

**Jaarverslag 2021**

**Tjongerschans B.V.**

**INHOUDSOPGAVE**

**Pagina**

<b>1.</b>	<b>Bestuursverslag</b>	<b>1</b>
<b>2.</b>	<b>Jaarrekening 2021</b>	
2.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2021	31
2.2	Geconsolideerde resultatenrekening over 2021	32
2.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2021	33
2.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	34
2.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2021	44
2.6	Mutatieoverzicht materiële en financiële vaste activa	54
2.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2021 ( geconsolideerd )	57
2.8	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2021	58
2.9	Enkelvoudige balans per 31 december 2021	65
2.10	Enkelvoudige resultatenrekening over 2021	66
2.11	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	67
2.12	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2021	68
2.13	Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële en financiële vaste activa	78
2.14	Overzicht langlopende schulden ultimo 2021 ( enkelvoudig )	81
2.15	Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2021	82
2.16	Vaststelling en goedkeuring	86
<b>3.</b>	<b>Overige gegevens</b>	
3.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	87
3.2	Nevenvestigingen	87
3.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	87
<b>4.</b>	<b>Bijlagen</b>	
4.1	Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020.	88
4.2	Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 tot 15 juni 2021.	89

# 1. BESTUURSVERSLAG

**1. Bestuursverslag**

## **2. GECONSOLIDEERDE JAARREKENING**

## 2. GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

2.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021  
(na resultaatbestemming)

ACTIVA	Ref.	31-dec-21 € ( * 1.000 )	31-dec-20 € ( * 1.000 )
<b>Vaste activa</b>			
Immateriële vaste activa	1	1.591	1.662
Materiële vaste activa	2	78.444	79.670
Financiële vaste activa	3	379	332
Totaal vaste activa		<u>80.414</u>	<u>81.664</u>
<b>Vlottende activa</b>			
Vorraden	4	2.243	2.314
Onderhanden projecten uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	2.515	-
Debiteuren en overige vorderingen	6	23.842	23.224
Liquide middelen	7	14.496	5.582
Totaal vlottende activa		<u>43.096</u>	<u>31.120</u>
<b>Totaal activa</b>		<u><u>123.510</u></u>	<u><u>112.784</u></u>
<b>PASSIVA</b>			
	Ref.	31-dec-21 € ( * 1.000 )	31-dec-20 € ( * 1.000 )
<b>Groepsvermogen</b>			
Kapitaal	8	245	245
Statutaire reserve		463	466
Algemene en overige reserves		31.067	32.274
Totaal groepsvermogen		<u>31.775</u>	<u>32.985</u>
<b>Vorzieningen</b>	9	2.448	2.218
<b>Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	10	47.995	43.413
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
Onderhanden projecten uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	11	-	1.301
Overige kortlopende schulden	12	41.292	32.867
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>41.292</u>	<u>34.168</u>
<b>Totaal passiva</b>		<u><u>123.510</u></u>	<u><u>112.784</u></u>

## 2.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

	Ref.	<u>2021</u> € ( * 1.000 )	<u>2020</u> € ( * 1.000 )
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Opbrengsten zorgprestaties	15	135.855	131.188
Subsidies	16	4.766	6.100
Overige bedrijfsopbrengsten	17	<u>3.291</u>	<u>3.537</u>
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		143.912	140.826
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Personeelskosten	18	66.318	64.794
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	19	9.571	9.172
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	20	25.032	24.050
Overige bedrijfskosten	21	<u>42.644</u>	<u>40.626</u>
<b>Som der bedrijfslasten</b>		143.565	138.643
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		347	2.183
Financiële baten en lasten	22	<u>-1.626</u>	<u>-1.732</u>
<b>RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING</b>		-1.279	451
Resultaat deelneming	23	<u>73</u>	<u>78</u>
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<u><u>-1.206</u></u>	<u><u>530</u></u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		<u>2021</u> € ( * 1.000 )	<u>2020</u> € ( * 1.000 )
Toevoeging/(onttrekking):			
Algemene reserves		-1.202	530
Statutaire reserve		-3	-
Bestemmingsfondsen		-	-
		<u><u>-1.206</u></u>	<u><u>530</u></u>

## 2.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>		
Bedrijfsresultaat	347	2.184
Aanpassingen voor:		
- afschrijvingen	9.571	9.172
- mutaties voorzieningen	<u>230</u>	<u>97</u>
	9.801	9.269
Veranderingen in vlottende middelen:		
- voorraden	70	-608
- mutatie onderhanden projecten uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	-3.816	-377
- vorderingen	-618	923
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	<u>7.756</u>	<u>1.393</u>
	3.392	1.332
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	<u>13.541</u>	<u>12.785</u>
Ontvangen interest	9	12
Deelnemingen	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>9</u>	<u>12</u>
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>	13.550	12.797
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		
Investerings / desinvesteringen immateriële vaste activa	-448	-715
Investerings / desinvesteringen materiële vaste activa	-7.761	-10.797
Overige investeringen in financiële vaste activa	<u>20</u>	<u>134</u>
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>	-8.189	-11.378
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>		
Nieuw opgenomen leningen	10.000	-
Betaalde interest	-1.615	-1.744
Aflossing langlopende schulden	<u>-4.832</u>	<u>-4.954</u>
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>	3.553	-6.698
<b>Mutatie geldmiddelen</b>	<u>8.914</u>	<u>-5.278</u>
Liquide middelen per 1 januari	5.582	10.861
Liquide middelen per 31 december	14.496	5.582
Mutatie geldmiddelen balans	<u>8.914</u>	<u>-5.279</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 2021, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2021.

#### **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 impact op onze patiënten, medewerkers en bedrijfsvoering. Ten aanzien van de financiële continuïteit zijn de onzekerheden echter beheerst. Net als voor 2020 en 2021 zijn met zorgverzekeraars passende financiële afspraken gemaakt. Als basis gelden de bilaterale afspraken tussen de zorgverzekeraars en ziekenhuis Tjongerschans. Daarnaast is op 23 december 2021 "Gezamenlijke COVID-afspraken MSZ 2022" gepubliceerd. Dit betreft de vastlegging van sectorbrede afspraken tussen ZN, NVZ en NFUom ook in 2022 COVID-19 gerelateerde risico's af te dekken. De bredere afspraken betreffen samengevat;

- hardheidsclausule,
- beschikbaarheidsvergoeding voor extra geleverde IC capaciteit,
- passende compensatie voor productie-uitval
- (gedeeltelijke) dekking van generieke meerkosten,
- dekkende vergoeding voor COVID-19 zorg, en
- "Omnikron-clausule" om overige onvoorziene risico's af te dekken

Daarnaast gelden ook voor 2022 overige faciliteiten, zoals ministeriële regelingen voor de vergoeding van IC opschaling en inzet, en de tegemoetkoming voor de impact op onderzoek en onderwijs.

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 ziekenhuis Tjongerschans haar activiteiten voort kan zetten en is derhalve de jaarrekening 2021 opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

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

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

#### **Stelselwijziging**

Er is geen stelselwijziging ten opzichte van voorgaand jaar.

#### **Vergelijkende cijfers**

Er heeft geen herrubricering plaats gevonden van cijfers 2020 om vergelijkbaarheid met 2021 mogelijk te maken.

#### **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 2021**

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 verantwoorden en beschikken zijn op dit moment nog niet voor alle regelingen helder uitgewerkt. 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. Met betrekking tot de Subsidieregeling opschaling curatieve zorg COVID-19 wordt voldaan aan de subsidie-voorwaarden voor 2021 door het realiseren van de gevraagde uitbreiding van het aantal IC-bedden in fase 1, fase 2 en fase 3 per 1 januari 2021 en is de subsidie als opbrengst verwerkt in de exploitatie.

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 2021 heeft de toerekening van deze regelingen van schadelastjaar naar boekjaar, mits materieel en representatief plaatsgevonden conform het in 2019 gerealiseerde toerekeningspercentage. Dit als zijnde de beste door ziekenhuis Tjongerschans meest passend geachte inschatting van de omzet in de jaarrekening 2021.

### **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 toezichthouders 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 toevloeden 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.

## 2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

### **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.

Onderhoudsuitgaven 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 2.4 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 2021 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 waardevermindervingsverliezen.

## 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 marktrente 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 Statutaire reserves.

#### Kapitaal

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

#### Statutaire reserves

Statutaire reserves 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 tijds waarde 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. De disconteringsvoet is evenals voorgaand jaar 0,8 %.

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 langdurig zieken*

Voor langdurig zieke medewerkers bestaan op balansdatum verplichtingen tot het in de komende 2 jaren doorbetalen van beloningen aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid. De voorziening langdurig zieken betreft een voorziening voor salariskosten gedurende de eerste 2 jaar van ziekte. De voorziening betreft de waarde van de in de toekomst uit te keren salariskosten bij ziekte. De berekening is gebaseerd op 100% loonkosten in het eerste jaar en 70% in het tweede jaar van ziekte.

### *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.

### *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 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 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 vervolwaardering van het leaseobject zijn beschreven onder het hoofdstuk 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.

#### \* 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.

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

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

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

#### Opbrengsten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de 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.

#### 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 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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

### *Specifieke aandachtspunten omzet in de jaarrekening 2021*

#### **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 2021 van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten voor Tjongerschans B.V. hebben betrekking op:

1. Afwikkeling rechtmatigheidscontroles MSZ 2020 en eerdere jaren;
2. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2021;
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 2021 meegenomen en is de "Handreiking Rechtmatigheidsonderzoek 2021 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 2021 meegenomen en is de "Handreiking Rechtmatigheidsonderzoek 2021 Medisch Specialistische Zorg" gevolgd.

#### *1. Afwikkeling rechtmatigheidscontroles MSZ 2020 en eerdere jaren*

Tjongerschans B.V. heeft de over de uitkomsten van het zelfonderzoek 2020 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 2020 opgenomen nuanceringen.

#### *2. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2021*

De NFU, NVZ en ZN hebben in 2021 een Handreiking Rechtmatigheidsonderzoek MSZ 2021 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 2021 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 2021 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 uitsluitend 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 2021 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 aanname 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.

## 2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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

Tjongerschans B.V. heeft initieel met de zorgverzekeraars voor 2021 schadelastafspraken op basis van plafondafspraken 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 2021 plaatsgevonden op basis van hetzelfde voortgangpercentage als per ultimo 2020 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 2021 zijn conform de Handreiking omzetverantwoording op de omzet 2021 in mindering gebracht en verwerkt als voorziening per ultimo 2021. 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.

#### **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 er voor zover de dekkinggraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Voor pensioenfondsen geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkinggraad. De beleidsdekkinggraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkinggraden. In februari 2022 bedroeg de beleidsdekkinggraad 101,6 %. Het vereiste niveau van de dekkinggraad 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.

## 2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### *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.

### 2.4.4 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 instellings specifieke (sectorale) regels.

## 2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

## ACTIVA

## 1. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<b>31-dec-21</b>	<b>31-dec-20</b>
	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	1.591	1.662
<b>Totaal immateriële vaste activa</b>	<b>1.591</b>	<b>1.662</b>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )
Boekwaarde per 1 januari	1.662	1.231
Bij: investeringen	448	715
Bij: in gebruikname IMVA	156	215
Bij: herwaarderingen	-	-
Af: afschrijvingen	675	499
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	-
Af: desinvesteringen	-	-
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>1.591</b>	<b>1.662</b>

**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-21</b>	<b>31-dec-20</b>
	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )
Bedrijfsgebouwen en terreinen	47.075	48.176
Machines en installaties	14.059	13.792
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	13.729	14.637
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	3.581	3.064
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	-	-
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<b>78.444</b>	<b>79.670</b>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )
Boekwaarde per 1 januari	79.670	77.563
Bij: investeringen	7.824	10.995
Af: in gebruikname IMVA	-156	-215
Bij: herwaarderingen	-	-
Af: afschrijvingen	8.894	8.673
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	-
Af: desinvesteringen	-	-
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>78.444</b>	<b>79.670</b>

**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 € 658.883 (2020: € 785.154 ) 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 2021

## ACTIVA

## 3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )
Deelnemingen	122	90
Vorderingen op deelnemingen	-	-
Overige vorderingen	9	14
Overige effecten	248	228
Totaal financiële vaste activa	<u>379</u>	<u>332</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2021	2020
	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )
Boekwaarde per 1 januari	332	427
Bij: leningen	-	-
Bij: kapitaalverstrekking	20	9
Bij: resultaat deelneming	72	82
Af: ontvangen aflossing leningen	-5	-147
Af: overige mutaties deelneming	-40	-40
Boekwaarde per 31 december	<u>379</u>	<u>332</u>

**Toelichting:**

## Verstreckte leningen

Tjongerschans B.V. heeft ultimo 2014 een lening verstrekt ad € 1.700.000 aan Maatschap Medisch Specialistisch Bedrijf Tjongerschans en deze lening is per 1-5-2021 volledig afgelost. Het rentepercentage bedroeg 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 1-1-2021	Resultaat 2021	Overige mutaties	Voorziening	Waarde 31-12-2021
	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )
Apotheek De Tjonger B.V.	5	-1	-	-	4
Apotheek De Tjonger Beheer B.V.	4	1	-	-	5
Apotheek De Tjonger Heerenveen C.V.	81	72	-40	-	113
	<u>90</u>	<u>72</u>	<u>-40</u>	<u>-</u>	<u>122</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	0
Apotheek De Tjonger Beheer B.V.	40	50%	7	1
Apotheek De Tjonger Heerenveen C.V.	8	50%	182	82
<b>Zeggenschapsbelangen:</b>				
Stichting Recreatievoorzieningen Tjongerschans	-	0%	523	2

De vermelde eigen vermogens en resultaten betreffen de gegevens volgens de laatste vastgestelde jaarrekeningen van 2020.

## 2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

## ACTIVA

## 4. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)
Medische middelen op afdelingen	2.229	2.299
Overige voorraden in magazijnen	14	15
Totaal voorraden	<u>2.243</u>	<u>2.314</u>

**Toelichting:**

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

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten vrij segment	14.029	10.150
Af: ontvangen voorschotten	-11.514	-11.451
Af: voorziening onderhanden werk	-	-
Totaal onderhanden projecten	<u>2.515</u>	<u>-1.301</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-21
	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)
Zilveren Kruis	9.507		8.810	697
VGZ	2.102		1.340	762
CZ	901		844	57
Menzis	620		520	100
DSW	230			230
ASR	255			255
Caresq	68			68
ONVZ	215			215
ENO	26			26
Zorg en Zekerheid	44			44
Overige	61			61
Totaal (onderhanden projecten)	<u>14.029</u>	<u>-</u>	<u>11.514</u>	<u>2.515</u>

**Toelichting:**

De in het boekjaar in de resultatenrekening verwerkte opbrengsten uit onderhanden projecten bedragen € 14.029.000 (2020: € 10.150.000).

## 2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

### 6. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )
Vorderingen op debiteuren	4.423	8.317
Vorderingen op groepsmaatschappijen	210	355
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	83	189
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	5.472	5.589
Vorderingen Zorgverzekeraars tm 2019	67	265
Vorderingen uit hoofde van de CB-regeling 2020	527	2.523
Vorderingen uit hoofde van de CB-regeling 2021	7.931	-
Medisch Specialistisch Bedrijf voorschot Onderhanden werk	1.600	1.742
Overige vorderingen	230	256
Vooruitbetaalde bedragen	1.724	2.225
Vorderingen belastingdienst	422	324
Nog te ontvangen bedragen	1.153	1.441
Totaal overige vorderingen	<u>23.842</u>	<u>23.224</u>

#### Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen op debiteuren is gebracht, bedraagt € 73.570 (2020: € 84.177 )

De vordering uit hoofde van CB-regeling 2020 bestaat uit een vordering op 6 verzekeraars inzake continuïteitsbijdrage 2020. De vordering bestaat voor € 223.000 ( 2020: € 2.219.000 ) uit compensatie kosten en gedeelde opbrengsten zorgverzekeringswet en voor € 304.000 ( 2020: € 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-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )
Bankrekeningen	14.479	5.561
Kassen	8	20
Kruisposten	9	-
Totaal liquide middelen	<u>14.496</u>	<u>5.582</u>

#### Toelichting:

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de BV.



## 2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

## PASSIVA

## 8. Groepsvermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)
Kapitaal	245	245
Statutaire reserves	463	466
Algemene en overige reserves	31.067	32.274
Totaal groepsvermogen	<u>31.775</u>	<u>32.985</u>

**Toelichting:**

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

<b>Kapitaal</b>	<u>Saldo per 1-jan-2020</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2020</u>
	€ (* 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>Kapitaal</b>	<u>Saldo per 1-jan-2021</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2021</u>
	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)
<i>Het verloop 2021 is als volgt weer te geven:</i>				
Totaal Kapitaal	245	-	-	245
	<u>245</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>245</u>
<b>Statutaire reserves</b>	<u>Saldo per 1-jan-2020</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2020</u>
	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)
<i>Het verloop 2020 is als volgt weer te geven:</i>				
Statutaire reserves	467	0	-	466
Totaal Statutaire reserves	467	0	-	466
	<u>467</u>	<u>0</u>	<u>-</u>	<u>466</u>
<b>Statutaire reserves</b>	<u>Saldo per 1-jan-2021</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2021</u>
	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)
<i>Het verloop 2021 is als volgt weer te geven:</i>				
Statutaire reserves	466	-3	-	463
Totaal Statutaire reserves	466	-3	-	463
	<u>466</u>	<u>-3</u>	<u>-</u>	<u>463</u>
<b>Algemene en overige reserves</b>	<u>Saldo per 1-jan-2020</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2020</u>
	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)
<i>Het verloop 2020 is als volgt weer te geven:</i>				
Algemene reserves	31.450	529	-	31.978
Overige reserves	294	2	-	296
Totaal algemene en overige reserves	31.744	531	-	32.274
	<u>31.744</u>	<u>531</u>	<u>-</u>	<u>32.274</u>

## 2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

## PASSIVA

## Algemene en overige reserves

<i>Het verloop 2021 is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)
Algemene reserves	31.978	-1.210	5-	30.763
Overige reserves	296	8	-	304
Totaal algemene en overige reserves	<u>32.274</u>	<u>-1.202</u>	<u>-5</u>	<u>31.067</u>

## Overzicht van het totaalresultaat van de instelling

	2021	2020
	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)
Geconsolideerd netto-resultaat (na belastingen) toekomend aan de instelling	-1.202	530
Totaal van de rechtstreekse mutaties in het eigen vermogen van de instelling als onderdeel van het groepsvermogen	-	-
Totaalresultaat van de instelling	<u>-1.202</u>	<u>530</u>

## 9. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-21	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-21
	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)
Voorziening jubileumverplichtingen	1.636	161	87	-	1.710
Voorziening langdurig zieken	-	248	-	-	248
Latente belastingverplichting	28	36	-	23	41
Voorziening materiële controles DOT	47	104	27	11	113
Voorziening medische aansprakelijkheid	507	-	78	93	336
Totaal voorzieningen	<u>2.218</u>	<u>549</u>	<u>192</u>	<u>127</u>	<u>2.448</u>

**Toelichting:**

De disconteringsvoet bij de voorziening jubileumverplichtingen van 0,8% in 2020 is in 2021 niet gewijzigd. De waarde van de voorziening is daardoor niet gestegen door rentewijziging.

<i>Toelichting in welke mate (het totaal van) de voorzieningen als langlopend moeten worden beschouwd:</i>	31-dec-21
	€ (* 1.000)
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	527
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.921
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	855

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

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-21	31-dec-20
	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)
Schulden aan banken	47.465	42.754
Overige langlopende schulden	530	659
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>47.995</u>	<u>43.413</u>

<i>Toelichting in welke mate (het totaal van) de langlopende schulden als langlopend moeten worden beschouwd:</i>	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	5.252	4.666
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	47.995	43.413
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	31.921	27.989

## 2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

## PASSIVA

*Het verloop is als volgt weer te geven:*

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Schulden aan banken	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )
Stand per 1 januari	47.294	52.124
Bij: nieuwe leningen	10.000	-
Af: aflossingen	4.706	4.830
Stand per 31 december	<u>52.588</u>	<u>47.294</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	5.123	4.540
Stand schulden aan banken per 31 december	<u>47.466</u>	<u>42.754</u>
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Overige langlopende schulden	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )
Stand per 1 januari	785	909
Af: aflossingen	126	124
Stand per 31 december	<u>659</u>	<u>785</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	129	126
Stand overige langlopende schulden per 31 december	<u>530</u>	<u>659</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****Toelichting:**

Voor toelichting op deze balanspost wordt verwezen naar punt 5 onder de activa van de toelichting op de balans.

## 2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

## PASSIVA

## 12. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )
Crediteuren	4.310	3.589
Persoonlijk Budget Levensfase	7.478	6.881
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	5.252	4.666
Belastingen en sociale premies	8.686	4.184
Schulden terzake pensioenen	81	149
Nog te betalen salarissen	302	21
Vakantiegeld	2.258	2.233
Vakantiedagen	1.503	1.480
Schulden aan groepsmaatschappijen	967	466
Schulden aan zorgverzekeraars tm 2019	342	922
Schulden uit hoofde van de CB-regeling 2020	303	270
Schulden uit hoofde van de CB-regeling 2021	88	-
Medisch Specialistisch Bedrijf	6.581	5.954
Overige schulden	178	155
Nog te betalen kosten	2.511	1.797
Vooruitontvangen opbrengsten	452	100
Totaal overige kortlopende schulden	<u>41.292</u>	<u>32.867</u>

**Toelichting:**

De nog te betalen belastingen en sociale premies zijn gestegen door een uitstelregeling van de belastingdienst met betrekking tot de loonheffing over februari en mei 2021. Deze schuld ad € 5,5 miljoen mag vanaf oktober 2022 in termijnen worden betaald.

Uit hoofde van de CB-regeling 2020 is er voor 3 verzekeraars een schuld opgenomen met betrekking tot de afrekening 2020 opbrengsten zorgverzekeringswet tot een totaal bedrag ad € 303.000 ( 2020: € 270.000 ).

Onder de nog te betalen kosten is een bedrag ad € 105.000 ( 2020: € 159.000 ) opgenomen inzake lopende salarisverplichtingen tot en met 2021 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 2021

### 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 zal gebruik maken van deze clausule, omdat zij van mening is dat de continuïteitsbijdrage onvoldoende is om de extra kosten te compenseren.

TSH heeft zich inmiddels aangemeld bij zowel ZK als VGZ om de compensatie vanuit de hardheidsclausule te gaan bepalen. 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 een extra bijdrage. Daarom is in dit kader geen vordering opgenomen in de jaarrekening 2021.

De CB-regelingen 2020 en 2021 bevatten onder meer clausules voor het mitigeren van (grote) financiële voor- of nadelen als gevolg van COVID-19. Inzake de hardheidsclausule ingeval van mogelijk (sterk) positieve financiële resultaten is een voorstel geformuleerd tussen branchepartijen. Concrete gesprekken over toepassing hiervan zijn nog niet gestart tussen partijen.

##### 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 2021 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 24.915,9 miljoen (prijsniveau 2021).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2021 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2021 en 2020. Voor 2017 is wel inzicht in de realisatie van het mbi-omzetplafond. In het bestuurlijk akkoord medisch specialistische zorgis 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 2021.

##### 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. In de leningsovereenkomsten is pandrecht gevestigd op voorraden, bedrijfsinventaris en vorderingen. 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 2021 € 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 2021

### Onderhoud software

Met leveranciers die het onderhoud van software verzorgen zijn voor 2022 verplichtingen aangegaan tot € 1.432.000.

### Investerings

Voor het investeringsproject nieuwbouw CSA - verbouw OK dat in maart 2022 van start gaat zijn met leveranciers verplichtingen aangegaan tot € 3.620.000

### 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 2021</u>	<u>Norm</u>
Solvabiliteit	25,10%	>= 20%
DSCR	1,54	>=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 2021 verwijzen wij naar de jaarrekening van Stichting Zorgpartners Friesland.

## 2.6.1 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 2021</b>						
- aanschafwaarde	-	-	2.537	-	-	2.537
- cumulatieve afschrijvingen	-	-	875	-	-	875
Boekwaarde per 1 januari 2021	-	-	1.662	-	-	1.662
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen			448		-	448
- in gebruikname IMVA	-	-	156	-	-	156
- herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen			675		-	675
- 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)	-	-	-71	-	-	-71
<b>Stand per 31 december 2021</b>						
- aanschafwaarde	-	-	3.141	-	-	3.141
- cumulatieve afschrijvingen	-	-	1.550	-	-	1.550
Boekwaarde per 31 december 2021	-	-	1.591	-	-	1.591
<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 voorstelbetalingen op materiële vaste activa € (* 1.000)	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa € (* 1.000)	Totaal € (* 1.000)
<b>Stand per 1 januari 2021</b>						
- aanschafwaarde	92.537	27.880	35.558	3.064	-	159.039
- cumulatieve afschrijvingen	44.360	14.087	20.921	-	-	79.368
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>48.177</u>	<u>13.793</u>	<u>14.637</u>	<u>3.064</u>	<u>-</u>	<u>79.671</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	1.492	1.263	1.746	3.323	-	7.824
- in gebruikname MVA	666	784	1.201	2.651-	-	-
- in gebruikname IMVA	-	-	-	156-	-	-156
- afschrijvingen	3.259	1.780	3.855	-	-	8.894
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	103	111	11.651	-	-	11.865
.cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
.cumulatieve afschrijvingen	103	111	11.651	-	-	11.865
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
per saldo	-	-	-	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-1.101</u>	<u>266</u>	<u>-908</u>	<u>517</u>	<u>-</u>	<u>-1.226</u>
<b>Stand per 31 december 2021</b>						
- aanschafwaarde	94.592	29.816	26.854	3.581	-	154.843
- cumulatieve afschrijvingen	47.516	15.757	13.125	-	-	76.398
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>47.076</u>	<u>14.059</u>	<u>13.729</u>	<u>3.581</u>	<u>-</u>	<u>78.445</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 2021	90	-	14	228	332
Kapitaalstorting	-	-	-	-	-
Resultaat deelnemingen	72	-	-	-	72
Ontvangen dividend	-	-	-	-	-
Verstreckte leningen / verkregen effecten	-	-	-	20	20
Ontvangen dividend / aflossing leningen	-	-	-5	-	-5
(Terugname) waardeverminderingen	-	-	-	-	-
Amortisatie (dis)agio	-	-	-	-	-
Overige mutaties	-40	-	-	-	-40
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>122</u>	<u>-</u>	<u>9</u>	<u>248</u>	<u>379</u>
Som waardeverminderingen	-	-	-	-	-

## 2.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021 (geconsolideerd)

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Einde rentevastperiode	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflossingswijze	Aflossing 2022	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	7.000	-	1.000	6.000	1.000	6	lineair	1.000	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2007	20.000	40	onderhands	4,635	1-10-2047	13.500	-	500	13.000	10.500	26	lineair	500	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2009	3.900	40	onderhands	1,250	2-6-2049	2.779	-	97	2.682	2.194	28	lineair	98	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2009	8.400	15	onderhands	4,610	2-6-2024	1.960	-	560	1.400	-	3	lineair	560	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2010	330	15	onderhands	3,600	15-12-2025	110	-	22	88	-	4	lineair	22	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2010	3.600	20	onderhands	3,870	15-12-2030	1.800	-	180	1.620	720	9	lineair	180	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2013	3.000	10	onderhands	1,700	2-1-2023	675	-	300	375	-	1	lineair	300	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2013	8.000	10	onderhands	1,935	29-11-2023	2.400	-	800	1.600	-	2	lineair	800	recht van hypotheek
ABN AMRO	2017	6.400	15	onderhands	2,650	1-6-2032	5.360	-	320	5.040	3.440	11	lineair	320	recht van hypotheek
ABN AMRO	2018	5.600	15	onderhands	2,720	1-6-2032	5.110	-	280	4.830	3.430	12	lineair	280	recht van hypotheek
ABN AMRO	2019	7.200	15	onderhands	1,950	1-6-2026	6.600	-	480	6.120	3.720	13	lineair	480	recht van hypotheek
ABN AMRO	2021	3.000	15	onderhands	1,400	1-4-2036	-	3.000	100	2.900	1.900	15	lineair	200	recht van hypotheek
ABN AMRO	2021	2.000	15	onderhands	1,400	1-6-2036	-	2.000	67	1.933	1.267	15	lineair	133	recht van hypotheek
ABN AMRO	2021	5.000	15	onderhands	1,400	1-11-2036	-	5.000	-	5.000	3.750	15	lineair	250	recht van hypotheek
ABN AMRO Lease	2016	1.276	10	onderhands	2,450	20-11-2026	785	-	126	659	-	5	annuïtair	129	Activum
<b>Totaal</b>							<b>48.079</b>	<b>10.000</b>	<b>4.832</b>	<b>53.247</b>	<b>31.921</b>			<b>5.252</b>	

## 2.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

## Baten

## 15. Opbrengsten zorgprestaties

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	130.315	126.356
Beschikbaarheidsbijdragen Zorg	3.563	3.053
Overige zorgprestaties	1.977	1.779
Totaal	<u>135.855</u>	<u>131.188</u>

**Toelichting:**

Binnen de opbrengsten zorgverzekeringswet is € 123.815.802 ( 2020: € 114.391.964 ) aan reguliere zorgopbrengsten verantwoord. De bijdrage CB-regeling 2021 voor gemiste opbrengsten en meerkosten bedraagt in 2021 € 6.499.000 ( 2020: € 11.964.000 )

## 15.1. Toelichting Overige zorgprestaties

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )
Opbrengsten in opdracht van andere instellingen	1.268	1.231
Overige niet-gebudgetteerde zorgprestaties	709	548
Totaal	<u>1.977</u>	<u>1.779</u>

## 16. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	1.343	1.254
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	1.522	1.462
Overige subsidies	1.901	3.384
Totaal	<u>4.766</u>	<u>6.100</u>

**Toelichting:**

Onder de overige subsidies is de subsidie Zorgbonus verantwoord. Deze bedraagt € 649.354 ( 2020: € 2.402.835 ).

Binnen de overige subsidies is een bedrag in het kader van de subsidie opschaling IC bedden verantwoord ter hoogte van € 918.353 ( 2020: € 225.245 ).

## 17. Toelichting overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )
Overige dienstverlening	842	1.255
Vergoeding voor uitgeleend personeel	1.147	945
Verhuur onroerend goed	460	324
Overige opbrengsten	842	1.014
Totaal	<u>3.291</u>	<u>3.538</u>

**Toelichting:**

Onder de opbrengsten overige dienstverlening staat de opbrengsten maaltijden restaurant, winkel Brasserie en parkeergelden verantwoord.

## 2.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

## Lasten

## 18. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )
Lonen en salarissen	49.352	47.131
Sociale lasten	6.718	7.225
Pensioenpremies	4.712	4.200
Dotatie / vrijval personele voorzieningen	371	196
Andere personeelskosten	3.117	3.370
Subtotaal	64.270	62.122
Personeel niet in loondienst	2.048	2.673
Totaal personeelskosten	<u>66.318</u>	<u>64.794</u>

**Toelichting:**

In de personeelskosten 2021 zijn opgenomen de kosten van de uitgekeerde zorgbonus voor € 463.883 ( 2020: € 1.364.000 ) onder lonen en salarissen en voor € 287.455 ( 2020: € 1.090.000 ) aan eindheffing onder de sociale lasten.

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:	2021	2020
<u>Personeel in loondienst:</u>		
Personeel algemene en administratieve functies	137,6	137,2
Personeel hotelfuncties	144,5	141,7
- Management en staf patientgebonden functies	9,0	8,8
- Personeel electronica	7,3	7,3
- Personeel onderzoekfuncties	37,0	36,0
- Personeel behandel-/behandelingsondersteunende functies	152,9	143,4
- Personeel psycho-sociale behandel- en begeleidingsfuncties	6,7	6,5
- Verpleegkundig, opvoedkundig en verzorgend personeel	359,0	340,6
- Personeel medische- en sociaalwetenschappelijke functies	43,0	43,0
Totaal personeel patientgebonden functies	614,9	585,5
Personeel gebouwgebonden functies	14,9	13,1
Totaal personeel in loondienst	911,9	877,5
<u>Personeel niet in loondienst:</u>		
- algemene en administratieve functies	12,8	11,1
- hotelfuncties	-	-
- patientgebonden functies	8,2	10,4
- gebouwgebonden functies	0,2	0,7
Totaal personeel niet in loondienst	21,2	22,2
Totaal gemiddelde personeelsbezetting	933,1	899,7
waarvan elders gedetacheerd	6,2	8,2
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>926,9</u>	<u>891,5</u>

**Toelichting:**

De FTE berekening is gecorrigeerd voor een doorbelasting van 74,40 FTE ( 2020: 77,52 fte ) aan het Medisch Specialistisch Bedrijf.

## 2.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

## Lasten

## 19. Afschrijvingen vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)
- materiële vaste activa	8.895	8.674
- immateriële vaste activa	676	498
Totaal afschrijvingen	<u>9.571</u>	<u>9.172</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>2021</u>	<u>2020</u>
	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)
Honorarium vrijgevestigde medisch specialisten	25.032	24.050
Totaal	<u>25.032</u>	<u>24.050</u>

## 21. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.586	2.644
Algemene kosten	6.411	6.618
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	30.570	28.031
Onderhoud en energiekosten	2.716	2.987
Huur en leasing	324	314
Dotaties en vrijval voorzieningen	37	33
Totaal overige bedrijfskosten	<u>42.644</u>	<u>40.626</u>

## 22. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)
Rentebaten	9	12
Rentelasten	-1.635	-1.744
Totaal financiële baten en lasten	<u>-1.626</u>	<u>-1.732</u>

## 23. Resultaat deelnemingen

Resultaat deelnemingen

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)
Resultaat deelnemingen	73	78
Totaal	<u>73</u>	<u>78</u>

## 2.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

## 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 2021 € 209.000. (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	A.J. de Bruijne	K.P. Blaauwbroek
<b>Functiegegevens</b>	<b>Directeur</b>	<b>Sectormanager</b>	<b>Sectormanager</b>
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1	1
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja
<b>Bezoldiging</b>			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	195.769	130.762	130.602
Beloningen betaalbaar op termijn	12.791	12.664	12.664
<i>Subtotaal</i>	208.560	143.426	143.266
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	209.000	209.000	209.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	208.560	143.426	143.266
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 2020</b>			
Bedragen x € 1	J.M. Wijnsma	A.J. de Bruijne	K.P. Blaauwbroek
<b>Functiegegevens</b>	<b>Directeur</b>	<b>Sectormanager</b>	<b>Sectormanager</b>
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 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	188.919	10.185	10.185
Beloningen betaalbaar op termijn	11.828	976	976
<i>Subtotaal</i>	200.747	11.161	11.161
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	201.000	17.025	17.025
<b>Bezoldiging</b>	200.747	11.161	11.161

## 2.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

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

<b>bedragen x € 1</b>	P.A. Jellema	C.J.M. Duijndam
<b>Functiegegevens</b>	<b>Controller</b>	<b>Sectormanager</b>
Aanvang en einde functieervulling in 2021	01/01-31/12	01/01-15/01
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
<b>Bezoldiging</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	137.943	12.202
Beloningen betaalbaar op termijn	12.665	553
<i>Subtotaal</i>	150.608	12.755
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	209.000	8.589
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	150.608	12.755
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	4.166 *
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.
<b>Gegevens 2020</b>		
<b>bedragen x € 1</b>	P.A. Jellema	C.J.M. Duijndam
<b>Functiegegevens</b>	<b>Controller</b>	<b>Sectormanager</b>
Aanvang en einde functieervulling in 2020	01/01-31/12	01/01-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	Ja	ja
<b>Bezoldiging</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	132.196	141.045
Beloningen betaalbaar op termijn	11.705	11.696
<i>Subtotaal</i>	143.901	152.741
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	201.000	201.000
<b>Bezoldiging</b>	143.901	152.741
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		* Overschrijding is toegestaan wegens toerekening vakantiegeld dat is opgebouwd in 2020, maar uitbetaling in 2021 is toegerekend aan 2020. Dit leidt ook in 2020 niet tot een overschrijding met het toepasselijke maximum.

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

In 2021 hebben geen uitkeringen wegens bezoldiging plaatsgevonden aan leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking.

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 2021)

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individueel toepasselijk drempelbedrag hebben ontvangen.

## 2.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

## 1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

<b>Gegevens 2021</b>			
<b>Bedragen x € 1</b>	J.W. Zwemmer	A. Bonnema	R.J. Meijer
<b>Functiegegevens</b>	<b>Voorzitter a.i.</b>	<b>Lid</b>	<b>Lid</b>
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	10.724	7.149	7.149
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	31.350	20.900	20.900
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	<b>10.724</b>	<b>7.149</b>	<b>7.149</b>
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 2020</b>			
<b>Bedragen x € 1</b>	J.W. Zwemmer	A. Bonnema	R.J. Meijer
<b>Functiegegevens</b>	<b>Voorzitter a.i.</b>	<b>Lid</b>	<b>Lid</b>
Aanvang en einde functievervulling in 2020	15/07 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	4.194	1.316	1.316
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	14.004	20.100	20.100
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	<b>4.194</b>	<b>1.316</b>	<b>1.316</b>
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 2021</b>			
<b>Bedragen x € 1</b>	K.H.A. van Anken		
<b>Functiegegevens</b>	<b>Lid</b>	<b>Lid</b>	<b>Lid</b>
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/10 - 31/12		
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	1.802		
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	5.268		
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	<b>1.802</b>		
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 2020</b>			
<b>Bedragen x € 1</b>			
<b>Functiegegevens</b>	<b>Lid</b>	<b>Lid</b>	<b>Lid</b>
Aanvang en einde functievervulling in 2020	n.v.t.		
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	n.v.t.		
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	n.v.t.		

**Toelichting honorering Raad van Commissarissen**

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 2021

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

<b>Gegevens 2021</b>	
<b>bedragen x € 1</b>	C. Duijndam
<b>Functiegegevens</b>	
Functie(s) bij beëindiging dienstverband	<b>Sectormanager</b>
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	2021
<b>Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband</b>	
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	7.372
<b>Individueel toepasselijk maximum</b>	75.000
<b>Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband</b>	7.372
Waarvan betaald in 2021	7.372
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	
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	

## 24.3 Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

## 3a. Bezoldiging niet-topfunctionarissen

In 2021 hebben geen uitkeringen wegens bezoldiging plaatsgevonden aan niet-topfunctionarissen met dienstbetrekking.

## 25. Honoraria accountant

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2021 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	119.188	95.830
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	30.321	45.657
3 Fiscale advisering	-	-
4 Niet-controlediensten	-	-
Totaal honoraria accountant	<u>149.509</u>	<u>141.487</u>

**Toelichting:**

De honoraria bedragen zijn gebaseerd op toerekening aan boekjaar volgens opdrachtovereenkomst.

## 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 2021**  
 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
		€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Immateriële vaste activa	1	1.591	1.662
Materiële vaste activa	2	78.112	79.317
Financiële vaste activa	3	379	332
Totaal vaste activa		<u>80.082</u>	<u>81.311</u>
<b>Viottende activa</b>			
Vorraden	4	2.243	2.314
Onderhanden projecten uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	2.515	
Debiteuren en overige vorderingen	6	23.837	23.219
Liquide middelen	7	14.303	5.414
Totaal viottende activa		<u>42.898</u>	<u>30.947</u>
<b>Totaal activa</b>		<u><u>122.980</u></u>	<u><u>112.258</u></u>
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Kapitaal	8	18	18
Statutaire reserve		463	466
Algemene en overige reserves		30.765	31.978
Totaal eigen vermogen		<u>31.246</u>	<u>32.463</u>
<b>Voorzieningen</b>	9	2.448	2.218
<b>Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	10	47.995	43.413
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
Onderhanden projecten uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	11		1.301
Overige kortlopende schulden	12	41.291	32.863
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>41.291</u>	<u>34.164</u>
<b>Totaal passiva</b>		<u><u>122.980</u></u>	<u><u>112.258</u></u>

## 2.10 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2021

	Ref.	2021 € ( * 1.000 )	2020 € ( * 1.000 )
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Opbrengsten zorgprestaties	15	135.855	131.188
Subsidies	16	4.766	6.100
Overige bedrijfsopbrengsten	17	3.220	3.481
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		143.841	140.770
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Personeelskosten	18	66.318	64.795
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	19	9.550	9.151
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	20	25.032	24.050
Overige bedrijfskosten	21	42.602	40.591
<b>Som der bedrijfslasten</b>		143.502	138.588
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		339	2.182
Financiële baten en lasten	22	-1.626	-1.732
<b>RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING</b>		-1.286	450
Resultaat deelneming	23	73	78
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		-1.214	528
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		2021 € ( * 1.000 )	2020 € ( * 1.000 )
Toevoeging/(onttrekking):			
Algemene reserves		-1.210	529
Statutaire reserve		-3	-
Bestemmingsfondsen		-	-
		-1.214	529

**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 2021

## ACTIVA

## 1. Immateriële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<b>31-dec-21</b>	<b>31-dec-20</b>
	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	1.591	1.662
<b>Totaal immateriële vaste activa</b>	<b>1.591</b>	<b>1.662</b>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<b>2020</b>	<b>2020</b>
	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )
Boekwaarde per 1 januari	1.662	1.231
Bij: investeringen	448	715
Bij: in gebruikname IMVA	156	215
Bij: herwaarderings	-	-
Af: afschrijvingen	675	499
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	-
Af: desinvesteringen	-	-
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>1.591</b>	<b>1.662</b>

**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-21</b>	<b>31-dec-20</b>
	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )
Bedrijfsgebouwen en terreinen	46.752	47.836
Machines en installaties	14.059	13.792
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	13.719	14.623
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	3.582	3.065
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	-	-
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<b>78.112</b>	<b>79.317</b>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )
Boekwaarde per 1 januari	79.317	77.189
Bij: investeringen	7.824	10.995
Af: in gebruikname IMVA	-156	-215
Af: afschrijvingen	8.873	8.652
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	-
Af: desinvesteringen	-	-
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>78.112</b>	<b>79.317</b>

**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 € 658.883 (2020: € 785.154 ) 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 2021

## ACTIVA

## 3. Financiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<b>31-dec-21</b>	<b>31-dec-20</b>
	€ (* 1.000 )	€ (* 1.000 )
Deelnemingen	122	90
Vorderingen op deelnemingen	-	-
Overige effecten	248	228
Overige vorderingen	9	14
Totaal financiële vaste activa	<u>379</u>	<u>332</u>

<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:</i>	<b>31-dec-21</b>	<b>31-dec-20</b>
	€ (* 1.000 )	€ (* 1.000 )
Boekwaarde per 1 januari	332	427
Bij: leningen	-	-
Bij: kapitaalverstrekking	20	9
Bij: resultaat deelneming	72	82
Af: ontvangen aflossing leningen	-5	-147
Af: overige mutaties deelneming	-40	-40
Boekwaarde per 31 december	<u>379</u>	<u>332</u>

<b>Toelichting:</b>
Verstekte leningen Tjongerschans B.V. heeft ultimo 2014 een lening verstrekt ad € 1.700.000 aan Maatschap Medisch Specialistisch Bedrijf Tjongerschans en deze lening is per 1-5-2021 volledig afgelost. Het rentepercentage bedroeg 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 1-1-2021	Resultaat 2021	Overige mutaties	Voorziening	Waarde per 31-12-2021
	€ (* 1.000 )	€ (* 1.000 )	€ (* 1.000 )	€ (* 1.000 )	€ (* 1.000 )
Apotheek De Tjonger B.V.	5	-1	-	-	4
Apotheek De Tjonger Beheer B.V.	4	1	-	-	5
Apotheek De Tjonger Heerenveen C.V.	81	72	-40	-	113
	<u>90</u>	<u>72</u>	<u>-40</u>	<u>-</u>	<u>122</u>

<b>Toelichting:</b>
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 € (* 1.000 )	Kapitaalbelang (in %)	Eigen vermogen € (* 1.000 )	Resultaat € (* 1.000 )
<b>Rechtstreekse kapitaalbelangen &gt;= 20%:</b>				
Apotheek De Tjonger B.V.	9.075	50%	10	0
Apotheek De Tjonger Beheer B.V.	40	50%	7	1
Apotheek De Tjonger Heerenveen C.V.	8	50%	182	82
<b>Zeggenschapsbelangen:</b>				
Stichting Recreatievoorzieningen Tjongerschans	-	0%	523	2

De vermelde eigen vermogens en resultaten betreffen de gegevens volgens de laatste vastgestelde jaarrekeningen van 2020.

## 12.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

## ACTIVA

## 4. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)
Medische middelen op afdelingen	2.229	2.299
Overige voorraden in magazijnen	14	15
Totaal voorraden	<u>2.243</u>	<u>2.314</u>

**Toelichting:**

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

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten vrij segment	14.029	10.150
Af: ontvangen voorschotten	-11.514	-11.451
Af: voorziening onderhanden werk	-	-
Totaal onderhanden projecten	<u>2.515</u>	<u>-1.301</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-21
	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)
Zilveren Kruis	9.507		8.810	697
VGZ	2.102		1.340	762
CZ	901		844	57
Menzis	620		520	100
DSW	230			230
ASR	255			255
Caresq	68			68
ONVZ	215			215
ENO	26			26
Zorg en Zekerheid	44			44
Overige	61			61
Totaal (onderhanden projecten)	<u>14.029</u>	<u>-</u>	<u>11.514</u>	<u>2.515</u>

**Toelichting:**

De in het boekjaar in de resultatenrekening verwerkte opbrengsten uit onderhanden projecten bedragen € 14.029.000 (2020: € 10.150.000).

## 2.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

**6. Debiteuren en overige vorderingen**

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)
Vorderingen op debiteuren	4.418	8.312
Vorderingen op groepsmaatschappijen	210	355
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	83	189
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	5.472	5.589
Vorderingen zorgverzekeraars tm 2019	67	265
Vorderingen uit hoofde van de CB-regeling 2020	527	2.523
Vorderingen uit hoofde van de CB-regeling 2021	7.931	-
Medisch Specialistisch Bedrijf voorschot Onderhanden werk	1.600	1.742
Overige vorderingen personeel	230	256
Vooruitbetaalde bedragen	1.724	2.225
Vorderingen belastingdienst	422	325
Nog te ontvangen bedragen	1.153	1.441
	<u>23.837</u>	<u>23.219</u>
Totaal overige vorderingen	<u>23.837</u>	<u>23.219</u>

**Toelichting:**

De voorziening die in aftrek op de vorderingen op debiteuren is gebracht, bedraagt € 73.570 (2020: € 84.177 )

De vordering uit hoofde van CB-regeling 2020 bestaat uit een vordering op 6 verzekeraars inzake continuïteitsbijdrage 2020. De vordering bestaat voor € 223.000 ( 2020: € 2.219.000 ) uit compensatie kosten en gedeelde opbrengsten zorgverzekeringswet en voor € 304.000 ( 2020: € 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-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)
Bankrekeningen	14.286	5.393
Kassen	8	20
Kruisposten	9	0
	<u>14.303</u>	<u>5.414</u>
Totaal liquide middelen	<u>14.303</u>	<u>5.414</u>

**Toelichting:**

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de BV.



## 2.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

## PASSIVA

## 8. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)
Kapitaal	18	18
Statutaire reserves	463	466
Algemene en overige reserves	30.765	31.978
Totaal eigen vermogen	<u>31.245</u>	<u>32.463</u>

**Toelichting:**

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

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

<b>Kapitaal</b>	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2021</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2021</u>
	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)
<i>Het verloop 2021 is als volgt weer te geven:</i>	18	-	-	18
Totaal Kapitaal	<u>18</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>18</u>

<b>Statutaire reserves</b>	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2020</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2020</u>
	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)
<i>Het verloop 2020 is als volgt weer te geven:</i>				
Statutaire reserves	467	0	-	466
Totaal Statutaire reserves	<u>467</u>	<u>0</u>	<u>-</u>	<u>466</u>

<b>Statutaire reserves</b>	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2021</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2021</u>
	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)
<i>Het verloop 2021 is als volgt weer te geven:</i>				
Statutaire reserves	466	-3	-	463
Totaal Statutaire reserves	<u>466</u>	<u>-3</u>	<u>-</u>	<u>463</u>

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

<b>Algemene en overige reserves</b>	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2021</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2021</u>
	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)
<i>Het verloop 2021 is als volgt weer te geven:</i>				
Algemene reserves	31.978	-1.210	-3	30.765
Totaal algemene en overige reserves	<u>31.978</u>	<u>-1.210</u>	<u>3-</u>	<u>30.765</u>

## 2.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

## PASSIVA

## Specificatie aansluiting geconsolideerd - enkelvoudig vermogen 31 december 2021 en resultaat over 2021

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<b>Eigen vermogen</b>	<b>Resultaat</b>
	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:	31.245	-1.214
St. Recreatievoorziening van De Tjongerschans	531	8
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	<u>31.777</u>	<u>-1.205</u>

## 9. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<b>Saldo per 1-jan-2021</b>	<b>Dotatie</b>	<b>Onttrekking</b>	<b>Vrijval</b>	<b>Saldo per 31-dec-2021</b>
	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)
Voorziening jubileumverplichtingen	1.636	161	87	-	1.710
Voorziening langdurig zieken	-	248	-	-	248
Latente belastingverplichting	28	36	-	23	41
Voorziening materiële controles DOT	47	104	27	11	113
Voorziening medische aansprakelijkheid	507	-	78	93	336
Totaal voorzieningen	<u>2.218</u>	<u>549</u>	<u>192</u>	<u>127</u>	<u>2.448</u>

**Toelichting:**

De disconteringsvoet bij de voorziening jubileumverplichtingen van 0,8% in 2020 is in 2021 niet gewijzigd. De waarde van de voorziening is daardoor niet gestegen door rentewijziging.

<i>Toelichting in welke mate (het totaal van) de voorzieningen als langlopend moeten worden beschouwd:</i>	<b>31-dec-2021</b>
	€ (* 1.000)
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	527
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.921
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	855

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

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<b>31-dec-21</b>	<b>31-dec-20</b>
	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)
Schulden aan banken	47.465	42.754
Overige langlopende schulden	530	659
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>47.995</u>	<u>43.413</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	5.252	4.666
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.)	47.995	43.413
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	31.921	27.989

*Het verloop is als volgt weer te geven:*

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	€ (* 1.000)	€ (* 1.000)
Schulden aan banken		
Stand per 1 januari	47.294	52.124
Bij: nieuwe leningen	10.000	-
Af: aflossingen	4.706	4.830
Stand per 31 december	<u>52.588</u>	<u>47.294</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	5.123	4.540
Stand schulden aan banken per 31 december	<u>47.466</u>	<u>42.754</u>

## 2.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

## PASSIVA

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )
Overige langlopende schulden		
Stand per 1 januari	785	909
Af: aflossingen	126	124
Stand per 31 december	<u>659</u>	<u>785</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	129	126
Stand overige langlopende schulden per 31 december	<u>530</u>	<u>659</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

**Toelichting:**

Voor toelichting op deze balanspost wordt verwezen naar punt 5 onder de activa van de toelichting op de balans.

## 12. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )
Crediteuren	4.310	3.589
Persoonlijk Budget Levensfase	7.478	6.881
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	5.252	4.666
Belastingen en sociale premies	8.687	4.184
Schulden terzake pensioenen	81	149
Nog te betalen salarissen	302	21
Vakantiegeld	2.258	2.233
Vakantiedagen	1.503	1.480
Schulden aan groepsmaatschappijen	967	466
Schulden aan zorgverzekeraars tm 2019	342	922
Schulden uit hoofde van de CB-regeling 2020	303	270
Schulden uit hoofde van de CB-regeling 2021	88	-
Medisch Specialistisch Bedrijf	6.581	5.954
Overige schulden	178	155
Nog te betalen kosten	2.510	1.793
Vooruitontvangen opbrengsten	452	100
Totaal overige kortlopende schulden	<u>41.291</u>	<u>32.863</u>

**Toelichting:**

De nog te betalen belastingen en sociale premies zijn gestegen door een uitstelregeling van de belastingdienst met betrekking tot de loonheffing over februari en mei 2021. Deze schuld ad € 5,5 miljoen mag vanaf oktober 2022 in termijnen worden betaald.

Uit hoofde van de CB-regeling 2020 is er voor 3 verzekeraars een schuld opgenomen met betrekking tot de afrekening 2020 opbrengsten zorgverzekeringwet tot een totaal bedrag ad € 303.000 ( 2020: € 270.000 ).

Onder de nog te betalen kosten is een bedrag ad € 105.000 ( 2020: € 159.000 ) opgenomen inzake lopende salarisverplichtingen tot en met 2021 voor oud werknemers.

## 2.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

### PASSIVA

#### 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 2021

### 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 2021.

##### 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 2021 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € miljoen (prijsniveau 2020).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2021 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2021 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 2021.

##### 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. In de leningsovereenkomsten is pandrecht gevestigd op voorraden, bedrijfsinventaris en vorderingen. 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.

##### Onderhoud software

Met leveranciers die het onderhoud van software verzorgen zijn voor 2022 verplichtingen aangaan tot € 1.432.000.

## 2.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

### Investerings

Voor het investeringsproject nieuwbouw CSA - verbouw OK dat in maart 2022 van start gaat zijn met leveranciers verplichtingen aangegaan tot € 3.620.000

### 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 2021 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 2021</b>						
- aanschafwaarde			2.537		-	2.537
- cumulatieve afschrijvingen			875		-	875
Boekwaarde per 1 januari 2021	-	-	1.662	-	-	1.662
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen			448		-	448
- in gebruikname IMVA			156		-	156
- herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen			675		-	675
- 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)	-	-	-71	-	-	-71
<b>Stand per 31 december 2021</b>						
- aanschafwaarde	-	-	3.141	-	-	3.141
- cumulatieve afschrijvingen	-	-	1.550	-	-	1.550
Boekwaarde per 31 december 2021	-	-	1.591	-	-	1.591
<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 2021</b>						
- aanschafwaarde	91.945	27.880	35.517	3.064	-	158.406
- cumulatieve afschrijvingen	44.108	14.087	20.894	-	-	79.089
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>47.837</u>	<u>13.793</u>	<u>14.623</u>	<u>3.064</u>	<u>-</u>	<u>79.317</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	1.492	1.263	1.746	3.323	-	7.824
- in gebruikname MVA	666	784	1.201	-2.651	-	-
- in gebruikname IMVA	-	-	-	-156	-	-156
- herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	3.242	1.780	3.851	-	-	8.873
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	103	111	11.642	-	-	11.856
.cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
.cumulatieve afschrijvingen	103	111	11.642	-	-	11.856
-	-	-	-	-	-	-
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
per saldo	-	-	-	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-1.084</u>	<u>266</u>	<u>-904</u>	<u>517</u>	<u>-</u>	<u>-1.205</u>
<b>Stand per 31 december 2021</b>						
- aanschafwaarde	94.000	29.816	26.822	3.581	-	154.218
- cumulatieve afschrijvingen	47.248	15.757	13.103	-	-	76.107
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>46.752</u>	<u>14.059</u>	<u>13.719</u>	<u>3.581</u>	<u>-</u>	<u>78.111</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 2021	90	-	14	228	332
Kapitaalstortingen	-	-	-	-	-
Resultaat deelnemingen	72	-	-	-	72
Ontvangen dividend	-	-	-	-	-
Verstekte leningen / verkregen effecten	-	-	-	20	20
Ontvangen dividend / aflossing leningen (Terugname) waardeverminderingen	-	-	-5	-	-5
Amortisatie (dis)agio	-	-	-	-	-
Overige mutaties	-40	-	-	-	-40
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>122</u>	<u>-</u>	<u>9</u>	<u>248</u>	<u>379</u>
Som waardeverminderingen	-	-	-	-	-

## 2.14 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021 ( enkelvoudig )

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke-rente	Einde rentevast-periode	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflossingswijze	Aflossing 2022	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	7.000	-	1.000	6.000	1.000	6	lineair	1.000	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2007	20.000	40	onderhands	4,635	1-10-2047	13.500	-	500	13.000	10.500	26	lineair	500	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2009	3.900	40	onderhands	1,250	2-6-2049	2.779	-	97	2.682	2.194	28	lineair	98	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2009	8.400	15	onderhands	4,610	2-6-2024	1.960	-	560	1.400	-	3	lineair	560	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2010	330	15	onderhands	3,600	15-12-2025	110	-	22	88	-	4	lineair	22	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2010	3.600	20	onderhands	3,870	15-12-2030	1.800	-	180	1.620	720	9	lineair	180	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2013	3.000	10	onderhands	1,700	2-1-2023	675	-	300	375	-	1	lineair	300	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2013	8.000	10	onderhands	1,935	29-11-2023	2.400	-	800	1.600	-	2	lineair	800	recht van hypotheek
ABN AMRO	2017	6.400	15	onderhands	2,650	1-6-2032	5.360	-	320	5.040	3.440	11	lineair	320	recht van hypotheek
ABN AMRO	2018	5.600	15	onderhands	2,720	1-6-2032	5.110	-	280	4.830	3.430	12	lineair	280	recht van hypotheek
ABN AMRO	2019	7.200	15	onderhands	1,950	1-6-2026	6.600	-	480	6.120	3.720	13	lineair	480	recht van hypotheek
ABN AMRO	2021	3.000	15	onderhands	1,400	1-4-2036	-	3.000	100	2.900	1.900	15	lineair	200	recht van hypotheek
ABN AMRO	2021	2.000	15	onderhands	1,400	1-6-2036	-	2.000	67	1.933	1.267	15	lineair	133	recht van hypotheek
ABN AMRO	2021	5.000	15	onderhands	1,400	1-11-2036	-	5.000	-	5.000	3.750	15	lineair	250	recht van hypotheek
ABN AMRO Lease	2016	1.276	10	onderhands	2,450	20-11-2026	785	-	126	659	-	5	annuitair	129	Activum
<b>Totaal</b>							<b>48.079</b>	<b>10.000</b>	<b>4.832</b>	<b>53.247</b>	<b>31.921</b>			<b>5.252</b>	

## 2.15 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2021

## BATEN

## 15. Opbrengsten zorgprestaties

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	130.315	126.356
Beschikbaarheidsbijdragen Zorg	3.563	3.053
Overige zorgprestaties	1.977	1.779
Totaal	<u>135.855</u>	<u>131.188</u>

**Toelichting:**

Binnen de opbrengsten zorgverzekeringswet is € 123.815.802 ( 2020: € 114.391.964 ) aan reguliere zorgopbrengsten verantwoord. De bijdrage CB-regeling 2021 voor gemiste opbrengsten en meerkosten bedraagt in 2021 € 6.499.000 ( 2020: € 11.964.000 )

## 15.1. Toelichting Overige zorgprestaties

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )
Opbrengsten in opdracht van andere instellingen	1.268	1.231
Overige niet-gebudgetteerde zorgprestaties	709	548
Totaal	<u>1.977</u>	<u>1.779</u>

## 16. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	1.343	1.254
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	1.522	1.462
Overige subsidies	1.901	3.384
Totaal	<u>4.766</u>	<u>6.100</u>

**Toelichting:**

Onder de overige subsidies is de subsidie Zorgbonus verantwoord. Deze bedraagt € 649.354 ( 2020: € 2.402.835 ).

Binnen de overige subsidies is een bedrag in het kader van de subsidie opschaling IC bedden verantwoord ter hoogte van € 918.353 ( 2020: € 225.245 ).

## 17. Toelichting overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )
Overige dienstverlening	842	1.255
Vergoeding voor uitgeleend personeel	1.147	945
Verhuur onroerend goed	460	323
Overige opbrengsten	771	958
Totaal	<u>3.220</u>	<u>3.481</u>

**Toelichting:**

Onder de opbrengsten overige dienstverlening staat de opbrengsten maaltijden restaurant, winkel Brasserie en parkeergelden verantwoord.

## 2.15 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2021

## LASTEN

## 18. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )
Lonen en salarissen	49.352	47.131
Sociale lasten	6.718	7.225
Pensioenpremies	4.712	4.200
Dotatie / vrijval personele voorzieningen	371	196
Andere personeelskosten	<u>3.117</u>	<u>3.370</u>
Subtotaal	64.270	62.122
Personeel niet in loondienst	2.048	2.673
	<u>66.318</u>	<u>64.795</u>
Totaal personeelskosten	<u><u>66.318</u></u>	<u><u>64.795</u></u>

**Toelichting:**

In de personeelskosten 2021 zijn opgenomen de kosten van de uitgekeerde zorgbonus voor € 463.883 ( 2020: € 1.364.000 ) onder lonen en salarissen en voor € 287.455 ( 2020: € 1.090.000 ) aan eindheffing onder de sociale lasten.

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<u>Personeel in loondienst:</u>		
Personeel algemene en administratieve functies	137,6	137,2
Personeel hotelfuncties	144,5	141,7
- Management en staf patientgebonden functies	9,0	8,8
- Personeel electronica	7,3	7,3
- Personeel onderzoekfuncties	37,0	36,0
- Personeel behandel-/behandelingsondersteunende functies	152,9	143,4
- Personeel psycho-sociale behandel- en begeleidingsfuncties	6,7	6,5
- Verpleegkundig, opvoedkundig en verzorgend personeel	359,0	340,6
- Personeel medische- en sociaalwetenschappelijke functies	<u>43,0</u>	<u>43,0</u>
Totaal personeel patientgebonden functies	614,9	585,5
Personeel gebouwgebonden functies	<u>14,9</u>	<u>13,1</u>
Totaal personeel in loondienst	911,9	877,5
<u>Personeel niet in loondienst:</u>		
- algemene en administratieve functies	12,8	11,1
- hotelfuncties	-	-
- patientgebonden functies	8,2	10,4
- gebouwgebonden functies	<u>0,2</u>	<u>0,7</u>
Totaal personeel niet in loondienst	21,2	22,2
Totaal gemiddelde personeelsbezetting	933,1	899,7
waarvan elders gedetacheerd	<u>6,2</u>	<u>8,2</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u><u>926,9</u></u>	<u><u>891,5</u></u>

**Toelichting:**

De FTE berekening is gecorrigeerd voor een doorbelasting van 74,40 FTE ( 2020: 77,52 fte ) aan het Medisch Specialistisch Bedrijf.

## 2.15 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2021

## LASTEN

## 19. Afschrijvingen vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )
- materiële vaste activa	8.874	8.653
- immateriële vaste activa	676	498
Totaal afschrijvingen	<u>9.550</u>	<u>9.151</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>2021</u>	<u>2020</u>
	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )
Honorarium vrijgevestigde medisch specialisten	25.032	24.050
Totaal	<u>25.032</u>	<u>24.050</u>

## 21. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.569	2.632
Algemene kosten	6.392	6.604
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	30.570	28.031
Onderhoud en energiekosten	2.709	2.978
Huur en leasing	324	314
Dotaties en vrijval voorzieningen	37	33
Totaal overige bedrijfskosten	<u>42.602</u>	<u>40.591</u>

## 22. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )
Rentebaten	9	12
Rentelasten	-1.635	-1.744
Totaal financiële baten en lasten	<u>-1.626</u>	<u>-1.732</u>

## 23. Resultaat deelnemingen

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€ ( * 1.000 )	€ ( * 1.000 )
Resultaat deelnemingen	<u>73</u>	<u>78</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 11 april 2022.

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 2021 vastgesteld in de vergadering van 22 april 2022.

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 2021 goedgekeurd in de vergadering van 22 april 2022.

### Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 2.2.

### Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die nadere informatie geven over de feitelijke situatie op balansdatum.

### Ondertekening door bestuurder en toezichthouders

J.M. Wijnsma

J.W. Zwemmer - voorzitter

R.J. Meijer, lid

A. Bonnema, lid

J. Volkers, lid

S.E.J.A. de Rooij, 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 Bijlage 1

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020						
	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
<b>Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)</b>	1522	€ 2.739.600,00	178	€ 311.500,00	1700	€ 3.051.100,00
<b>Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)</b>	1343	€ 1.343.000,00			1343	€ 1.343.000,00
<b>Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)</b>			21	€ 21.000,00	21	€ 21.000,00
<b>Belastingen</b>						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 1.023.085,10				€ 1.023.085,10
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 15.750,00		€ 15.750,00
<b>Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)</b>						€ 1.038.835,10
<b>Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)</b>						€ 648.264,90
<b>Verklaringen:</b>						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		Ja				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja		

## 4.2 Bijlage 2

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 tot 15 juni 2021						
	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
<b>Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)</b>	928	€ 642.619,58	10	€ 6.732,43	938	€ 649.352,01
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	935	€ 359.703,85			935	€ 359.703,85
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			0	€ 0,00	0	€ 0,00
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 287.763,08				€ 287.763,08
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 0,00		€ 0,00
<b>Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)</b>						<b>€ 287.763,08</b>
<b>Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)</b>						<b>€ 1.885,08</b>
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		Ja				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja		