regeling 2020 voor gemiste opbrengsten en meerkosten bedraagt € 5.186.808.

De vergelijkende cijfers voor 2019 zijn aangepast. Met ingang van 2020 wordt de beschikbaarheidsbijdrage Opleidingen verantwoord onder de Subsidies ( 2020: € 1.462.000 / 2019: € 1697.000 ).

**15.1. Toelichting Overige zorgprestaties***De specificatie is als volgt:*

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )
Opbrengsten in opdracht van andere instellingen	1.231	1.788
Overige niet-gebudgetteerde zorgprestaties	548	466
Totaal	<u>1.779</u>	<u>2.254</u>

**16. Subsidies***De specificatie is als volgt:*

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	1.254	1.234
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	1.462	1.697
Overige subsidies	3.384	1.096
Totaal	<u>6.100</u>	<u>4.026</u>

**Toelichting:**

Onder de overige subsidies is de subsidie Zorgbonus verantwoord. Deze bedraagt € 2.402.835 ( 2019: VIPP project subsidie € 845.000 ).

Binnen de overige subsidies is een bedrag in het kader van de subsidie opschaling IC bedden verantwoord ter hoogte van € 225.245. De initiële subsidie bedraagt 589.000 en hiervan is 364.000 in midering gebracht op activering van verbouwingen en medische inventarissen die volgens de subsidie zijn toegewezen.

**17. Toelichting overige bedrijfsopbrengsten***De specificatie is als volgt:*

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )
Overige dienstverlening	1.255	1.532
Vergoeding voor uitgeleend personeel	945	1.279
Verhuur onroerend goed	324	301
Overige opbrengsten	1.014	703
Totaal	<u>3.538</u>	<u>3.815</u>

**Toelichting:**

Onder de opbrengsten overige dienstverlening staat de opbrengsten maaltijden restaurant, winkel Brasserie en parkeergelden verantwoord. De vergoeding hiervoor uit hoofde van CB-regeling bedraagt € 304.000

## 2.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2020

## Lasten

## 18. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )
Lonen en salarissen	47.131	43.393
Sociale lasten	7.225	6.685
Pensioenpremies	4.200	3.764
Dotatie / vrijval personele voorzieningen	196	225
Andere personeelskosten	<u>3.370</u>	<u>3.114</u>
Subtotaal	62.122	57.180
Personeel niet in loondienst	2.673	2.084
Totaal personeelskosten	<u><u>64.795</u></u>	<u><u>59.264</u></u>

**Toelichting:**

In de personeelskosten 2020 zijn opgenomen de kosten van de uitgekeerde zorgbonus voor € 1.364.000 onder lonen en salarissen en voor € 1.090.000 aan eindheffing onder de sociale lasten.

De vergelijkende cijfers voor 2019 zijn aangepast. In 2019 werd de dotatie / vrijval personele voorzieningen verantwoord onder de andere personeelskosten ( 2020: € 196.000 / 2019: € 225.000 ).

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<u>Personeel in loondienst:</u>		
Personeel algemene en administratieve functies	137,2	133,5
Personeel hotelfuncties	141,7	137,3
- Management en staf patientgebonden functies	8,8	8,9
- Personeel electronica	7,3	7,2
- Personeel onderzoekfuncties	36,0	36,2
- Personeel behandel-/behandelingsondersteunende functies	143,4	145,4
- Personeel psycho-sociale behandel- en begeleidingsfuncties	6,5	6,2
- Verpleegkundig, opvoedkundig en verzorgend personeel	340,6	324,0
- Personeel medische- en sociaalwetenschappelijke functies	<u>43,0</u>	<u>42,5</u>
Totaal personeel patientgebonden functies	585,5	570,5
Personeel gebouwgebonden functies	<u>13,1</u>	<u>10,3</u>
Totaal personeel in loondienst	877,5	851,6
<u>Personeel niet in loondienst:</u>		
- algemene en administratieve functies	11,1	7,7
- hotelfuncties	-	-
- patientgebonden functies	10,4	7,4
- gebouwgebonden functies	<u>0,7</u>	<u>0,7</u>
Totaal personeel niet in loondienst	22,2	15,8
Totaal gemiddelde personeelsbezetting	899,7	867,4
waarvan elders gedetacheerd	<u>8,2</u>	<u>12,0</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u><u>891,5</u></u>	<u><u>855,4</u></u>

**Toelichting:**

De FTE berekening is gecorrigeerd voor een doorbelasting van 77,52 FTE ( 2019: 73,07 fte ) aan het Medisch Specialistisch Bedrijf.

## 2.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2020

## Lasten

## 19. Afschrijvingen vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)
- materiële vaste activa	8.674	8.498
- immateriële vaste activa	498	318
Totaal afschrijvingen	<u>9.172</u>	<u>8.816</u>

**Toelichting:**

Voor een toelichting over de waardering wordt verwezen naar 2.4 Waarderingsgrondslagen.

## 20. Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)
Honorarium vrijgevestigde medisch specialisten	24.050	23.283
Totaal	<u>24.050</u>	<u>23.283</u>

## 21. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.644	2.656
Algemene kosten	6.618	7.046
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	28.031	27.210
Onderhoud en energiekosten	2.986	2.220
Huur en leasing	314	299
Dotaties en vrijval voorzieningen	33	-
Totaal overige bedrijfskosten	<u>40.625</u>	<u>39.431</u>

## 22. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)
Rentebaten	12	20
Rentelasten	-1.744	-1.859
Totaal financiële baten en lasten	<u>-1.732</u>	<u>-1.839</u>

## 23. Resultaat deelnemingen

Resultaat deelnemingen

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)
Resultaat deelnemingen	78	138
Totaal	<u>78</u>	<u>138</u>

## 2.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2020

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

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op Tjongerschans B.V. Het voor Tjongerschans toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € 201.000. (het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp, klasse V, totaalscore 12 punten).

## 24.1 Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen, gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling.

bedragen x € 1	J.M. Wijnsma	C.J.M. Duijndam	E. Bredenhoff
<b>Functiegegevens</b>	<b>Directeur</b>	<b>Sectormanager</b>	<b>Sectormanager</b>
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/3
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1	1
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja
<b>Bezoldiging</b>			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	188.919	141.045	37.862
Beloningen betaalbaar op termijn	11.828	11.696	2.921
<i>Subtotaal</i>	200.747	152.741	40.783
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	201.000	201.000	49.975
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	200.747	152.741	40.783
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Gegevens 2019</b>			
Bedragen x € 1	J.M. Wijnsma	C.J.M. Duijndam	E. Bredenhoff
<b>Functiegegevens</b>	<b>Directeur</b>	<b>Sectormanager</b>	<b>Sectormanager</b>
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12	1/3 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1	1
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja
<b>Bezoldiging</b>			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	182.340	94.438	121.219
Beloningen betaalbaar op termijn	11.607	9.564	11.457
<i>Subtotaal</i>	193.947	104.002	132.676
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	194.000	162.641	194.000
<b>Bezoldiging</b>	193.947	104.002	132.676

## 2.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2020

1a. Leidinggevende topfunctionarissen, gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling.

<b>bedragen x € 1</b>	P.A. Jellema	A.J. de Bruijne	K.P. Blaauwbroek
<b>Functiegegevens</b>	<b>Controller</b>	<b>Sectormanager</b>	<b>Sectormanager</b>
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01-31/12	01/12-31/12	01/12-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1	1
Dienstbetrekking?	Ja	Ja	Ja
<b>Bezoldiging</b>			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	132.196	10.185	10.185
Beloningen betaalbaar op termijn	11.705	976	976
<i>Subtotaal</i>	143.901	11.161	11.161
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	201.000	17.025	17.025
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	143.901	11.161	11.161
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
<b>Gegevens 2019</b>			
<b>Bedragen x € 1</b>	P.A. Jellema		
<b>Functiegegevens</b>	<b>Controller</b>		
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/5 - 31/12		
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1		
Dienstbetrekking?	Ja		
<b>Bezoldiging</b>			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	77.986		
Beloningen betaalbaar op termijn	7.658		
<i>Subtotaal</i>	85.644		
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	130.219		
<b>Bezoldiging</b>	85.644		



## 2.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2020

## 1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

J. Wijnveen		
Functiegegevens		Sectormanager
Kalenderjaar	2020	2019
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	25/03-09/12	n.v.t
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	10	n.v.t
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	1177	N.v.t.
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 193	€ 187
Maxima op basis van de normbedragen per maand	242.000	n.v.t
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	227.161	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)		
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	Ja	n.v.t
Bezoldiging in de betreffende periode	172.729	n.v.t
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	172.729	n.v.t
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t
<b>Bezoldiging</b>	<b>172.729</b>	<b>n.v.t</b>
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t

De binnen onze organisatie geïdentificeerde leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking hebben geen dienstbetrekking bij andere WNT-plichtige instelling(en) als leidinggevende topfunctionaris (die zijn aangegaan vanaf 1 januari 2020)

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2020 een bezoldiging boven het individueel toepasselijk drempelbedrag hebben ontvangen.

## 1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2020		
Bedragen x € 1	M.J.G. Wintels	J.W. Zwemmer
Functiegegevens	Voorzitter	Voorzitter
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 - 30/06	15/07 - 31/12
Bezoldiging		
Bezoldiging	-2.618	4.194
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	14.993	14.004
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	<b>-2.618</b>	<b>4.194</b>
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2019		
Bedragen x € 1	M.J.G. Wintels	J.W. Zwemmer
Functiegegevens	Voorzitter	nvt
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 tm 31/12	
Bezoldiging		
Bezoldiging	16.296	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	29.100	

## 2.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2020

## 1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

<b>Gegevens 2020</b>			
<b>Bedragen x € 1</b>	M.A. Verkerk	D.A. de Waard	J.H.P.M. van der Wijst
<b>Functiegegevens</b>	<b>Lid</b>	<b>Lid</b>	<b>Lid</b>
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 - 30/06	01/01 - 02/07	01/01 - 02/07
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	-1.745	-1.745	-1.745
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	9.995	10.105	10.105
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>			
	-1.745	-1.745	-1.745
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Gegevens 2019</b>			
<b>Bedragen x € 1</b>	M.A. Verkerk	D.A. de Waard	J.H.P.M. van der Wijst
<b>Functiegegevens</b>	<b>Lid</b>	<b>Lid</b>	<b>Lid</b>
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	10.864	10.864	10.864
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	19.400	19.400	19.400

<b>Gegevens 2020</b>			
<b>Bedragen x € 1</b>	D.L. van der Peet	A. Bonnema	R.J. Meijer
<b>Functiegegevens</b>	<b>Lid</b>	<b>Lid</b>	<b>Lid</b>
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 - 02/07	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	-1.745	1.316	1.316
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	10.105	20.100	20.100
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>			
	-1.745	1.316	1.316
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Gegevens 2019</b>			
<b>Bedragen x € 1</b>	D.L. van der Peet	A. Bonnema	R.J. Meijer
<b>Functiegegevens</b>	<b>Lid</b>	<b>Lid</b>	<b>Lid</b>
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	10.864	10.864	10.864
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	19.400	19.400	19.400

**Toelichting honorering Raad van Commissarissen**

In 2020 heeft door de leden van de RvC vrijwillig een terugbetaling plaatsgevonden van de in 2019 ontvangen bezoldiging op basis van het besluit medio 2020 om de bezoldiging voor zowel 2020 als 2019 (met terugwerkende kracht) vast te stellen op het niveau van 2018. Er is geen sprake van een onverschuldigde betaling in 2019. Derhalve wordt in 2020 een lagere of negatieve bezoldiging verantwoord. Voor 2020 geldt op jaarbasis een bezoldiging van € 9.136 voor de voorzitter en € 6.091 voor de leden. Ook de totale som van de bezoldigingen ontvangen als toezichthouder van Medisch Centrum Leeuwarden B.V. Tjongerschans B.V. en Noorderbreedte B.V. blijft binnen het geldende WNT bezoldigingsmaximum van zowel klasse IV als klasse V van de Zorgregeling.

## 2.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2020

## 24.2 Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking

<b>Gegevens 2020</b>	
<b>bedragen x € 1</b>	E. Bredenhoff
<b>Functiegegevens</b>	
Functie(s) bij beëindiging dienstverband	Sectormanager
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	2020
<b>Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband</b>	
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	27.500
<b>Individueel toepasselijk maximum</b>	75.000
<b>Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband</b>	27.500
Waarvan betaald in 2020	27.500
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

## 24.3 Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

## 3a. Bezoldiging niet-topfunctionarissen

In 2020 hebben geen uitkeringen wegens bezoldiging plaatsgevonden aan niet-topfunctionarissen met dienstbetrekking.

## 25. Honoraria accountant

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2020 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	95.830	105.707
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	45.657	24.348
3 Fiscale advisering	-	-
4 Niet-controlediensten	-	-
Totaal honoraria accountant	<u>141.487</u>	<u>130.055</u>

## 26. Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling, haar deelnemingen en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen.

Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.

**2.9 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2020**  
**(na resultaatbestemming)**

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
		€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Immateriële vaste activa	1	1.662	1.231
Materiële vaste activa	2	79.317	77.189
Financiële vaste activa	3	332	427
Totaal vaste activa		<u>81.311</u>	<u>78.847</u>
<b>Viottende activa</b>			
Vorraden	4	2.314	1.706
Onderhanden projecten uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5		
Debiteuren en overige vorderingen	6	23.219	24.106
Liquide middelen	7	5.414	10.715
Totaal viottende activa		<u>30.947</u>	<u>36.527</u>
<b>Totaal activa</b>		<u><u>112.258</u></u>	<u><u>115.374</u></u>
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Kapitaal	8	18	18
Bestemmingsreserves		466	467
Algemene en overige reserves		31.978	31.450
Totaal eigen vermogen		<u>32.463</u>	<u>31.934</u>
<b>Voorzoningen</b>			
Overige voorzieningen	9	2.218	2.121
<b>Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>			
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
Onderhanden projecten uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	11	1.301	1.678
Overige kortlopende schulden	12	32.863	31.562
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>34.164</u>	<u>33.240</u>
<b>Totaal passiva</b>		<u><u>112.258</u></u>	<u><u>115.374</u></u>

## 2.10 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2020

	Ref.	2020 € ( * 1.000 )	2019 € ( * 1.000 )
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Opbrengsten zorgprestaties	15	131.188	126.256
Subsidies	16	6.100	4.026
Overige bedrijfsopbrengsten	17	3.481	3.756
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		140.769	134.038
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Personeelskosten	18	64.795	59.264
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	19	9.152	8.793
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	20	24.050	23.283
Overige bedrijfskosten	21	40.591	39.391
<b>Som der bedrijfslasten</b>		138.588	130.731
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		2.181	3.307
Financiële baten en lasten	22	-1.732	-1.839
<b>RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING</b>		451	1.467
Resultaat deelneming	23	78	138
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		529	1.605
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		2020 € ( * 1.000 )	2019 € ( * 1.000 )
Toevoeging/(onttrekking):			
Algemene reserves		529	1.606
Bestemmingsreserves		-	-1
Bestemmingsfondsen		-	-
		529	1.606

**2.11 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING  
ENKELVOUDIGE JAARREKENING**

**2.11.1 Algemeen**

De grondslagen voor de enkelvoudige jaarrekening van Tjongerschans B.V. zijn gelijk aan die van de geconsolideerde jaarrekening. Voor een toelichting wordt verwezen naar 2.4. van de geconsolideerde jaarrekening.

## 2.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

## ACTIVA

## 1. Immateriële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<b>31-dec-20</b>	<b>31-dec-19</b>
	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	1.662	1.231
Totaal immateriële vaste activa	<u>1.662</u>	<u>1.231</u>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )
Boekwaarde per 1 januari	1.231	303
Bij: investeringen	715	1.246
Bij: in gebruikname IMVA	215	-
Bij: herwaarderingen	-	-
Af: afschrijvingen	499	318
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	-
Af: desinvesteringen	-	-
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u>1.662</u>	<u>1.231</u>

**Toelichting:**

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 2.13

De immateriële vaste activa bestaat uitsluitend uit kosten van software en bevat geen ontwikkelingskosten.

## 2. Materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<b>31-dec-20</b>	<b>31-dec-19</b>
	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )
Bedrijfsgebouwen en terreinen	47.836	44.381
Machines en installaties	13.792	13.928
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	14.623	15.156
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	3.065	3.724
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	-	-
Totaal materiële vaste activa	<u>79.317</u>	<u>77.189</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )
Boekwaarde per 1 januari	77.189	76.342
Bij: investeringen	10.995	9.731
Af: in gebruikname IMVA	-215	-409
Af: afschrijvingen	8.652	8.475
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	-
Af: desinvesteringen	-	-
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u>79.317</u>	<u>77.189</u>

**Toelichting:**

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 2.13. Van de andere vaste bedrijfsmiddelen met een boekwaarde van € 785.000 (2019: € 909.000 ) is de groep geen juridisch, maar wel economisch eigenaar door middel van financiële leasecontracten. Voor nadere informatie over deze contracten wordt verwezen naar de toelichting op financiële lease onder de langlopende schulden.

## 2.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

## ACTIVA

## 3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€ (* 1.000 )	€ (* 1.000 )
Deelnemingen	90	47
Vorderingen op deelnemingen	-	-
Overige effecten	228	219
Overige vorderingen	14	161
Totaal financiële vaste activa	<u>332</u>	<u>427</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€ (* 1.000 )	€ (* 1.000 )
Boekwaarde per 1 januari	427	731
Bij: leningen	-	-
Bij: kapitaalverstrekking	9	2
Bij: resultaat deelneming	82	138
Af: ontvangen aflossing leningen	-147	-345
Af: vrijval voorziening deelneming	-	-55
Af: overige mutaties deelneming	-40	-44
Boekwaarde per 31 december	<u>332</u>	<u>427</u>

**Toelichting:**

Verstekte leningen

Tjongerschans B.V. heeft ultimo 2015 een lening verstrekt ad € 1.700.000 aan Maatschap Medisch Specialistisch Bedrijf Tjongerschans. Deze lening is in 5 jaar en per ultimo 2020 afgelost. Het rentepercentage bedraagt 2,0%.

Deelnemingen in groepsmaatschappijen

Tjongerschans heeft 100% zeggenschap in Stichting recreatievoorzieningen Tjongerschans.

De kernactiviteiten van Stichting recreatievoorzieningen Tjongerschans betreffen het verrichten van recreatieve diensten ten behoeve van de personeelsleden, verbonden specialisten en vrijwilligers van De Tjongerschans B.V., als onderdeel van het voeren van een goed beleid.

Deelnemingen in overige groepsmaatschappijen

Vanaf 1 januari 2016 is met een aantal 1e lijnsapothekers uit de regio Heerenveen e.o. een samenwerking opgezet en daarbij zijn twee vennootschappen opgericht Apotheek De Tjonger Beheer B.V en Dienst- en Poliklinische Apotheek De Tjonger Heerenveen C.V. Apotheek De Tjonger Beheer B.V. is voor 50% in eigendom van Tjongerschans B.V. en is beherend vennoot van Apotheek De Tjonger Heerenveen C.V.. Apotheek De Tjonger Heerenveen CV is voor 50% van het kapitaal in eigendom van Tjongerschans B.V. De kernactiviteiten betreffen het exploiteren van een dienstapothek en poliklinische apotheek.

Verloopoverzicht deelnemingen	Waarde per 1-1-2020	Resultaat 2020	Overige mutaties	Voorziening	Waarde per 31-12-2020
	€ (* 1.000 )	€ (* 1.000 )	€ (* 1.000 )	€ (* 1.000 )	€ (* 1.000 )
Apotheek De Tjonger B.V.	5	1			5
Apotheek De Tjonger Beheer B.V.	3	1			4
Apotheek De Tjonger Heerenveen C.V.	39	82	-40		81
	<u>47</u>	<u>84</u>	<u>-40</u>	<u>0</u>	<u>90</u>

**Toelichting:**

De overige mutatie betreft een uitkering van het kapitaal ad € 40.000 die onder de vorderigen is opgenomen.

**Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:**

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Verschaft kapitaal	Kapitaalbe- lang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
	€ (* 1.000 )		€ (* 1.000 )	€ (* 1.000 )
<b>Rechtstreekse kapitaalbelangen &gt;= 20%:</b>				
Apotheek De Tjonger B.V.	9.075	50%	10	-2
Apotheek De Tjonger Beheer B.V.	40	50%	6	2
Apotheek De Tjonger Heerenveen C.V.	8	50%	60	194
<b>Zeggenschapsbelangen:</b>				
Stichting Recreatievoorzieningen Tjongerschans	-	0%	521	-3

De vermelde eigen vermogens en resultaten betreffen de gegevens volgens de laatste vastgestelde jaarrekeningen van 2019.



## 2.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

## ACTIVA

## 4. Voorraden

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)
Medische middelen op afdelingen	2.299	1.693
Overige voorraden in magazijnen	15	13
Totaal voorraden	<u>2.314</u>	<u>1.706</u>

**Toelichting:**

De voorziening die in aftrek op de voorraden is gebracht, bedraagt nihil.

## 5. Onderhanden projecten uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten

**Toelichting:**

Voor toelichting op deze balanspost wordt verwezen naar punt 11 onder de passiva van de toelichting op de balans.

## 6. Debiteuren en overige vorderingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)
Vorderingen op debiteuren	8.312	6.679
Vorderingen op groepsmaatschappijen	355	1.256
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	189	190
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	5.589	8.116
Vorderingen zorgverzekeraars	265	1.860
Vorderingen uit hoofde van de CB-regeling	2.523	-
Medisch Specialistisch Bedrijf voorschot Onderhanden werk	1.742	1.600
Overige vorderingen personeel	256	264
Vooruitbetaalde bedragen	2.225	1.268
Vorderingen belastingdienst	325	110
Nog te ontvangen bedragen	1.441	2.762
Totaal overige vorderingen	<u>23.219</u>	<u>24.106</u>

**Toelichting:**

De voorziening die in aftrek op de vorderingen op debiteuren is gebracht, bedraagt € 84.177 (2019: € 61.836)

De vordering uit hoofde van CB-regeling bestaat uit een vordering op 5 verzekeraars inzake continuïteitsbijdrage 2020. De vordering bestaat voor € 2.219.000 uit compensatie kosten en gedeerde opbrengsten zorgverzekeringswet en voor € 304.000 compensatie gedeerde facilitaire opbrengsten.

Het Onderhanden werk voorschot verstrekt aan het Medisch Specialistisch Bedrijf Heerenveen beweegt mee met de omvang van de financiering Onderhanden werk door zorgverzekeraar. Deze post wordt meermaals per jaar getoetst aan de dan geldende OHW positie en kan tussentijds worden herijkt.

## 7. Liquide middelen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)
Bankrekeningen	5.393	10.688
Kassen	20	16
Kruisposten	-	11
Totaal liquide middelen	<u>5.414</u>	<u>10.715</u>

**Toelichting:**

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de BV.

## 2.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

## PASSIVA

## 8. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<b>31-dec-20</b>	<b>31-dec-19</b>
	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)
Kapitaal	18	18
Bestemmingsreserves	466	467
Algemene en overige reserves	31.978	31.450
Totaal eigen vermogen	<u>32.463</u>	<u>31.934</u>

**Toelichting:**

Het maatschappelijk kapitaal bedraagt € 90.000, hiervan is € 18.000 geplaatst.

<b>Kapitaal</b>	<b>Saldo per 1-jan-2019</b>	<b>Resultaat- bestemming</b>	<b>Overige mutaties</b>	<b>Saldo per 31-dec-2019</b>
<i>Het verloop 2019 is als volgt weer te geven:</i>	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)
	18	-	-	18
Totaal Kapitaal	<u>18</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>18</u>

<b>Kapitaal</b>	<b>Saldo per 1-jan-2020</b>	<b>Resultaat- bestemming</b>	<b>Overige mutaties</b>	<b>Saldo per 31-dec-2020</b>
<i>Het verloop 2020 is als volgt weer te geven:</i>	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)
	18	-	-	18
Totaal Kapitaal	<u>18</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>18</u>

<b>Bestemmingsreserves</b>	<b>Saldo per 1-jan-2019</b>	<b>Resultaat- bestemming</b>	<b>Overige mutaties</b>	<b>Saldo per 31-dec-2019</b>
<i>Het verloop 2019 is als volgt weer te geven:</i>	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)
Bestemmingsreserves	467	-1	-	467
Totaal bestemmingsreserves	<u>467</u>	<u>-1</u>	<u>-</u>	<u>467</u>

<b>Bestemmingsreserves</b>	<b>Saldo per 1-jan-2020</b>	<b>Resultaat- bestemming</b>	<b>Overige mutaties</b>	<b>Saldo per 31-dec-2020</b>
<i>Het verloop 2020 is als volgt weer te geven:</i>	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)
Bestemmingsreserves	467	0	-	467
Totaal bestemmingsreserves	<u>467</u>	<u>0</u>	<u>-</u>	<u>467</u>

<b>Algemene en overige reserves</b>	<b>Saldo per 1-jan-2019</b>	<b>Resultaat- bestemming</b>	<b>Overige mutaties</b>	<b>Saldo per 31-dec-2019</b>
<i>Het verloop 2019 is als volgt weer te geven:</i>	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)
Algemene reserves	29.843	1.607	-	31.450
Totaal algemene en overige reserves	<u>29.843</u>	<u>1.607</u>	<u>-</u>	<u>31.450</u>

<b>Algemene en overige reserves</b>	<b>Saldo per 1-jan-2020</b>	<b>Resultaat- bestemming</b>	<b>Overige mutaties</b>	<b>Saldo per 31-dec-2020</b>
<i>Het verloop 2020 is als volgt weer te geven:</i>	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)
Algemene reserves	31.450	529	-	31.978
Totaal algemene en overige reserves	<u>31.450</u>	<u>529</u>	<u>-</u>	<u>31.978</u>

## 2.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

## PASSIVA

## Specificatie aansluiting geconsolideerd - enkelvoudig vermogen 31 december 2020 en resultaat over 2020

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<b>Eigen vermogen</b>	<b>Resultaat</b>
	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:	32.463	529
St. Recreatievoorziening van De Tjongerschans	523	2
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	<u>32.986</u>	<u>531</u>

## 9. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<b>Saldo per 1-jan-2020</b>	<b>Dotatie</b>	<b>Onttrekking</b>	<b>Vrijval</b>	<b>Saldo per 31-dec-2020</b>
	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)
Voorziening jubileumverplichtingen	1.514	196	74	-	1.636
Latente belastingverplichting	28	-	-	-	28
Voorziening materiële controles DOT	136	2	2	88	47
Voorziening medische aansprakelijkheid	443	355	291	-	507
Totaal voorzieningen	<u>2.121</u>	<u>553</u>	<u>367</u>	<u>88</u>	<u>2.218</u>

**Toelichting:**

Door wijziging in de disconteringsvoet bij de voorziening jubileumverplichtingen van 1% in 2019 naar 0,8% in 2020 is de waarde van de voorziening gestegen met € 34.389

<i>Toelichting in welke mate (het totaal van) de voorzieningen als langlopend moeten worden beschouwd:</i>	<b>31-dec-2020</b>
	€ (* 1.000)
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	377
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.841
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	818

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

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<b>31-dec-20</b>	<b>31-dec-19</b>
	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)
Schulden aan banken	42.754	47.294
Overige langlopende schulden	659	785
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>43.413</u>	<u>48.079</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	4.666	4.953
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.)	43.413	48.079
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	27.989	32.145

*Het verloop is als volgt weer te geven:*

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)
Schulden aan banken		
Stand per 1 januari	52.124	48.723
Bij: nieuwe leningen	-	7.800
Af: aflossingen	4.830	4.399
Stand per 31 december	<u>47.294</u>	<u>52.124</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	4.540	4.830
Stand schulden aan banken per 31 december	<u>42.754</u>	<u>47.294</u>

## 2.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

## PASSIVA

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)
Overige langlopende schulden		
Stand per 1 januari	909	1.030
Af: aflossingen	124	121
Stand per 31 december	<u>785</u>	<u>909</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	126	124
Stand overige langlopende schulden per 31 december	<u>659</u>	<u>785</u>

**Toelichting:**

De overige langlopende schuld betreft een leaseverplichting voor de financiering van een MRI waarvan de aflossing in 10 jaar plaats vindt. Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden.

## 11. Onderhanden projecten uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	-	-
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten vrij segment	10.150	10.438
Af: ontvangen voorschotten	-11.451	-11.342
Af: voorziening onderhanden werk	-	-774
Totaal onderhanden projecten	<u>-1.301</u>	<u>-1.678</u>

De specificatie per onderhanden project is als volgt weer te geven:

Stroom DBC's / DBC-zorgproducten	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-20
	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)
Zilveren Kruis	6.888		8.700	-1.812
VGZ	1.480		1.340	140
CZ	619		856	-237
Menzis	498		556	-58
Multizorg	226			226
DSW	162			162
ASR	113			113
Overige	165			165
Totaal (onderhanden projecten)	<u>10.150</u>	<u>-</u>	<u>11.451</u>	<u>-1.301</u>

**Toelichting:**

De in het boekjaar in de resultatenrekening verwerkte opbrengsten uit onderhanden projecten bedragen € 10.150.000 (2019: € 10.438.000).

**2.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2020****PASSIVA****12. Overige kortlopende schulden**

De specificatie is als volgt:

	<b>31-dec-20</b>	<b>31-dec-19</b>
	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )
Crediteuren	3.589	2.973
Persoonlijk Budget Levensfase	6.881	6.517
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	4.666	4.953
Belastingen en sociale premies	4.184	2.878
Schulden terzake pensioenen	149	94
Nog te betalen salarissen	21	1.280
Vakantiegeld	2.233	2.109
Vakantiedagen	1.480	1.208
Schulden aan groepsmaatschappijen	466	651
Schulden aan zorgverzekeraars	922	1.435
Schulden uit hoofde van de CB-regeling	270	-
Medisch Specialistisch Bedrijf	5.954	5.869
Overige schulden	155	219
Nog te betalen kosten	1.793	1.296
Vooruitontvangen opbrengsten	100	79
Totaal overige kortlopende schulden	<u>32.863</u>	<u>31.562</u>

**Toelichting:**

Uit hoofde van CB-regeling is er voor 3 verzekeraars een schuld opgenomen met betrekking tot de afrekening 2020 ter hoogte van € 270.000.

Onder de nog te betalen kosten is een bedrag ad € 159.000 ( 2019: € 176.000 ) opgenomen inzake lopende salarisverplichtingen tot en met 2020 voor oud werknemers.

**13. Financiële instrumenten****Algemeen**

Tjongerschans B.V. maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen.

Tjongerschans B.V. handelt niet in deze financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

**Renterisico en kasstroomrisico**

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. Tjongerschans B.V. heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

**Reële waarde**

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

De reële waarde van de overige in de balans verantwoorde financiële instrumenten wijkt niet materieel af van de boekwaarde.

## 2.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

### PASSIVA

#### 14. Niet in de balans opgenomen regelingen

##### Regeling inzake mogelijke terugbetaling Continuïteitsbijdrage

Onderdeel van de Continuïteits Bijdrage – regeling is een hardheidsclausule. Hierin is het volgende opgenomen: Zorgverzekeraars hebben een hardheidsclausule getroffen voor het geval de praktijk afwijkt. Partijen gaan, in representatie, in gesprek wanneer een instelling van mening is dat een negatief resultaat een direct gevolg is van een significant achterblijvende compensatie van COVID-effecten op de opbrengsten uit de basisverzekering (Zorgverzekeringswet) en de aanvullende verzekering. Ziekenhuis Tjongerschans maakt geen gebruik van deze clausule. Wanneer zorgverzekeraars van mening zijn dat een bovenmatig positief resultaat het directe gevolg is van een sterke overcompensatie van COVID-effecten op opbrengsten uit de basisverzekering en de aanvullende verzekering, gaan partijen ook in representatie in gesprek.

Een landelijk team (met vertegenwoordigers ZN, NFU en NVZ) toetst, in het geval partijen in representatie niet tot een vergelijk komen, aan redelijkheid, mede door de beoordeling van de specifieke omstandigheden die kunnen maken dat COVID-effecten hoger uitvallen dan verwacht op basis van de hierboven beschreven regeling.

Noch landelijk, noch voor Ziekenhuis Tjongerschans specifiek bestaat bij het opmaken van de jaarrekening duidelijkheid over de vraag of en zo ja in welke mate dit leidt tot terugbetalingsverplichtingen. Daarom is in dit kader geen verplichting opgenomen in de jaarrekening 2020.

##### Garantie Waarborgfonds voor de Zorg

Tjongerschans is aangeloten bij het WfZ. Een groot deel van de langlopende leningen is geborgd, hiervoor heeft Tjongerschans, bij het aangaan van de financiering, disagio betaald. Ingevolge de toelating tot het WfZ heeft Tjongerschans stortingplicht op eventuele toekomstige disagio's.

##### Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg, respectievelijk Aanwijzing Macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een Aanwijzing Macrobeheersinstrument van toepassing zijn. Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd. Voor 2020 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 24.278 miljoen (prijsniveau 2019).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2020 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2019 en 2020. Voor 2017 is wel inzicht in de realisatie van het mbi-omzetplafond. In het bestuurlijk akkoord medisch specialistische zorg is ten aanzien van de overschrijding 2017 afgesproken dat het MBI niet wordt ingezet. Tjongerschans B.V. is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans per 31 december 2020.

##### Hypotheek

De hypotheek vestiging is ten laste van Tjongerschans B.V. en ten behoeve van WfZ en ABNAMRO bank. De hypotheek is gevestigd op alle onroerende zaken die eigendom zijn van Tjongerschans B.V. Aangezien er geborgde financiers (BNG) en ongeborgde financiers (ABNAMRO bank) naast elkaar bestaan is er tussen de borg (WfZ) en de ongeborgde financiers een overeenkomst gedeelde zekerheden getekend.

##### Garantstelling Centramed

Tjongerschans B.V. heeft ten behoeve van Onderlinge Waarborgmaatschappij Centramed B.A., over de jaren 2000 tot en met 2006, garantstellingen afgegeven. De afgegeven garantstellingen worden alleen geïncasseerd als het resultaat van schadeverzekeraar Centramed, over het betreffende jaar, daartoe aanleiding geeft. De afgegeven garantstelling bedraagt in totaliteit: € 101.554,-.

##### Kredietfaciliteit

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij ABNAMRO bank N.V. bedraagt per 31 december 2020 € 10 miljoen waarbij de rente is gebaseerd op 1-maands gemiddelde EURIBOR vermeerderd met 1,25% opslag. Tjongerschans betaalt bereidstellingsprovisie van 0,25%. De verstrekte zekerheden gelden tevens voor de opgenomen kredietfaciliteit in rekening-courant bij ABN AMRO bank N.V. en betreffen de hypothecaire zekerheid op bedrijfsgebouwen en -terreinen.

##### Fiscale eenheid

Tjongerschans B.V. maakt onderdeel uit van een fiscale eenheid omzetbelasting met de entiteiten van Stichting Zorgpartners Friesland en is uit dien hoofde hoofdelijk aansprakelijk voor de schulden van de fiscale eenheid. Voor de schulden uit hoofde van de fiscale eenheid ultimo 2020 verwijzen wij naar de jaarrekening van Stichting Zorgpartners Friesland.

## 2.13.1 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Kosten op- richting en uitgifte van aandelen	Kosten van ontwikkeling	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Vooruitbe- talingen op immateriële activa	Totaal
	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)
<b>Stand per 1 januari 2020</b>						
- aanschafwaarde			1.607		-	1.607
- cumulatieve afschrijvingen			376		-	376
Boekwaarde per 1 januari 2020	-	-	1.231	-	-	1.231
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen			715		-	715
- in gebruikname IMVA			215		-	215
- herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen			499		-	499
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
.cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
.cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
-						
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
per saldo	-	-	-	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-	-	431	-	-	431
<b>Stand per 31 december 2020</b>						
- aanschafwaarde	-	-	2.537	-	-	2.537
- cumulatieve afschrijvingen	-	-	875	-	-	875
Boekwaarde per 31 december 2020	-	-	1.662	-	-	1.662
<i>Afschrijvingspercentage</i>			20% / 33%			

## 2.13.2 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)
<b>Stand per 1 januari 2020</b>						
- aanschafwaarde	85.493	26.352	35.857	3.724	-	151.426
- cumulatieve afschrijvingen	41.112	12.424	20.701	-	-	74.237
Boekwaarde per 1 januari 2020	<u>44.381</u>	<u>13.928</u>	<u>15.156</u>	<u>3.724</u>	<u>0</u>	<u>77.189</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	4.081	1.321	2.779	2.814	-	10.995
- in gebruikname MVA	2.371	207	681	-3.259	-	-
- in gebruikname IMVA	-	-	-	-215	-	-215
- herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	2.996	1.663	3.993	-	-	8.652
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	-	-	3.800	-	-	3.800
.cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
.cumulatieve afschrijvingen	-	-	3.800	-	-	3.800
-	-	-	-	-	-	-
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
per saldo	-	-	-	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>3.456</u>	<u>-135</u>	<u>-533</u>	<u>-660</u>	<u>-</u>	<u>2.128</u>
<b>Stand per 31 december 2020</b>						
- aanschafwaarde	91.945	27.880	35.517	3.064	0	158.406
- cumulatieve afschrijvingen	44.108	14.087	20.894	-	-	79.089
Boekwaarde per 31 december 2020	<u>47.837</u>	<u>13.793</u>	<u>14.623</u>	<u>3.064</u>	<u>0</u>	<u>79.317</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	2,5% / 5% 6,7% / 20%	5% / 6,67 / 20%	7% / 10% / 20% 33%			



## 2.13.3 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	<b>Deelnemingen</b>	<b>Vorderingen op deelnemingen</b>	<b>Overige vorderingen</b>	<b>Overige effecten</b>	<b>Totaal</b>
	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)
Boekwaarde per 1 januari 2020	47	-	161	219	427
Kapitaalstortingen	-	-	-	-	-
Resultaat deelnemingen	82	-	-	-	82
Voorziening deelneming	-	-	-	-	-
Ontvangen dividend	-	-	-	-	-
Verstekte leningen / verkregen effecten	-	-	-	9	9
Ontvangen dividend / aflossing leningen	-	-	-147	-	-147
(Terugname) waardeverminderingen	-	-	-	-	-
Amortisatie (dis)agio	-	-	-	-	-
Overige mutaties	-40	-	-	-	-40
Boekwaarde per 31 december 2020	<u>89</u>	<u>-</u>	<u>14</u>	<u>228</u>	<u>331</u>
Som waardeverminderingen	-	-	-	-	-

## 2.14 Overzicht langlopende schulden ultimo 2020 ( enkelvoudig )

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Einde rentevastperiode	Werkelijke rente	Restschuld 31 december 2019	Nieuwe leningen in 2020	Aflossing in 2020	Restschuld 31 december 2020	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2020	Aflossingswijze	Aflossing 2021	Gestelde zekerheden
		€ ( * 1.000 )				%	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )			€ ( * 1.000 )	
Bank Ned. Gemeenten	2007	20.000	20	onderhands	1-10-2027	4,572	8.000	-	1.000	7.000	2.000	7	lineair	1.000	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2007	20.000	40	onderhands	1-10-1947	4,635	14.000	-	500	13.500	11.000	27	lineair	500	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2009	3.900	40	onderhands	2-6-2049	1,250	2.876	-	98	2.779	2.291	29	lineair	98	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2009	8.400	15	onderhands	2-6-2024	4,610	2.520	-	560	1.960	-	4	lineair	560	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2010	2.900	10	onderhands	15-12-2020	2,875	290	-	290	-	-	0	lineair	-	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2010	330	15	onderhands	15-12-2030	3,600	132	-	22	110	-	5	lineair	22	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2010	3.600	20	onderhands	15-12-2030	3,870	1.980	-	180	1.800	900	10	lineair	180	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2013	3.000	10	onderhands	2-1-2023	1,700	975	-	300	675	-	2	lineair	300	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2013	8.000	10	onderhands	29-11-2023	1,935	3.200	-	800	2.400	-	3	lineair	800	recht van hypotheek
ABN AMRO	2017	6.400	15	onderhands	1-6-2032	2,650	5.680	-	320	5.360	3.760	11	lineair	320	recht van hypotheek
ABN AMRO	2018	5.600	15	onderhands	1-6-2032	2,720	5.390	-	280	5.110	3.710	12	lineair	280	recht van hypotheek
ABN AMRO	2019	7.200	15	onderhands	1-6-2026	1,950	7.080	-	480	6.600	4.200	13	lineair	480	recht van hypotheek
ABN AMRO Lease	2016	1.276	10	onderhands	20-11-2026	2,450	909	-	124	785	128	6	annuïtair	126	Activum
<b>Totaal</b>							<b>53.032</b>	<b>-</b>	<b>4.953</b>	<b>48.079</b>	<b>27.989</b>			<b>4.666</b>	

**2.15 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2020****BATEN****15. Opbrengsten zorgprestaties***De specificatie is als volgt:*

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	126.356	121.066
Beschikbaarheidsbijdragen Zorg	3.053	2.936
Overige zorgprestaties	1.779	2.254
Totaal	<u>131.188</u>	<u>126.256</u>

**Toelichting:**

Binnen de opbrengsten zorgverzekeringswet is € 121.169.486 aan reguliere zorgopbrengsten verantwoord. De bijdrage CB-regeling 2020 voor gemiste opbrengsten en meerkosten bedraagt € 5.186.808.

De vergelijkende cijfers voor 2019 zijn aangepast. Met ingang van 2020 wordt de beschikbaarheidsbijdrage Opleidingen verantwoord onder de Subsidies ( 2020: € 1.462.000 / 2019: € 1.697.000 ).

**15.1. Toelichting Overige zorgprestaties***De specificatie is als volgt:*

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )
Opbrengsten in opdracht van andere instellingen	1.231	1.788
Overige niet-gebudgetteerde zorgprestaties	548	466
Totaal	<u>1.779</u>	<u>2.254</u>

**16. Subsidies***De specificatie is als volgt:*

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	1.254	1.234
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	1.462	1.697
Overige subsidies	3.384	1.096
Totaal	<u>6.100</u>	<u>4.026</u>

**Toelichting:**

Onder de overige subsidies is de subsidie Zorgbonus verantwoord. Deze bedraagt € 2.402.835 ( 2019: VIPP project subsidie € 845.000 ).

Binnen de overige subsidies is een bedrag in het kader van de subsidie opschaling IC bedden verantwoord ter hoogte van € 225.245. De initiële subsidie bedraagt 589.000 en hiervan is 364.000 in mindering gebracht op activering van verbouwingen en medische inventarissen die volgens de subsidie zijn toegewezen.

**17. Toelichting overige bedrijfsopbrengsten***De specificatie is als volgt:*

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )
Overige dienstverlening	1.255	1.532
Vergoeding voor uitgeleend personeel	945	1.279
Verhuur onroerend goed	323	301
Overige opbrengsten	958	644
Totaal	<u>3.481</u>	<u>3.756</u>

**Toelichting:**

Onder de opbrengsten overige dienstverlening staat de opbrengsten maaltijden restaurant, winkel Brasserie en parkeergelden verantwoord. De vergoeding hiervoor uit hoofde van CB-regeling bedraagt € 304.000

## 2.15 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2020

## LASTEN

## 18. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )
Lonen en salarissen	47.131	43.393
Sociale lasten	7.225	6.685
Pensioenpremies	4.200	3.764
Dotatie / vrijval personele voorzieningen	196	225
Andere personeelskosten	<u>3.370</u>	<u>3.114</u>
Subtotaal	62.122	57.180
Personeel niet in loondienst	2.673	2.084
	<u>64.795</u>	<u>59.264</u>
Totaal personeelskosten	<u><u>64.795</u></u>	<u><u>59.264</u></u>

**Toelichting:**

In de personeelskosten 2020 zijn opgenomen de kosten van de uitgekeerde zorgbonus voor € 1.364.000 onder lonen en salarissen en voor € 1.090.000 aan eindheffing onder de sociale lasten.

De vergelijkende cijfers voor 2019 zijn aangepast. In 2019 werd de dotatie / vrijval personele voorzieningen verantwoord onder de andere personeelskosten ( 2020: € 196.000 / 2019: € 225.000 ).

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<u>Personeel in loondienst:</u>		
Personeel algemene en administratieve functies	137,2	133,5
Personeel hotelfuncties	141,7	137,3
- Management en staf patientgebonden functies	8,8	8,9
- Personeel electronica	7,3	7,2
- Personeel onderzoekfuncties	36,0	36,2
- Personeel behandel-/behandelingsondersteunende functies	143,4	145,4
- Personeel psycho-sociale behandel- en begeleidingsfuncties	6,5	6,2
- Verpleegkundig, opvoedkundig en verzorgend personeel	340,6	324,0
- Personeel medische- en sociaalwetenschappelijke functies	43,0	42,5
Totaal personeel patientgebonden functies	<u>585,5</u>	<u>570,5</u>
Personeel gebouwgebonden functies	<u>13,1</u>	<u>10,3</u>
Totaal personeel in loondienst	877,5	851,6
<u>Personeel niet in loondienst:</u>		
- algemene en administratieve functies	11,1	7,7
- hotelfuncties	-	-
- patientgebonden functies	10,4	7,4
- gebouwgebonden functies	<u>0,7</u>	<u>0,7</u>
Totaal personeel niet in loondienst	22,2	15,8
Totaal gemiddelde personeelsbezetting	899,7	867,4
waarvan elders gedetacheerd	<u>8,2</u>	<u>12,0</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u><u>891,5</u></u>	<u><u>854,4</u></u>

**Toelichting:**

De FTE berekening is gecorrigeerd voor een doorbelasting van 77,52 FTE ( 2019: 73,07 fte ) aan het Medisch Specialistisch Bedrijf.

## 2.15 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2020

## LASTEN

## 19. Afschrijvingen vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )
- materiële vaste activa	8.653	8.475
- immateriële vaste activa	498	318
Totaal afschrijvingen	<u>9.151</u>	<u>8.793</u>

**Toelichting:**

Voor een toelichting over de waardering wordt verwezen naar 2.4 Waarderingsgrondslagen.

## 20. Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )
Honorarium vrijgevestigde medisch specialisten	24.050	23.283
Totaal	<u>24.050</u>	<u>23.283</u>

## 21. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.632	2.642
Algemene kosten	6.604	7.029
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	28.031	27.210
Onderhoud en energiekosten	2.978	2.212
Huur en leasing	314	299
Dotaties en vrijval voorzieningen	33	-
Totaal overige bedrijfskosten	<u>40.591</u>	<u>39.391</u>

## 22. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )
Rentebaten	12	20
Rentelasten	-1.744	-1.859
Totaal financiële baten en lasten	<u>-1.732</u>	<u>-1.839</u>

## 2.15 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2020

### 23. Resultaat deelnemingen

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )
Resultaat deelnemingen	<u>78</u>	<u>138</u>

## 2.16 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

Het bestuur van Tjongerschans B.V. heeft een formeel besluit tot opmaak van de jaarrekening genomen in de vergadering van 6 april 2021

Het bestuur van Zorgpartners Friesland, handelend als aandeelhouder van Tjongerschans B.V. (artikel 210 lid 3 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek en artikel 8.3 lid 1 eerste volzin van de statuten), heeft de jaarrekening 2020 vastgesteld in de vergadering van 20 april 2021.

Op grond van artikel 210 lid 2 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek en artikel 8.1 lid 3 van de statuten is de jaarrekening ondertekend door bestuurders en commissarissen.

De Raad van Commissarissen van Tjongerschans B.V. heeft de jaarrekening 2020 goedgekeurd in de vergadering van 20 april 2021.

### Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 2.2.

### Gebeurtenissen na balansdatum

De COVID-19 impact op onze organisatie en financiën loopt vanuit 2020 door naar 2021. Begin 2021 is het COVID-19 dossier wel complexer geworden door met name mutaties van het virus. Deze mutaties zorgen bijvoorbeeld voor een groter aantal besmettingen zoals we kunnen zien in onder andere het Verenigd Koninkrijk en Zuid-Afrika. Anticiperend op deze ontwikkelingen zijn begin 2021 overheidsmaatregelen ten opzichte van 2020 verder aangescherpt, door onder andere het invoeren van een avondklok en het verder afbouwen van bezoeksregelingen. Nader onderzoek naar de impact van de nieuwe mutaties op patiënten en de beschikbare vaccins is momenteel nog in volle gang.

Wij verwachten dat de contractuele afspraken op financieel gebied, zoals de CB-regeling, voor 2021 afdoende zijn om de financiële continuïteit te waarborgen. We dienen echter scherp de ontwikkelingen, zoals mutaties van het virus en het tempo en de effectiviteit van vaccineren, te blijven monitoren omdat deze impact kunnen hebben op patiënten, medewerkers, bedrijfsvoering en financiën.

### Ondertekening door bestuurder en toezichthouders

J.M. Wijnsma

J.W. Zwemmer - voorzitter

R.J. Meijer, lid

A. Bonnema, lid

## **3. OVERIGE GEGEVENS**

### **3. OVERIGE GEGEVENS**

#### **3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming**

In de statuten is bepaald, conform artikel 24 lid 1, dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van de algemene vergadering van aandeelhouders.

#### **3.2 Nevenvestigingen**

Tjongerschans B.V. heeft nevenvestigingen in Lemmer, Steenwijk, Joure en Sportstad te Heerenveen

#### **3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.



**Controleverklaring van de  
onafhankelijke accountant**

#### 4. BIJLAGEN

- 4.1 Opgave inkomsten Parkeren en Restaurants voor de CB MSZ en CB MSZ regeling 2020

##### Compensatie gedeerde inkomsten parkeren en restaurant

	<b>Opbrengst 2019</b>	<b>Normatieve terugval</b>	<b>Normatieve doorlopende kosten</b>	<b>Generieke percentage voor O&amp;O correctie – indien van toepassing</b>	<b>Compensatie</b>
	(A)	(B)	(C)	(D) <sup>1</sup>	A x B x C (x D)
Parkeren	286.177	30%	86%	95%	73.834
Restaurants	667.915	40%	86%	95%	229.763
<b>Totaal</b>	<b>954.092</b>				<b>303.596</b>