

Jaarrekening 2015

Tjongerschans B.V.

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1.	Jaarverslag	1
2.	Jaarrekening 2015	
2.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2015	2
2.2	Geconsolideerde resultatenrekening over 2015	3
2.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2015	4
2.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	5
2.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2015	13
2.6	Mutatieoverzicht materiële en financiële vaste activa	21
2.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2015	23
2.8	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2015	24
2.9	Enkelvoudige balans per 31 december 2015	30
2.10	Enkelvoudige resultatenrekening over 2015	31
2.11	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	32
2.12	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2015	33
2.13	Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële en financiële vaste activa	41
2.15	Overzicht langlopende schulden ultimo 2015	43
2.16	Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2015	44
3.	Overige gegevens	
3.1	Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	49
3.2	Statutaire regeling resultaatbestemming	49
3.3	Resultaatbestemming	49
3.4	Gebeurtenissen na balansdatum	49
3.5	Nevenvestigingen	49
3.6	Controleverklaring	

1. JAARVERSLAG

1. Jaarverslag

Tjongerschans B.V. is 100% dochter van Stichting Zorgpartners Friesland.
Voor de inhoud van het jaarverslag 2015 wordt verwezen naar het jaardocument 2015 van Stichting Zorgpartners Friesland. In dit jaardocument is het jaarverslag 2015 opgenomen. Het jaardocument is vanaf 1 juni 2016 te downloaden van de website www.jaarverslagenzorg.nl.

2. JAARREKENING

2. JAARREKENING

2.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2015
(na resultaatbestemming)

ACTIVA	Ref.	31-dec-15 €	31-dec-14 €
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	69.398.764	71.312.278
Financiële vaste activa	2	1.843.997	96.247
Totaal vaste activa		<u>71.242.761</u>	<u>71.408.525</u>
Vlottende activa			
Vorraden	3	1.723.950	2.019.088
Onderhanden projecten uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	11	-	5.628.555
Vorderingen uit hoofde van bekostiging	4	-	2.543.518
Debiteuren en overige vorderingen	5	33.613.830	23.128.873
Liquide middelen	6	7.375.685	13.581.854
Totaal vlottende activa		<u>42.713.465</u>	<u>46.901.888</u>
Totaal activa		<u><u>113.956.226</u></u>	<u><u>118.310.413</u></u>
PASSIVA			
	Ref.	31-dec-15 €	31-dec-14 €
Groepsvermogen			
Kapitaal	7	244.950	244.950
Bestemmingsreserves		20.753.470	18.743.032
Bestemmingsfondsen		480.323	478.152
Algemene en overige reserves		997.660	899.542
Totaal eigen vermogen		<u>22.476.402</u>	<u>20.365.676</u>
Voorzieningen			
Overige voorzieningen	8	7.771.941	7.478.255
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)			
	9	46.074.250	50.981.250
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van bekostiging	10	3.562.963	3.562.963
Onderhanden projecten uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	11	4.873.988	-
Overige kortlopende schulden	12	29.196.682	35.922.269
Totaal passiva		<u><u>113.956.226</u></u>	<u><u>118.310.413</u></u>

2.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2015

	<u>Ref.</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties	15	113.031.596	95.339.700
Subsidies	16	1.064.634	675.143
Overige bedrijfsopbrengsten	17	<u>4.219.869</u>	<u>3.153.134</u>
Som der bedrijfsopbrengsten		118.316.099	99.167.977
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	18	49.895.391	50.916.805
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	19	7.876.530	7.979.335
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	20	-	1.011.461
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	21	19.757.915	-
Overige bedrijfskosten	22	<u>36.603.536</u>	<u>33.354.296</u>
Som der bedrijfslasten		114.133.372	93.261.897
BEDRIJFSRESULTAAT		4.182.727	5.906.080
Financiële baten en lasten	23	-2.072.189	-2.293.364
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING		<u>2.110.538</u>	<u>3.612.716</u>
Resultaat deelneming	24	189	-5.746
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>2.110.727</u></u>	<u><u>3.606.970</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2015</u>	<u>2014</u>
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Reserve aanvaardbare kosten		2.010.438	3.435.382
Bestemmingsfondsen		2.171	167.895
Algemene reserves		<u>98.118</u>	<u>3.694</u>
		<u><u>2.110.727</u></u>	<u><u>3.606.970</u></u>

2.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2015

	Ref.	2015	2014
		€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		4.182.727	5.906.080
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen	7.876.530		7.979.335
- bijzondere waardeverminderingen	-		1.011.461
- mutaties voorzieningen	293.686		759.778
		8.170.216	9.750.574
Veranderingen in vlottende middelen:			
- voorraden	295.139		-275.262
- mutatie onderhanden projecten uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	10.502.543		274.103
- transitiebedrag	-		-
- vorderingen	-10.484.957		4.145.066
- effecten	-		-
- vorderingen/schulden uit hoofde van bekostiging	2.543.518		-354.416
- honorariumplafond	-		-
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	-5.375.589		-1.813.127
		-2.519.346	1.976.363
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		9.833.598	17.633.017
Ontvangen interest	44.192		103.798
Overige financiële lasten	-		-
Deelnemingen	189		-5.746
		44.381	98.052
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		9.877.979	17.731.069
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investerings / desinvesteringen materiële vaste activa	-5.963.017		-9.110.751
Aanpassingen voor gereedgekomen projecten	-		-
Overige investeringen in financiële vaste activa	-1.747.750		42.572
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-7.710.766	-9.068.179
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Nieuw opgenomen leningen	-		-
Betaalde interest	-2.116.381		-2.397.162
Aflossing langlopende schulden	-6.257.000		-7.149.500
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-8.373.381	-9.546.662
Mutatie geldmiddelen		<u>-6.206.169</u>	<u>-883.772</u>
Liquide middelen per 31 december 2015		7.375.685	
Liquide middelen per 31 december 2014		13.581.854	
Mutatie geldmiddelen balans		<u>-6.206.169</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 2014 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2015 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%), Apotheek de Tjonger C.V. 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.

Deze deelneming is niet mee geconsolideerd en is als overige deelneming 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 2015.

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 € 44 miljoen;
- Groei 0%;
- De tariefgroei volgt de kostenontwikkeling (1,5%), gebaseerd op de verwachte inflatie;
- Uit de meerjarenbegroting afgeleide kasstromen voor de jaren 2016 tot en met 2020, en genormaliseerde trendmatige kasstromen vanaf 2021 tot aan einde levensduur.
- Vervangingsinvesteringen tot het niveau welke noodzakelijk worden geacht om het betreffende vastgoed tot aan einde levensduur in gebruik te houden;
- Een disconteringsvoet van 5,49%, zijnde het gewogen gemiddelde van de externe vermogenskosten van Tjongerschans B.V. en rendementseisen op het eigen vermogen volgens planning;
- Het meerjaren bezuinigingsplan 2016 tot en met 2020 wordt volgens planning gerealiseerd;
- 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 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 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

Vorraden

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

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 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 Tjongerschans B.V. 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 B.V. 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 2015. 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.

Voorziening medische aansprakelijkheid

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

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 2012/2013, 2014 en 2015.

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.

Stelselwijziging

Per 1 januari 2015 is een stelselwijziging doorgevoerd omtrent het eigen risicodeel inzake medische aansprakelijkheid. Voorheen werd het kasstelsel toegepast en vanaf heden is een voorziening gevormd om het eigen risicodeel medische aansprakelijkheid af te dekken. Vanwege het doorvoeren van een stelselwijziging is de beginbalans van het eigen vermogen en de voorzieningen gecorrigeerd. Hierbij heeft een onttrekking vanuit het eigen vermogen plaatsgevonden en is dit bedrag gedoteerd aan de voorzieningen.

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 contractafspraken) 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.

Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten

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

Financiële baten en lasten

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

Specifieke aandachtspunten jaarrekening 2015 medisch specialistische zorg

Inleiding

ZBC's zijn de afgelopen jaren verder verminderd. De resterende in de jaarrekening 2015 van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten voor Tjongerschans B.V. hebben betrekking op:

1. Afwikkeling rechtmatigheidscontroles MSZ 2014;
2. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2015;
3. Toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadejaar aan het boekjaar;
4. De afwikkeling van het FB-systeem geldend tot en met 2011;
5. Overgangsregeling kapitaallasten
6. Overige (lokale) onzekerheden.

Bij de omzetsbepaling van de DBC zorgproducten en overige zorgproducten heeft Tjongerschans B.V. de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gehanteerd zoals opgenomen in paragraaf 2.4 van deze jaarrekening. Hierbij zijn de uitkomsten van het aanvullend omzetonderzoek 2014 meegenomen en is de "Handreiking Rechtmatigheidsonderzoek 2015 Medisch Specialistische Zorg" gevolgd.

Toelichting (landelijke) onzekerheden jaarrekening 2015

De van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten in de jaarrekening 2015 zijn (inclusief de status hiervan) hierna toegelicht voor Tjongerschans B.V.:

1. Afwikkeling rechtmatigheidscontroles MSZ 2014

De onderhandelingen met de zorgverzekeraars over de finale verrekening van de uitkomsten van het zelfonderzoek 2014 zijn nog onderhanden. De verwachte uitkomsten van deze onderhandelingen zijn verwerkt in de jaarrekening 2015. Tjongerschans B.V. kent het maximale risico, zijnde de door de zorgverzekeraars vastgestelde uitkomst van het zelfonderzoek. Tjongerschans B.V. gaat er van uit dat de door de zorgverzekeraars vastgestelde uitkomst een goede basis is voor een betrouwbare schatting van de uiteindelijke uitkomst van de onderhandelingen met de zorgverzekeraars.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2. *Rechtmatigheidscontroles MSZ 2015*

De NFU, NVZ en ZN hebben in december 2015 een Handreiking Rechtmatigheidsonderzoek MSZ 2015 gepubliceerd. Door de NZA is niet bevestigd dat deze handreiking in overeenstemming is met publiekrechtelijke regelgeving, waarmee een inherent risico blijft bestaan.

Deze rechtmatigheidscontroles worden beoordeeld door de representerende zorgverzekeraars. Op basis van dit oordeel zullen alle verzekeraars gezamenlijk over de rechtmatigheid van de facturatie 2015 concluderen.

De instelling heeft 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 eerder uitgevoerde aanvullende omzetonderzoeken en beschikbare overige in- en externe controles betrokken. Ook is een inschatting gemaakt van de DCM-controles over 2015 op basis van schattingen.

Daarnaast is Tjongerschans B.V. bezig op basis van deze handreiking een onderzoek inzake 2015 uit te voeren. De voorlopige uitkomsten zijn betrokken bij het opstellen van deze jaarrekening en het inschatten van de risico's die voortvloeien uit geconstateerde onjuiste registraties en/of declaraties, rekening houdende met de contractafspraken met zorgverzekeraars. Naar verwachting zal Tjongerschans B.V. de definitieve rapportage voor 1 augustus 2016 aan de representerende zorgverzekeraars aanleveren en volgt voor eind december 2016 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.

Doelmatigheidscontroles over 2015 zullen door de zorgverzekeraars nog uitgevoerd worden. Tjongerschans B.V. gaat er van uit dat dit geen financieel effect met terugwerkende kracht heeft. De NZa heeft in het landelijk overleg echter niet bevestigd dat dit een terechte aanname is, dus deze onzekerheid blijft vooralsnog bestaan. Privaatrechtelijk heeft Tjongerschans B.V. geen afspraken terzake gemaakt met verzekeraars, ander dan verwerking van de aandachtspunten zoals opgenomen in het landelijke omzetonderzoek en het bepalen van de toekomstige handelswijze op nieuwe doelmatigheidsaspecten.

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.

3. *Toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadejaar aan het boekjaar*

Tjongerschans B.V. heeft met de zorgverzekeraars voor 2015 schadelastafspraken deels op basis van aanneemsommen en deels op basis van plafondatafspraken gemaakt. Toerekening van de schadelastafspraken aan het boekjaar 2015 heeft plaatsgevonden op basis van een beste schatting van het voortgangpercentage ultimo 2015 in lijn met de Handreiking omzetverantwoording, rekening houdend met de verwachte effecten van het rechtmatigheidsonderzoek. Deze correcties zijn conform de Handreiking omzetverantwoording op de omzet 2015 in mindering gebracht en waar nodig verwerkt in de waardering van het onderhanden werk ultimo 2015.

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 de 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. De koepels ZN, NVZ en NFU hebben een convenant gesloten over de procedure van afwikkeling. Tjongerschans B.V. heeft de jaren tot en met 2011 definitief afgewikkeld, inclusief de effecten van materiële controles en de aanpassing van het onderhanden werk ultimo 2011. Ultimo 2015 is een schuld opgenomen in de balans ter hoogte van €3.562.962. Over de ultimo 2015 opgenomen post nog in tarieven te verrekenen bedragen in de balans is overeenstemming over de omvang en wijze van afwikkeling bereikt. Het verschil met de ultimo 2014 opgenomen schuld ten bedrage van € 166.711 is ten gunste van het resultaat 2015 gebracht.

5. *Overgangsregeling kapitaallasten*

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

6. *Overige (lokale) onzekerheden*

- Mogelijke effecten als gevolg van substitutie, concentratie en spreading van zorg.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 B.V. op basis van de ons nu bekende feiten en omstandigheden.

Pensioenen

Tjongerschans B.V. heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Tjongerschans B.V.. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Tjongerschans B.V. betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. 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 B.V. heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Tjongerschans B.V. heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

2.4.4 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

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	45.239.508	45.871.365
Machines en installaties	6.741.615	6.060.228
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	16.738.724	16.873.944
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	678.917	2.506.741
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	-	-
Totaal materiële vaste activa	<u><u>69.398.764</u></u>	<u><u>71.312.278</u></u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	71.312.278	71.192.323
Bij: investeringen	5.965.234	9.110.751
Bij: toename belang De Tjonger (50-100%)	54.054	-
Bij: herwaarderingen	-	-
Af: afschrijvingen	7.876.530	7.979.337
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	1.011.460
Af: terugname geheel afgeschreven activa	-	-
Af: desinvesteringen	56.271	-
Boekwaarde per 31 december	<u><u>69.398.765</u></u>	<u><u>71.312.277</u></u>

Toelichting:

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

2. Financiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Deelnemingen	6.873	-9.103
Overige vorderingen	1.837.124	105.350
Totaal financiële vaste activa	<u><u>1.843.997</u></u>	<u><u>96.247</u></u>
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:</i>		€
Boekwaarde per 1 januari 2015		96.247
Bij: Kapitaalstorting		15.787
Bij: herrubricering uit voorziening		-
Bij: lening		1.825.000
Af: ontvangen aflossing leningen		-93.226
Af: verkoop deelneming		-
Af: resultaat deelneming		189
Boekwaarde per 31 december 2015		<u><u>1.843.997</u></u>

2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

Toelichting:

Verstrekte leningen

Tjongerschans B.V. heeft een lening verstrekt ad € 1.700.000 aan Maatschap Medisch Specialistisch Bedrijf Tjongerschans. Deze lening wordt in maximaal 5 jaar afgelost. Het rentepercentage bedraagt 2,0%. Aan de vakgroep gynaecologie is een overbruggingsfinanciering van € 200.000 verstrekt. Deze dient ultimo 2017 te zijn afgelost.

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..

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

De kernactiviteiten van Apotheek de Tjonger B.V. betrof tot 31 januari 2014, het besturen van Apotheek de Tjonger C.V.. Deze rechten zijn vanaf 1 januari 2015 komen te vervallen en derhalve betreft dit een BV zonder enige kernactiviteiten.

Verloopoverzicht deelnemingen

	Waarde per 01-01-2015	Resultaat 2015	Overige mutaties	Waarde 31-12-2015
Apotheek de Tjonger B.V.	6.683	190	-	6.873
Apotheek de Tjonger C.V.	-15.788		15.788	-
	<u>-9.105</u>	<u>190</u>	<u>15.788</u>	<u>6.873</u>

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Verschaft kapitaal	Kapitaalbe- lang (in %)	Eigen vermogen €	Resultaat €
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:				
Apotheek de Tjonger B.V.	9.075	50%	18.000	378

3. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-15 €	31-dec-14 €
Medische middelen op afdelingen	1.711.131	1.678.743
Overige voorraden in magazijnen	12.819	340.346
Totaal voorraden	<u>1.723.950</u>	<u>2.019.089</u>

4. Vorderingen en schulden uit hoofde van bekostiging

Vorderingen uit hoofde van transitieregeling

	31-dec-15 €	31-dec-14 €
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van transitieregeling	-	2.543.518
- schulden uit hoofde van transitieregeling	-	-
	<u>-</u>	<u>2.543.518</u>

2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

5. Debiteuren en overige vorderingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	25.813.200	17.549.926
Vorderingen op groepsmaatschappijen	224.972	761.190
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	96.935	189.923
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	3.294.912	2.929.317
Voorschotten Zorgverzekeraars	-51.868	-
OHW voorschot MSB	1.600.000	-
Overige vorderingen	171.560	170.436
Vooruitbetaalde bedragen	954.943	571.671
Vorderingen belastingdienst	95.703	121.284
Nog te ontvangen bedragen	1.413.472	835.126
Totaal overige vorderingen	<u><u>33.613.830</u></u>	<u><u>23.128.873</u></u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 80.186 (2014: € 110.750)

Onder de vorderingen op debiteuren is een post ad € 10,3 miljoen opgenomen met betrekking tot in januari 2016 gefactureerde DBC's / DBC-zorgproducten die in december 2015 zijn afgesloten.

Ultimo 2015 is een voorschot ter hoogte van € 1,6 miljoen verstrekt aan het Medisch Specialistisch Bedrijf Tjongerschans, hiervoor wordt geen rente in rekening gebracht. De omvang van het voorschot beweegt mee met de ontwikkeling van het OHW. Deze post wordt meermaals per jaar getoetst aan de dan geldende OHW positie en kan tussentijds worden aangepast.

6. Liquide middelen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Bankrekeningen	7.355.185	13.569.391
Kassen	16.650	5.048
Kruisposten	3.850	7.415
Totaal liquide middelen	<u><u>7.375.685</u></u>	<u><u>13.581.854</u></u>

Toelichting:

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de BV.

2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

7. Groepsvermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Kapitaal	244.950	244.950
Bestemmingsreserves	20.753.470	18.743.032
Bestemmingsfondsen	480.323	478.152
Algemene en overige reserves	997.660	899.542
Totaal groepsvermogen	<u>22.476.402</u>	<u>20.365.676</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2015</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2015</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	244.950	-	-	244.950
	<u>244.950</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>244.950</u>

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2015</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2015</u>
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten:				
Reserve aanvaardbare kosten:	15.943.997	2.010.438	-	17.954.435
Bestemmingsreserves:				
Egalisatierekening afschrijvingen	1.876.838	-	-	1.876.838
Afschrijving inventaris	922.197	-	-	922.197
Totaal bestemmingsreserves	<u>18.743.032</u>	<u>2.010.438</u>	<u>-</u>	<u>20.753.470</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2015</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2015</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Bijzondere fondsen	478.152	2.171	-	480.323
Totaal bestemmingsfondsen	<u>478.152</u>	<u>2.171</u>	<u>-</u>	<u>480.323</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2015</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2015</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Algemene reserves	899.542	98.118	-	997.660
Totaal algemene en overige reserves	<u>899.542</u>	<u>98.118</u>	<u>-</u>	<u>997.660</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 het stichtingskapitaal dat hoger is dan het geplaatste en gestorte aandelenkapitaal is verantwoord onder het collectief gefinancierd gebonden vermogen.

Als gevolg van een stelselwijziging inzake het risico omtrent medische aansprakelijkheid, is het risico wat in voorgaande jaren is ontstaan, verwerkt via het beginsaldo van de reserve aanvaardbare kosten. Het effect van het doorvoeren van een stelselwijziging bedraagt € 417.332 en is toegevoegd aan het beginsaldo van de voorziening medische aansprakelijkheid.

2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS**PASSIVA****8. Voorzieningen**

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2015	Dotatie	Onttrekking	Saldo per 31-dec-2015
	€	€	€	€
Voorziening jubileumverplichtingen	911.814	23.910	-	935.724
Voorz. Persoonlijk Budget Levensfase	3.597.070	1.648.682	881.323	4.364.429
Voorziening groot onderhoud	1.103.063	320.000	375.604	1.047.459
Latente belastingverplichting	111.680	-	23.618	88.063
Validatievoorziening DOT	1.337.296	205.198	715.168	827.326
Voorziening medische aansprakelijkheid	417.332	91.608	-	508.940
Totaal voorzieningen	7.478.255	2.289.398	1.995.712	7.771.941

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

31-dec-2015

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	907.248
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	6.864.693
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	1.047.600

Toelichting:

In 2015 is middels een stelselwijziging een nieuwe voorziening opgenomen omtrent het eigen risicodeel inzake medische aansprakelijkheid. Het beginsaldo van de voorziening is gevormd via onttrekking ter hoogte van € 417.332 via Reserve aanvaardbare kosten van het eigen vermogen.

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-15	31-dec-14
	€	€
Schulden aan banken	46.074.250	50.981.250
Overige langlopende schulden	-	-
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	46.074.250	50.981.250

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2015	2014
	€	€
Stand per 1 januari	57.238.250	64.387.750
Bij: nieuwe leningen	-	-
Af: aflossingen	6.257.000	7.149.500
Stand per 31 december	50.981.250	57.238.250
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	4.907.000	6.257.000
Stand langlopende schulden per 31 december	46.074.250	50.981.250

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	4.907.000	6.257.000
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	46.074.250	50.981.250
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	30.223.750	33.973.250

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

PASSIVA

10. Schulden uit hoofde van bekostiging

De specificatie is als volgt:

	2015	2014
	€	€
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	3.562.963	3.562.963
Totaal schulden uit hoofde van bekostiging	<u>3.562.963</u>	<u>3.562.963</u>

Specificatie vorderingen en schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk financieringsoverschot

	t/m 2012	2013	2014	2015	totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	-3.562.963	-	-	-	-3.562.963
Financieringsverschil boekjaar	-	-	-	-	-
Correcties voorgaande jaren	-	-	-	-	-
Betalingen/ontvangsten	-	-	-	-	-
Subtotaal mutatie boekjaar	-	-	-	-	-
Saldo per 31 december	<u>-3.562.963</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-3.562.963</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-15	31-dec-14
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	-	-
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	3.562.963	3.562.963
	<u>3.562.963</u>	<u>3.562.963</u>

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-15	31-dec-14
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	-	923.977
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten vrij segment	10.113.729	18.545.328
Af: ontvangen voorschotten	-14.987.717	-13.840.750
Af: voorziening onderhanden werk	-	-
Totaal onderhanden projecten	<u>-4.873.988</u>	<u>5.628.555</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-2015
	€	€	€	€
De Friesland Zorgverzekeraar	5.163.736	-	8.837.000	-3.673.264
Achmea	2.194.479	-	3.070.000	-875.521
CZ	607.978	-	555.550	52.428
VGZ	1.357.537	-	1.969.167	-611.630
Menzis	414.439	-	556.000	-141.561
Overig	375.560	-	-	375.560
Totaal (onderhanden projecten)	<u>10.113.729</u>	<u>-</u>	<u>14.987.717</u>	<u>-4.873.988</u>

2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS**PASSIVA****12. Overige kortlopende schulden**

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Crediteuren	2.844.623	3.194.999
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	4.907.000	6.257.000
Belastingen en sociale premies	2.691.264	2.591.021
Schulden terzake pensioenen	564.359	577.910
Nog te betalen salarissen	149.403	214.258
Vakantiegeld	1.694.513	1.578.365
Vakantiedagen	904.609	885.935
Schulden aan groepsmaatschappijen	881.461	1.611.535
Schulden aan zorgverzekeraars	4.379.806	13.100.159
Rekening courant specialisten	-21.110	150.450
Coöperatie vrijevestigde specialisten	35.331	360.181
Medisch Specialistisch Bedrijf	6.385.166	-
Overige schulden	557.801	737.858
Nog te betalen kosten	3.222.359	4.662.600
Vooruitontvangen opbrengsten	98	-
Totaal overige kortlopende schulden	<u>29.196.682</u>	<u>35.922.269</u>

Toelichting:

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij Rabobank N.V. bedraagt per 31 december 2015 € 7,25 miljoen (2014: € 7,25 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 € 100.178 opgenomen met betrekking tot uitkering ORT over vakantiedagen.

Onder de nog te betalen kosten is een bedrag ad € 518.617 opgenomen met betrekking tot een langlopende salarisverplichting tot en met 2018 voor oud werknemers.

13. Financiële instrumenten**Algemeen**

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

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

Renterisico en kasstroomrisico

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

Reële waarde

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

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

2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

14. Niet in de balans opgenomen regelingen

Garantie Waarborgfonds voor de Zorg

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

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

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

Voor 2015 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 20.297,6 miljoen (prijsniveau 2014).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2015 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2015. Tjongerschans B.V. is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2015.

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.

2.6.1 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 2015						
- aanschafwaarde	81.041.814	12.276.879	35.502.668	2.506.741	-	131.328.102
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	35.170.420	6.216.651	18.628.754	-	-	60.015.825
Boekwaarde per 1 januari 2015	<u>45.871.394</u>	<u>6.060.228</u>	<u>16.873.914</u>	<u>2.506.741</u>	-	<u>71.312.278</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	2.201.557	1.457.979	4.133.522	-1.827.825	-	5.965.234
- toename belang De Tjonger (50-100%)	-	-	54.054	-	-	54.054
- herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	2.777.172	776.592	4.322.766	-	-	7.876.530
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	4.445.427	380.669	1.590.654	-	-	6.416.750
.cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
.cumulatieve afschrijvingen	4.445.427	380.669	1.590.654	-	-	6.416.750
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	94.950	-	-	-	-	94.950
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	38.679	-	-	-	-	38.679
per saldo	<u>56.271</u>	-	-	-	-	<u>56.271</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-631.886</u>	<u>681.387</u>	<u>-135.190</u>	<u>-1.827.825</u>	-	<u>-1.913.513</u>
Stand per 31 december 2015						
- aanschafwaarde	78.702.994	13.354.189	38.203.694	678.917	-	130.939.794
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	33.463.486	6.612.574	21.464.970	-	-	61.541.030
Boekwaarde per 31 december 2015	<u>45.239.508</u>	<u>6.741.615</u>	<u>16.738.724</u>	<u>678.917</u>	-	<u>69.398.764</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 2015	-9.103	-	-	-	105.350	96.247
Kapitaalstortingen	15.787	-	-	-	-	15.787
Resultaat deelnemingen	189	-	-	-	-	189
Ontvangen dividend	-	-	-	-	-	-
Verstrekte leningen / verkregen effecten	-	-	-	-	1.825.000	1.825.000
Ontvangen dividend / aflossing leningen	-	-	-	-	-93.226	-93.226
(Terugname) waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
Amortisatie (dis)agio	-	-	-	-	-	-
Boekwaarde per 31 december 2015	<u>6.873</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1.837.124</u>	<u>1.843.997</u>

2.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2015

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke-rente	Restschuld 31 december 2014	Nieuwe leningen in 2015	Aflossing in 2015	Restschuld 31 december 2015	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2015	Aflossingswijze	Aflossing 2016	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€	€		€	
Bank Ned. Gemeenten	2004	2.000.000	10	onderhands	3,900	-	-	-	-	-	-	lineair	-	recht van hypotheek
ING Bank	2005	8.100.000	10	onderhands	3,630	202.500	-	202.500	-	-	-	lineair	-	recht van hypotheek
ING Bank	2005	5.400.000	10	onderhands	3,450	405.000	-	405.000	-	-	-	lineair	-	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2006	4.900.000	10	onderhands	4,150	857.500	-	490.000	367.500	-	1	lineair	367.500	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2007	2.700.000	10	onderhands	4,862	742.500	-	270.000	472.500	-	2	lineair	270.000	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2007	20.000.000	20	onderhands	4,572	13.000.000	-	1.000.000	12.000.000	7.000.000	12	lineair	1.000.000	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2007	20.000.000	40	onderhands	4,635	16.500.000	-	500.000	16.000.000	13.500.000	32	lineair	500.000	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2009	3.900.000	40	onderhands	4,770	3.363.750	-	97.500	3.266.250	2.778.750	34	lineair	97.500	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2009	8.400.000	15	onderhands	4,610	5.320.000	-	560.000	4.760.000	1.960.000	9	lineair	560.000	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2010	3.100.000	5	onderhands	2,050	620.000	-	620.000	-	-	-	lineair	-	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2010	2.900.000	10	onderhands	2,875	1.740.000	-	290.000	1.450.000	-	5	lineair	290.000	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2010	330.000	15	onderhands	3,600	242.000	-	22.000	220.000	110.000	10	lineair	22.000	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2010	3.600.000	20	onderhands	3,870	2.880.000	-	180.000	2.700.000	1.800.000	15	lineair	180.000	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2013	2.600.000	5	onderhands	0,895	1.690.000	-	520.000	1.170.000	-	2	lineair	520.000	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2013	3.000.000	10	onderhands	1,700	2.475.000	-	300.000	2.175.000	675.000	7	lineair	300.000	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2013	8.000.000	10	onderhands	1,935	7.200.000	-	800.000	6.400.000	2.400.000	8	lineair	800.000	recht van hypotheek
Totaal						57.238.250	-	6.257.000	50.981.250	30.223.750			4.907.000	

2.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING**Baten****15. Opbrengsten zorgprestaties**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	106.238.295	91.162.290
Beschikbaarheidsbijdragen Zorg	3.974.712	1.015.211
Overige zorgprestaties	2.818.589	3.162.198
Totaal	<u><u>113.031.596</u></u>	<u><u>95.339.700</u></u>

Toelichting:

Vanaf 2015 zijn binnen de contracten met zorgverzekeraars integrale tarieven afgesproken. Doordat contractering en facturering op basis van integrale tarieven plaatsvindt, zijn de vergoedingen voor vrijgevestigd medisch specialisten aan de opbrengstzijde verantwoord onder de categorie opbrengsten zorgprestaties en aan de lastenzijde zijn de vergoedingen voor het leveren van zorgprestaties door vrijgevestigde medisch specialisten verantwoord als honorariumkosten. Binnen de verantwoording opbrengsten zorgverzekeringswet is de stijging van circa 14,5 miljoen grotendeels toe te rekenen aan de nieuwe vorm van contractering

Binnen de beschikbaarheidsbijdragen is een bijdrage van 2,3 miljoen opgenomen inzake bijdrage acute verloskunde.

15.1 Toelichting Opbrengsten zorgverzekeringswet

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Gefactureerde omzet DBC's / DBC-zorgproducten	79.105.006	76.752.624
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	1.742.030	1.189.556
Mutatie onderhanden projecten DBC's / DBC-zorgproducten	9.989.294	-1.226.860
Gefactureerde omzet IC, TNF, overige zorgproducten	14.481.830	13.337.610
Nog te factureren omzet IC, TNF, overige zorgproducten	920.136	1.109.360
Totaal	<u><u>106.238.295</u></u>	<u><u>91.162.290</u></u>

15.2. Toelichting Beschikbaarheidsbijdragen Zorg

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Acute verloskunde	2.714.196	-
Medische vervolgoopleidingen	1.260.516	1.015.211
Totaal	<u><u>3.974.712</u></u>	<u><u>1.015.211</u></u>

15.3. Toelichting Overige zorgprestaties

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Opbrengsten in opdracht van andere instellingen	1.821.173	2.761.181
Overige niet-gebudgetteerde zorgprestaties	997.416	401.017
Totaal	<u><u>2.818.589</u></u>	<u><u>3.162.198</u></u>

2.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

Baten

16. Subsidies

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	944.124	563.585
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	120.510	111.558
Totaal	<u>1.064.634</u>	<u>675.143</u>

17. Toelichting overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Overige dienstverlening	809.364	924.840
Overige opbrengsten:		
Vergoeding voor uitgeleend personeel	786.996	1.459.559
Omzet Apotheek De Tjonger CV	1.706.471	-
Verhuur onroerend goed	226.748	318.992
Verkoop onroerend goed	107.729	-
Overige	582.561	449.743
Totaal	<u>4.219.869</u>	<u>3.153.134</u>

2.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

Lasten

18. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Lonen en salarissen	36.963.973	37.789.381
Sociale lasten	5.416.442	5.770.279
Pensioenpremies	3.407.535	3.445.534
Andere personeelskosten	<u>2.306.879</u>	<u>2.075.836</u>
Subtotaal	48.094.830	49.081.031
Personeel niet in loondienst	1.800.561	1.835.774
Totaal personeelskosten	<u><u>49.895.391</u></u>	<u><u>50.916.805</u></u>

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

Personeel in loondienst:

Personeel algemene en administratieve functies	124,4	150,7
Personeel hotelfuncties	130,1	126,2
- Management en staf patientgebonden functies	22,9	6,7
- Personeel electronica	2,9	1,3
- Personeel onderzoekfuncties	38,9	39,8
- Personeel behandel-/behandelingsondersteunende functies	122,5	116,0
- Personeel psycho-sociale behandel- en begeleidingsfuncties	7,0	6,6
- Verpleegkundig, opvoedkundig en verzorgend personeel	297,4	336,8
- Personeel medische- en sociaalwetenschappelijke functies	<u>24,2</u>	<u>35,0</u>
Totaal personeel patientgebonden functies	515,8	542,2
Personeel gebouwgebonden functies	<u>10,7</u>	<u>12,9</u>
Totaal personeel in loondienst	781,0	832,0

Personeel niet in loondienst:

- algemene en administratieve functies	8,0	8,8
- hotelfuncties	-	-
- patientgebonden functies	9,4	8,9
- gebouwgebonden functies	<u>-</u>	<u>-</u>
Totaal personeel niet in loondienst	17,3	17,6

Totaal gemiddelde personeelsbezetting	798,4	849,6
waarvan elders gedetacheerd	<u>38,9</u>	<u>40,9</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u><u>759,5</u></u>	<u><u>808,7</u></u>

Toelichting:

De FTE berekening is gecorrigeerd voor een doorbelasting van 63,8 FTE aan het Medisch Specialistisch Bedrijf. 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.

2.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

Lasten

19. Afschrijvingen vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
- immateriële vaste activa	-	-
- materiële vaste activa	7.876.530	7.979.335
Totaal afschrijvingen	<u>7.876.530</u>	<u>7.979.335</u>

20. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- materiële vaste activa	-	1.011.461
Totaal	<u>-</u>	<u>1.011.461</u>

21. Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten

De specificatie is als volgt:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Honorarium vrijgevestigde medisch specialisten	19.757.915	-
Totaal	<u>19.757.915</u>	<u>-</u>

Toelichting:

Vanaf 2015 zijn binnen de contracten met zorgverzekeraars integrale tarieven afgesproken. Doordat contractering en facturering op basis van integrale tarieven plaatsvindt, zijn de vergoedingen voor vrijgevestigde medisch specialisten aan de opbrengtzijde verantwoord onder de categorie opbrengsten zorgprestaties en aan de lastenzijde zijn de vergoedingen voor het leveren van zorgprestaties door vrijgevestigde medisch specialisten verantwoord als honorariumkosten.

2.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING**Lasten****22. Overige bedrijfskosten***De specificatie is als volgt:*

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.392.837	2.148.569
Algemene kosten	5.597.632	6.335.913
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	26.767.081	23.091.103
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	770.932	678.051
- Energiekosten gas	268.068	310.942
- Energiekosten stroom	588.546	608.586
- Energie transport en overig	54.641	80.205
Subtotaal	<u>1.682.187</u>	<u>1.677.784</u>
Huur en leasing	-149.133	-126.379
Dotaties en vrijval voorzieningen	312.933	227.304
Totaal overige bedrijfskosten	<u><u>36.603.536</u></u>	<u><u>33.354.296</u></u>

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

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Rentebaten	44.192	103.798
Rentelasten	-2.116.381	-2.397.162
Overige financiële lasten	-	-
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-2.072.189</u></u>	<u><u>-2.293.364</u></u>

24. Resultaat deelnemingen

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Resultaat deelnemingen	<u><u>189</u></u>	<u><u>-5.746</u></u>

2.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING**25. Honoraria accountant**

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2015 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	41.507	84.405
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	45.716	9.680
3 Fiscale advisering	-	-
4 Niet-controlediensten	97.102	69.303
Totaal honoraria accountant	<u>184.325</u>	<u>163.388</u>

26. Transacties met verbonden partijen

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

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

2.9 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2015
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	67.513.589	69.842.252
Financiële vaste activa	2	2.918.364	1.264.248
Totaal vaste activa		<u>70.431.953</u>	<u>71.106.500</u>
Vlottende activa			
Vorraden	3	1.600.755	2.019.088
Onderhanden projecten uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	11	-	5.628.554
Vorderingen uit hoofde van bekostiging	4	-	2.543.518
Debiteuren en overige vorderingen	5	34.292.152	23.165.454
Liquide middelen	6	7.093.612	13.415.953
Totaal vlottende activa		<u>42.986.519</u>	<u>46.772.567</u>
Totaal activa		<u><u>113.418.472</u></u>	<u><u>117.879.067</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	7	18.000	18.000
Bestemmingsreserves		20.751.578	18.741.074
Bestemmingsfondsen		480.323	478.152
Algemene en overige reserves		707.012	706.469
Totaal eigen vermogen		<u>21.956.913</u>	<u>19.943.695</u>
Vorzieningen	8		
Overige voorzieningen		7.753.532	7.473.949
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	9	46.074.250	50.981.250
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van bekostiging	10	3.562.963	3.562.963
Onderhanden projecten uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	11	4.873.988	-
Overige kortlopende schulden	12	29.196.826	35.917.211
Totaal passiva		<u><u>113.418.472</u></u>	<u><u>117.879.067</u></u>

2.10 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2015

	Ref.	2015 €	2014 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties	15	113.031.228	95.339.700
Subsidies	16	1.064.634	675.143
Overige bedrijfsopbrengsten	17	<u>2.252.982</u>	<u>3.090.928</u>
Som der bedrijfsopbrengsten		116.348.844	99.105.771
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	18	49.047.352	50.764.297
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	19	7.640.330	7.811.433
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	20	-	1.011.461
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	21	19.757.915	-
Overige bedrijfskosten	22	<u>35.900.276</u>	<u>33.671.236</u>
Som der bedrijfslasten		112.345.873	93.258.427
BEDRIJFSRESULTAAT		4.002.971	5.847.344
Financiële baten en lasten	23	-2.015.809	-2.246.546
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING		1.987.162	3.600.798
Resultaat deelneming	24	26.056	6.147
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>2.013.218</u></u>	<u><u>3.606.945</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2015</u>	<u>2014</u>
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Reserve aanvaardbare kosten		2.010.504	3.435.356
Bestemmingsfondsen		2.171	167.895
Algemene reserves		543	3.694
		<u><u>2.013.218</u></u>	<u><u>3.606.945</u></u>

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

2.11.1 Algemeen

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

2.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2015

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	44.815.323	45.453.119
Machines en installaties	6.741.615	6.060.228
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	15.277.734	15.822.164
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	678.917	2.506.741
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	-	-
Totaal materiële vaste activa	<u><u>67.513.589</u></u>	<u><u>69.842.252</u></u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	69.842.252	69.724.552
Bij: investeringen	5.311.667	8.940.595
Af: afschrijvingen	7.640.330	7.811.434
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	1.011.461
Af: desinvesteringen	-	-
Boekwaarde per 31 december	<u><u>67.513.589</u></u>	<u><u>69.842.252</u></u>

Toelichting:

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

2. Financiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Deelnemingen	57.240	15.398
Overige vorderingen	2.861.124	1.248.850
Totaal financiële vaste activa	<u><u>2.918.364</u></u>	<u><u>1.264.248</u></u>
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:</i>		€
Boekwaarde per 1 januari 2015		1.264.248
Bij: leningen		1.825.000
Af: ontvangen aflossing leningen		-212.726
Af: verkoop deelneming		-
Af: resultaat deelneming		41.843
Boekwaarde per 31 december 2015		<u><u>2.918.364</u></u>

2.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

Toelichting:

Verstrekte leningen

De Tjongerschans B.V. heeft een lening verstrekt ad € 1.700.000 aan Maatschap Medisch Specialistisch Bedrijf Tjongerschans. Deze lening wordt in maximaal 5 jaar afgelost. Het rentepercentage bedraagt 2,0%. Aan de vakgroep gynaecologie is een overbruggingsfinanciering van € 200.000 verstrekt. Deze dient ultimo 2017 te zijn afgelost.

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%

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.

De Tjongerschans BV heeft vanaf 1 januari 2015 een 100% deelneming in Apotheek de Tjonger C.V.. Tot en met 31 december 2014 betrof dit een aandeel van 50% voor Tjongerschans B.V. en 50% voor overige Apothekers. De tijdelijke samenwerking is door deelnemers opgezegd, waardoor per 1 januari 2015 Apotheek de Tjonger C.V. voor 100% in eigendom is van Tjongerschans B.V.. Voor het overgang van eigendom is het negatieve vermogen aangezuiverd tot nul.

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

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..

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

De kernactiviteiten van Apotheek de Tjonger B.V. betrof tot 31 januari 2014, het besturen van Apotheek de Tjonger C.V.. Deze rechten zijn vanaf 1 januari 2015 komen te vervallen en derhalve betreft dit een BV zonder enige kernactiviteiten.

Verloopoverzicht deelnemingen

	Waarde per 01-01-2015	Resultaat 2015	Overige mutaties	Waarde 31-12-2015
Tjongerclinics B.V.	24.501	16.764	-	41.265
Apotheek de Tjonger B.V.	6.683	189	-	6.872
Apotheek de Tjonger C.V.	-15.787	9.103	15.787	9.103
	<u>15.398</u>	<u>26.056</u>	<u>15.787</u>	<u>57.240</u>

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Verschaft kapitaal	Kapitaalbe- lang (in %)	Eigen vermogen €	Resultaat €
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:				
Tjongerclinics B.V.	18.000	100%	36.728	16.764
Apotheek de Tjonger B.V.	9.075	50%	18.000	378
Apotheek de Tjonger C.V.	-	100%	-	9.103
Zeggenschapsbelangen:				
Stichting Recreatievoorzieningen Tjongerschans	-	0%	318.981	97.575

2.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

3. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Medische middelen op afdelingen	1.587.936	1.678.743
Overige voorraden in magazijnen	12.819	340.346
Totaal voorraden	<u>1.600.755</u>	<u>2.019.088</u>

Toelichting:

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

4. Vorderingen en schulden uit hoofde van bekostiging

Vorderingen uit hoofde van transitierегeling

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van transitierегeling	-	2.543.518
- schulden uit hoofde van transitierегeling	-	-
	<u>-</u>	<u>2.543.518</u>

5. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	25.548.005	17.549.926
Vorderingen op groepsmaatschappijen	224.972	761.190
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	1.172.023	747.252
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	3.294.912	2.929.317
Voorschotten Zorgverzekeraars	-51.868	-
OHW voorschot MSB	1.600.000	-
Overige vorderingen	171.560	170.436
Vooruitbetaalde bedragen	953.118	571.671
Vorderingen belastingdienst	85.292	121.284
Nog te ontvangen bedragen	1.294.138	314.377
Totaal overige vorderingen	<u>34.292.152</u>	<u>23.165.454</u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 80.186 (2014: € 110.750)

Onder de vorderingen op debiteuren is een post ad € 10,3 miljoen opgenomen met betrekking tot in januari 2016 gefactureerde DBC's / DBC-zorgproducten die in december 2015 zijn afgesloten.

Ultimo 2015 is een voorschot ter hoogte van € 1,6 miljoen verstrekt aan het Medisch Specialistisch Bedrijf Tjongerschans, hiervoor wordt geen rente in rekening gebracht. De omvang van het voorschot beweegt mee met de ontwikkeling van het OHW. Deze post wordt meermaals per jaar getoetst aan de dan geldende OHW positie en kan tussentijds worden aangepast.

6. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Bankrekeningen	7.073.997	13.403.490
Kassen	15.765	5.048
Kruisposten	3.850	7.415
Totaal liquide middelen	<u>7.093.612</u>	<u>13.415.953</u>

2.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

7. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Kapitaal	18.000	18.000
Bestemmingsreserves	20.751.578	18.741.074
Bestemmingsfondsen	480.323	478.152
Algemene en overige reserves	<u>707.012</u>	<u>706.469</u>
Totaal eigen vermogen	<u><u>21.956.913</u></u>	<u><u>19.943.695</u></u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2015</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2015</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	18.000	-	-	18.000
	<u>18.000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>18.000</u>

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2015</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2015</u>
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten:				
Reserve aanvaardbare kosten:	15.942.039	2.010.504	-	17.952.543
Bestemmingsreserves:				
Egalisatierekening afschrijvingen	1.876.838	-	-	1.876.838
Afschrijving inventaris	922.197	-	-	922.197
Totaal bestemmingsreserves	<u>18.741.074</u>	<u>2.010.504</u>	<u>0</u>	<u>20.751.578</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2015</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2015</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Bijzondere fondsen	478.152	2.171	-	480.323
Totaal bestemmingsfondsen	<u>478.152</u>	<u>2.171</u>	<u>-</u>	<u>480.323</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2015</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2015</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Algemene reserves	706.469	543	-	707.012
Totaal algemene en overige reserves	<u>706.469</u>	<u>543</u>	<u>-</u>	<u>707.012</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 bestemmingsreserves verantwoord als reserve aanvaardbare kosten.

Als gevolg van een stelselwijziging inzake het risico omtrent medische aansprakelijkheid, is het risico wat in voorgaande jaren is ontstaan, verwerkt via het beginsaldo van de reserve aanvaardbare kosten. Het effect van het doorvoeren van een stelselwijziging bedraagt € 417.332 en is toegevoegd aan het beginsaldo van de voorziening medische aansprakelijkheid.

2.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

Specificatie aansluiting geconsolideerd - enkelvoudig vermogen 31 december 2015 en resultaat over 2015

<i>De specificatie is als volgt :</i>	Eigen vermogen	Resultaat
	€	€
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:	21.956.913	2.013.218
St. Recreatievoorziening van De Tjongerschans	519.554	97.575
Tjongerclinics Holding BV	-66	-66
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	<u>22.476.401</u>	<u>2.110.727</u>

8. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2015	Dotatie	Onttrekking	Saldo per 31-dec-2015
	€	€	€	€
Voorziening jubileumverplichtingen	911.814	23.910	-	935.724
Voorz. Persoonlijk Budget Levensfase	3.592.763	1.638.948	885.691,00	4.346.020
Voorziening groot onderhoud	1.103.063	320.000	375.604	1.047.459
Latente belastingverplichting	111.681	-	23.618	88.063
Validatievoorziening DOT	1.337.296	205.198	715.168	827.326
Voorziening medische aansprakelijkheid	417.332	91.608	-	508.940
Totaal voorzieningen	<u>7.473.949</u>	<u>2.279.664</u>	<u>2.000.080</u>	<u>7.753.532</u>

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

31-dec-2015

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	907.248
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	6.846.284
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	1.047.600

Toelichting:

In 2015 is middels een stelselwijziging een nieuwe voorziening opgenomen omtrent het eigen risicodeel inzake medische aansprakelijkheid. Het beginsaldo van de voorziening is gevormd via onttrekking ter hoogte van € 417.332 via Reserve aanvaardbare kosten van het eigen vermogen.

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

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-15	31-dec-14
	€	€
Schulden aan banken	46.074.250	50.981.250
Overige langlopende schulden	-	-
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>46.074.250</u>	<u>50.981.250</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2015	2014
	€	€
Stand per 1 januari	57.238.250	64.387.750
Bij: nieuwe leningen	-	-
Af: aflossingen	6.257.000	7.149.500
Stand per 31 december	<u>50.981.250</u>	<u>57.238.250</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	4.907.000	6.257.000
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>46.074.250</u>	<u>50.981.250</u>

2.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS**PASSIVA**

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	4.907.000	6.257.000
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.)	46.074.250	50.981.250
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	30.223.750	33.973.250

10. Schulden uit hoofde van bekostiging

De specificatie is als volgt:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	3.562.963	3.562.963
Totaal schulden uit hoofde van bekostiging	<u>3.562.963</u>	<u>3.562.963</u>

Specificatie vorderingen en schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk financieringsoverschot

	<u>t/m 2012</u>	<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	-3.562.963	-	-	-	-3.562.963
Financieringsverschil boekjaar	-	-	-	-	-
Correcties voorgaande jaren	-	-	-	-	-
Betalingen/ontvangsten	-	-	-	-	-
Subtotaal mutatie boekjaar	-	-	-	-	-
Saldo per 31 december	<u>-3.562.963</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-3.562.963</u>
Stadium van vaststelling (per erkenning):	c	c	c		

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	-	-
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	3.562.963	3.562.963
	<u>3.562.963</u>	<u>3.562.963</u>

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	-	923.977
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten vrij segment	10.113.729	18.545.328
Af: ontvangen voorschotten	-14.987.717	-13.840.750
Af: voorziening onderhanden werk	-	-
Totaal onderhanden projecten	<u>-4.873.988</u>	<u>5.628.554</u>

2.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

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-2015
	€	€	€	€
De Friesland Zorgverzekeraar	5.163.736	-	8.837.000	-3.673.264
Achmea	2.194.479	-	3.070.000	-875.521
CZ	607.978	-	555.550	52.428
VGZ	1.357.537	-	1.969.167	-611.630
Menzis	414.439	-	556.000	-141.561
Overig	375.560	-	-	375.560
Totaal (onderhanden projecten)	<u>10.113.729</u>	<u>-</u>	<u>14.987.717</u>	<u>-4.873.988</u>

12. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-15	31-dec-14
	€	€
Crediteuren	2.844.623	3.194.999
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	4.907.000	6.257.000
Belastingen en sociale premies	2.662.289	2.603.725
Schulden terzake pensioenen	560.957	577.910
Nog te betalen salarissen	147.200	214.258
Vakantiegeld	1.667.222	1.573.452
Vakantiedagen	885.731	883.795
Schulden aan groepsmaatschappijen	1.147.401	1.628.230
Schulden aan zorgverzekeraars	4.379.806	13.100.159
Rekening courant specialisten	-21.110	150.450
Coöperatie vrijgevestigde specialisten	35.331	360.181
Medisch Specialistisch Bedrijf	6.385.166	-
Overige schulden	538.689	737.896
Nog te betalen kosten	3.056.423	4.635.157
Vooruitontvangen opbrengsten	98	-
Totaal overige kortlopende schulden	<u>29.196.826</u>	<u>35.917.211</u>

Toelichting:

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij Rabobank N.V. bedraagt per 31 december 2015 € 7,25 miljoen (2014: € 7,25 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 € 100.178 opgenomen met betrekking tot uitkering ORT over vakantiedagen.

Onder de nog te betalen kosten is een bedrag ad € 518.617 opgenomen met betrekking tot een langlopende salarisverplichting tot en met 2018 voor oud werknemers.

2.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

13. Financiële instrumenten

Algemeen

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.

14. Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Garantie Waarborgfonds voor de Zorg

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

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

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

Voor 2015 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 20.297,6 miljoen (prijsniveau 2014).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2015 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2015.

Tjongerschans B.V. is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2015.

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.

2.13.1 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 voortuitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2015						
- aanschafwaarde	80.436.383	12.276.879	34.217.604	2.506.741	-	129.437.608
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	34.983.264	6.216.651	18.395.440	-	-	59.595.355
Boekwaarde per 1 januari 2015	<u>45.453.119</u>	<u>6.060.228</u>	<u>15.822.164</u>	<u>2.506.741</u>	<u>-</u>	<u>69.842.252</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	2.119.557	1.457.979	3.561.955	-1.827.825	-	5.311.667
- herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	2.757.352	776.592	4.106.386	-	-	7.640.330
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	4.445.427	380.669	1.590.654	-	-	6.416.750
.cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
.cumulatieve afschrijvingen	4.445.427	380.669	1.590.654	-	-	6.416.750
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
per saldo	-	-	-	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-637.795</u>	<u>681.387</u>	<u>-544.431</u>	<u>-1.827.825</u>	<u>-</u>	<u>-2.328.663</u>
Stand per 31 december 2015						
- aanschafwaarde	78.110.513	13.354.189	36.188.905	678.917	-	128.332.524
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	33.295.190	6.612.574	20.911.172	-	-	60.818.935
Boekwaarde per 31 december 2015	<u>44.815.323</u>	<u>6.741.615</u>	<u>15.277.733</u>	<u>678.917</u>	<u>-</u>	<u>67.513.589</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	2% / 2,5% / 5%	5,0%	10% / 20%			

2.13.2 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 2015	-	15.398	-	1.248.850	-	1.264.248
Kapitaalstortingen	-	-	-	-	-	-
Resultaat deelnemingen	-	41.843	-	-	-	41.843
Ontvangen dividend	-	-	-	-	-	-
Verstrekte leningen / verkregen effecten	-	-	-	1.825.000	-	1.825.000
Ontvangen dividend / aflossing leningen	-	-	-	-212.726	-	-212.726
(Terugname) waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
Amortisatie (dis)agio	-	-	-	-	-	-
Boekwaarde per 31 december 2015	<u>-</u>	<u>57.240</u>	<u>-</u>	<u>2.861.124</u>	<u>-</u>	<u>2.918.364</u>

2.15 Overzicht langlopende schulden ultimo 2015

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke-rente	Restschuld 31 december 2014	Nieuwe leningen in 2015	Aflossing in 2015	Restschuld 31 december 2015	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2015	Aflossingswijze	Aflossing 2016	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€	€		€	
Bank Ned. Gemeenten	2004	2.000.000	10	onderhands	3,900	-	-	-	-	-	-	lineair	-	recht van hypotheek
ING Bank	2005	8.100.000	10	onderhands	3,630	202.500	-	202.500	-	-	-	lineair	-	recht van hypotheek
ING Bank	2005	5.400.000	10	onderhands	3,450	405.000	-	405.000	-	-	-	lineair	-	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2006	4.900.000	10	onderhands	4,150	857.500	-	490.000	367.500	-	1	lineair	367.500	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2007	2.700.000	10	onderhands	4,862	742.500	-	270.000	472.500	-	2	lineair	270.000	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2007	20.000.000	20	onderhands	4,572	13.000.000	-	1.000.000	12.000.000	7.000.000	12	lineair	1.000.000	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2007	20.000.000	40	onderhands	4,635	16.500.000	-	500.000	16.000.000	13.500.000	32	lineair	500.000	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2009	3.900.000	40	onderhands	4,770	3.363.750	-	97.500	3.266.250	2.778.750	34	lineair	97.500	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2009	8.400.000	15	onderhands	4,610	5.320.000	-	560.000	4.760.000	1.960.000	9	lineair	560.000	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2010	3.100.000	5	onderhands	2,050	620.000	-	620.000	-	-	-	lineair	-	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2010	2.900.000	10	onderhands	2,875	1.740.000	-	290.000	1.450.000	-	5	lineair	290.000	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2010	330.000	15	onderhands	3,600	242.000	-	22.000	220.000	110.000	10	lineair	22.000	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2010	3.600.000	20	onderhands	3,870	2.880.000	-	180.000	2.700.000	1.800.000	15	lineair	180.000	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2013	2.600.000	5	onderhands	0,895	1.690.000	-	520.000	1.170.000	-	2	lineair	520.000	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2013	3.000.000	10	onderhands	1,700	2.475.000	-	300.000	2.175.000	675.000	7	lineair	300.000	recht van hypotheek
Bank Ned. Gemeenten	2013	8.000.000	10	onderhands	1,935	7.200.000	-	800.000	6.400.000	2.400.000	8	lineair	800.000	recht van hypotheek
Totaal						57.238.250	-	6.257.000	50.981.250	30.223.750			4.907.000	

2.19 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2015**BATEN****15. Opbrengsten zorgprestaties***De specificatie is als volgt:*

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	106.237.850	91.162.290
Beschikbaarheidsbijdragen Zorg	3.974.712	1.015.211
Overige zorgprestaties	2.818.666	3.162.198
Totaal	<u>113.031.228</u>	<u>95.339.700</u>

Toelichting:

Vanaf 2015 zijn binnen de contracten met zorgverzekeraars integrale tarieven afgesproken. Doordat contractering en facturering op basis van integrale tarieven plaatsvindt, zijn de vergoedingen voor vrijgevestigd medisch specialisten aan de opbrengstzijde verantwoord onder de categorie opbrengsten zorgprestaties en aan de lastenzijde zijn de vergoedingen voor het leveren van zorgprestaties door vrijgevestigde medisch specialisten verantwoord als honorariumkosten.

15.1 Toelichting Opbrengsten zorgverzekeringswet*De specificatie is als volgt:*

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Gefactureerde omzet DBC's / DBC-zorgproducten	79.104.561	76.752.624
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	1.742.030	1.189.556
Mutatie onderhanden projecten DBC's / DBC-zorgproducten	9.989.294	-1.226.860
Gefactureerde omzet IC, TNF, overige zorgproducten	14.481.830	13.337.610
Nog te factureren omzet IC, TNF, overige zorgproducten	920.136	1.109.360
Totaal	<u>106.237.850</u>	<u>91.162.290</u>

15.2. Toelichting Beschikbaarheidsbijdragen Zorg*De specificatie is als volgt:*

Acute verloskunde	2.714.196	-
Medische vervolgoopleidingen	1.260.516	1.015.211
Totaal	<u>3.974.712</u>	<u>1.015.211</u>

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

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Opbrengsten in opdracht van andere instellingen	1.821.550	2.761.181
Overige niet-gebudgetteerde zorgprestaties	997.116	401.017
Totaal	<u>2.818.666</u>	<u>3.162.198</u>

2.19 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2015**BATEN****16. Subsidies***De specificatie is als volgt:*

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	944.124	563.585
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	120.510	111.558
Totaal	<u>1.064.634</u>	<u>675.143</u>

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

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Overige dienstverlening	809.364	924.840
Overige opbrengsten:		
Vergoeding voor uitgeleend personeel	786.996	1.459.559
Verhuur onroerend goed	166.192	256.786
Overige	490.430	449.743
Totaal	<u>2.252.982</u>	<u>3.090.928</u>

2.19 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2015

LASTEN

18. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Lonen en salarissen	36.472.050	37.683.729
Sociale lasten	5.346.111	5.760.185
Pensioenpremies	3.360.400	3.434.523
Andere personeelskosten	<u>2.250.424</u>	<u>2.050.085</u>
Subtotaal	47.428.985	48.928.523
Personeel niet in loondienst	1.618.367	1.835.774
Totaal personeelskosten	<u><u>49.047.352</u></u>	<u><u>50.764.297</u></u>

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

Personeel in loondienst:

Personeel algemene en administratieve functies	124,4	150,7
Personeel hotelfuncties	130,1	126,2
- Management en staf patientgebonden functies	22,9	6,7
- Personeel electronica	2,9	1,3
- Personeel onderzoekfuncties	38,9	39,8
- Personeel behandel-/behandelingsondersteunende functies	122,5	116,0
- Personeel psycho-sociale behandel- en begeleidingsfuncties	7,0	6,6
- Verpleegkundig, opvoedkundig en verzorgend personeel	297,4	336,8
- Personeel medische- en sociaalwetenschappelijke functies	<u>24,2</u>	<u>35,0</u>
Totaal personeel patientgebonden functies	515,8	542,2
Personeel gebouwgebonden functies	<u>10,7</u>	<u>12,9</u>
Totaal personeel in loondienst	781,0	832,0
<u>Personeel niet in loondienst:</u>		
- algemene en administratieve functies	8,0	8,8
- hotelfuncties	-	-
- patientgebonden functies	9,4	8,9
- gebouwgebonden functies	<u>-</u>	<u>-</u>
Totaal personeel niet in loondienst	17,3	17,6
Totaal gemiddelde personeelsbezetting	798,4	849,6
waarvan elders gedetacheerd	<u>38,9</u>	<u>40,9</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u><u>759,5</u></u>	<u><u>808,7</u></u>

Toelichting:

De FTE berekening is gecorrigeerd voor een doorbelasting van 63,8 FTE aan het Medisch Specialistisch Bedrijf.

2.19 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2015**LASTEN****19. Afschrijvingen vaste activa***De specificatie is als volgt:*

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
- immateriële vaste activa	-	-
- materiële vaste activa	7.640.330	7.811.433
Totaal afschrijvingen	<u>7.640.330</u>	<u>7.811.433</u>

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

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- materiële vaste activa	-	1.011.461
Totaal	<u>-</u>	<u>1.011.461</u>

21. Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten*De specificatie is als volgt:*

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Honorarium vrijgevestigde medisch specialisten	19.757.915	-
Totaal	<u>19.757.915</u>	<u>-</u>

Toelichting:

Vanaf 2015 zijn binnen de contracten met zorgverzekeraars integrale tarieven afgesproken. Doordat contractering en facturering op basis van integrale tarieven plaatsvindt, zijn de vergoedingen voor vrijgevestigd medisch specialisten aan de opbrengstzijde verantwoord onder de categorie opbrengsten zorgprestaties en aan de lastenzijde zijn de vergoedingen voor het leveren van zorgprestaties door vrijgevestigde medisch specialisten verantwoord als honorariumkosten.

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

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.330.293	2.116.814
Algemene kosten	5.462.619	6.276.989
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	25.637.731	22.995.364
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	741.774	648.080
- Energiekosten gas	256.664	302.416
- Energiekosten stroom	565.464	588.817
- Energie transport en overig	48.921	71.950
Subtotaal	<u>1.612.823</u>	<u>1.611.264</u>
Huur en leasing	543.877	443.501
Dotaties en vrijval voorzieningen	312.933	227.304
Totaal overige bedrijfskosten	<u>35.900.276</u>	<u>33.671.236</u>

2.19 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2015

23. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Rentebaten	49.792	103.632
Rentelasten	-2.065.601	-2.350.178
Overige financiële lasten	-	-
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-2.015.809</u></u>	<u><u>-2.246.546</u></u>

24. Resultaat deelnemingen

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Resultaat deelnemingen	<u><u>26.056</u></u>	<u><u>6.147</u></u>

Ondertekening door bestuurders en toezichhouders

P.M. Vink

M.J.G. Wintels - voorzitter

H.P.S. Baks

D.A. de Waard, lid

D.Th. Sleijfer, lid

P.K.H. Hut, lid

M.A. Verkerk, lid

N.E. Kramers, lid

A.M. van der Wijst, lid

3. OVERIGE GEGEVENS

3. OVERIGE GEGEVENS

3.1 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

Het bestuur van Tjongerschans B.V. heeft de jaarrekening 2015 goedgekeurd in de vergadering van 19 april 2016.

De Raad van Toezicht van Stichting Zorgpartners Friesland, handelend als aandeelhouder van Tjongerschans B.V., heeft de jaarrekening 2015 vastgesteld in de vergadering van 23 mei 2016.

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, Steenwijk en Tjongerclinics te Heerenveen

3.6 Controleverklaring

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.

**Controleverklaring van de
onafhankelijke accountant**