

Jaarrekening 2014

Tjongerschans B.V.

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1.	Jaarverslag	1
2.	Jaarrekening 2014	
2.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2014	2
2.2	Geconsolideerde resultatenrekening over 2014	3
2.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2014	4
2.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	5
2.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2014	14
2.6	Geconsolideerd mutatieoverzicht materiële en financiële vaste activa	23
2.7	Mutatieoverzicht vaste activa o.g.v. art. 5a Regeling verslaggeving WTZi	25
2.8	Specificatie ultimo boekjaar onderhanden projecten en gereedgekomen projecten	29
2.9	Overzicht langlopende schulden ultimo 2014	30
2.10	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2014	31
2.11	Enkelvoudige balans per 31 december 2014	36
2.12	Enkelvoudige resultatenrekening over 2014	37
2.13	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	38
2.14	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2014	39
2.15	Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële en financiële vaste activa	49
2.16	Mutatieoverzicht vaste activa o.g.v. art. 5a Regeling verslaggeving WTZi	51
2.17	Specificatie ultimo boekjaar onderhanden projecten en gereedgekomen projecten	55
2.18	Overzicht langlopende schulden ultimo 2014	56
2.19	Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2014	57
3.	Overige gegevens	
3.1	Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	62
3.2	Statutaire regeling resultaatbestemming	62
3.3	Resultaatbestemming	62
3.4	Gebeurtenissen na balansdatum	62
3.5	Nevenvestigingen	62
3.6	Controleverklaring	

1. JAARVERSLAG

1. Jaarverslag

Tjongerschans B.V. is 100% dochter van Stichting Zorgpartners Friesland.
Voor de inhoud van het jaarverslag 2014 wordt verwezen naar het jaardocument 2014 van Stichting Zorgpartners Friesland. In dit jaardocument is het jaarverslag 2014 opgenomen.
Het jaardocument is vanaf 1 juni 2015 te downloaden van de website www.jaarverslagenzorg.nl.

2. JAARREKENING

2. JAARREKENING

2.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2014
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-14	31-dec-13
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	0	0
Materiële vaste activa	2	71.312.278	71.192.323
Financiële vaste activa	3	96.247	138.819
Totaal vaste activa		<u>71.408.525</u>	<u>71.331.142</u>
Vlottende activa			
Vorraden	4	2.019.088	1.743.826
Onderhanden projecten uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	5.628.554	5.902.657
Vorderingen uit hoofde van bekostiging	6	2.543.518	2.543.518
Overige vorderingen	7	23.128.874	27.273.940
Liquide middelen	8	13.581.854	14.465.626
Totaal vlottende activa		<u>46.901.888</u>	<u>51.929.567</u>
Totaal activa		<u><u>118.310.413</u></u>	<u><u>123.260.709</u></u>
PASSIVA			
Groepsvermogen			
Kapitaal	9	244.950	244.950
Bestemmingsreserves		19.160.364	15.724.983
Bestemmingsfondsen		478.152	474.458
Algemene en overige reserves		899.542	731.647
Totaal eigen vermogen		<u>20.783.008</u>	<u>17.176.038</u>
Vorzieningen	10		
Overige voorzieningen		7.060.923	6.301.146
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	11	50.981.250	57.218.250
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van bekostiging	12	3.562.963	3.917.379
Overige kortlopende schulden	13	35.922.269	38.647.896
Totaal passiva		<u><u>118.310.413</u></u>	<u><u>123.260.709</u></u>

2.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2014

	Ref.	2014 €	2013 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties	18	1.015.211	380.562
Niet-gebudgetteerde zorgprestaties (exclusief DBC's / DBC-zorgproducten A- en B-segment)	19	2.796.562	3.478.059
Omzet DBC's / DBC-zorgproducten B-segment	20	73.567.106	74.542.062
Omzet DBC's / DBC-zorgproducten A-segment	21	17.960.821	14.563.646
Opbrengsten uit hoofde van transitiereregelingen en honorariumplafonds	22	0	951.506
Subsidies	23	675.143	956.313
Overige bedrijfsopbrengsten	24	3.153.134	3.158.588
Som der bedrijfsopbrengsten		99.167.977	98.030.736
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	25	50.916.805	49.823.619
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	26	7.979.335	8.233.435
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	27	1.011.461	0
Overige bedrijfskosten	28	33.354.296	32.162.965
Som der bedrijfslasten		93.261.897	90.220.019
BEDRIJFSRESULTAAT		5.906.080	7.810.718
Financiële baten en lasten	29	-2.293.364	-2.512.152
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING		3.612.716	5.298.566
Resultaat deelneming	30	-5.746	-15.815
RESULTAAT BOEKJAAR		3.606.970	5.282.751
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2014 €	2013 €
Toevoeging/(onttrekking):			
Reserve aanvaardbare kosten		3.435.381	5.085.288
Bestemmingsreserve afschrijving inventaris		0	0
Bestemmingsreserve egalisatie afschrijvingen		0	0
Bestemmingsfondsen		167.895	186.134
Algemene reserves		3.694	11.329
		3.606.970	5.282.751

2.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2014

	Ref.	2014	2013
		€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		5.906.080	7.810.639
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen	7.979.335		8.233.435
- bijzondere waardeverminderingen	1.011.461		0
- mutaties voorzieningen	<u>759.778</u>		<u>771.116</u>
		9.750.574	9.004.551
Veranderingen in vlottende middelen:			
- voorraden	-275.262		160.485
- mutatie onderhanden projecten uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	274.103		-4.005.746
- transitiebedrag	0		0
- vorderingen	4.145.066		-360.966
- effecten	0		294
- vorderingen/schulden uit hoofde van bekostiging	-354.416		257.862
- honorariumplafond	0		-558.421
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	<u>-1.813.127</u>		<u>-2.052.237</u>
		1.976.363	-6.558.729
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		<u>17.633.017</u>	<u>10.256.461</u>
Ontvangen interest	103.798		45.636
Overige financiële lasten	0		-70.142
Deelnemingen	<u>-5.746</u>		<u>-15.815</u>
		<u>98.052</u>	<u>-40.322</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		17.731.069	10.216.140
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investerings materiële vaste activa	-9.110.751		-7.945.511
Aanpassingen voor gereedgekomen projecten	0		0
Overige investeringen in financiële vaste activa	<u>42.572</u>		<u>41.350</u>
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-9.068.179	-7.904.160
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Nieuw opgenomen leningen	0		13.600.000
Betaalde interest	-2.397.162		-2.487.645
Aflossing langlopende schulden	<u>-7.149.500</u>		<u>-6.744.500</u>
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-9.546.662	4.367.855
Mutatie geldmiddelen		<u><u>-883.772</u></u>	<u><u>6.679.834</u></u>
Liquide middelen per 31-12-2014		13.581.854	
Liquide middelen per 31-12-2013		14.465.626	
Mutatie geldmiddelen balans		<u><u>-883.772</u></u>	

Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit kasmiddelen, tegoeden op bankrekeningen, alsook kortlopende schulden aan kredietinstellingen.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.4.1 Algemeen

Groepsverhoudingen

Ziekenhuis Tjongerschans B.V. is statutair gevestigd aan De Thialfweg 44 te Heerenveen. De B.V. bedrijft medisch specialistische zorg met als doel om 90% van de zorgvraag in het verzorgingsgebied van het ziekenhuis te voldoen.

Met ingang van 1 januari 2012 is Stichting Ziekenhuis De Tjongerschans omgevormd tot De Tjongerschans B.V.. Tegelijkertijd heeft Stichting Zorggroep Noorderbreedte 100% van de aandelen van De Tjongerschans B.V. verkregen.

Dientengevolge maakt De Tjongerschans B.V. met ingang van 1 januari 2012 integraal onderdeel uit van Stichting Zorggroep Noorderbreedte, statutair gevestigd te Leeuwarden.

Per 1 februari 2012 heeft Stichting Zorggroep Noorderbreedte een nieuwe naam. Dit is Stichting Zorgpartners Friesland. Per 23 september 2013 is de naam van De Tjongerschans B.V. gewijzigd in Tjongerschans B.V.

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.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2013 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2014 mogelijk te maken.

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 opgenomen de financiële gegevens van Tjongerschans B.V. en haar groepsmaatschappijen Tjongerclinics Holding B.V. (100%) en Stichting Recreatievoorzieningen Van De Tjongerschans (100%).

In 2012 is 50% van de aandelen van Apotheek De Tjonger B.V. verkocht aan de apothekers in de regio Heerenveen. De regioapothekers zijn tevens voor de helft eigenaar van Apotheek De Tjonger C.V. Deze deelnemingen zijn niet meer mee geconsolideerd en zijn als overige deelnemingen gerapporteerd.

Verbonden rechtspersonen

Alle groepsmaatschappijen, zoals opgenomen in de paragraaf consolidatie, evenals de deelnemingen toegelicht onder de toelichting op de financiële vaste activa worden aangemerkt als verbonden partij.

Transacties tussen groepsmaatschappijen worden in de consolidatie geëlimineerd. Verder is ook het groepshoofd, Tjongerschans B.V., aan te merken als verbonden partij.

Soort transacties: - verhuur van activa
 - uitleen van personeel
 - financiering van activiteiten

Aard verbondenheid: - 100% deelneming

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

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten, zoals vorderingen en schulden, als effecten verstaan. In de toelichting op de onderscheiden posten van de balans wordt reële waarde van het betreffende instrument toegelicht als die afwijkt van de boekwaarde. Indien het financiële instrument niet in de balans is opgenomen wordt de informatie over de reële waarde gegeven in de toelichting op de 'Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen'.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Bijzondere waardeverminderingen

Vaste activa dienen te worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen met een duurzaam karakter. Dit doet zich voor bij wijzigingen in omstandigheden die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de geschatte contante waarde van de toekomstige nettokasstromen die het actief naar verwachting zal genereren, of de bij verkoop te realiseren directe opbrengstwaarde indien deze hoger is.

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde (= de hoogste van enerzijds de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen en anderzijds de directe opbrengstwaarde), worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

Tjongerschans B.V. beschikt over vastgoed waar zorg wordt verleend. Voor dit vastgoed zijn in 2012 de bekostigingsregels aangepast. Volledige nacalculatie van kapitaallasten van goedgekeurde investeringen is vervangen door prestatiebekostiging. Hierbij geldt een overgangstermijn van 6 jaar (tot en met 2017) waarin deze overgang gefaseerd wordt doorgevoerd. Als gevolg hiervan heeft Ziekenhuis Tjongerschans B.V. overeenkomstig RJ 121 getoetst of de boekwaarde nog kan worden gerealiseerd uit de toekomstige opbrengsten.

Tjongerschans B.V. heeft de contante waarde van de toekomstige kasstromen van het zorgvastgoed benaderd op het niveau van de kasstroomgenererende eenheden, en vergeleken met de boekwaarde van dit vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2014.

Uit deze berekening blijkt dat toekomstige kasstromen voldoende ruim zijn ter dekking van afschrijving- en financieringslasten voortvloeiende uit het vastgoed. In de berekeningen is rekening gehouden met een bezuinigingstaakstelling en dat op basis van de bedrijfswaardeberekening geen bijzondere waardevermindering hoeft te worden doorgevoerd.

Belangrijke veronderstellingen die zijn gehanteerd bij de benadering van de contante waarde van de toekomstige kasstromen zijn:

- Een totale levensduur van 40 jaar, waarbij in 2023 t/m 2027 een midlife update van de oudste gebouwdelen is geraamd ter waarde van € 53 miljoen;
- Groei 0%;
- De tariefgroei volgt de kostenontwikkeling (1,5%), gebaseerd op de verwachte inflatie;
- Uit de meerjarenbegroting afgeleide kasstromen voor de jaren 2015 tot en met 2018, en genormaliseerde trendmatige kasstromen vanaf 2019 tot aan einde levensduur. Bij de berekening hiervan is rekening gehouden met de effecten van de overgangsregeling 2012-2017;
- Vervangingsinvesteringen tot het niveau welke noodzakelijk worden geacht om het betreffende vastgoed tot aan einde levensduur in gebruik te houden;
- Een disconteringsvoet van 5,43%, zijnde het gewogen gemiddelde van de externe vermogenskosten van Tjongerschans B.V. en rendementseisen op het eigen vermogen volgens planning;
- Het meerjaren bezuinigingsplan 2015 tot en met 2017 wordt volgens planning gerealiseerd;
- Vanwege het feit dat een deel van de panden grotendeels leeg staat en er asbest in dat deel van de panden is aangetroffen is in 2014 een eenmalige afboeking van € 1,0 miljoen geweest;
- Bij de berekeningen wordt ervan uitgegaan dat de waarde van de panden aan Thialfweg 44 € nihil bedraagt aan het einde van de geschatte gebruiksduur.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de stichting zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. Een verplichting wordt in de balans opgenomen 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 daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

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.

Materiële vaste activa

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

De afschrijvingstermijnen van de materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische gebruiksduur van het vast actief. De afschrijvingstermijnen van de immateriële vaste activa zijn gebaseerd op de NZa grondslagen, omdat deze binnen de geldende overgangsregelingen worden gefinancierd.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10-20 %.

Voor zover subsidies of daaraan gelijk te stellen vergoedingen zijn ontvangen als eenmalige bijdrage in de afschrijvingskosten, zijn deze in mindering gebracht op de investeringen.

Financiële vaste activa

Deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten. De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, wordt deze op nihil gewaardeerd en wordt voor het aandeel in de verliezen van de deelneming een voorziening gevormd. 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.

De grondslagen voor overige financiële vaste activa zijn opgenomen onder het kopje Financiële Instrumenten.

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

Voorraden

Voorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs op basis van FIFO methode onder aftrek van een voorziening voor incourantheid op basis van ervaringcijfers

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Financiële instrumenten

In de normale bedrijfsuitoefening kan gebruik worden gemaakt van uiteenlopende financiële instrumenten om markt- en/of kredietrisico's te voorkomen. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen. Tjongerschans BV 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 Tjongerschans BV 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.

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 BV heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen. Verstrekte leningen worden gewaardeerd op nominale waarde.

De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, 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.

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

De onderhanden projecten uit hoofde van DBC's/DOT's worden gewaardeerd tegen de verkoopwaarde van het afgeleide zorgproduct per 31 december 2014. De afgeleide zorgproducten zijn bepaald op basis van de registratie per balansdatum, gebruik makend van de OHW grouper van Casemix. Op de onderhanden projecten worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht. Voor een verdere toelichting op de waardering van het onderhanden werk wordt verwezen naar hetgeen hierover is vermeld onder de kop 'Sectorontwikkelingen omzetverantwoording medisch specialistische zorg 2012-2015'.

Vorderingen

Zowel eerste waardering als vervolgwaaardering van vorderingen worden opgenomen voor de 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 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 nominale waarde.

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan 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 de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De langlopende voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen.

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 en leeftijd.

Voorziening Persoonlijk Budget Levensfase

De voorziening persoonlijk budget levensfase (PLB) betreft een voorziening uit hoofde van een CAO verplichting, onder meer in het kader van de overgangsregeling 45+. Het persoonlijk budget levensfase kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. De voorziening betreft de verplichting inzake niet opgenomen PLB-uren (reguliere rechten), vermeerderd met de contante waarde van de in de toekomst eenmalig uit te keren PLB-uren (specifieke overgangsregeling). De berekening is gebaseerd op de CAO-bepalingen, blijfkans en leeftijd.

De voorziening persoonlijk budget levensfase (PBL) betreft tevens een voorziening uit hoofde van een CAO verplichting in het kader van de overgangsregeling 45+.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Voorziening groot onderhoud

De voorziening groot onderhoud wordt gevormd voor verwachte kosten inzake periodiek onderhoud van panden, installaties, e.d., gebaseerd op een meerjaren onderhoudsplan. De voorziening is gebaseerd op nominale waarde en bepaald op basis van het Lange Termijn Huisvestingsplan en het hierop gebaseerde Lange Termijn Onderhouds Plan.

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.

Validatievoorziening

De validatievoorziening 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 (het Self Assessment 2014)

Langlopende schulden

De langlopende schulden betreffen leningen met een looptijd langer dan 1 jaar. Het gedeelte van de leningen dat wordt afgelost in komend boekjaar is opgenomen onder kortlopende schulden. De langlopende schulden worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. Schulden worden bij eerste verwerking en in vervolg opgenomen voor de nominale waarde.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Verliezen worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn; baten worden verantwoord als deze gerealiseerd zijn.

Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

Opbrengsten

De opbrengsten uit dienstverlening worden verantwoord naar rato van de verrichte prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum en in verhouding tot in totaal te verrichten diensten. De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

Personele kosten

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

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.

Sectorontwikkelingen omzetverantwoording medisch specialistische zorg 2012-2015

Inleiding

De landelijke onzekerheden waarmee instellingen voor medisch specialistische zorg (ziekenhuizen, UMC's en ZBC's) tot en met 2013 geconfronteerd werden in de omzetverantwoording zijn in 2014 aanzienlijk afgenomen met de vaststelling van:

- de uitkomst van het aanvullend omzetonderzoek 2012-2013 van Tjongerschans BV door de expertcommissie van zorgverzekeraars; en
- de transitiebedragen 2012 en 2013 door de NZa.

De resterende onzekerheid in de omzetverantwoording 2014 van Tjongerschans BV betreft voornamelijk schattingsposten met betrekking tot:

- in 2014 gesloten DBC's, geopend in 2013 die buiten de scope van het aanvullend omzetonderzoek 2012-2013 vielen;
- in 2014 geopende DBC-zorgproducten;
- de definitieve afrekeningen 2012 waarover nog niet met alle zorgverzekeraars overeenstemming is bereikt.

De schattingsposten hebben betrekking op de bepaling van financiële impact van de onrechtmatigheden over 2014, de impact op de omzetverantwoording en de toerekening aan boekjaren. Daarnaast is rondom een aantal onderwerpen nog sprake van interpretatieruimte in de registratievoorschriften.

Bij de omzetbepaling van de DBC zorgproducten en overige zorgproducten, alsmede de opbrengsten uit hoofde van transitieregelingen en honoraria medisch specialisten heeft Tjongerschans BV de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gehanteerd zoals opgenomen in paragraaf 5.1.4 van deze jaarrekening. Hierbij is de "Handreiking Omzetverantwoording MSZ 2014" gevolgd, die door het Bestuurlijk Overleg onder voorzitterschap van het Ministerie van VWS is vastgesteld.

Orzaken onzekerheden omzetverantwoording

De onzekerheden zijn in 2012 ontstaan door gelijktijdige invoering van prestatiebekostiging in combinatie met een transitieproces, wijzigingen in de DOT-productstructuur en nieuwe wijzen van contracteren met zorgverzekeraars. Diverse van de in 2012 en 2013 gesignaleerde problemen inzake de omzetverantwoording golden in 2014 nog steeds en werken door in de verantwoording en in de interne controle over 2014. Open registratie- en declaratienormen zijn na afloop van het boekjaar 2013 nader geduid door de regelgever (laatstelijk in augustus 2014). Daarnaast zijn formele en materiële controles door de zorgverzekeraars geïntensiveerd.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Achtergrond landelijk herstelplan en stand van zaken herstelplan

Voorname problematiek heeft geleid tot een landelijk herstelplan medio 2014 voor de ziekenhuizen zoals vastgesteld door de Minister van VWS. Kern van het herstelplan was:

- Verduidelijking van normen door de NZa (medio 2014);
- Een landelijk aanvullend omzetonderzoek over de jaren 2012 en 2013 en vaststelling door een expertgroep van zorgverzekeraars (ultimo 2014);
- Het definitief afwikkelen van materiële controles tot en met 2011 in 2014 door zorgverzekeraars;
- Definitieve vaststelling van het eerder onzekere transitiebedrag door de NZa (ultimo 2014);
- Duidelijkheid over de garantieregeling kapitaallasten door de NZa;
- Uitstel van de publicatietermijn van de jaarrekening 2013 tot 15 december 2014.

Door vaststelling van de uitkomsten van het herstelplan heeft Tjongerschans BV duidelijkheid verkregen over de rechtmatigheidsaspecten en (resterende) onzekerheden hierin over de DBC-zorgproducten zoals die zijn afgesloten en gefactureerd in de jaren tot en met 2013. Met de vaststelling van het definitieve transitiebedrag 2012 en 2013 door de NZa d.d. 9 januari 2015 heeft Tjongerschans BV zekerheid gekregen over desbetreffende balanspost. Verschillen ten opzichte van eerdere inschattingen zijn als nagekomen baten en lasten uit het zelfonderzoek 2012-2013 en de definitief vastgestelde transitiebedragen verwerkt in deze jaarrekening.

De onzekerheden die in de jaarrekening 2014 resteren zijn door het afsluiten van de oude jaren dan ook kleiner dan de onzekerheden in voorgaande jaren en betreffen:

1. Definitieve afwikkeling zelfonderzoek 2012/2013 met de zorgverzekeraars;
2. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2014;
3. Toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadejaar aan het boekjaar;
4. Afwikkeling FB tot en met 2011;
5. Macrobeheersinstrument;
6. Overgangsregeling kapitaallasten;
7. Overige (lokale) onzekerheden;

1. Definitieve afwikkeling zelfonderzoek 2012/2013 met de zorgverzekeraars

Het rapportageformulier zelfonderzoek correct declareren 2012-2013 is goedgekeurd door de expertgroep d.d. 17-11-2014. De onderhandelingen met de zorgverzekeraars over de finale verrekening zijn nog onderhanden. De verwachte uitkomsten van deze onderhandelingen verwerkt in de jaarrekening 2014. Tjongerschans B.V. kent het maximale risico, zijnde de door de expertgroep vastgestelde uitkomst van het zelfonderzoek. Op grond van de brief van de Minister van VWS van 22 mei 2014 concludeert Tjongerschans B.V. dat de uitkomst van het zelfonderzoek, behoudens vermoedens van fraude, die Tjongerschans B.V. niet heeft, een goede basis is voor een betrouwbare schatting van de uiteindelijke uitkomst van de onderhandelingen met de zorgverzekeraars.

2. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2014

De NFU, NVZ en ZN hebben eind maart 2015 een Handreiking rechtmatigheidscontroles MSZ 2014 gepubliceerd. De NZa heeft bevestigd dat deze handreiking in overeenstemming is met publiekrechtelijke regelgeving. Naar analogie van het onderzoek over 2012/2013 kunnen instellingen zelf rechtmatigheidscontroles uitvoeren op in 2014 gesloten DBC's en overige zorgproducten. Deze rechtmatigheidscontroles worden beoordeeld door de representerende zorgverzekeraars. Op basis van dit oordeel zullen alle verzekeraars gezamenlijk over de rechtmatigheid van de facturatie 2014 concluderen. Tjongerschans B.V. voert op basis van deze handreiking een onderzoek inzake 2014 uit. 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 30 juni 2015 aan de representerende zorgverzekeraars aanleveren en volgt voor eind oktober 2015 uitsluitel over dit onderzoek. Dit kan naar verwachting van de Raad van Bestuur van Tjongerschans B.V. leiden tot niet-materiële, nagekomen baten of lasten. Waar nodig heeft Tjongerschans B.V. nuanceringen geboekt. Naast de rechtmatigheidscontroles MSZ 2014 zoals opgenomen in de handreiking heeft de instelling op basis van een risicoanalyse onderzoek verricht naar de risico's die voor Tjongerschans B.V. materieel zijn. In deze risicoanalyse zijn de uitkomsten van het aanvullend omzetonderzoek 2012/2013, de uitgevoerde steekproef en beschikbare overige in- en externe controles betrokken. Doelmatigheidscontroles over 2014 zullen door de zorgverzekeraars nog uitgevoerd worden, maar hoeven geen financieel effect met terugwerkende kracht te hebben op grond van publiekrechtelijke regelgeving.

Ook privaatrechtelijk heeft Tjongerschans B.V. geen afspraken terzake gemaakt, anders dan verwerking van de aandachtspunten zoals opgenomen in het landelijke omzetonderzoek.

De uit de genoemde werkzaamheden en controles voortvloeiende beste inschatting van het financieel effect op de omzet en daarmee samenhangende posten is verwerkt in deze jaarrekening.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

3. Toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadejaar aan het boekjaar Tjongerschans BV heeft met de zorgverzekeraars voor 2014 schadelastafspraken op basis van zowel aanneemsommen als plafondatafspraken gemaakt. Toerekening van de schadelastafspraken aan het boekjaar 2014 heeft plaatsgevonden op basis van een beste schatting van het voortgangpercentage ultimo 2014 in lijn met de Handreiking omzetverantwoording en rekening houdend met de verwachte effecten van het zelfonderzoek. Deze correcties zijn conform de Handreiking omzetverantwoording op de omzet 2014 in mindering gebracht en verwerkt in de voorziening op het onderhanden werk ultimo 2014. 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.

4. Afwikkeling FB tot en met 2011

De NZa heeft met circulaire d.d. 4 juli 2014 de uitgangspunten voor finale afwikkeling FB kenbaar gemaakt zoals deze in overleg met de veldpartijen tot stand zijn gekomen. Tot op heden heeft nog geen verdere informatieverstrekking plaatsgevonden, anders dan dat over verdere procedures in de sector een convenant is gesloten tussen de koepels ZN, NVZ en NFU.

Tjongerschans BV heeft de jaren tot en met 2011 afgerekend, exclusief de effecten van materiële controles, welke in 2014 zijn afgerond en exclusief de aanpassing van het onderhanden werk ultimo 2011. De onzekerheid over de uitkomsten van de afwikkelingsprocedure blijft bestaan, zolang er geen sprake is van overeenstemming over de positie tussen zorgaanbieders en zorgverzekeraars en waar dus historische verschillen onopgelost zijn. Daarmee is sprake van onzekerheden over de juistheid en volledigheid van de opgenomen positie ultimo 2014 zoals opgenomen in de positie nog in tarieven te verrekenen bedragen in de balans.

5. Macrobeheersinstrument

Uit de berekeningen van het ministerie van VWS blijkt een overschrijding van EUR 242 miljoen voor 2013 en voor 2014 is de overschrijding nog niet bekend. De minister neemt uiterlijk 1 mei 2016 een besluit of de handhaving van het MBI-omzetplafond 2013 wordt ingezet of dat er alternatieven zijn om de overschrijding 2013 te redresseren. Bij opmaak van de jaarrekening is daarom niet betrouwbaar te schatten wat het effect gaat zijn van het macrobeheersinstrument voor 2013 en 2014 in latere jaren. Voor verdere toelichting rondom dit risico wordt verwezen naar paragraaf 5.1.5 inzake niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen.

6. Overgangsregeling kapitaallasten

Tjongerschans BV heeft op basis van de beleidsregel Garantieregeling kapitaallasten 2013-2016 (BR/CU-2139) en de door de NZa beschikbaar gestelde formulieren berekend op welke suppletie Tjongerschans BV recht heeft. Op basis van de berekeningen komt Tjongerschans BV tot de (voorlopige) conclusie dat er geen rechten zijn tot suppletie.

De genoemde onzekerheden met betrekking tot de omzetverantwoording hebben geen gevolgen voor de continuïteitsveronderstelling waaronder de jaarrekening van Tjongerschans BV is opgemaakt.

Conclusie Raad van Bestuur

De Raad van Bestuur heeft ten behoeve van de bepaling van het resultaat en de financiële positie de best mogelijke schattingen gemaakt op basis van de beschikbare informatie, onder andere met betrekking tot bovenstaande aspecten van de omzetverantwoording. De Raad van Bestuur is van mening dat, met voornoemde toelichting, de jaarrekening het vereiste inzicht geeft in het resultaat en de financiële positie van Tjongerschans BV op basis van de ons nu bekende feiten en omstandigheden.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Pensioenen

Tjongerschans BV 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 BV. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Tjongerschans BV betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 januari 2014 diende het pensioenfonds een dekkingsgraad van ten minste 104,5% te hebben. De dekkingsgraad (na indexatie) bedroeg toen 109%. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij hoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. Op 31 december 2023 moet de dekkingsgraad minimaal 123% zijn. Het pensioenfonds verwacht hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Tjongerschans BV 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 BV heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

2.4.4 Grondslagen voor opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit kasmiddelen, tegoeden op bankrekeningen, alsook kortlopende schulden aan kredietinstellingen.

2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2014

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-14</u>	<u>31-dec-13</u>
	€	€
Kosten oprichting en uitgifte van aandelen	0	0
Totaal immateriële vaste activa	<u>0</u>	<u>0</u>

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

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	0	22.523
Bij: investeringen	0	0
Bij: herwaarderingen	0	0
Af: afschrijvingen	0	22.523
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	0	0
Boekwaarde per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>

Toelichting:

2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-14</u>	<u>31-dec-13</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	45.871.365	46.321.311
Machines en installaties	6.060.228	5.326.600
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	16.873.944	17.666.506
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	2.506.741	1.877.906
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	0	0
Totaal materiële vaste activa	<u>71.312.278</u>	<u>71.192.323</u>

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

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	71.192.323	71.457.728
Bij: investeringen	9.110.751	7.945.511
Bij: herwaarderingen	0	0
Af: afschrijvingen	7.979.337	8.210.915
Af: bijzondere waardeverminderingen	1.011.460	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	0	0
Boekwaarde per 31 december	<u>71.312.278</u>	<u>71.192.323</u>

Toelichting:

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

In toelichting 2.7 zijn overzichten opgenomen voor de onderhanden en gereedgekomen projecten. De bijzonder waardevermindering betreft gebouwdeel T en het PAAZ gedeelte. Deze bouwdelen zullen in 2015 worden gesloopt.

2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2014

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-14</u>	<u>31-dec-13</u>
	€	€
Deelnemingen	-9.103	-3.357
Overige vorderingen	105.350	142.176
Totaal financiële vaste activa	<u>96.247</u>	<u>138.819</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>€</u>
Boekwaarde per 1 januari 2014	138.819
Bij: herrubricering uit voorziening	0
Bij: lening	0
Af: ontvangen aflossing leningen	-36.826
Af: verkoop deelneming	0
Af: resultaat deelneming	-5.746
Boekwaarde per 31 december 2014	<u>96.247</u>

Toelichting:

Deelnemingen in overige groepsmaatschappijen

Tjongerschans B.V heeft een 50% deelneming in Apotheek de Tjonger B.V. In 2011 was dit 100%. In 2012 is 50% van de aandelen verkocht aan 1e lijn apothekers in de regio Heerenveen e.o..

Daarnaast heeft Tjongerschans B.V. een 50% deelneming in Apotheek de Tjonger C.V. In 2011 was dit 100%. In 2012 is 50% van het bezit verkocht aan de Apothekers.

Op deze deelnemingen kan invloed van betekenis worden uitgeoefend en worden derhalve gewaardeerd op nettovermogenswaarde.

De kernactiviteiten van Apotheek de Tjonger B.V. betreffen de uitoefening van de artsenijbereidkunst. De kernactiviteiten van Apotheek De Tjonger C.V betreffen het exploiteren van een dienstapothek en een poliklinische apotheek, alles in de ruimste zin des woords.

Verloopoverzicht deelnemingen

	Waarde per 01-01-2014	Resultaat 2014	Overige mutaties	Waarde 31-12-2014
Apotheek de Tjonger B.V.	6.683	0	0	6.683
Apotheek de Tjonger C.V.	-10.042	-5.746	0	-15.788
	<u>-3.359</u>	<u>-5.746</u>	<u>0</u>	<u>-9.105</u>

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

<u>Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon</u>	<u>Verschaft kapitaal</u>	<u>Kapitaalbe- lang (in %)</u>	<u>Eigen vermogen</u>	<u>Resultaat</u>
			€	€
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:				
Apotheek de Tjonger B.V.	9.075	50%	16.956	1.212
Apotheek de Tjonger C.V.	10.000	50%	-44.083	-11.493

4. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-14</u>	<u>31-dec-13</u>
	€	€
Medische middelen op afdelingen	1.678.743	1.414.976
Overige voorraden in magazijnen	340.346	328.850
Totaal voorraden	<u>2.019.088</u>	<u>1.743.826</u>

2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2014

ACTIVA

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-14</u>	<u>31-dec-13</u>
	€	€
Onderhanden projecten DBC's / DBC-zorgproducten A-segment	923.977	767.757
Onderhanden projecten DBC's / DBC-zorgproducten B-segment	18.545.328	19.928.407
Af: ontvangen voorschotten	-13.840.750	-14.793.507
Totaal onderhanden projecten	<u>5.628.554</u>	<u>5.902.657</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-2014
	€	€	€	€
De Friesland Zorgverzekeraar	10.206.777	0	8.629.200	1.577.577
Achmea	4.184.688	0	4.100.000	84.688
CZ / Delta Lloyd / OHRA	937.701	0	555.550	382.150
Menzis	828.653	0	556.000	272.653
Overig	3.311.486	0	0	3.311.486
Totaal (onderhanden projecten)	<u>19.469.304</u>	<u>0</u>	<u>13.840.750</u>	<u>5.628.554</u>

6. Vorderingen en schulden uit hoofde van bekostiging

6.1. Vorderingen uit hoofde van transitie regeling

De specificatie is als volgt:

	<u>2013</u>
	€
Schaduwbudget (op basis van afspraken met verzekeraars)	49.636.860
Af: A omzet (inclusief overloop)	18.917.977
Af: B nieuw (binnen transitie model = B-2013) honorariumomzet loondienst met vergoeding in schaduwbudget in B nieuw	<u>29.177.357</u>
Transitiebedrag	<u>1.541.526</u>
	<u>31-dec-14</u>
	€
Waarvan gepresenteerd als:	
- vorderingen uit hoofde van transitie regeling	2.543.518
- schulden uit hoofde van transitie regeling	<u>0</u>
	<u>2.543.518</u>

Het transitiebedrag wordt verwerkt in:

2012	95%	€ 1.464.450
2013	70%	€ 1.079.068

Toelichting:

De NZa vereist in de Regeling Transitie bekostigingsstructuur medisch specialistische zorg (NR/CU-208) dat een instelling voor medisch specialistische zorg de gerealiseerde omzet uit prestatiebekostiging en de omzet die zou zijn behaald onder de oude bekostigingssystematiek jaarlijks vaststelt. Het verschil tussen beide bedragen wordt aangeduid met de term transitiebedrag. De zorginstelling neemt een vordering respectievelijk een schuld uit hoofde van de Regeling Transitie bekostigingsstructuur medisch specialistische zorg op als afzonderlijke post in de balans.

2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2014

ACTIVA

7. Overige vorderingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-14</u>	<u>31-dec-13</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	17.549.926	20.532.459
Vorderingen op groepsmaatschappijen	761.190	555.678
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	189.923	123.620
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	2.929.317	4.781.632
Overige vorderingen	170.436	62.662
Vooruitbetaalde bedragen	571.671	609.935
Vorderingen belastingdienst	121.284	162.138
Nog te ontvangen bedragen	835.126	445.815
Totaal overige vorderingen	<u>23.128.874</u>	<u>27.273.940</u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 110.750 (2013: € 226.447)
 Onder de vorderingen op debiteuren is een post ad € 8,8 miljoen opgenomen met betrekking tot in januari 2015 gefactureerde DBC's / DBC-zorgproducten die in december 2014 zijn afgesloten.

8. Liquide middelen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-14</u>	<u>31-dec-13</u>
	€	€
Bankrekeningen	13.569.391	14.457.034
Kassen	5.048	9.022
Kruisposten	7.415	-430
Totaal liquide middelen	<u>13.581.854</u>	<u>14.465.626</u>

Toelichting:

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de BV.

2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2014

PASSIVA

9. Groepsvermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-14</u>	<u>31-dec-13</u>
	€	€
Kapitaal	244.950	244.950
Bestemmingsreserves	19.160.364	15.724.983
Bestemmingsfondsen	478.152	474.458
Algemene en overige reserves	899.542	731.647
Totaal groepsvermogen	<u>20.783.008</u>	<u>17.176.038</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2014</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2014</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	244.950	0	0	244.950
	<u>244.950</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>244.950</u>

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2014</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2014</u>
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten:				
Reserve aanvaardbare kosten:	12.925.948	3.435.381	0	16.361.329
Bestemmingsreserves:				
Egalisatierekening afschrijvingen	1.876.838	0	0	1.876.838
Afschrijving inventaris	922.197	0	0	922.197
Totaal bestemmingsreserves	<u>15.724.983</u>	<u>3.435.381</u>	<u>0</u>	<u>19.160.364</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2014</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2014</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Bijzondere fondsen	474.458	3.694	0	478.152
Totaal bestemmingsfondsen	<u>474.458</u>	<u>3.694</u>	<u>0</u>	<u>478.152</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2014</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2014</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Algemene reserves	731.647	167.895	0	899.542
Totaal algemene en overige reserves	<u>731.647</u>	<u>167.895</u>	<u>0</u>	<u>899.542</u>

Toelichting:

Het kapitaal bestaat uit € 18.000 aandelenkapitaal van Tjongerschans B.V. en € 226.950 kapitaal van de Stichting Recreatievoorzieningen van de Tjongerschans. Als gevolg van de omzetting van Stichting naar BV per 1 januari 2012 is het stichtingskapitaal ad. € 178.841 omgezet in aandelenkapitaal. Het maatschappelijk kapitaal bedraagt € 90.000, hiervan is € 18.000 geplaatst. Het deel van stichtingskapitaal dat hoger is dan het geplaatste en gestorte aandelenkapitaal is verantwoord onder het collectief gefinancierd gebonden vermogen.

2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2014

PASSIVA

10. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2014	Dotatie	Onttrekking	Saldo per 31-dec-2014
	€	€	€	€
Voorziening jubileumverplichtingen	942.346	0	30.532	911.814
Voorz. Persoonlijk Budget Levensfase	3.075.664	521.406	0	3.597.070
Voorziening groot onderhoud	851.680	320.000	68.617	1.103.063
Latente belastingverplichting	136.610	54.399	79.328	111.681
Validatievoorziening DOT	1.294.847	1.022.863	980.414	1.337.296
Totaal voorzieningen	6.301.146	1.918.668	1.158.891	7.060.923

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

	31-dec-2014
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	734.765
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	6.326.158
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	1.535.358

11. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

De specificatie is als volgt:

	31-dec-14	31-dec-13
	€	€
Schulden aan banken	50.981.250	57.218.250
Overige langlopende schulden	0	0
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	50.981.250	57.218.250

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2014	2013
	€	€
Stand per 1 januari	64.387.750	57.532.250
Bij: nieuwe leningen	0	13.600.000
Af: aflossingen	7.149.500	6.744.500
Stand per 31 december	57.238.250	64.387.750
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	6.257.000	7.169.500
Stand langlopende schulden per 31 december	50.981.250	57.218.250

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	6.257.000	7.169.500
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	50.981.250	57.218.250
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	33.973.250	37.722.750

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden. De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2014

PASSIVA

12. Schulden uit hoofde van bekostiging

De specificatie is als volgt:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
1. Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	3.562.963	3.917.379
2. Vorderingen / schulden uit hoofde van transitie-regeling	0	0
3. Schulden uit hoofde van honorariumplafond	0	0
4. Schulden uit hoofde van macrobeheersinstrument	0	0
Totaal schulden uit hoofde van bekostiging	<u>3.562.963</u>	<u>3.917.379</u>

12.1. Specificatie vorderingen en schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk financieringsoverschot

	<u>t/m 2011</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€	€
Saldo per 1 januari 2014	-137.783	-3.779.596		-3.917.379
Financieringsverschil boekjaar			0	0
Correcties voorgaande jaren	137.783	216.633	0	354.416
Betalingen/ontvangsten		0	0	0
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>137.783</u>	<u>216.633</u>	<u>0</u>	<u>354.416</u>
Saldo per 31 december 2014	<u>0</u>	<u>-3.562.963</u>	<u>0</u>	<u>-3.562.963</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

c c

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	<u>31-dec-14</u>	<u>31-dec-13</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	0	0
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	<u>3.562.963</u>	<u>3.917.379</u>
	<u>3.562.963</u>	<u>3.917.379</u>

12.2. Schulden uit hoofde van honorariumplafond

	Gedeclareerd aan het ziekenhuis	Gedeclareerd via het lokaal collectief	Totaal 2014	Totaal 2013
Lokaal omzetplafond	0	14.650.478	14.650.478	13.981.734
-/- declaratie onder omzetplafond	0	210.681	210.681	56.702
-/- gedeclareerd	0	14.439.797	14.439.797	13.101.534
-/- mutatie Onderhanden projecten	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>823.498</u>
Saldo in balans (schuld)	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Toelichting:

Als de honorariumomzet van de vrijgevestigd specialisten in een ziekenhuis of een zelfstandig behandel centrum boven het door de NZa vastgestelde plafond uitkomt, draagt de zorginstelling het meerdere af aan het zorgverzekeringsfonds. De zorginstelling neemt een schuld uit hoofde van een overschrijding van het honorariumplafond als afzonderlijke post op in de toelichting op de balans. De zorginstelling vermeldt in de toelichting op de balans de opbouw van de schuld uit hoofde van het honorariumplafond van vrijgevestigd specialisten in een instelling voor medisch specialistische zorg, onder vermelding van het stadium van vaststelling van het plafond.

2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2014

PASSIVA

13. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-14</u>	<u>31-dec-13</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	0	0
Crediteuren	3.194.999	3.310.680
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	6.257.000	7.169.500
Belastingen en sociale premies	2.591.021	2.451.058
Schulden terzake pensioenen	577.910	572.483
Nog te betalen salarissen	214.258	6.420
Vakantiegeld	1.578.365	1.513.908
Vakantiedagen	885.935	835.484
Schulden aan groepsmaatschappijen	1.611.535	1.725.601
Schulden aan zorgverzekeraars	13.100.159	13.484.623
Rekening courant specialisten	150.450	326.505
Coöperatie vrijevestigde specialisten	360.181	1.418.552
Overige schulden	737.858	377.751
Nog te betalen kosten	4.662.600	5.317.265
Vooruitontvangen opbrengsten	0	138.066
Totaal overige kortlopende schulden	<u>35.922.269</u>	<u>38.647.896</u>

Toelichting:

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij Rabobank N.V. bedraagt per 31 december 2014 € 7,25 miljoen (2013: € 7,0 miljoen) en de rente 3-maands gemiddelde EURIBOR plus 1,6%.

De verstrekte zekerheden gelden tevens voor de opgenomen kredietfaciliteit in rekening-courant bij Rabobank N.V. en luiden als volgt:

- hypothecaire zekerheid op bedrijfsgebouwen en -terreinen;

Onder de nog te betalen salarissen is een bedrag ad € 208.000 opgenomen met betrekking tot een eenmalige uitkering uit hoofde van nieuwe Cao afspraken.

Onder de nog te betalen kosten is een bedrag ad € 330.514 opgenomen met betrekking tot een langlopende salarisverplichting tot en met 2018 voor oud werknemers.

14. 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 2014**PASSIVA****15. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen****Verloopoverzicht investeringsruimte trekkingsrechten**

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Nog niet bestede investeringsruimte per 1 januari	15.227.282	15.227.282
Bij: indexering niet-bestede investeringsruimte	0	0
Bij: investeringsruimte verslagjaar	0	0
Af: investeringen verslagjaar	0	0
Beschikbare investeringsruimte 31 december	<u>15.227.282</u>	<u>15.227.282</u>

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 (MBI) kan door de minister van VWS worden ingezet bij overschrijdingen van het macrokader zorg. Het MBI is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg. Inzet van het MBI betekent een terugvordering bij instellingen voor medisch specialistische zorg.

Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een MBI-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, die 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 de verschillende boekjaren geldt het volgende:

- De verplichting uit hoofde van het MBI 2012 die er ultimo 2013 nog wel was, is vervallen en wordt meegenomen in de groeirimte in 2016, zo heeft de Minister van VWS op 31 maart 2015 besloten.
- Het macrokader over 2013 is op basis van cijfers van het Ministerie van VWS overschreden met een te verrekenen bedrag van maximaal EUR 242 miljoen. De minister neemt uiterlijk 1 mei 2016 een besluit of de handhaving van het MBI-omzetplafond 2013 daadwerkelijk wordt ingezet, of dat er alternatieven zijn om de alsdan definitief vast te stelling overschrijding 2013 te redresseren.
- Voor 2014 is het MBI-omzetplafond door de NZa vastgesteld op EUR 18.269 miljoen (prijsniveau 2013). Bij het opstellen van de jaarrekening 2014 is niet bekend of sprake is van een overschrijding van het MBI-omzetplafond over 2014.

Tjongerschans B.V. is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken of er uiteindelijk sprake zal zijn van een daadwerkelijke verplichting voor de instelling voortkomende uit het MBI.

Hierdoor is deze mogelijke verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van Tjongerschans B.V. per 31 december 2014.

Garantie Onderlinge Waarborgmaatschappij Centramed B.A.

Tjongerschans B.V. is als lid aangesloten bij de Onderlinge Waarborgmaatschappij Centramed B.A.

Er zijn in 2013 garantstellingen verstrekt tot een totaalbedrag ad € 101.554 m.b.t. de jaren 2002, 2004, 2005 en 2006.

In geval Centramed verzoekt tot storting van de garantiebedragen zal Tjongerschans direct hiertoe moeten overgaan.

Hypotheek

In verband met het gewijzigde beleid van het Waarborgfonds voor de Zorgsector zijn de pos-neg hypotheek verklaringen omgezet in een hypotheek. De hypotheek vestiging is ten laste van Tjongerschans B.V. en ten behoeve van WfZ, Rabobank en ING. De hypotheek is gevestigd op alle onroerende zaken die eigendom zijn van Tjongerschans B.V. Aangezien er geborgde financiers (BNG) en ongeborgde financiers (Rabobank en ING) naast elkaar bestaan is er tussen de borg (WfZ) en de ongeborgde financiers een overeenkomst gedeelde zekerheden getekend.

2.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE EN FINANCIËLE VASTE ACTIVA

2.6.1 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 voortuitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2014						
- aanschafwaarde	78.780.491	10.771.419	36.714.301	1.802.459	0	128.068.670
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	32.383.733	5.444.819	19.047.795	0	0	56.876.347
Boekwaarde per 1 januari 2014	<u>46.396.758</u>	<u>5.326.600</u>	<u>17.666.506</u>	<u>1.802.459</u>	<u>0</u>	<u>71.192.323</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	3.094.350	1.564.985	3.747.133	704.282	0	9.110.751
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	2.792.455	647.185	4.539.695	0	0	7.979.335
- bijzondere waardeverminderingen	827.289	184.172	0	0	0	1.011.461
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	833.057	59.525	4.958.736	0	0	5.851.319
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	833.057	59.525	4.958.736	0	0	5.851.319
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-525.394</u>	<u>733.628</u>	<u>-792.562</u>	<u>704.282</u>	<u>0</u>	<u>119.955</u>
Stand per 31 december 2014						
- aanschafwaarde	81.041.784	12.276.879	35.502.698	2.506.741	0	131.328.102
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	35.170.420	6.216.651	18.628.754	0	0	60.015.825
Boekwaarde per 31 december 2014	<u>45.871.364</u>	<u>6.060.228</u>	<u>16.873.944</u>	<u>2.506.741</u>	<u>0</u>	<u>71.312.277</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	2% / 2,5% / 5%	5,0%	10% / 20%			

2.6.2 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen	Vorderingen op participanten en op maatschappij- en waarin wordt deelgenomen (deelnemingen)	Overige effecten	Vordering op grond van compensa- tieregeling	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2014	-3.357				142.176	138.819
Kapitaalstortingen						0
Resultaat deelnemingen	-5.746					-5.746
Ontvangen dividend						0
Verstekte leningen / verkregen effecten						0
Ontvangen dividend / aflossing leningen					-36.826	-36.826
(Terugname) waardeverminderingen						0
Amortisatie (dis)agio						0
Boekwaarde per 31 december 2014	<u>-9.103</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>105.350</u>	<u>96.247</u>

2.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA/FINANCIËLE VASTE ACTIVA op grond van art. 5a Regeling verslaggeving WTZi 1)

2.7.1 WTZi-vergunningplichtige vaste activa

	NZa-IVA	Grond	Terrein- voorzieningen	Gebouwen	Aanloop- kosten	Ver- bouwingen	Installaties	Onderhanden Projecten	Subtotaal vergunning
	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2014									
- aanschafwaarde	900.930	13.091	1.593.769	36.310.760	1.459.412	15.012.364	10.771.419	1.802.459	67.864.204
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	900.930	0	904.171	14.866.012	1.428.323	7.917.277	5.444.819	0	31.461.533
Boekwaarde per 1 januari 2014	<u>0</u>	<u>13.091</u>	<u>689.598</u>	<u>21.444.748</u>	<u>31.089</u>	<u>7.095.087</u>	<u>5.326.600</u>	<u>1.802.459</u>	<u>36.402.671</u>
Mutaties in het boekjaar									
- investeringen	0	0	17.798	2.330.671	0	446.167	1.564.985	704.282	5.063.905
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	0	0	84.592	739.468	31.089	797.236	647.185	0	2.299.570
- extra afschrijvingen NZa-goedgekeurd	0	0	44.101	581.345	0	201.843	184.172	0	1.011.461
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>									
.aanschafwaarde	900.930	0	9.096	0	0	823.961	59.525	0	1.793.513
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	900.930	0	9.096	0	0	823.961	59.525	0	1.793.513
<i>- desinvesteringen</i>									
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-110.895</u>	<u>1.009.858</u>	<u>-31.089</u>	<u>-552.912</u>	<u>733.628</u>	<u>704.282</u>	<u>1.752.874</u>
Stand per 31 december 2014									
- aanschafwaarde	0	13.091	1.602.471	38.641.431	1.459.412	14.634.571	12.276.879	2.506.741	71.134.596
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	1.023.768	16.186.825	1.459.412	8.092.395	6.216.651	0	32.979.052
Boekwaarde per 31 december 2014	<u>0</u>	<u>13.091</u>	<u>578.703</u>	<u>22.454.606</u>	<u>0</u>	<u>6.542.175</u>	<u>6.060.228</u>	<u>2.506.741</u>	<u>38.155.545</u>
Afschrijvingspercentage	2,5%	0,0%	5,0%	2,0%	2,5%	5,0%	5,0%	n.v.t.	

2.7 GECONSOLIDEERD MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA/FINANCIËLE VASTE ACTIVA op grond van art. 5a Regeling verslaggeving WTZi

2.7.2 WTZi-meldingsplichtige vaste activa

	Trekkings rechten	Onderhanden Projecten	Subtotaal	Instand- houding	Onderhanden Projecten	Subtotaal	Subtotaal meldings- plichtige activa
	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2014							
- aanschafwaarde	10.175.898	0	10.175.898	9.051.263	0	9.051.263	19.227.161
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	2.276.877	0	2.276.877	3.429.753	0	3.429.753	5.706.631
Boekwaarde per 1 januari 2014	<u>7.899.021</u>	<u>0</u>	<u>7.899.021</u>	<u>5.621.510</u>	<u>0</u>	<u>5.621.510</u>	<u>13.520.530</u>
Mutaties in het boekjaar							
- investeringen	0	0	0	0	0	0	0
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	441.720	0	441.720	414.519	0	414.519	856.240
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>							
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>							
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-441.720</u>	<u>0</u>	<u>-441.720</u>	<u>-414.519</u>	<u>0</u>	<u>-414.519</u>	<u>-856.240</u>
Stand per 31 december 2014							
- aanschafwaarde	10.175.898	0	10.175.898	9.051.263	0	9.051.263	19.227.161
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	2.718.598	0	2.718.598	3.844.273	0	3.844.273	6.562.870
Boekwaarde per 31 december 2014	<u>7.457.300</u>	<u>0</u>	<u>7.457.300</u>	<u>5.206.990</u>	<u>0</u>	<u>5.206.990</u>	<u>12.664.291</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	5,0%	0,0%		10,0%	0,0%		

2.7 GECONSOLIDEERD MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA/FINANCIËLE VASTE ACTIVA op grond van art. 5a Regeling verslaggeving WTZi

2.7.3 WMG-gefinancierde vaste activa

	Inventaris	Vervoer- middelen	Automati- sering	Subtotaal WMG
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2014				
- aanschafwaarde	26.207.432	0	9.310.059	35.517.491
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	13.568.577	0	5.393.739	18.962.316
Boekwaarde per 1 januari 2014	<u>12.638.855</u>	<u>0</u>	<u>3.916.320</u>	<u>16.555.175</u>
Mutaties in het boekjaar				
- investeringen	1.854.559	0	1.804.270	3.658.829
- herwaarderingen	0	0	0	0
- afschrijvingen	2.742.291	0	1.649.549	4.391.840
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>				
.aanschafwaarde	2.979.929	0	1.978.807	4.958.736
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	2.979.929	0	1.978.807	4.958.736
<i>- desinvesteringen</i>				
aanschafwaarde	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-887.732</u>	<u>0</u>	<u>154.721</u>	<u>-733.011</u>
Stand per 31 december 2014				
- aanschafwaarde	25.082.062	0	9.135.522	34.217.584
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	13.330.939	0	5.064.481	18.395.420
Boekwaarde per 31 december 2014	<u>11.751.123</u>	<u>0</u>	<u>4.071.041</u>	<u>15.822.164</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	10,0%	0,0%	20,0%	

2.7 GECONSOLIDEERD MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA/FINANCIËLE VASTE ACTIVA op grond van art. 5a Regeling verslaggeving WTZi

2.7.4 Niet - WTZi gefinancierde materiële vaste activa / financiële activa

	Fin. vaste activa	Mat. vaste activa	Verbouwingen/ renovaties	Investerings groot onderhoud	Onderhanden projecten	Subtotaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2014						
- aanschafwaarde	0	5.893.440	0	467.284	0	6.360.724
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	1.559.236	0	87.540	0	1.646.776
Boekwaarde per 1 januari 2014	<u>0</u>	<u>4.334.204</u>	<u>0</u>	<u>379.744</u>	<u>0</u>	<u>4.713.948</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	230.888	0	157.130	0	388.018
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	0	395.557	0	36.130	0	431.687
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>-164.669</u>	<u>0</u>	<u>121.000</u>	<u>0</u>	<u>-43.670</u>
Stand per 31 december 2014						
- aanschafwaarde	0	6.124.328	0	624.414	0	6.748.742
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	1.954.794	0	123.669	0	2.078.463
Boekwaarde per 31 december 2014	<u>0</u>	<u>4.169.535</u>	<u>0</u>	<u>500.744</u>	<u>0</u>	<u>4.670.279</u>

2.8 SPECIFICATIE ULTIMO BOEKJAAR ONDERHANDEN PROJECTEN EN GEREEDGEKOMEN PROJECTEN (GECONSOLIDEERD)

2.8.1 SPECIFICATIE ULTIMO BOEKJAAR ONDERHANDEN PROJECTEN (GECONSOLIDEERD)

Projectgegevens					Investerings				Goedkeuringen			
Num- mer	Brief- nummer	Datum	Omschrijving	WTZi-type	t/m 2013 €	2014 €	t/m 2014		Nominiaal bedrag WTZi €	Indexering WTZi €	Aangepaste goedkeuring €	Jaar van ople- vering
							gereed €	onder- handen €				
			Diverse projecten		1.802.459	5.050.677	4.346.394	2.506.741				
Totaal					<u>1.802.459</u>	<u>5.050.677</u>	<u>4.346.394</u>	<u>2.506.741</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

2.8.2 SPECIFICATIE IN HET BOEKJAAR GEREEDGEKOMEN PROJECTEN (GECONSOLIDEERD)

Projectgegevens						Investerings				Toekomstige lasten	
Num- mer	Brief- nummer	Datum	Omschrijving	WTZi-type	Activapost	WTZi €	WMG €	Overige €	Totaal €	Afschrij- ving WTZi €	Rentekosten €
			Overige			0		4.346.394	4.346.394		
Totaal						<u>0</u>	<u>0</u>	<u>4.346.394</u>	<u>4.346.394</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

BIJLAGE

2.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2014

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke-rente	Restschuld 31 december 2013	Nieuwe leningen in 2014	Aflossing in 2014	Restschuld 31 december 2014	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2014	Aflossingswijze	Aflossing 2015	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
Bank Ned. Gemeenten	2004	2.000.000	10	onderhands	3,900	150.000	-	150.000	-	-	0	lineair	-	recht van hypotheek
ING Bank	2005	8.100.000	10	onderhands	3,630	1.012.500	-	810.000	202.500	-	1	lineair	202.500	recht van hypotheek
ING Bank	2005	5.400.000	10	onderhands	3,450	945.000	-	540.000	405.000	-	1	lineair	405.000	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2006	4.900.000	10	onderhands	4,150	1.347.500	-	490.000	857.500	-	2	lineair	490.000	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2007	2.700.000	10	onderhands	4,862	1.012.500	-	270.000	742.500	-	3	lineair	270.000	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2007	20.000.000	20	onderhands	4,572	14.000.000	-	1.000.000	13.000.000	8.000.000	13	lineair	1.000.000	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2007	20.000.000	40	onderhands	4,635	17.000.000	-	500.000	16.500.000	14.000.000	33	lineair	500.000	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2009	3.900.000	40	onderhands	4,770	3.461.250	-	97.500	3.363.750	2.876.250	35	lineair	97.500	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2009	8.400.000	15	onderhands	4,610	5.880.000	-	560.000	5.320.000	2.520.000	10	lineair	560.000	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2010	3.100.000	5	onderhands	2,050	1.240.000	-	620.000	620.000	-	1	lineair	620.000	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2010	2.900.000	10	onderhands	2,875	2.030.000	-	290.000	1.740.000	290.000	6	lineair	290.000	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2010	330.000	15	onderhands	3,600	264.000	-	22.000	242.000	132.000	11	lineair	22.000	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2010	3.600.000	20	onderhands	3,870	3.060.000	-	180.000	2.880.000	1.980.000	16	lineair	180.000	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2013	2.600.000	5	onderhands	0,895	2.210.000	-	520.000	1.690.000	-	3	lineair	520.000	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2013	3.000.000	10	onderhands	1,700	2.775.000	-	300.000	2.475.000	975.000	8	lineair	300.000	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2013	8.000.000	10	onderhands	1,935	8.000.000	-	800.000	7.200.000	3.200.000	9	lineair	800.000	recht van hypotheek
Totaal						64.387.750	0	7.149.500	57.238.250	33.973.250			6.257.000	

2.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2014

Baten

18. Toelichting opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties

De specificatie is als volgt:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Zvw-zorg	0	0
Beschikbaarheidsbijdragen	1.015.211	380.562
Totaal	<u>1.015.211</u>	<u>380.562</u>

19. Toelichting niet-gebudgetteerde zorgprestaties (exclusief DBC's / DBC-zorgproducten A- en B-segment)

De specificatie is als volgt:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Opbrengsten in opdracht van andere instellingen	2.761.181	3.426.272
Overige niet-gebudgetteerde zorgprestaties	35.381	51.788
Totaal	<u>2.796.562</u>	<u>3.478.059</u>

20. Omzet DBC's / DBC-zorgproducten B-segment

De specificatie is als volgt:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Gefactureerde omzet DBC's / DBC-zorgproducten B-segment	74.950.185	70.220.575
Mutatie onderhanden projecten DBC's / DBC-zorgproducten B-segment	-1.383.079	4.321.487
Totaal	<u>73.567.106</u>	<u>74.542.062</u>

21. Omzet DBC's / DBC-zorgproducten A-segment

De specificatie is als volgt:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Gefactureerde omzet DBC's / DBC-zorgproducten A-segment	3.357.631	1.542.379
Mutatie onderhanden projecten DBC's / DBC-zorgproducten A-segment	156.220	-2.540
Gefactureerde omzet IC, TNF, overige zorgproducten	14.446.970	13.023.807
Totaal	<u>17.960.821</u>	<u>14.563.646</u>

2.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2014

Baten

22. Opbrengsten uit hoofde van te verrekenen transitiebedrag medisch specialistische zorg

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Opbrengsten uit hoofde van te verrekenen transitiebedrag medisch specialistische zorg	0	951.506
Totaal	<u>0</u>	<u>951.506</u>

23. Subsidies

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS (waaronder opleidingsfonds)	563.585	855.091
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	111.558	101.222
Totaal	<u>675.143</u>	<u>956.313</u>

24. Toelichting overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Overige dienstverlening	924.840	876.778
Overige opbrengsten:		
Vergoeding voor uitgeleend personeel	1.459.559	1.564.363
Verhuur onroerend goed	318.992	243.761
Overige	449.743	473.687
Totaal	<u>3.153.134</u>	<u>3.158.588</u>

2.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2014

Lasten

25. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Lonen en salarissen	37.789.381	37.413.215
Sociale lasten	5.770.279	5.209.431
Pensioenpremies	3.445.534	3.313.115
Andere personeelskosten	<u>2.075.836</u>	<u>1.890.353</u>
Subtotaal	49.081.031	47.826.115
Personeel niet in loondienst	1.835.774	1.997.504
Totaal personeelskosten	<u><u>50.916.805</u></u>	<u><u>49.823.619</u></u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
<u>Personeel in loondienst:</u>		
Personeel algemene en administratieve functies	150,7	143,0
Personeel hotelfuncties	126,2	122,6
- Management en staf patientgebonden functies	6,7	6,4
- Personeel electronica	1,3	2,1
- Personeel onderzoekfuncties	39,8	34,6
- Personeel behandel-/behandelingsondersteunende functies	116,0	119,8
- Personeel psycho-sociale behandel- en begeleidingsfuncties	6,6	5,9
- Verpleegkundig, opvoedkundig en verzorgend personeel	336,8	345,7
- Personeel medische- en sociaalwetenschappelijke functies	<u>35,0</u>	<u>35,8</u>
Totaal personeel patientgebonden functies	542,2	550,2
Personeel gebouwgebonden functies	<u>12,9</u>	<u>14,3</u>
Totaal personeel in loondienst	832,0	830,1
<u>Personeel niet in loondienst:</u>		
- algemene en administratieve functies	8,8	9,3
- hotelfuncties	0,0	0,0
- patientgebonden functies	8,9	7,5
- gebouwgebonden functies	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>
Totaal personeel niet in loondienst	17,6	16,9
Totaal gemiddelde personeelsbezetting	849,6	846,9
waarvan elders gedetacheerd	<u>40,9</u>	<u>37,0</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u><u>808,7</u></u>	<u><u>809,9</u></u>

Toelichting:

Enig aandeelhouder is de Stichting Zorgpartners Friesland (een Niet Natuurlijk Persoon), er wordt hier derhalve geen directie-beloningsoverzicht opgenomen. Voor een overzicht bezoldiging bestuurders wordt verwezen naar het jaardocument van de Stichting Zorgpartners Friesland.

2.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2014

Lasten

26. Afschrijvingen vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Nacalculerbare afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	0	22.523
- materiële vaste activa	2.299.569	2.385.961
Overige afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	5.679.766	5.824.952
Totaal afschrijvingen	<u>7.979.335</u>	<u>8.233.435</u>

Aansluiting afschrijvingen resultatenrekening - vergoeding nacalculerbare afschrijvingslasten

	<u>2014</u>
	€
Totaal afschrijvingslasten resultatenrekening	7.979.335
waarvan nacalculerbare afschrijvingen	<u>2.299.569</u>
In het externe budget verwerkte vergoeding voor nacalculerbare afschrijvingslasten:	
- WTZi-vergunningplichtige vaste activa	3.311.031
- WTZi-meldingsplichtige vaste activa	856.240
- WMG-gefinancierde vaste activa	4.391.838
- DHAZ-gefinancierde vaste activa	431.687
Totaal vergoeding nacalculerbare afschrijvingslasten	<u>8.990.796</u>
Aanschafwaarde desbetreffende vaste activa	131.328.083
Cumulatieve afschrijvingslasten desbetreffende vaste activa	60.015.805

27. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- materiële vaste activa	1.011.461	0
Totaal	<u>1.011.461</u>	<u>0</u>

Toelichting:

De bijzondere waardevermindering betreft gebouwdeel T en het PAAZ gedeelte. Deze bouwdelen zullen in 2015 worden gesloopt.

2.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2014

Lasten

28. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.148.569	1.844.566
Algemene kosten	6.335.913	5.570.179
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	23.091.103	22.485.553
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	678.051	769.443
- Energiekosten gas	310.942	412.879
- Energiekosten stroom	608.586	673.792
- Energie transport en overig	80.205	54.242
Subtotaal	<u>1.677.784</u>	<u>1.910.355</u>
Huur en leasing	-126.378	-39.291
400086235 Huur Lemmer/Sportstad	-569.878,55	-271808,96
Dotaties en vrijval voorzieningen	227.304	391.603
Totaal overige bedrijfskosten	<u><u>33.354.296</u></u>	<u><u>32.162.965</u></u>

29. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Rentebaten	103.798	45.636
Rentelasten	-2.397.162	-2.487.645
Overige financiële lasten	0	-70.142
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-2.293.364</u></u>	<u><u>-2.512.152</u></u>

30. Resultaat deelnemingen

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Resultaat deelnemingen	<u><u>-5.746</u></u>	<u><u>-15.815</u></u>

31. Honoraria accountant

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2014 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	84.405	138.217
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	9.680	7.865
3 Fiscale advisering	0	25.936
4 Niet-controlediensten	69.303	5.436
Totaal honoraria accountant	<u><u>163.388</u></u>	<u><u>177.454</u></u>

2.11 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2014
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-14</u>	<u>31-dec-13</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	0	0
Materiële vaste activa	2	69.842.252	69.724.552
Financiële vaste activa	3	1.264.248	1.346.427
Totaal vaste activa		<u>71.106.500</u>	<u>71.070.979</u>
Vlottende activa			
Vorraden	4	2.019.088	1.743.827
Onderhanden projecten uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	5.628.554	5.902.657
Vorderingen uit hoofde van bekostiging	6	2.543.518	2.543.518
Overige vorderingen	7	23.165.454	27.521.897
Liquide middelen	8	13.415.953	14.390.184
Totaal vlottende activa		<u>46.772.567</u>	<u>52.102.083</u>
Totaal activa		<u><u>117.879.067</u></u>	<u><u>123.173.061</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	9	18.000	18.000
Bestemmingsreserves		19.158.407	15.723.049
Bestemmingsfondsen		478.152	474.459
Algemene en overige reserves		706.469	538.575
Totaal eigen vermogen		<u>20.361.028</u>	<u>16.754.082</u>
Voorzieningen			
Overige voorzieningen	10	7.056.617	6.300.534
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)			
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van bekostiging	12	3.562.963	3.917.379
Overige kortlopende schulden	13	35.917.209	38.982.817
Totaal passiva		<u><u>117.879.067</u></u>	<u><u>123.173.061</u></u>

2.12 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2014

	Ref.	2014 €	2013 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties	18	1.015.211	380.562
Niet-gebudgetteerde zorgprestaties (exclusief DBC's / DBC-zorgproducten A- en B-segment)	19	2.796.562	3.478.059
Omzet DBC's / DBC-zorgproducten B-segment	20	73.567.106	74.542.062
Omzet DBC's / DBC-zorgproducten A-segment	21	17.960.821	14.563.646
Opbrengsten uit hoofde van te verrekenen transitiebedrag medisch specialistische zorg	22	0	951.506
Subsidies	23	675.143	956.313
Overige bedrijfsopbrengsten	24	3.090.928	3.097.609
Som der bedrijfsopbrengsten		99.105.771	97.969.757
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	25	50.764.297	49.782.068
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	26	7.811.433	8.131.784
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	27	1.011.461	0
Overige bedrijfskosten	28	33.671.234	32.275.901
Som der bedrijfslasten		93.258.425	90.189.753
BEDRIJFSRESULTAAT		5.847.346	7.780.005
Financiële baten en lasten	29	-2.246.546	-2.488.624
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING		3.600.800	5.291.380
Resultaat deelneming	30	6.147	-10.565
RESULTAAT BOEKJAAR		3.606.947	5.280.815
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2014 €	2013 €
Toevoeging/(onttrekking):			
Reserve aanvaardbare kosten		3.435.358	5.083.352
Bestemmingsreserve afschrijving inventaris		0	0
Bestemmingsreserve egalisatie afschrijvingen		0	0
Bestemmingsfondsen		167.895	186.134
Algemene reserves		3.694	11.329
		3.606.947	5.280.815

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

2.13.1 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.

2.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2014

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-14</u>	<u>31-dec-13</u>
	€	€
Kosten oprichting en uitgifte van aandelen	0	0
Totaal immateriële vaste activa	<u>0</u>	<u>0</u>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	0	22.523
Bij: investeringen	0	0
Af: afschrijvingen	0	22.523
Boekwaarde per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>

Toelichting:

2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-14</u>	<u>31-dec-13</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	45.453.119	45.964.871
Machines en installaties	6.060.228	5.326.600
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	15.822.164	16.555.175
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	2.506.741	1.877.906
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	0	0
Totaal materiële vaste activa	<u>69.842.252</u>	<u>69.724.552</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	69.724.552	71.085.095
Bij: investeringen	8.940.595	6.748.721
Af: afschrijvingen	7.811.434	8.109.264
Af: bijzondere waardeverminderingen	1.011.461	0
Af: desinvesteringen	0	0
Boekwaarde per 31 december	<u>69.842.252</u>	<u>69.724.552</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 2.14. In toelichting 2.15 zijn overzichten opgenomen voor de onderhanden en gereedgekomen projecten. De bijzonder waardevermindering betreft bouwdeel T en het PAAZ gedeelte, Deze bouwdelen zullen in 2015 worden gesloopt.

2.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2014

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-14</u>	<u>31-dec-13</u>
	€	€
Deelnemingen	15.398	9.251
Overige vorderingen	1.248.850	1.337.176
Totaal financiële vaste activa	<u>1.264.248</u>	<u>1.346.427</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	€
Boekwaarde per 1 januari 2014	1.346.427
Bij: leningen	68.000
Af: ontvangen aflossing leningen	-156.326
Af: verkoop deelneming	0
Af: resultaat deelneming	6.147
Boekwaarde per 31 december 2014	<u>1.264.248</u>

Toelichting:

Verstrekte leningen

De Tjongerschans B.V. heeft een lening verstrekt ad € 1.195.000 aan Tjongerclinics B.V. te Heerenveen. Deze lening wordt in 10 jaar afgelost. Het rentepercentage bedraagt 2,91%.

De Tjongerschans B.V. heeft een lening verstrekt ad € 68.000 aan Stichting Recreatievoorzieningen Tjongerschans te Heerenveen. Deze lening wordt voor 31 december 2015 afgelost. Het rentepercentage bedraagt 1,5 %

Deelnemingen in groepsmaatschappijen

De Tjongerschans B.V. heeft een 100% deelneming in Tjongerclinics B.V. te Heerenveen.

De 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

De Tjongerschans B.V. heeft een 50% deelneming in Apotheek de Tjonger B.V. In 2011 was dit 100%. In 2012 is 50% van de aandelen verkocht aan 1e lijn apothekers in de regio Heerenveen e.o..

Daarnaast heeft Tjongerschans B.V. een 50% deelneming in Apotheek de Tjonger C.V. In 2011 was dit 100%. In 2012 is 50% van het bezit verkocht aan de Apothekers.

Op deze deelnemingen kan invloed van betekenis worden uitgeoefend en worden derhalve gewaardeerd op nettovermogenswaarde.

De kernactiviteiten van Apotheek de Tjonger B.V. betreffen de uitoefening van de artsenijbereidkunst. De kernactiviteiten van Apotheek De Tjonger C.V. betreffen het exploiteren van een dienstapothek en een poliklinische apotheek, alles in de ruimste zin des woords.

Verloopoverzicht deelnemingen

	Waarde per 01-01-2014	Resultaat 2014	Overige mutaties	Waarde 31-12-2014
Tjongerclinics B.V.	12.608	11.893	0	24.501
Apotheek de Tjonger B.V.	6.683	0	0	6.683
Apotheek de Tjonger C.V.	-10.041	-5.746	0	-15.787
	<u>9.251</u>	<u>6.147</u>	<u>0</u>	<u>15.398</u>

2.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2014

ACTIVA

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Verschaft kapitaal	Kapitaalbelang (in %)	Eigen vermogen €	Resultaat €
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:				
Tjongerclinics B.V.	18.000	100%	24.501	11.893
Apotheek de Tjonger B.V.	9.075	50%	16.956	1.212
Apotheek de Tjonger C.V.	10.000	50%	-44.083	-11.493
Zeggenschapsbelangen:				
Stichting Recreatievoorzieningen Tjongerschans	0	0%	419.120	-2.835

4. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-14 €	31-dec-13 €
Medische middelen op afdelingen	1.678.743	1.414.976
Overige voorraden in magazijnen	340.346	328.850
Totaal voorraden	<u>2.019.088</u>	<u>1.743.827</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:

	31-dec-14 €	31-dec-13 €
Onderhanden projecten DBC's / DBC-zorgproducten A-segment	923.977	767.757
Onderhanden projecten DBC's / DBC-zorgproducten B-segment	18.545.328	19.928.407
Af: ontvangen voorschotten	-13.840.750	-14.793.507
Totaal onderhanden projecten	<u>5.628.554</u>	<u>5.902.657</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-2014 €
De Friesland Zorgverzekeraar	10.206.777	0	8.629.200	1.577.577
Achmea	4.184.688	0	4.100.000	84.688
CZ / Delta Lloyd / OHRA	937.701	0	555.550	382.150
Menzis	828.653	0	556.000	272.653
Overig	3.311.486	0	0	3.311.486
Totaal (onderhanden projecten)	<u>19.469.304</u>	<u>0</u>	<u>13.840.750</u>	<u>5.628.554</u>

2.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2014

ACTIVA

6. Vorderingen en schulden uit hoofde van bekostiging

6.1. Vorderingen uit hoofde van transitie regeling

De specificatie is als volgt:

	<u>2013</u>	
	€	
Schaduwbudget (op basis van afspraken met verzekeraars)	49.636.860	
Af: A omzet (inclusief overloop)	18.917.977	
Af: B nieuw (binnen transitie model = B-2013) honorariumomzet loondienst met vergoeding in schaduwbudget in B nieuw	29.177.357	
Transitiebedrag	<u>1.541.526</u>	
	<u>31-dec-14</u>	<u>31-dec-13</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van transitie regeling	2.543.518	2.543.518
- schulden uit hoofde van transitie regeling		
	<u>2.543.518</u>	<u>2.543.518</u>

Het transitiebedrag wordt verwerkt in:

2012	95%	€ 1.464.450
2013	70%	€ 1.079.068

Toelichting:

De NZa vereist in de Regeling Transitie bekostigingsstructuur medisch specialistische zorg (NR/CU-208) dat een instelling voor medisch specialistische zorg de gerealiseerde omzet uit prestatiebekostiging en de omzet die zou zijn behaald onder de oude bekostigingssystematiek jaarlijks vaststelt. Het verschil tussen beide bedragen wordt aangeduid met de term transitiebedrag. De zorginstelling neemt een vordering respectievelijk een schuld uit hoofde van de Regeling Transitie bekostigingsstructuur medisch specialistische zorg op als afzonderlijke post in de balans.

7. Overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-14</u>	<u>31-dec-13</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	17.549.926	20.532.459
Vorderingen op groepsmaatschappijen	761.190	555.678
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	747.252	367.664
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	2.929.317	4.781.632
Overige vorderingen	170.436	62.662
Vooruitbetaalde bedragen	571.671	609.935
Vorderingen belastingdienst	121.284	162.138
Nog te ontvangen bedragen	314.377	449.729
Totaal overige vorderingen	<u>23.165.454</u>	<u>27.521.897</u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 110.750 (2013: € 226.447)

Onder de vorderingen op debiteuren is een post ad € 8,8 miljoen opgenomen met betrekking tot in januari 2015 gefactureerde DBC's / DBC-zorgproducten die in december 2014 zijn afgesloten.

2.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2014

8. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-14</u>	<u>31-dec-13</u>
	€	€
Bankrekeningen	13.403.490	14.378.592
Kassen	5.048	9.022
Kruisposten	7.415	2.570
Totaal liquide middelen	<u>13.415.953</u>	<u>14.390.184</u>

2.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2014

PASSIVA

9. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-14</u>	<u>31-dec-13</u>
	€	€
Kapitaal	18.000	18.000
Bestemmingsreserves	19.158.407	15.723.049
Bestemmingsfondsen	478.152	474.459
Algemene en overige reserves	<u>706.469</u>	<u>538.575</u>
Totaal eigen vermogen	<u><u>20.361.028</u></u>	<u><u>16.754.082</u></u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2014</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2014</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	18.000	0	0	18.000
	<u>18.000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>18.000</u>

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2014</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2014</u>
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten:				
Reserve aanvaardbare kosten:	12.924.013	3.435.358	0	16.359.371
Bestemmingsreserves:				
Egalisatierekening afschrijvingen	1.876.838	0	0	1.876.838
Afschrijving inventaris	922.197	0	0	922.197
Totaal bestemmingsreserves	<u>15.723.048</u>	<u>3.435.358</u>	<u>0</u>	<u>19.158.406</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2014</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2014</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Bijzondere fondsen	474.458	3.694	0	478.152
Totaal bestemmingsfondsen	<u>474.458</u>	<u>3.694</u>	<u>0</u>	<u>478.152</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2014</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2014</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Algemene reserves	538.575	167.895	0	706.470
Totaal algemene en overige reserves	<u>538.575</u>	<u>167.895</u>	<u>0</u>	<u>706.470</u>

Toelichting:

Als gevolg van de omzetting van Stichting naar BV per 1 januari 2012 is het stichtingskapitaal ad. € 178.841 omgezet in aandelenkapitaal. Het maatschappelijk kapitaal bedraagt € 90.000, hiervan is € 18.000 geplaatst. Het deel van stichtingskapitaal dat hoger is dan het geplaatste en gestorte aandelenkapitaal is verantwoord onder het collectief gefinancierd gebonden vermogen.

2.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2014

PASSIVA

Specificatie aansluiting geconsolideerd - enkelvoudig vermogen 31 december 2014 en resultaat over 2014

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>Eigen vermogen</u>	<u>Resultaat</u>
	€	€
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:	20.361.028	3.606.947
St. Recreatievoorziening van De Tjongerschans	421.979	-2.835
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	<u>20.783.008</u>	<u>3.604.112</u>

10. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per 1-jan-2014</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Saldo per 31-dec-2014</u>
	€	€	€	€
Voorziening jubileumverplichtingen	942.346		30531,67	911.814
Voorz. Persoonlijk Budget Levensfase	3.075.052	517.711		3.592.763
Voorziening groot onderhoud	851.680	320.000	68.617	1.103.063
Latente belastingverplichting	136.610	54.399	79.328	111.681
Validatievoorziening DOT	1.294.847	1.022.863	980.414	1.337.296
Totaal voorzieningen	<u>6.300.534</u>	<u>1.945.505</u>	<u>1.158.891</u>	<u>7.056.617</u>

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

	<u>31-dec-2014</u>
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	734.765
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	6.321.851
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	1.535.358

11. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-14</u>	<u>31-dec-13</u>
	€	€
Schulden aan banken	50.981.250	57.218.250
Overige langlopende schulden	0	0
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>50.981.250</u>	<u>57.218.250</u>

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Stand per 1 januari	64.387.750	57.532.250
Bij: nieuwe leningen	0	13.600.000
Af: aflossingen	7.149.500	6.744.500
Stand per 31 december	<u>57.238.250</u>	<u>64.387.750</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	6.257.000	7.169.500
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>50.981.250</u>	<u>57.218.250</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	6.257.000	7.169.500
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	50.981.250	57.218.250
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	33.973.250	37.722.750

2.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2014

PASSIVA

12. Schulden uit hoofde van bekostiging

De specificatie is als volgt:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
1. Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	3.562.963	3.917.379
2. Schulden uit hoofde van transitie regeling	0	0
3. Schulden uit hoofde van honorariumplafond	0	0
4. Schulden uit hoofde van macrobeheersinstrument	0	0
Totaal schulden uit hoofde van bekostiging	<u>3.562.963</u>	<u>3.917.379</u>

12.1. Specificatie vorderingen en schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk financieringsoverschot

	<u>t/m 2011</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	-137.783	-3.779.596		-3.917.379
Financieringsverschil boekjaar			0	0
Correcties voorgaande jaren	137.783	216.633		354.416
Betalingen/ontvangsten		0	0	0
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>137.783</u>	<u>216.633</u>	<u>0</u>	<u>354.416</u>
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>-3.562.963</u>	<u>0</u>	<u>-3.562.963</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

c c

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	<u>31-dec-14</u>	<u>31-dec-13</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	0	
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	<u>3.562.963</u>	<u>3.917.379</u>
	<u>3.562.963</u>	<u>3.917.379</u>

12.2. Schulden uit hoofde van honorariumplafond

	Gedeclareerd aan het ziekenhuis	Gedeclareerd via het lokaal collectief	Totaal 2014	Totaal 2013
Lokaal omzetplafond	0	14.650.478	14.650.478	13.981.734
-/- declaratie onder omzetplafond	0	210.681	210.681	56.702
-/- gedeclareerd	0	14.439.797	14.439.797	13.101.534
-/- mutatie Onderhanden projecten	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>823.498</u>
Saldo in balans (schuld)	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Toelichting:

Als de honorariumomzet van de vrijgevestigd specialisten in een ziekenhuis of een zelfstandig behandel centrum boven het door de NZa vastgestelde plafond uitkomt, draagt de zorginstelling het meerdere af aan het zorgverzekeringsfonds. De zorginstelling neemt een schuld uit hoofde van een overschrijding van het honorariumplafond als afzonderlijke post op in de toelichting op de balans. De zorginstelling vermeldt in de toelichting op de balans de opbouw van de schuld uit hoofde van het honorariumplafond van vrijgevestigd specialisten in een instelling voor medisch specialistische zorg, onder vermelding van het stadium van vaststelling van het plafond.

2.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2014

PASSIVA

13. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-14</u>	<u>31-dec-13</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	0	0
Crediteuren	3.194.999	3.310.680
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	6.257.000	7.169.500
Belastingen en sociale premies	2.603.725	2.448.251
Schulden terzake pensioenen	577.910	572.483
Nog te betalen salarissen	214.258	6.420
Vakantiegeld	1.573.452	1.512.495
Vakantiedagen	883.795	833.613
Schulden aan groepsmaatschappijen	1.628.230	1.743.679
Schulden aan zorgverzekeraars	13.100.159	13.484.623
Rekening courant specialisten	150.450	326.505
Coöperatie vrijgevestigde specialisten	360.181	1.418.552
Overige schulden	737.896	377.751
Nog te betalen kosten	4.635.157	5.640.199
Vooruitontvangen opbrengsten	0	138.066
Totaal overige kortlopende schulden	<u>35.917.211</u>	<u>38.982.817</u>

Toelichting:

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij Rabobank N.V. bedraagt per 31 december 2014 € 7,25 miljoen (2013: € 7,0 miljoen) en de rente 3-maands gemiddelde EURIBOR plus 1,6%.

De verstrekte zekerheden gelden tevens voor de opgenomen kredietfaciliteit in rekening-courant bij Bank N.V. en luiden als volgt:

- hypothecaire zekerheid op bedrijfsgebouwen en -terreinen;

Onder de nog te betalen salarissen is een bedrag ad € 333.000 opgenomen met betrekking tot een eenmalige uitkering uit hoofde van nieuwe Cao afspraken.

Onder de nog te betalen kosten is een bedrag ad € 330.514 opgenomen met betrekking tot een langlopende salarisverplichting tot en met 2018 voor oud werknemers.

14. 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.

2.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2014

PASSIVA

15. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Verloopoverzicht investeringsruimte trekkingsrechten

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Nog niet bestede investeringsruimte per 1 januari	15.227.282	15.227.282
Bij: indexering niet-bestede investeringsruimte	0	0
Bij: investeringsruimte verslagjaar	0	0
Af: investeringen verslagjaar	0	0
Beschikbare investeringsruimte 31 december	<u>15.227.282</u>	<u>15.227.282</u>

Toelichting:

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument (MBI) kan door de minister van VWS worden ingezet bij overschrijdingen van het macrokader zorg. Het MBI is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg. Inzet van het MBI betekent een terugvordering bij instellingen voor medisch specialistische zorg.

Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een MBI-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, die 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 de verschillende boekjaren geldt het volgende:

- De verplichting uit hoofde van het MBI 2012 die er ultimo 2013 nog wel was, is vervallen en wordt meegenomen in de groeiruimte in 2016, zo heeft de Minister van VWS op 31 maart 2015 besloten.
- Het macrokader over 2013 is op basis van cijfers van het Ministerie van VWS overschreden met een te verrekenen bedrag van maximaal EUR 242 miljoen. De minister neemt uiterlijk 1 mei 2016 een besluit of de handhaving van het MBI-omzetplafond 2013 daadwerkelijk wordt ingezet, of dat er alternatieven zijn om de alsdan definitief vast te stelling overschrijding 2013 te redresseren.
- Voor 2014 is het MBI-omzetplafond door de NZa vastgesteld op EUR 18.269 miljoen (prijsniveau 2013). Bij het opstellen van de jaarrekening 2014 is niet bekend of sprake is van een overschrijding van het MBI-omzetplafond over 2014.

Tjongerschans B.V. is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken of er uiteindelijk sprake zal zijn van een daadwerkelijke verplichting voor de instelling voortkomende uit het MBI.

Hierdoor is deze mogelijke verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van Tjongerschans B.V. per 31 december 2014.

2.15 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIELE EN FINANCIËLE VASTE ACTIVA

2.15.1 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
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2014						
- aanschafwaarde	78.256.942	10.771.419	35.517.511	1.802.459	0	126.348.331
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	32.216.623	5.444.819	18.962.336	0	0	56.623.778
Boekwaarde per 1 januari 2014	<u>46.040.319</u>	<u>5.326.600</u>	<u>16.555.175</u>	<u>1.802.459</u>	<u>0</u>	<u>69.724.553</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	3.012.498	1.564.985	3.658.829	704.282	0	8.940.595
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	2.772.410	647.185	4.391.840	0	0	7.811.435
- bijzondere waardeverminderingen	827.289	184.172	0	0	0	1.011.461
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	833.057	59.525	4.958.736	0	0	5.851.319
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	833.057	59.525	4.958.736	0	0	5.851.319
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-587.200</u>	<u>733.628</u>	<u>-733.011</u>	<u>704.282</u>	<u>0</u>	<u>117.700</u>
Stand per 31 december 2014						
- aanschafwaarde	80.436.383	12.276.879	34.217.604	2.506.741	0	129.437.608
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	34.983.264	6.216.651	18.395.440	0	0	59.595.355
Boekwaarde per 31 december 2014	<u>45.453.119</u>	<u>6.060.228</u>	<u>15.822.164</u>	<u>2.506.741</u>	<u>0</u>	<u>69.842.252</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	2% / 2,5% / 5%	5,0%	10% / 20%			

2.15.2 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groepsmaat- schappijen	Overige deelnemingen	Vorderingen op groepsmaat- schappijen	Vorderingen op participanten en op maatschappij- en waarin wordt deelgenomen (overige deelnemingen)	Overige effecten	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2014		9.251		1.337.176		1.346.427
Kapitaalstortingen						0
Resultaat deelnemingen		6.147				6.147
Ontvangen dividend						0
Verstrekke leningen / verkregen effecten				68.000		68.000
Ontvangen dividend / aflossing leningen				-156.326		-156.326
(Terugname) waardeverminderingen						0
Amortisatie (dis)agio						0
Boekwaarde per 31 december 2014	<u>0</u>	<u>15.398</u>	<u>0</u>	<u>1.248.850</u>	<u>0</u>	<u>1.264.248</u>

2.16 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA/FINANCIËLE VASTE ACTIVA op grond van art. 5a Regeling verslaggeving WTZi

2.16.1 WTZi-vergunningplichtige vaste activa

	NZa-IVA	Grond	Terrein- voorzieningen	Gebouwen	Aanloop- kosten	Ver- bouwingen	Installaties	Onderhanden Projecten	Subtotaal vergunning
	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2014									
- aanschafwaarde	900.930	13.091	1.593.769	36.310.760	1.459.412	15.012.364	10.771.419	1.802.459	67.864.204
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	900.930	0	904.171	14.866.012	1.428.323	7.917.277	5.444.819	0	31.461.533
Boekwaarde per 1 januari 2014	<u>0</u>	<u>13.091</u>	<u>689.598</u>	<u>21.444.748</u>	<u>31.089</u>	<u>7.095.087</u>	<u>5.326.600</u>	<u>1.802.459</u>	<u>36.402.671</u>
Mutaties in het boekjaar									
- investeringen	0	0	17.798	2.330.671	0	446.167	1.564.985	704.282	5.063.905
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	0	0	84.592	739.468	31.089	797.236	647.185	0	2.299.570
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	44.101	581.345	0	201.843	184.172	0	1.011.461
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>									
.aanschafwaarde	900.930	0	9.096	0	0	823.961	59.525	0	1.793.513
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	900.930	0	9.096	0	0	823.961	59.525	0	1.793.513
<i>- desinvesteringen</i>									
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-110.895</u>	<u>1.009.858</u>	<u>-31.089</u>	<u>-552.912</u>	<u>733.628</u>	<u>704.282</u>	<u>1.752.874</u>
Stand per 31 december 2014									
- aanschafwaarde	0	13.091	1.602.471	38.641.431	1.459.412	14.634.571	12.276.879	2.506.741	71.134.596
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	1.023.768	16.186.825	1.459.412	8.092.395	6.216.651	0	32.979.052
Boekwaarde per 31 december 2014	<u>0</u>	<u>13.091</u>	<u>578.703</u>	<u>22.454.606</u>	<u>0</u>	<u>6.542.175</u>	<u>6.060.228</u>	<u>2.506.741</u>	<u>38.155.545</u>
Afschrijvingspercentage	2,5%	0,0%	5,0%	2,0%	2,5%	5,0%	5,0%	n.v.t.	

2.16 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA/FINANCIËLE VASTE ACTIVA op grond van art. 5a Regeling verslaggeving WTZi

2.16.2 WTZi-meldingsplichtige vaste activa

	Trekkings rechten	Onderhanden Projecten	Subtotaal	Instand- houding	Onderhanden Projecten	Subtotaal	Subtotaal meldings- plichtige activa
	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2014							
- aanschafwaarde	10.175.898	0	10.175.898	9.051.263	0	9.051.263	19.227.161
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	2.276.877	0	2.276.877	3.429.753	0	3.429.753	5.706.631
Boekwaarde per 1 januari 2014	<u>7.899.021</u>	<u>0</u>	<u>7.899.021</u>	<u>5.621.510</u>	<u>0</u>	<u>5.621.510</u>	<u>13.520.530</u>
Mutaties in het boekjaar							
- investeringen	0	0	0	0	0	0	0
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	441.720	0	441.720	414.519	0	414.519	856.240
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>							
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>							
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-441.720</u>	<u>0</u>	<u>-441.720</u>	<u>-414.519</u>	<u>0</u>	<u>-414.519</u>	<u>-856.240</u>
Stand per 31 december 2014							
- aanschafwaarde	10.175.898	0	10.175.898	9.051.263	0	9.051.263	19.227.161
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	2.718.598	0	2.718.598	3.844.273	0	3.844.273	6.562.870
Boekwaarde per 31 december 2014	<u>7.457.300</u>	<u>0</u>	<u>7.457.300</u>	<u>5.206.990</u>	<u>0</u>	<u>5.206.990</u>	<u>12.664.291</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	5,0%	0,0%		10,0%	0,0%		

2.16 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA/FINANCIËLE VASTE ACTIVA op grond van art. 5a Regeling verslaggeving WTZi

2.16.3 WMG-gefinancierde vaste activa

	Inventaris	Vervoer- middelen	Automati- sering	Subtotaal WMG
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2014				
- aanschafwaarde	26.207.432	0	9.310.079	35.517.511
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	13.568.577	0	5.393.759	18.962.336
Boekwaarde per 1 januari 2014	<u>12.638.855</u>	<u>0</u>	<u>3.916.320</u>	<u>16.555.175</u>
Mutaties in het boekjaar				
- investeringen	1.854.559	0	1.804.270	3.658.829
- herwaarderingen	0	0	0	0
- afschrijvingen	2.742.291	0	1.649.549	4.391.840
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>				
.aanschafwaarde	2.979.929	0	1.978.807	4.958.736
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	2.979.929	0	1.978.807	4.958.736
<i>- desinvesteringen</i>				
aanschafwaarde	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-887.732</u>	<u>0</u>	<u>154.721</u>	<u>-733.011</u>
Stand per 31 december 2014				
- aanschafwaarde	25.082.062	0	9.135.542	34.217.604
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	13.330.939	0	5.064.501	18.395.440
Boekwaarde per 31 december 2014	<u>11.751.123</u>	<u>0</u>	<u>4.071.041</u>	<u>15.822.164</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	10,0%	0,0%	20,0%	

2.16 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA/FINANCIËLE VASTE ACTIVA op grond van art. 5a Regeling verslaggeving WTZi

2.16.4 Niet - WTZi/WMG gefinancierde materiële vaste activa / financiële activa

	Fin. vaste activa	Mat. vaste activa	Verbouwingen/ renovaties	Investeringen groot onderhoud	Onderhanden projecten	Subtotaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2014						
- aanschafwaarde	0	4.173.101	0	467.284	0	4.640.385
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	1.306.669	0	87.540	0	1.394.208
Boekwaarde per 1 januari 2014	<u>0</u>	<u>2.866.432</u>	<u>0</u>	<u>379.744</u>	<u>0</u>	<u>3.246.177</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	60.732	0	157.130	0	217.861
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	0	227.656	0	36.130	0	263.785
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>-166.924</u>	<u>0</u>	<u>121.000</u>	<u>0</u>	<u>-45.924</u>
Stand per 31 december 2014						
- aanschafwaarde	0	4.233.833	0	624.414	0	4.858.246
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	1.534.324	0	123.669	0	1.657.994
Boekwaarde per 31 december 2014	<u>0</u>	<u>2.699.508</u>	<u>0</u>	<u>500.744</u>	<u>0</u>	<u>3.200.253</u>

2.17 SPECIFICATIE ULTIMO BOEKJAAR ONDERHANDEN PROJECTEN EN GEREEDGEKOMEN PROJECTEN (ENKELVOUDIG)

2.17.1 SPECIFICATIE ULTIMO BOEKJAAR ONDERHANDEN PROJECTEN (ENKELVOUDIG)

Projectgegevens					Investerings				Goedkeuringen			
Num- mer	Brief- nummer	Datum	Omschrijving	WTZi-type	t/m 2013 €	2014 €	t/m 2014		Nominiaal bedrag WTZi €	Indexering WTZi €	Aangepaste goedkeuring €	Jaar van ople- vering
							gereed €	onder- handen €				
			Diverse projecten		1.802.459	5.050.677	4.346.394	2.506.741				
Totaal					<u>1.802.459</u>	<u>5.050.677</u>	<u>4.346.394</u>	<u>2.506.741</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	

2.17.2 SPECIFICATIE IN HET BOEKJAAR GEREEDGEKOMEN PROJECTEN (ENKELVOUDIG)

Projectgegevens						Investerings				Toekomstige lasten	
Num- mer	Brief- nummer	Datum	Omschrijving	WTZi-type	Activapost	WTZi €	WMG €	Overige €	Totaal €	Afschrij- ving WTZi €	Rentekosten €
			Overige			0		4.346.394	4.346.394		
Totaal						<u>0</u>	<u>0</u>	<u>4.346.394</u>	<u>4.346.394</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

BIJLAGE

2.18 Overzicht langlopende schulden ultimo 2014

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31 december 2013	Nieuwe leningen in 2014	Aflossing in 2014	Restschuld 31 december 2014	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2014	Aflossingswijze	Aflossing 2015	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
Bank Ned. Gemeenten	2004	2.000.000	10	onderhands	3,900	150.000	-	150.000	-	-	0	lineair	-	recht van hypotheek
ING Bank	2005	8.100.000	10	onderhands	3,630	1.012.500	-	810.000	202.500	-	1	lineair	202.500	recht van hypotheek
ING Bank	2005	5.400.000	10	onderhands	3,450	945.000	-	540.000	405.000	-	1	lineair	405.000	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2006	4.900.000	10	onderhands	4,150	1.347.500	-	490.000	857.500	-	2	lineair	490.000	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2007	2.700.000	10	onderhands	4,862	1.012.500	-	270.000	742.500	-	3	lineair	270.000	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2007	20.000.000	20	onderhands	4,572	14.000.000	-	1.000.000	13.000.000	8.000.000	13	lineair	1.000.000	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2007	20.000.000	40	onderhands	4,635	17.000.000	-	500.000	16.500.000	14.000.000	33	lineair	500.000	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2009	3.900.000	40	onderhands	4,770	3.461.250	-	97.500	3.363.750	2.876.250	35	lineair	97.500	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2009	8.400.000	15	onderhands	4,610	5.880.000	-	560.000	5.320.000	2.520.000	10	lineair	560.000	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2010	3.100.000	5	onderhands	2,050	1.240.000	-	620.000	620.000	-	1	lineair	620.000	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2010	2.900.000	10	onderhands	2,875	2.030.000	-	290.000	1.740.000	290.000	6	lineair	290.000	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2010	330.000	15	onderhands	3,600	264.000	-	22.000	242.000	132.000	11	lineair	22.000	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2010	3.600.000	20	onderhands	3,870	3.060.000	-	180.000	2.880.000	1.980.000	16	lineair	180.000	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2013	2.600.000	5	onderhands	0,895	2.210.000	-	520.000	1.690.000	-	3	lineair	520.000	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2013	3.000.000	10	onderhands	1,700	2.775.000	-	300.000	2.475.000	975.000	8	lineair	300.000	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2013	8.000.000	10	onderhands	1,935	8.000.000	-	800.000	7.200.000	3.200.000	9	lineair	800.000	recht van hypotheek
Totaal						64.387.750	0	7.149.500	57.238.250	33.973.250			6.257.000	

2.19 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2014**BATEN****18. Toelichting opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties***De specificatie is als volgt:*

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Zvw-zorg	0	0
Beschikbaarheidsbijdragen	1.015.211	380.562
Totaal	<u>1.015.211</u>	<u>380.562</u>

19. Toelichting niet-gebudgetteerde zorgprestaties (exclusief DBC's / DBC-zorgproducten A- en B-segment)*De specificatie is als volgt:*

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Opbrengsten in opdracht van andere instellingen	2.761.181	3.426.272
Overige niet-gebudgetteerde zorgprestaties	35.381	51.788
Totaal	<u>2.796.562</u>	<u>3.478.059</u>

20. Omzet DBC's / DBC-zorgproducten B-segment*De specificatie is als volgt:*

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Gefactureerde omzet DBC's / DBC-zorgproducten B-segment	74.950.185	70.220.575
Mutatie onderhanden projecten DBC's / DBC-zorgproducten B-segment	-1.383.079	4.321.487
Totaal	<u>73.567.106</u>	<u>74.542.062</u>

21. Omzet DBC's / DBC-zorgproducten A-segment*De specificatie is als volgt:*

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Gefactureerde omzet DBC's / DBC-zorgproducten A-segment	3.357.631	1.542.379
Mutatie onderhanden projecten DBC's / DBC-zorgproducten A-segment	156.220	-2.540
Gefactureerde omzet IC, TNF, overige zorgproducten	14.446.970	13.023.807
Totaal	<u>17.960.821</u>	<u>14.563.646</u>

2.19 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2014**BATEN****22. Opbrengsten uit hoofde van te verrekenen transitiebedrag medisch specialistische zorg**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Opbrengsten uit hoofde van te verrekenen transitiebedrag medisch specialistisch	0	951.506
Totaal	<u>0</u>	<u>951.506</u>

23. Subsidies

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS (waaronder opleidingsfonds)	563.585	855.091
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	111.558	101.222
Totaal	<u>675.143</u>	<u>956.313</u>

24. Toelichting overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Overige dienstverlening	924.840	876.778
Overige opbrengsten:		
Vergoeding voor uitgeleend personeel	1.459.559	1.564.363
Verhuur onroerend goed	256.786	182.755
Overige	449.743	473.713
Totaal	<u>3.090.928</u>	<u>3.097.609</u>

2.19 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2014

LASTEN

25. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Lonen en salarissen	37.683.729	37.394.046
Sociale lasten	5.760.185	5.205.222
Pensioenpremies	3.434.523	3.313.115
Andere personeelskosten	<u>2.050.085</u>	<u>1.872.180</u>
Subtotaal	48.928.522	47.784.564
Personeel niet in loondienst	1.835.774	1.997.504
Totaal personeelskosten	<u><u>50.764.297</u></u>	<u><u>49.782.068</u></u>

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:

Personeel in loondienst:

Personeel algemene en administratieve functies	150,7	143,0
Personeel hotelfuncties	126,2	122,6
- Management en staf patientgebonden functies	6,7	6,4
- Personeel electronica	1,3	2,1
- Personeel onderzoekfuncties	39,8	34,6
- Personeel behandel-/behandelingsondersteunende functies	116,0	119,8
- Personeel psycho-sociale behandel- en begeleidingsfuncties	6,6	5,9
- Verpleegkundig, opvoedkundig en verzorgend personeel	336,8	345,7
- Personeel medische- en sociaalwetenschappelijke functies	<u>35,0</u>	<u>35,8</u>
Totaal personeel patientgebonden functies	542,2	550,2
Personeel gebouwgebonden functies	<u>12,9</u>	<u>14,3</u>
Totaal personeel in loondienst	832,0	830,1

Personeel niet in loondienst:

- algemene en administratieve functies	8,8	9,3
- hotelfuncties	0,0	0,0
- patientgebonden functies	8,9	7,5
- gebouwgebonden functies	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>
Totaal personeel niet in loondienst	17,6	16,9

Totaal gemiddelde personeelsbezetting	849,6	846,9
waarvan elders gedetacheerd	<u>40,9</u>	<u>37,0</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u><u>808,7</u></u>	<u><u>809,9</u></u>

26. Afschrijvingen vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Nacalculeerbare afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	0	22.523
- materiële vaste activa	2.299.569	2.385.961
Overige afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	5.511.864	5.723.300
Totaal afschrijvingen	<u><u>7.811.433</u></u>	<u><u>8.131.784</u></u>

2.19 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2014**LASTEN****Aansluiting afschrijvingen resultatenrekening - nacalculerbare afschrijvingslasten****2014**

Totaal afschrijvingslasten resultatenrekening	7.811.433
waarvan nacalculerbare afschrijvingen	<u>2.299.570</u>

In het externe budget verwerkte vergoeding voor nacalculerbare afschrijvingslasten:

- WTZi-vergunningsplichtige vaste activa	2.299.570
- WTZi-meldingsplichtige vaste activa	856.240
- WMG-gefinancierde vaste activa	4.391.838
- niet WTZi-vergunningsplichtige vaste activa	263.785
Totaal vergoeding nacalculerbare afschrijvingslasten	<u>7.811.433</u>

Aanschafwaarde desbetreffende vaste activa	129.437.608
Cumulatieve afschrijvingslasten desbetreffende vaste activa	59.595.355

27. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa*De specificatie is als volgt:*

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- materiële vaste activa	1.011.461	0
Totaal	<u>1.011.461</u>	<u>0</u>

Toelichting:

De bijzondere waardevermindering betreft gebouwdeel T en het PAAZ gedeelte. Deze bouwdelen zullen in 2015 worden gesloopt.

28. Overige bedrijfskosten*De specificatie is als volgt:*

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.116.813	1.823.244
Algemene kosten	6.276.989	5.517.654
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	22.995.364	22.439.433
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	648.080	758.486
- Energiekosten gas	302.416	412.513
- Energiekosten stroom	588.817	651.068
- Energie transport en overig	71.950	49.382
Subtotaal	<u>1.611.263</u>	<u>1.871.449</u>
Huur en leasing	443.501	232.518
Dotaties en vrijval voorzieningen	227.304	391.603
Totaal overige bedrijfskosten	<u>33.671.234</u>	<u>32.275.901</u>

29. Financiële baten en lasten*De specificatie is als volgt:*

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Rentebaten	103.632	45.227
Rentelasten	-2.350.178	-2.463.709
Overige financiële lasten	0	-70.142
Totaal financiële baten en lasten	<u>-2.246.546</u>	<u>-2.488.624</u>

2.19 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2014

30. Resultaat deelnemingen	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Resultaat deelnemingen	<u>6.147</u>	<u>10.565-</u>

Ondertekening door bestuurders en toezichhouders

W.J.G. Blaauw - voorzitter

M.J.G. Wintels - voorzitter

J.B.A. Lettink

P.A.E. van Erkelens - secretaris en vice-voorzitter

C.H. Donkervoort

H.P.S. Baks, lid

C.E.M. Hendriks, lid

D.Th. Sleijfer, lid

P.K.H. Hut, lid

M.A. Verkerk, lid

N.E. Kramers, lid

3. OVERIGE GEGEVENS

3. OVERIGE GEGEVENS

3.1 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Zorgpartners Friesland, handelend als aandeelhouder van Tjongerschans B.V., heeft de jaarrekening 2014 vastgesteld in de vergadering van 21 april 2015.

De raad van toezicht van Stichting Zorgpartners Friesland, handelend als aandeelhouder van Tjongerschans B.V., heeft de jaarrekening 2014 goedgekeurd in de vergadering van 19 mei 2015.

3.2 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.

3.3 Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 2.2.

3.4 Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen belangrijke gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan.

3.5 Nevenvestigingen

Tjongerschans B.V. heeft nevenvestigingen in Lemmer en Steenwijk.

3.6 Controleverklaring

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.

**Controleverklaring van de
onafhankelijke accountant**