

Jaarrekening 2019

Stichting BrabantZorg

1.1 JAARREKENING

1.1 JAARREKENING

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2019
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-12-2019	31-12-2018
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	0	0
Materiële vaste activa	2	21.946.192	20.003.977
Financiële vaste activa	3	15.286.411	15.187.518
Totaal vaste activa		<u>37.232.604</u>	<u>35.191.495</u>
Vlottende activa			
Vorraden	4	25.658	22.900
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's	5	2.003.134	1.846.135
Vorderingen uit hoofde van bekostiging	6	8.178.090	4.919.288
Vorderingen en overlopende activa	7	11.911.823	13.173.921
Effecten	8	0	0
Liquide middelen	9	57.359.056	59.000.316
Totaal vlottende activa		<u>79.477.761</u>	<u>78.962.560</u>
Totaal activa		<u><u>116.710.365</u></u>	<u><u>114.154.056</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	10	64.656.902	61.795.445
Totaal eigen vermogen		<u>64.656.902</u>	<u>61.795.445</u>
Voorzieningen	11	9.111.219	7.697.967
Langlopende schulden	12	0	0
Kortlopende schulden			
Schulden uit hoofde van bekostiging	6	0	0
Kortlopende schulden en overlopende passiva	13	42.942.244	44.660.644
Totaal kortlopende schulden		<u>42.942.244</u>	<u>44.660.644</u>
Totaal Passiva		<u><u>116.710.365</u></u>	<u><u>114.154.056</u></u>

1.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2019

	Ref.	2019 €	2018 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	16	238.114.018	217.030.009
Subsidies (exclusief Wmo)	17	10.664.462	10.150.686
Overige bedrijfsopbrengsten	18	12.654.421	12.272.576
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>261.432.901</u>	<u>239.453.271</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	19	193.773.947	172.009.181
Afschrijvingen op financiële en materiële vaste activa	20	3.424.276	3.075.274
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	21	0	0
Overige bedrijfskosten	22	61.301.684	60.731.645
Som der bedrijfslasten		<u>258.499.907</u>	<u>235.816.100</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		2.932.993	3.637.171
Financiële baten en lasten	23	-71.536	-35.586
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>2.861.457</u></u>	<u><u>3.601.585</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2019</u> €	<u>2018</u> €
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsfondsen		2.726.100	3.514.273
Overige reserves		135.357	77.312
		<u><u>2.861.457</u></u>	<u><u>3.591.585</u></u>

1.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2019

	2019		2018	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat		2.968.760		3.635.969
Aanpassingen voor :				
- afschrijvingen MVA	2.408.516		2.169.997	
- afschrijvingen FVA	1.014.372		880.092	
- mutaties voorzieningen	1.413.252		986.957	
- mutaties voorzieningen	0		0	
		4.836.140		4.037.046
Veranderingen in vlottende middelen:				
- mutatie voorraden	-2.758		365	
- mutatie operationele vorderingen (excl. kortlopend deel FVA)	935.509		-3.375.519	
- mutatie operationele schulden (excl. schulden kredietinstellingen)	-1.548.811		8.462.666	
- mutatie financieringstekort	-3.258.801		-3.683.833	
		-3.874.861		1.403.679
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		3.930.040		9.076.694
Ontvangen interest	78.948		114.795	
Betaalde interest	-150.484		-150.381	
Waardeverandering financiële vaste activa	-35.767		-8.798	
		-107.303		-44.384
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		3.822.737		9.032.309
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa	-4.350.732		-1.223.690	
Investerings financiële vaste activa	-1.149.032		-7.200.070	
Aflossing leningen u/g	0		0	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-5.499.764		-8.423.760
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Verstrekke leningen	0		0	
Aflossingen verstrekke leningen	0		0	
Afname overige vorderingen	35.767		8.798	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		35.767		8.798
Mutatie geldmiddelen		-1.641.260		617.347
Saldo liquide middelen 1 januari 2019/2018		59.000.316		58.382.969
Mutatie geldmiddelen		-1.641.260		617.347
Saldo liquide middelen 31 december 2019/2018		57.359.056		59.000.316

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

Toelichting:

De daling in de liquide middelen wordt veroorzaakt door enerzijds een positieve kasstroom uit bedrijfsoperaties (€ 3,8 mln) en anderzijds investeringen in materiële- en financiële vaste activa (€ 5,5 mln).

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens

Stichting BrabantZorg is statutair gevestigd in Oss, op het adres Gasstraat 20, en is geregistreerd onder KvK-nummer 17225125.

De belangrijkste activiteiten zijn verpleging en verzorging van intramuraal en extramuraal wonende cliënten.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2019, dat is geëindigd op balansdatum 31-12-2019.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZI, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving RJ655, Titel 9 BW2 en de bepalingen krachtens de wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

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

Continuïteitsveronderstelling

De 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.

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.

Groepsverhoudingen

De stichting heeft de volgende verbonden rechtspersonen die in de consolidatie betrokken zijn:

Naam	Rechtsvorm	Statutaire zetel	Zeggenschapsbelang in de rechtspersoon	Geplaatst aandelenkapitaal	Eigen Vermogen 31-12-2019	Resultaat 2019
Stichting Udens Duyn	Stichting	Uden	100%	-	-3.923.800	56.952

Activiteiten Stichting Udens Duyn

De activiteiten van Stichting Udens Duyn hebben als doel om zonder winstoogmerk een zorghotel te exploiteren ten behoeve van de zorg- en revalidatiebehandelingen van patiënten.

Samenstelling van het bestuur Stichting Udens Duyn.

De leden van de Raad van Bestuur van BrabantZorg vormen gezamenlijk het bestuur.

In het jaar 2019 waren dit:

- * mevrouw drs. W.J.C.M. de Jong (1956), voorzitter van de Raad van Bestuur van BrabantZorg;
- * de heer drs. R.L. Otto (1963), lid van de Raad van Bestuur van BrabantZorg;
- * mevrouw drs. F.E. Brandsma (1974), lid van de Raad van Bestuur van BrabantZorg.

De statuten en alle andere stukken waarnaar in dit verslag wordt verwezen, zijn op te vragen bij het bestuurssecretariaat van BrabantZorg.

Consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening van BrabantZorg zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende maatschappijen, zijnde stichting BrabantZorg en stichting Udens Duyn. De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van stichting BrabantZorg. Omdat stichting BrabantZorg (de enige) bestuurder van Udens Duyn is, zijn de gegevens van Udens Duyn voor 100% meegeconsolideerd.

Verbonden rechtspersonen

Alle maatschappijen, zoals opgenomen in de paragraaf groepsverhoudingen, worden aangemerkt als verbonden partij. Er hebben zich géén transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

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

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

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

Materiële vaste activa

De gehanteerde afschrijvingspercentages zijn:

- Gebouwen: 3,3%
- Inventaris: 10%
- Vervoermiddelen: 20%.
- Automatisering: 33,3%.

De afschrijvingstermijnen zijn gebaseerd op de verwachte economische gebruiksduur van het vast actief. Vanaf jaar 2019 is er voor gekozen om de automatiseringskosten over 3 jaar af te schrijven.

Financiële vaste activa

De leningen worden initieel opgenomen tegen reële waarde.

De vooruitbetaalde huren worden tegen de nominale waarde (daadwerkelijk betaald) opgenomen.

Bijzondere waardevermindering en analyse huurcontracten

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 kan worden. De terugverdienmogelijkheden van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de geschatte contante waarde van de toekomstige netto-kasstromen 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 (= 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. Stichting BrabantZorg beoordeelt periodiek of er voor de 2 gebouwen die in eigendom zijn (Udens Duijn en Kruisheren) sprake is van waardevermindering. Op basis van deze beoordeling zijn er geen aanwijzingen voor een duurzame waardevermindering.

Stichting BrabantZorg heeft op grond van het strategisch vastgoedplan en de daarin uitgevoerde berekeningen de verwachting dat toekomstige huurlasten meer dan volledig worden afgedekt door een vergoeding voor de kapitaalslasten op basis van het principe van normering (NHC) in de ZPP-tarieven. Daarom is er geen voorziening voor verlieslatende huurcontracten nodig.

Vorraden

Vorraden zijn gezien de vrij geringe omvang voor nihil opgenomen.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Stichting BrabantZorg heeft geen derivaten. Financiële instrumenten worden bij eerste opname verantwoord tegen reële waarde, waarbij (dis)agio toewijsbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen.

Onderhanden werk uit hoofde van DBC's - Geriatrische Revalidatie Zorg

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde van de DBC's. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC's die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht. Voor voorzienbare verliezen op de onderhanden projecten uit hoofde van DBC's wordt een voorziening op de waardering in mindering gebracht. De waarde van de onderhanden DBC's is gebaseerd op de afleiding op peildatum 31 december 2018.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. (Door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de winst- en verliesrekening verwerkt). De vervolgwaaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. Deze voorziening wordt statisch bepaald.

Een vordering uit hoofde van financieringstekorten of een schuld uit hoofde van financieringsoverschotten is het aan het einde van het boekjaar bestaande verschil tussen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en de ontvangen voorschotten en de in rekening gebrachte vergoedingen voor diensten en verrichtingen ter dekking van het wettelijk budget (artikel 6 Regeling verslaggeving WTZi).

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 de kortlopende schulden. Liquide middelen worden opgenomen voor de nominale waarde.

Vorzieningen (algemeen)

Vorzieningen 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 voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde respectievelijk nominale 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.

Hierna worden de grondslagen per afzonderlijke voorziening toegelicht:

Voorziening jubileumuitkeringen

De voorziening jubileumuitkeringen is berekend tegen de contante waarde van de toekomstige betalingen. De hoogte van de voorziening is gebaseerd op grond van de geldende CAO-bepalingen, verwachte loonkostenontwikkeling en blijfkans. De blijfkans is geschat op basis van ervaringscijfers, rekening houdend met de leeftijd en dienstjaren. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1,5% (2018 1,5%).

Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken is te splitsen in twee delen: Langdurig zieken (€ 2,3 mln) en de WGA-verplichting (€ 4,7 mln) die is gewaardeerd tegen contante waarde. De voorziening langdurig zieken wordt gevormd voor medewerkers die naar verwachting niet meer terugkeren in het arbeidsproces en waarvoor een wettelijke loondoorbetalingstermijn van 2 jaar geldt. De voorziening WGA-verplichting is voor het eerst gevormd in 2010, aangezien BrabantZorg geen WGA-premie betaalt aan het UWV en daarmee eigen risicodragers is. Dit betekent dat BrabantZorg voor gedeeltelijk arbeidsongeschikt personeel, na twee jaar, de verplichting heeft om 10 jaar lang loon door te betalen. Als iemand na 5 jaar voor 100% ziek is, dan gaat deze persoon volgens de regeling uit de WGA-regeling en gaat over naar de IVA-regeling. Uit ervaringscijfers blijkt dat overgang naar de IVA-regeling toch niet altijd toegekend wordt. Vandaar dat BrabantZorg rekening houdt met doorbetalingstermijnen van gemiddeld 7 jaar. Op basis van een onderliggende berekening, die rekening houdt met een disconteringsvoet van 1,5% (2018 1,5%) en daarmee het bedrag contant maakt, is deze voorziening bepaald op € 4,7 mln.

Overige voorzieningen

Dit betreft een voorziening voor afvloeiing van een aantal medewerkers van de meldbank. Deze voorziening is in 2019 volledig vrijgefallen.

Schulden en overlopende passiva

Schulden worden opgenomen voor de nominale waarde. Kortlopende schulden hebben een looptijd < 1 jaar.

1.1.4.3 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 en hierna reeds vermelde waarderingsgrondslagen.

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

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

Opbrengsten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de winst-en-verliesrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald. Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten.

De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voorzover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit. De beloningen van het personeel worden als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door BrabantZorg. Voor de beloningen met opbouw van rechten (gratificaties) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van gratificaties worden verantwoord indien de verplichting tot betaling van de vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst- en verliesrekening gebracht. Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling bij ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief ontslagvergoedingen) aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid wordt een voorziening opgenomen. De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (CAO en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst- en verliesrekening gebracht.

Pensioenen

Stichting BrabantZorg 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 Stichting BrabantZorg. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting BrabantZorg 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. Sinds 2015 gelden nieuwe, strengere, regels voor pensioenfonds. Daarbij behoort 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. In januari 2020 bedroeg de dekkingsgraad 95,7%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 104,3%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 10 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Stichting BrabantZorg 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. Stichting BrabantZorg heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

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 van de stichting in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen danwel ontvangen dividenden van deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend en waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

1.1.4.4 Grondslagen voor opstelling kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld overeenkomstig de indirecte methode. Het geldmiddelenbegrip bestaat uit liquide middelen. Ontvangen en betaalde interest wordt opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

1.1.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

1.1.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

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

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Grond	0	0
Terreinvoorzieningen	0	0
Gebouwen	10.530.323	10.951.535
Verbouwingen	3.512.150	2.116.278
Installaties	0	0
Inventaris	6.357.976	6.768.940
Vervoermiddelen	150.004	26.666
Automatisering	426.330	20.459
Onderhanden projecten	969.410	120.099
Totaal materiële vaste activa	<u>21.946.192</u>	<u>20.003.977</u>

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

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	20.003.977	20.950.283
Bij: investeringen	4.352.120	1.251.149
Af: afschrijvingen	2.408.517	2.169.997
Af: terugname geheel afgeschreven activa	1.388	27.458
Af: overige mutaties	0	0
Boekwaarde per 31 december	<u>21.946.192</u>	<u>20.003.977</u>

Toelichting:Gebouwen:

BrabantZorg huurt het vastgoed van BrabantWonen op basis van een operational leaseconstructie omdat het exploitatierisico bij de verhuurder (BrabantWonen) ligt en de huurperiode gemiddeld 60% van de levensduur is.

Overige investeringen:

De investeringen in 2019 met betrekking tot verbouwingen zijn gericht op de ontwikkeling van leefcirkels binnen de diverse locaties.

De automatisering heeft betrekking op de implementatiekosten met betrekking tot de invoering van office 365.

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.6.

3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
A. Vooruitbetaalde huur	15.154.997	15.020.337
B. Latente belastingvorderingen	131.414	167.181
Totaal financiële vaste activa	<u>15.286.411</u>	<u>15.187.518</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt :

	€
A. Vooruitbetaalde huur	€
Boekwaarde per 1 januari 2019	15.020.337
Bij: Vooruitbetaalde huur 2019	1.149.032
Af: Vrijval vooruitbetaalde huur 2019	1.014.372
Boekwaarde per 31 december 2019	<u>15.154.997</u>

Toelichting:

Het betreft hier vooruit betaalde huur aan BrabantWonen voor de nieuwbouw van locatie Corte Foort in Oss, de verbouwing van De Wellen in Oss,

de Watersteeg in Veghel, De Lindeboom in Ammerzodenen en de commerciële ruimten van zeven locaties.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

3. Financiële vaste activa (vervolg)

4. Voorraden

De specificatie is als volgt :

Overige voorraden:

Totaal voorraden

31-12-2019	31-12-2018
25.658	22.900
<u>25.658</u>	<u>22.900</u>

5. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's - DBC-zorgproducten

Onderhanden werk DBC's

Af: ontvangen voorschotten (Zorgverzekeraars)

Af: voorziening onderhanden werk

Totaal onderhanden werk

31-12-2019	31-12-2018
2.121.279	2.006.135
0	0
-118.145	-160.000
<u>2.003.134</u>	<u>1.846.135</u>

De specificatie per onderhanden werk is als volgt weer te geven

	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-12-2019
Stroom DBC's/ DBC-zorgproducten				
Onderhanden	<u>2.121.279</u>	<u>-118.145</u>		<u>2.003.134</u>

Toelichting:

De bekostiging van de geriatrische revalidatiezorg (GRZ) vindt plaats door de zorgverzekeraars.

6. Vorderingen en schulden uit hoofde van bekostiging

Vorderingen uit hoofde van bekostiging:

- Vorderingen uit hoofde van financieringstekort Wlz
- Vorderingen uit hoofde van financieringstekort Wlz-subsidieregelingen
- Vorderingen uit hoofde van financieringstekort Zorginfrastructuur

Totaal vorderingen uit hoofde van bekostiging

31-12-2019	31-12-2018
€	€
7.553.124	4.318.091
624.966	601.197
0	0
<u>8.178.090</u>	<u>4.919.288</u>

Schulden uit hoofde van bekostiging:

- Schulden uit hoofde van financieringoverschot Wlz
- Schulden uit hoofde van transitierегeling verrekenbedrag GRZ

Totaal schulden uit hoofde van bekostiging

31-12-2019	31-12-2018
0	0
0	0
<u>0</u>	<u>0</u>

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

	t/m 2017	2018	2019	totaal
	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	4.318.091	0	4.318.091
Voorziening	0		0	0
Saldo per 1 januari	0	4.318.091	0	4.318.091
Financieringsverschil boekjaar	0	0	8.530.892	8.530.892
Correcties voorgaande jaren	0	-64.783	0	-64.783
Betalingen/ontvangsten	0	-4.253.308	0	-4.253.308
Sub-totaal mutatie boekjaar	0	-4.318.091	8.530.892	4.212.801
Dotatie voorziening	0	0	977.768	977.768
Onttrekking/vrijval voorziening	0	0	0	0
Afboeking beginpositie	0	0	0	0
Saldo per 31 december	0	0	7.553.124	7.553.124
af: voorziening nacalculatie	0	0	0	
Saldo per 31 december	0	0	7.553.124	7.553.124
Stadium van vaststelling :	c	c	b	

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgkantoor

c= definitieve vaststelling NZa

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	2019	2018
	€	€
Wettelijk budget aanvaardbare kosten	195.279.619	172.777.991
Af: ontvangen voorschotten	186.748.727	168.459.900
Af: overige ontvangsten	0	0
Totaal financieringsverschil	8.530.892	4.318.091

Toelichting:

Het wettelijk budget aanvaardbare kosten bedraagt voor 2019 € 195.279.619.

Het verschil met het in de exploitatie gepresenteerde wettelijk budget van aanvaardbare kosten ad € 193.219.599 bedraagt € 2.060.020.

Een bedrag van € 64.783 betreft een correctie over het wettelijk budget van 2018. Een bedrag van € 1.995.327 betreft vooruitontvangen transitie-middelen voor de Regio Noord-oost-Brabant. Deze middelen zullen in het jaar 2020 worden besteed.

7. Vorderingen en overlopende activa

De specificatie is als volgt :

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Vorderingen op debiteuren	8.180.953	8.800.787
UWV uitkeringen	2.060.920	1.576.504
Subsidie SectorPlan Plus	593.990	605.562
Stichting BrabantWonen	184.751	302.496
Overige vorderingen	891.209	1.888.572
Totaal vorderingen en overlopende activa	11.911.823	13.173.921

Toelichting:

De looptijd van alle vorderingen is korter dan 1 jaar.

De vordering inzake UWV uitkeringen heeft voornamelijk betrekking op transitievergoedingen tot en met het 2e ziektejaar.

Voorzichtigheidshalve is een voorziening gevormd van € 127.590 voor de vorderingen.

8. Effecten

De specificatie is als volgt :

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Totaal effecten	0	0

9. Liquide middelen

De specificatie is als volgt :

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Bankrekeningen	6.345.397	5.935.714
Spaarrekeningen	50.966.197	53.009.006
Kassen	45.556	47.369
Kruisposten	1.905	8.227
Totaal liquide middelen	<u>57.359.055</u>	<u>59.000.316</u>

Toelichting:

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting.

10. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten en het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>31-12-2018</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-12-2019</u>
	€	€	€	€
Kapitaal :				
Bestemmingsfondsen	63.105.731	2.726.100	0	65.831.831
Overige reserves	-1.310.286	135.357	0	-1.174.929
	<u>61.795.445</u>	<u>2.861.457</u>	<u>0</u>	<u>64.656.902</u>

Toelichting:

De overige reserves zijn gevormd uit het resultaat van Udens Duyn en een schenking d.d. 14 november 1977 door Stichting Ondersteuningsfonds Rotterdam aan Stichting BrabantZorg.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

11. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 31-12-2018	Dotatie	Onttrekking/ Vrijval	Saldo per 31-12-2019
	€	€	€	€
Jubileumuitkeringen	1.800.000	249.590	204.590	1.845.000
Langdurig zieken	5.829.967	4.226.385	2.790.133	7.266.219
Overige voorzieningen	68.000		68.000	0
Totaal voorzieningen	<u>7.697.967</u>	<u>4.475.975</u>	<u>3.062.723</u>	<u>9.111.219</u>

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

	31-12-2019
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	3.114.239
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar < 5 jaar)	4.180.326
Langlopend (> 5 jaar)	1.816.654

12. Langlopende schulden

De specificatie is als volgt :

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Overige langlopende schulden	0	0
Totaal langlopende schulden	<u>0</u>	<u>0</u>

13. Kortlopende schulden en overlopende passiva

De specificatie is als volgt :

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Crediteuren	3.862.355	4.051.369
Belastingen en sociale premies	3.114.294	3.454.122
Schulden terzake pensioenen	437.191	773.782
Vakantiegeld	6.059.434	5.280.851
Verlofuren	17.423.042	16.156.078
Meeruren	3.818.176	4.888.620
Salarissen en onregelmatigheidstoelag	2.263.123	2.065.000
Onregelmatigheidstoelag wettelijke en bovenwettelijke vakantie-uren	0	107.478
Transitievergoeding medewerkers	324.361	1.728.063
Diverse kortlopende schulden	2.319.027	3.562.481
Vooruitontvangen subsidies	889.997	125.882
Vooruitontvangen opbrengsten	2.306.617	2.267.958
Schulden aan gemeenten inzake WMO	124.627	198.959
Stichting BrabantWonen	0	0
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	<u>42.942.244</u>	<u>44.660.644</u>

Toelichting:Verlofuren en meeruren

De verplichting aan medewerkers bestaat uit de per 31 december 2019 geregistreerde verlof- en meeruren tegen het actuele uurloon (inclusief sociale lasten).

Diverse kortlopende schulden

In 2019 zijn de openstaande schulden met betrekking tot energiekosten voor een bedrag van 1,2 miljoen euro betaald.

Vooruitontvangen opbrengsten

Evenals in het jaar 2018 zijn in het jaar 2019 door het zorgkantoor transitiemiddelen toegekend. BrabantZorg is van deze middelen ad € 1.995.237 per jaar budgethouder voor de regio Noordoost-Brabant. In 2019 zijn de middelen over het jaar 2018 uitgekeerd.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

14. Financiële instrumenten

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij een verwachte lagere marktwaarde van een uitgegeven lening wordt een voorziening getroffen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. De instelling heeft als beleid om geen financiële instrumenten te gebruiken om rentefluctuaties te beheersen.

Reële waarde

In de balans is de reële waarde verantwoord van de vorderingen, liquide middelen en kortlopende schulden.

15. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en vorderingen

Continuïteit

De continuïteit van Stichting BrabantZorg komt door de uitbraak van de Coronapandemie niet in gevaar.

Huurovereenkomst apparatuur

Er is per 1 juni 2019 een huurovereenkomst voor 12 maanden aangegaan inzake afdrufaciliteiten bij PCI Nederland.

Leasecontracten

Er zijn voor 33 auto's leasecontracten bij Athlon afgesloten met een gemiddeld nog lopende termijn van 23 maanden. Via ITNS worden microsoft surfaces geleased. Dit contract heeft een looptermijn van 36 maanden,

Contracten inzake hard- en software

Stichting BrabantZorg heeft diverse licentiecontracten bij soft- en hardware leveranciers afgesloten. De gemiddelde looptijd van deze licenties bedragen 36 maanden.

Huurverplichtingen

Jaarlijkse huurlasten BrabantWonen

Langlopend > 5 jaar	Per jaar:	12.184.272
---------------------	-----------	------------

Jaarlijkse huurlasten overige verhuurders

Langlopend > 5 jaar	Per jaar:	2.467.968
---------------------	-----------	-----------

Claim

Met een derde partij bestaat een geschil over toegezegde verplichtingen. Mogelijk leidt dit tot een claim van deze derde partij op BrabantZorg. Op dit moment is deze claim nog niet te kwantificeren. Het geschil is momenteel onder de rechter. De rechtbank heeft in eerste aanleg BrabantZorg in het gelijk gesteld. De tegenpartij heeft hoger beroep aangetekend en de verwachting is dat deze in 2020 zal worden behandeld.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn vooralsnog onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.

1.1.6 GECONSOLIDEERD MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Gebouwen	Verbouwingen	Inventaris	Vervoer- middelen	Automatisering	Onder- handen projecten	Totaal Activa
	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2019							
- aanschafwaarde	12.636.385	2.245.634	16.520.503	218.182	198.289	120.099	31.939.092
- cumulatieve afschrijvingen	1.684.850	129.356	9.751.563	191.516	177.830	0	11.935.115
Boekwaarde per 1 januari 2019	<u>10.951.535</u>	<u>2.116.278</u>	<u>6.768.940</u>	<u>26.666</u>	<u>20.459</u>	<u>120.099</u>	<u>20.003.977</u>
Mutaties in het boekjaar							
- investeringen	0	1.792.106	944.152	148.831	617.720	849.311	4.352.120
- afschrijvingen	421.212	396.234	1.353.728	25.493	211.850	0	2.408.517
<i>terugname geheel afgeschreven activa</i>							
- aanschafwaarde	0	0	1.406.791	52.806	0	0	1.459.597
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	1.405.403	52.806	0	0	1.458.209
<i>overige mutaties</i>							
- aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-421.212</u>	<u>1.395.872</u>	<u>-410.964</u>	<u>123.338</u>	<u>405.870</u>	<u>849.311</u>	<u>1.942.215</u>
Stand per 31 december 2019							
- aanschafwaarde	12.636.385	4.037.740	16.057.864	314.207	816.009	969.410	34.831.615
- cumulatieve afschrijvingen	2.106.062	525.590	9.699.888	164.203	389.680	0	12.885.423
Boekwaarde per 31 december 2019	<u>10.530.323</u>	<u>3.512.150</u>	<u>6.357.976</u>	<u>150.004</u>	<u>426.329</u>	<u>969.410</u>	<u>21.946.192</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	3,3%	3,33-3,64%	10,0%	20,0%	33,33%		

1.1.7 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

16. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	2019	2018
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (DBC)	11.248.960	11.842.633
Opbrengsten zorgverzekeringswet (wijk)	22.228.841	22.502.369
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	193.219.599	170.782.755
Opbrengsten Wmo	10.663.366	10.215.971
Overige zorgprestaties	753.252	1.686.281
Totaal	238.114.018	217.030.009

Toelichting

De toename van het wettelijk budget wordt veroorzaakt door de toekenning van kwaliteitsmiddelen en de verhoging van de landelijke tarieven.

17. Subsidies (exclusief WMO)

De specificatie is als volgt :

	2019	2018
	€	€
Subsidies Wlz en Zvw-zorg	7.619.497	7.434.752
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	2.529.882	2.715.934
Overige subsidies	515.083	0
Totaal	10.664.462	10.150.686

Toelichting

In het jaar 2019 zijn voor het eerst transitiemiddelen toegekend. Deze zijn verantwoord onder de overige subsidies.

18. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt :

	2019	2018
	€	€
Overige opbrengsten:		
- personele opbrengsten	1.696.157	1.594.074
- voedingsmiddelen en hotelmatige opbrengsten	7.403.267	7.086.479
- algemene opbrengsten	350.387	323.441
- bewonersgebonden opbrengsten	707.907	650.278
- onderhoud en energieopbrengsten	1.047.664	1.211.182
- huuroopbrengsten	1.449.039	1.407.123
Totaal	12.654.421	12.272.576

1.1.7 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

19. Personeelskosten

	2019	2018
	€	€
<i>De specificatie is als volgt :</i>		
Lonen en salarissen	142.336.821	128.107.215
Sociale lasten	22.796.890	20.908.710
Pensioenpremie	11.196.191	9.958.086
Andere personeelskosten:	0	0
Overige personeelskosten	5.424.960	6.479.930
Sub-totaal	181.754.862	165.453.941
Personeel niet in loondienst	12.019.084	6.555.240
Bijdrage zorgondersteuning derden	0	0
Totaal personeelskosten	193.773.947	172.009.181

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's)

Stichting BrabantZorg	3.618	3.317
-----------------------	-------	-------

Toelichting

De toename van de lonen en salarissen, sociale lasten en pensioenpremie wordt voornamelijk veroorzaakt door de cao-aanpassing (per 1 oktober 2018 4% en in 2019 0,93% op jaarbasis) en de toename van aantal medewerkers (fte). De daling van de overige personeelskosten wordt veroorzaakt door de afname van de verplichting aan medewerkers met betrekking tot de meeruren.

20. Afschrijvingen financiële en materiële vaste activa

	2019	2018
	€	€
<i>De specificatie is als volgt :</i>		
Afschrijvingen:		
- financiële vaste activa	1.014.372	880.092
- materiële vaste activa	2.409.904	2.195.182
Totaal afschrijvingen	3.424.276	3.075.274

21. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

	2019	2018
	€	€
<i>De specificatie is als volgt :</i>		
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	0	0
Totaal	0	0

22. Overige bedrijfskosten

	2019	2018
	€	€
<i>De specificatie is als volgt :</i>		
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	15.010.752	13.939.718
Algemene kosten	12.463.607	14.913.874
Bewonersgebonden kosten	6.892.002	6.180.131
Onderhoud en energiekosten	6.502.878	6.036.920
Huurkosten	19.890.592	19.985.348
Dotaties en vrijval voorzieningen	541.854	-324.346
Totaal bedrijfskosten	61.301.684	60.731.645

Toelichting

De toename van de voedingsmiddelen en hotelmatige kosten wordt voornamelijk veroorzaakt door de stijging van de btw in 2019 van 6 % naar 9%. Daarnaast is er een algemene stijging van deze kosten.

De daling van de algemene kosten wordt voornamelijk veroorzaakt doordat in 2018 de eenmalige afkoop van de kosten van de ontwikkeling van het ziekenhuisterrein Veghel (2,4 mln) is opgenomen.

De toename van de bewonersgebonden kosten worden voornamelijk veroorzaakt door een stijging op het onderzoek door derden, geneesmiddelen en de medische materialen.

23. Financiële baten en lasten

	2019	2018
	€	€
<i>De specificatie is als volgt :</i>		
Rentebaten	0	0
Waardeverandering financiële vaste activa	0	0
Overige opbrengsten financiële vaste activa	0	0
Sub-totaal financiële baten	0	0
Rentelasten	71.536	35.586
Resultaat deelnemingen	0	0
Waardeverandering financiële vaste activa	0	0

Overige financiële lasten	0	0
Sub-totaal financiële lasten	<u>71.536</u>	<u>35.586</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-71.536</u></u>	<u><u>-35.586</u></u>

1.1.7 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

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

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op BrabantZorg van toepassing zijnde regelgeving:

Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp. BrabantZorg heeft een totaal van 12 punten en is derhalve ingedeeld in klasse V.

Het bezoldigingsmaximum in 2019 voor BrabantZorg is € 194.000. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking.

bedragen x € 1	Drs. W.J.C.M. de Jong-Verspeek Voorzitter Raad van Bestuur	Drs. R.L.Otto Raad van Bestuur	Drs. F.E. Brandsma RA Raad van Bestuur
Functiegegevens			
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Deeltijdfactor in fte	1,0	1,0	1,0
Gewezen topfunctionaris (Fictieve) dienstbetrekking	nee ja	nee ja	nee ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	183.551	182.345	149.117
Beloningen betaalbaar op termijn	11.650	11.655	11.567
<i>Subtotaal</i>	195.201	194.000	160.684
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	195.696	194.000	194.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Totale Bezoldiging	195.201	194.000	160.684
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	overgangsrecht	n.v.t.	n.v.t.

Gegevens 2018

Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/9 - 31/12
Omvang dienstverband 2018 (in fte)	1,0	1,0	1,0
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	185.060	172.747	49.706
Beloningen betaalbaar op termijn	11.484	11.453	3.808
Totaal bezoldiging 2018	196.544	184.200	53.514

Toelichting

De bezoldigingsafpraak voor één van de leden van de Raad van Bestuur is gemaakt vóór 1 januari 2013. Met ingang van 1 januari 2014 geldt voor deze bestuurder het overgangsrecht.

1b. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	Drs. C.J.W.M. Aquarius Voorzitter	Ir. J.A. Dunnewijk Vice Voorzitter	Dr. E.J.M. Wouters Lid
Functiegegevens			
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	23.280	15.520	15.520
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	29.100	19.400	19.400
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Totale bezoldiging	23.280	15.520	15.520
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Gegevens 2018

Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	22.680	15.120	15.120
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0
Totaal bezoldiging 2018	22.680	15.120	15.120

bedragen x € 1	Drs. A.E. Spreen Lid	Drs. R.M. Verspuj Lid	Prof. Dr. N.L. Stevens Lid
Functiegegevens			
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	15.520	15.520	15.520
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	19.400	19.400	19.400
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Totale bezoldiging	15.520	15.520	15.520
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Gegevens 2018

Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/7 - 31/12	1/1 - 31/12
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	15.120	7.640	15.120
Beloningen betaalbaar op termijn	0	n.v.t.	0
Totaal bezoldiging 2018	15.120	7.640	15.120

Toelichting

De bezoldiging van de leden van de Raad van Toezicht is conform de regeling WNT.

1.1.7 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

25. Honoraria accountant

	2019	2018
	€	€
De honoraria van de accountant (Deloitte) zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	113.861	104.217
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Zorginfrastructuur en WMO)	13.310	5.566
3 Fiscale advisering	3.025	3.630
4 Niet controle-diensten	2.904	0
Totaal honoraria accountant	<u>133.100</u>	<u>113.413</u>

Toelichting

Het uitgangspunt voor opname van de honoraria van de accountant is toerekening aan het boekjaar waarop de diensten betrekking hebben.
 De kosten inzake de controle van de jaarrekening [1] zijn gebaseerd op de getekende opdrachtbevestiging.
 De kosten inzake de overige controlewerkzaamheden [2] zijn gebaseerd op de daadwerkelijk in rekening gebrachte en nog in rekening te brengen diensten met betrekking tot het controlejaar 2019 (verantwoording WMO 2019).
 De genoemde bedragen zijn inclusief BTW.

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.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Wij verwijzen naar de toelichting op Gebeurtenissen na Balansdatum in paragraaf 1.1.14.

1.1.8 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2019
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	0	0
Materiële vaste activa	2	21.471.691	19.407.838
Financiële vaste activa	3	<u>15.154.997</u>	<u>15.020.337</u>
Totaal vaste activa		36.626.689	34.428.175
Vlottende activa			
Voorraden	4	0	0
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's	5	2.003.134	1.846.135
Vorderingen uit hoofde van bekostiging	6	8.178.090	4.919.288
Vorderingen en overlopende activa	7	11.820.449	12.904.669
Effecten	8	0	0
Liquide middelen	9	<u>57.017.420</u>	<u>58.891.876</u>
Totaal vlottende activa		79.019.093	78.561.968
Totaal activa		<u>115.645.782</u>	<u>112.990.144</u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	10	<u>63.554.431</u>	<u>60.749.926</u>
Totaal eigen vermogen		63.554.431	60.749.926
Voorzieningen	11	9.111.219	7.697.967
Langlopende schulden	12	0	0
Kortlopende schulden			
Schulden uit hoofde van bekostiging	6	0	0
Kortlopende schulden en overlopende passiva	13	<u>42.980.132</u>	<u>44.542.251</u>
Totaal kortlopende schulden		42.980.132	44.542.251
Totaal Passiva		<u>115.645.782</u>	<u>112.990.144</u>

1.1.9 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2019

	<u>Ref.</u>	<u>2019</u> €	<u>2018</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	16	238.114.018	217.030.009
Subsidies (exclusief Wmo)	17	10.664.462	10.150.686
Overige bedrijfsopbrengsten	18	12.285.028	11.807.639
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>261.063.508</u>	<u>238.988.334</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	19	192.971.136	171.268.428
Afschrijvingen op financiële en materiële vaste activa	20	3.260.891	2.852.638
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	21	0	0
Overige bedrijfskosten	22	62.105.923	61.391.668
Som der bedrijfslasten		<u>258.337.950</u>	<u>235.512.734</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		2.725.557	3.475.600
Financiële baten en lasten	23	78.948	114.795
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>2.804.505</u></u>	<u><u>3.590.395</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2019</u> €	<u>2018</u> €
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsfondsen		2.726.100	3.514.273
Overige reserves		78.405	76.122
		<u><u>2.804.505</u></u>	<u><u>3.590.395</u></u>

1.1.10 ENKELVOUDIG KASSTROOMOVERZICHT

	2019		2018	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat		2.725.557		3.475.600
Aanpassingen voor :				
- afschrijvingen MVA	2.246.519		1.972.546	
- afschrijvingen FVA	1.014.372		880.092	
- mutaties voorzieningen	1.413.252		986.957	
- mutaties voorzieningen	0		0	
		4.674.143		3.839.595
Veranderingen in vlottende middelen:				
- mutatie voorraden	0		0	
- mutatie operationele vorderingen (excl. kortlopend deel FVA)	927.220		-3.298.817	
- mutatie operationele schulden (excl. schulden kredietinstellingen)	-1.562.119		8.552.486	
- mutatie financieringstekort	-3.258.801		-3.683.833	
		-3.893.700		1.569.836
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		3.506.001		8.885.031
Ontvangen interest	78.948		114.795	
Betaalde interest	0		0	
Vennootschapsbelasting	0		0	
Waardeverandering financiële vaste activa	0		0	
		78.948		114.795
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		3.584.949		8.999.825
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa	-4.310.373		-1.182.733	
Investerings financiële vaste activa	-1.149.032		-7.200.070	
Aflossing leningen u/g	0		0	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-5.459.405		-8.382.803
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Verstrekke leningen	0		0	
Aflossingen verstrekke leningen	0		0	
Afname overige vorderingen	0		0	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		0		0
Mutatie geldmiddelen		<u>-1.874.456</u>		<u>617.022</u>
Saldo liquide middelen 1 januari 2019/2018		58.891.876		58.274.854
Mutatie geldmiddelen		-1.874.456		617.022
Saldo liquide middelen 31 december 2019/2018		<u>57.017.420</u>		<u>58.891.876</u>

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

Toelichting:

De daling in de liquide middelen wordt veroorzaakt door enerzijds een positieve kasstroom uit bedrijfsoperaties (€ 3,1 mln) en anderzijds investeringen in materiële- en financiële vaste activa (€ 5,0 mln).

1.1.11 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.11.1 Algemeen

Algemene gegevens

Stichting BrabantZorg is statutair gevestigd in Oss, op het adres Gasstraat 20, en is geregistreerd onder KvK-nummer 17225125.
De belangrijkste activiteiten zijn verpleging en verzorging van intramuraal en extramuraal wonende cliënten.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2019, dat is geëindigd op balansdatum 31-12-2019.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZI, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving RJ655, Titel 9 BW2 en de bepalingen krachtens de wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

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

Continuïteitsveronderstelling

De 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.

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.

Groepsverhoudingen

De stichting heeft de volgende verbonden rechtspersonen die in de consolidatie betrokken zijn:

Naam	Rechtsvorm	Statutaire zetel	Zeggen-schapsbelang in de rechts-persoon	Geplaatst aandelen-kapitaal	Eigen Vermogen 31-12-2019	Resultaat 2019
Stichting Udens Duyn	Stichting	Uden	100%	-	-3.923.800	56.952

Activiteiten Stichting Udens Duyn

De activiteiten van Stichting Udens Duyn hebben als doel om zonder winstoogmerk een zorghotel te exploiteren ten behoeve van de zorg- en revalidatiebehandelingen van patiënten.

Samenstelling van het bestuur Stichting Udens Duyn.

De leden van de Raad van Bestuur van BrabantZorg vormen gezamenlijk het bestuur.

In het jaar 2019 waren dit:

- * mevrouw drs. W.J.C.M. de Jong (1956), voorzitter van de Raad van Bestuur van BrabantZorg;
- * de heer drs. R.L. Otto (1963), lid van de Raad van Bestuur van BrabantZorg;
- * mevrouw drs. F.E. Brandsma (1974), lid van de Raad van Bestuur van BrabantZorg.

De statuten en alle andere stukken waarnaar in dit verslag wordt verwezen, zijn op te vragen bij het bestuurssecretariaat van BrabantZorg.

Verbonden rechtspersonen

Alle maatschappijen, zoals opgenomen in de paragraaf groepsverhoudingen, worden aangemerkt als verbonden partij. Er hebben zich géén transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.

1.1.11.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

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

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

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

Materiële vaste activa

De gehanteerde afschrijvingspercentages zijn:

- Gebouwen: 3,3%
- Inventaris: 10%

- Vervoermiddelen: 20%.
- Automatisering: 33,3%.

De afschrijvingstermijnen zijn gebaseerd op de verwachte economische gebruiksduur van het vast actief. Vanaf jaar 2019 is er voor gekozen om de automatiseringskosten over 3 jaar af te schrijven.

Financiële vaste activa

De leningen worden initieel opgenomen tegen reële waarde.

De vooruitbetaalde huren worden tegen de nominale waarde (daadwerkelijk betaald) opgenomen.

Bijzondere waardevermindering en analyse huurcontracten

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 kan worden. De terugverdienmogelijkheden van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de geschatte contante waarde van de toekomstige netto-kasstroom 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 (= 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. Stichting BrabantZorg beoordeelt periodiek of er voor de 2 gebouwen die in eigendom zijn (Udens Duijn en Kruissheren) sprake is van waardevermindering. Op basis van deze beoordeling zijn er geen aanwijzingen voor een duurzame waardevermindering.

Stichting BrabantZorg heeft op grond van het strategisch vastgoedplan en de daarin uitgevoerde berekeningen de verwachting dat toekomstige huurlasten meer dan volledig worden afgedekt door een vergoeding voor de kapitaalslasten op basis van het principe van normering (NHC) in de ZZP-tarieven. Daarom is er geen voorziening voor verlieslatende huurcontracten nodig.

Vorraden

Vorraden zijn gezien de vrij geringe omvang voor nihil opgenomen.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Stichting BrabantZorg heeft geen derivaten. Financiële instrumenten worden bij eerste opname verantwoord tegen reële waarde, waarbij (dis)agio toewijsbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen.

Onderhanden werk uit hoofde van DBC's - Geriatrische Revalidatie Zorg

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde van de DBC's. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC's die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht. Voor voorzienbare verliezen op de onderhanden projecten uit hoofde van DBC's wordt een voorziening op de waardering in mindering gebracht. De waarde van de onderhanden DBC's is gebaseerd op de afleiding op peildatum 31 december 2018.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. (Door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de winst- en verliesrekening verwerkt). De vervolgwaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. Deze voorziening wordt statisch bepaald.

Een vordering uit hoofde van financieringstekorten of een schuld uit hoofde van financieringsoverschotten is het aan het einde van het boekjaar bestaande verschil tussen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en de ontvangen voorschotten en de in rekening gebrachte vergoedingen voor diensten en verrichtingen ter dekking van het wettelijk budget (artikel 6 Regeling verslaggeving WTZi).

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 de kortlopende schulden. Liquide middelen worden opgenomen voor de 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 voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde respectievelijk nominale 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.

Hierna worden de grondslagen per afzonderlijke voorziening toegelicht:

Voorziening jubileumuitkeringen

De voorziening jubileumuitkeringen is berekend tegen de contante waarde van de toekomstige betalingen. De hoogte van de voorziening is gebaseerd op grond van de geldende CAO-bepalingen, verwachte loonkostenontwikkeling en blijfkans. De blijfkans is geschat op basis van ervaringscijfers, rekening houdend met de leeftijd en dienstjaren. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1,5% (2018 1,5%).

Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken is te splitsen in twee delen: Langdurig zieken (€ 2,3 mln) en de WGA-verplichting (€ 4,7 mln) die is gewaardeerd tegen contante waarde. De voorziening langdurig zieken wordt gevormd voor medewerkers die naar verwachting niet meer terugkeren in het arbeidsproces en waarvoor een wettelijke loondoorbetalingstermijn van 2 jaar geldt. De voorziening WGA-verplichting is voor het eerst gevormd in 2010, aangezien BrabantZorg geen WGA-premie betaalt aan het UWV en daarmee eigen risicodragers is. Dit betekent dat BrabantZorg voor gedeeltelijk arbeidsongeschikt personeel, na twee jaar, de verplichting heeft om 10 jaar lang loon door te betalen. Als iemand na 5 jaar voor 100% ziek is, dan gaat deze persoon volgens de regeling uit de WGA-regeling en gaat over naar de IVA-regeling. Uit ervaringscijfers blijkt dat overgang naar de IVA-regeling toch niet altijd toegekend wordt. Vandaar dat BrabantZorg rekening houdt met doorbetalingstermijnen van gemiddeld 7 jaar. Op basis van een onderliggende berekening, die rekening houdt met een disconteringsvoet van 1,5% (2018 1,5%) en daarmee het bedrag contant maakt, is deze voorziening bepaald op € 4,7 mln.

Overige voorzieningen

Dit betreft een voorziening voor afvloeiing van een aantal medewerkers van de meldbank. Deze voorziening is in 2019 volledig vrijgevallen.

Schulden en overlopende passiva

Schulden worden opgenomen voor de nominale waarde. Kortlopende schulden hebben een looptijd < 1 jaar.

1.1.11.3 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 en hierna reeds vermelde waarderinggrondslagen.

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

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

Opbrengsten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de winst-en-verliesrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald. Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten.

De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voorzover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit. De beloningen van het personeel worden als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door BrabantZorg. Voor de beloningen met opbouw van rechten (gratificaties) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van gratificaties worden verantwoord indien de verplichting tot betaling van de vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst- en verliesrekening gebracht. Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling bij ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief ontslagvergoedingen) aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid wordt een voorziening opgenomen. De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (CAO en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst- en verliesrekening gebracht.

Pensioenen

Stichting BrabantZorg 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 Stichting BrabantZorg. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting BrabantZorg 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. Sinds 2015 gelden nieuwe, strengere, regels voor pensioenfonds. Daarbij behoort 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. In januari 2020 bedroeg de dekkingsgraad 95,7%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 104,3%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 10 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Stichting BrabantZorg 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. Stichting BrabantZorg heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

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 van de stichting in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen danwel ontvangen dividenden van deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend en waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

1.1.11.4 Grondslagen voor opstelling kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld overeenkomstig de indirecte methode. Het geldmiddelenbegrip bestaat uit liquide middelen. Ontvangen en betaalde interest wordt opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

1.1.11.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

1.1.11.6 Waarderingsgrondslagen WNT

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

1.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Goodwill	0	0
Licentiekosten	0	0
Overige	0	0
Totaal immateriële vaste activa	<u>0</u>	<u>0</u>

2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Grond	0	0
Terreinvoorzieningen	0	0
Gebouwen	10.530.323	10.951.535
Verbouwingen	3.512.150	2.116.278
Installaties	0	0
Inventaris	5.900.171	6.193.260
Vervoermiddelen	150.004	26.666
Automatisering	409.634	0
Onderhanden projecten	969.410	120.099
Totaal materiële vaste activa	<u>21.471.691</u>	<u>19.407.838</u>

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

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	19.407.838	20.197.651
Bij: investeringen	4.310.373	1.182.733
Af: afschrijvingen	2.246.520	1.972.546
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: overige mutaties	0	0
Boekwaarde per 31 december	<u>21.471.691</u>	<u>19.407.838</u>

Toelichting:Gebouwen:

BrabantZorg huurt het vastgoed van BrabantWonen op basis van een operational leaseconstructie omdat het exploitatierisico bij de verhuurder (BrabantWonen) ligt en de huurperiode gemiddeld 60% van de levensduur is.

Overige investeringen:

De investeringen in 2019 met betrekking tot verbouwingen zijn gericht op de ontwikkeling van leefcirkels binnen de diverse locaties.

De automatisering heeft betrekking op de implementatiekosten met betrekking tot de invoering van office 365.

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.6.

3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
A. Vordering op verbonden partijen	0	0
B. Vooruitbetaalde huur	15.154.997	15.020.337
Totaal financiële vaste activa	15.154.997	15.020.337

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt :

A. Vorderingen op verbonden partijen

	Stichting Udens Duyn	Totaal
Hoofdsom	4.969.319	4.969.319
Aflossingen	0	0
Voorziening oninbaarheid	-4.969.319	-4.969.319
Voorziening negatief vermogen in deelneming	0	0

Kortlopend deel

Boekwaarde per 1 januari 2019	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>0</u>	<u>0</u>

Verstrekke lening

Aflossing	0	0
Mutatie voorziening oninbaarheid	0	0
Mutatie voorziening negatief vermogen in deelneming	0	0

Hoofdsom

Aflossingen	0	0
Voorziening oninbaarheid	0	0
Voorziening negatief vermogen in deelneming	0	0

Kortlopend deel

Boekwaarde per 31 december 2019	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>0</u>	<u>0</u>

Toelichting:

Stichting Stichting Udens Duyn

De leningen van BrabantZorg aan Stichting Udens Duyn bedragen per 31 december € 2.200.000 (2 x € 1.100.000) en € 2.769.319 (rekening courant), samen € 4.969.319. Deze leningen worden volledig voorzien voor oninbaarheid per 31 december 2019.

De looptijd van de lening van € 2.200.000 bedraagt 25 jaar. Er wordt een rentepercentage berekend van 3%. Dit geldt ook voor de lening in rekening courant. De leningen aan Stichting Udens Duyn zijn niet direct opeisbaar. De leningen zullen worden afgelost zodra er bij Stichting Udens Duyn positieve geldstromen zijn.

Ter zekerheid van deze vorderingen zijn er pandaktes inzake inventaris en vorderingen met Stichting Udens Duyn afgesloten.

1.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

3. Financiële vaste activa (vervolg)

B. Vooruitbetaalde huur

Boekwaarde per 1 januari 2019	15.020.337
Bij: Vooruitbetaalde huur 2019	1.149.032
Af: Vrijval vooruitbetaalde huur 2019	1.014.372
Boekwaarde per 31 december 2019	<u>15.154.997</u>

Toelichting:

Het betreft hier vooruit betaalde huur aan BrabantWonen voor de nieuwbouw van locatie Corte Foort in Oss, de verbouwing van De Wellen in Oss, de Watersteeg in Veghel, De Lindeboom in Ammerzodenen en de commerciële ruimten van zeven locaties.

4. Voorraden

De specificatie is als volgt :

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
Overige voorraden:	0	0
Totaal voorraden	<u>0</u>	<u>0</u>

5. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's - DBC-zorgproducten

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
Onderhanden werk DBC's	2.121.279	2.006.135
Af: ontvangen voorschotten (Zorgverzekeraars)	0	0
Af: voorziening onderhanden werk	-118.145	-160.000
Totaal onderhanden werk	<u>2.003.134</u>	<u>1.846.135</u>

De specificatie per onderhanden werk is als volgt weer te geven

	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	<u>Saldo per 31-12-2019</u>
Stroom DBC's/ DBC-zorgproducten				
Onderhanden	<u>2.121.279</u>	<u>-118.145</u>		<u>2.003.134</u>

Toelichting:

De bekostiging van de geriatrische revalidatiezorg (GRZ) vindt plaats door de zorgverzekeraars.

6. Vorderingen en schulden uit hoofde van bekostiging

Vorderingen uit hoofde van bekostiging:

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
1. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort Wlz	7.553.124	4.318.091
2. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort Wlz-subsidieregelingen	624.966	601.197
3. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort Zorginfrastructuur	0	0
Totaal vorderingen uit hoofde van bekostiging	<u>8.178.090</u>	<u>4.919.288</u>

Schulden uit hoofde van bekostiging:

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
1. Schulden uit hoofde van financieringsoverschot Wlz	0	0
2. Schulden uit hoofde van transitierегeling verrekenbedrag GRZ	0	0
Totaal schulden uit hoofde van bekostiging	<u>0</u>	<u>0</u>

1.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

	t/m 2017	2018	2019	totaal
	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	4.318.091	0	4.318.091
Voorziening	0		0	0
Saldo per 1 januari	0	4.318.091	0	4.318.091
Financieringsverschil boekjaar	0	0	8.530.892	8.530.892
Correcties voorgaande jaren	0	-64.783	0	-64.783
Betalingen/ontvangsten	0	-4.253.308	0	-4.253.308
Sub-totaal mutatie boekjaar	0	-4.318.091	8.530.892	4.212.801
Dotatie voorziening	0	0	977.768	977.768
Onttrekking/vrijval voorziening	0	0	0	0
Afboeking beginpositie	0	0	0	0
Saldo per 31 december	0	0	7.553.124	7.553.124
af: voorziening nacalculatie	0	0	0	
Saldo per 31 december	0	0	7.553.124	7.553.124
Stadium van vaststelling :	c	c	b	

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgkantoor

c= definitieve vaststelling NZa

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	2019	2018
	€	€
Wettelijk budget aanvaardbare kosten	195.279.619	172.777.991
Af: ontvangen voorschotten	186.748.727	168.459.900
Af: overige ontvangsten	0	0
Totaal financieringsverschil	8.530.892	4.318.091

Toelichting:

Het wettelijk budget aanvaardbare kosten bedraagt voor 2019 € 195.279.619.

Het verschil met het in de exploitatie gepresenteerde wettelijk budget van aanvaardbare kosten ad € 193.219.599 bedraagt € 2.060.020.

Een bedrag van € 64.783 betreft een correctie over het wettelijk budget van 2018. Een bedrag van € 1.995.327 betreft vooruitontvangen transitie-middelen voor de Regio Noordoost-Brabant. Deze middelen zullen in het jaar 2020 worden besteed.

7. Vorderingen en overlopende activa

De specificatie is als volgt :

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Vorderingen op debiteuren	8.189.440	8.775.652
UWV uitkeringen	2.060.920	1.576.504
Subsidie SectorPlan Plus	593.990	605.562
Stichting BrabantWonen	184.751	302.496
Overige vorderingen	791.348	1.644.455
Totaal vorderingen en overlopende activa	11.820.449	12.904.669

Toelichting:

De looptijd van alle vorderingen is korter dan 1 jaar.

De vordering inzake UWV uitkeringen heeft voornamelijk betrekking op transitievergoedingen tot en met het 2e ziektejaar.

Voorzichtigheidshalve is een voorziening gevormd van € 127.156 voor de vorderingen.

8. Effecten

De specificatie is als volgt :

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Totaal effecten	0	0

9. Liquide middelen

De specificatie is als volgt :

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Bankrekeningen	6.017.255	5.840.247
Spaarrekeningen	50.966.197	53.009.006
Kassen	33.967	42.623
Kruisposten	0	0
Totaal liquide middelen	<u>57.017.419</u>	<u>58.891.876</u>

Toelichting:

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting.

10. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten en het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 31-12-2018	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2019
	€	€	€	€
Kapitaal :				
Bestemmingsfondsen	58.136.412	2.726.100	0	60.862.512
Overige reserves	2.613.514	78.405	0	2.691.919
	<u>60.749.926</u>	<u>2.804.505</u>	<u>0</u>	<u>63.554.431</u>

Toelichting:

De overige reserves zijn gevormd uit een schenking d.d. 14 november 1977 door Stichting Ondersteuningsfonds Rotterdam en uit de resultaten tot en met 2003 op de flatwoningen Walstede alsmede een deel van het resultaat op de verkoop van deze woningen. In het jaar 2019 is 3% rente aan dit saldo toegevoegd.

1.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

11. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 31-12-2018	Dotatie	Onttrekking/ Vrijval	Saldo per 31-12-2019
	€	€	€	€
Jubileumuitkeringen	1.800.000	249.590	204.590	1.845.000
Langdurig zieken	5.829.967	4.226.385	2.790.133	7.266.219
Overige voorzieningen	68.000		68.000	0
Totaal voorzieningen	<u>7.697.967</u>	<u>4.475.975</u>	<u>3.062.723</u>	<u>9.111.219</u>

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

	31-12-2019
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	3.114.239
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar < 5 jaar)	4.180.326
Langlopend (> 5 jaar)	1.816.654

12. Langlopende schulden

De specificatie is als volgt :

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Overige langlopende schulden	0	0
Totaal langlopende schulden	<u>0</u>	<u>0</u>

13. Kortlopende schulden en overlopende passiva

De specificatie is als volgt :

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Crediteuren	4.002.328	4.037.428
Belastingen en sociale premies	3.080.948	3.439.648
Schulden terzake pensioenen	432.475	764.124
Vakantiegeld	6.032.354	5.257.164
Verlofuren	17.406.580	16.139.699
Meeruren	3.818.176	4.888.620
Salarissen en onregelmatigheidstoeslag	2.263.123	2.065.000
Onregelmatigheidstoeslag wettelijke en bovenwettelijke vakantie-uren	0	107.478
Transitievergoeding medewerkers	324.361	1.728.063
Diverse kortlopende schulden	2.309.309	3.531.304
Vooruitontvangen subsidies	889.997	125.882
Vooruitontvangen opbrengsten	2.295.854	2.258.881
Schulden aan gemeenten inzake WMO	124.627	198.959
Stichting BrabantWonen	0	0
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	<u>42.980.132</u>	<u>44.542.251</u>

Toelichting:Verlofuren en meeruren

De verplichting aan medewerkers bestaat uit de per 31 december 2019 geregistreerde verlof- en meeruren tegen het actuele uurloon (inclusief sociale lasten).

Diverse kortlopende schulden

In 2019 zijn de openstaande schulden met betrekking tot energiekosten voor een bedrag van 1,2 miljoen euro betaald.

Vooruitontvangen opbrengsten

Evenals in het jaar 2018 zijn in het jaar 2019 door het zorgkantoor transitiemiddelen toegekend. BrabantZorg is van deze middelen ad € 1.995.237 per jaar budgethouder voor de regio Noordoost-Brabant. In 2019 zijn de middelen over het jaar 2018 uitgekeerd.

1.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

14. Financiële instrumenten

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij een verwachte lagere marktwaarde van een uitgegeven lening wordt een voorziening getroffen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. De instelling heeft als beleid om geen financiële instrumenten te gebruiken om rentefluctuaties te beheersen.

Reële waarde

In de balans is de reële waarde verantwoord van de vorderingen, liquide middelen en kortlopende schulden.

15. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en vorderingen

Continuïteit

De continuïteit van Stichting BrabantZorg komt door de uitbraak van de Coronapandemie niet in gevaar.

Huurovereenkomst apparatuur

Er is per 1 juni 2019 een huurovereenkomst voor 12 maanden aangegaan inzake afdrufaciliteiten bij PCI Nederland.

Leasecontracten

Er zijn voor 33 auto's leasecontracten bij Athlon afgesloten met een gemiddeld nog lopende termijn van 23 maanden. Via ITNS worden microsoft surfaces geleased. Dit contract heeft een looptermijn van 36 maanden,

Contracten inzake hard- en software

Stichting BrabantZorg heeft diverse licentiecontracten bij soft- en hardware leveranciers afgesloten. De gemiddelde looptijd van deze licenties bedragen 36 maanden.

Huurverplichtingen

Jaarlijkse huurlasten BrabantWonen

Langlopend > 5 jaar 12.184.272

Jaarlijkse huurlasten overige verhuurders

Langlopend > 5 jaar 2.467.968

Claim

Met een derde partij bestaat een geschil over toegezegde verplichtingen. Mogelijk leidt dit tot een claim van deze derde partij op BrabantZorg. Op dit moment is deze claim nog niet te kwantificeren. Het geschil is momenteel onder de rechter. De rechtbank heeft in eerste aanleg BrabantZorg in het gelijk gesteld. De tegenpartij heeft hoger beroep aangetekend en de verwachting is dat deze in 2020 zal worden behandeld.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn vooralsnog onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.

1.1.13 ENELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Gebouwen	Verbouwingen	Inventaris	Vervoer- middelen	Automatisering	Onder- handen projecten	Totaal Activa
	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2019							
- aanschafwaarde	12.636.385	2.245.634	15.280.685	218.182	0	120.099	30.500.985
- cumulatieve afschrijvingen	1.684.850	129.356	9.087.425	191.516	0	0	11.093.147
Boekwaarde per 1 januari 2019	<u>10.951.535</u>	<u>2.116.278</u>	<u>6.193.260</u>	<u>26.666</u>	<u>0</u>	<u>120.099</u>	<u>19.407.838</u>
Mutaties in het boekjaar							
- investeringen	0	1.792.106	905.675	148.831	614.450	849.311	4.310.373
- afschrijvingen	421.212	396.234	1.198.764	25.493	204.817	0	2.246.520
<i>terugname geheel afgeschreven activa</i>							
- aanschafwaarde	0	0	1.402.839	52.806	0	0	1.455.645
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	1.402.839	52.806	0	0	1.455.645
<i>overige mutaties</i>							
- aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-421.212</u>	<u>1.395.872</u>	<u>-293.089</u>	<u>123.338</u>	<u>409.633</u>	<u>849.311</u>	<u>2.063.853</u>
Stand per 31 december 2019							
- aanschafwaarde	12.636.385	4.037.740	14.783.521	314.207	614.450	969.410	33.355.713
- cumulatieve afschrijvingen	2.106.062	525.590	8.883.350	164.203	204.817	0	11.884.022
Boekwaarde per 31 december 2019	<u>10.530.323</u>	<u>3.512.150</u>	<u>5.900.171</u>	<u>150.004</u>	<u>409.633</u>	<u>969.410</u>	<u>21.471.691</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	3,3%	3,33-3,64%	10,0%	20,0%	33,33%		

1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

BATEN

16. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	2019	2018
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (DBC)	11.248.960	11.842.633
Opbrengsten zorgverzekeringswet (wijk)	22.228.841	22.502.369
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	193.219.599	170.782.755
Opbrengsten Wmo	10.663.366	10.215.971
Overige zorgprestaties	753.252	1.686.281
Totaal	238.114.018	217.030.009

Toelichting

De toename van het wettelijk budget wordt voor veroorzaakt door de toekenning van kwaliteitsmiddelen en de verhoging van de landelijke tarieven.

17. Subsidies (exclusief WMO)

De specificatie is als volgt :

	2019	2018
	€	€
Subsidies Wlz en Zvw-zorg	7.619.497	7.434.752
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	2.529.882	2.715.934
Overige subsidies	515.083	0
Totaal	10.664.462	10.150.686

Toelichting

In het jaar 2019 zijn voor het eerst transitiemiddelen toegekend. Deze zijn verantwoord onder de overige subsidies.

18. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt :

	2019	2018
	€	€
Overige opbrengsten:		
- personele opbrengsten	1.696.157	1.594.074
- voedingsmiddelen en hotelmatige opbrengsten	6.572.370	6.206.891
- algemene opbrengsten	350.387	323.441
- bewonersgebonden opbrengsten	707.228	650.079
- onderhoud en energieopbrengsten	1.047.664	1.211.182
- huuroopbrengsten	1.911.222	1.821.973
Totaal	12.285.028	11.807.639

1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

LASTEN

19. Personeelskosten

	2019	2018
	€	€
<i>De specificatie is als volgt :</i>		
Lonen en salarissen	141.748.660	127.564.786
Sociale lasten	22.685.015	20.810.695
Pensioenpremie	11.168.209	9.933.710
Andere personeelskosten:	0	0
Overige personeelskosten	5.350.167	6.403.997
Sub-totaal	180.952.051	164.713.188
Personeel niet in loondienst	12.019.084	6.555.240
Bijdrage zorgondersteuning derden	0	0
Totaal personeelskosten	<u>192.971.136</u>	<u>171.268.428</u>

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's)

Stichting BrabantZorg	3.594	3.296
-----------------------	-------	-------

Toelichting

De toename van de lonen en salarissen, sociale lasten en pensioenpremie wordt voornamelijk veroorzaakt door de cao-aanpassing (per 1 oktober 2018 4% en in 2019 0,93% op jaarbasis) en de toename van aantal medewerkers (fte). De daling van de overige personeelskosten wordt veroorzaakt door de afname van de verplichting aan medewerkers met betrekking tot de meeruren.

20. Afschrijvingen financiële en materiële vaste activa

	2019	2018
	€	€
<i>De specificatie is als volgt :</i>		
Afschrijvingen:		
- financiële vaste activa	1.014.372	880.092
- materiële vaste activa	2.246.519	1.972.546
Totaal afschrijvingen	<u>3.260.891</u>	<u>2.852.638</u>

21. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

	2019	2018
	€	€
<i>De specificatie is als volgt :</i>		
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	0	0
Totaal	<u>0</u>	<u>0</u>

22. Overige bedrijfskosten

	2019	2018
	€	€
<i>De specificatie is als volgt :</i>		
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	15.741.788	14.647.922
Algemene kosten	12.463.607	14.913.874
Bewonersgebonden kosten	5.505.890	4.811.427
Onderhoud en energiekosten	6.502.878	6.036.920
Huurkosten	21.349.906	21.305.871
Dotaties en vrijval voorzieningen	541.854	-324.346
Totaal bedrijfskosten	<u>62.105.923</u>	<u>61.391.668</u>

Toelichting

De toename van de voedingsmiddelen en hotelmatige kosten wordt voornamelijk veroorzaakt door de stijging van de btw in 2019 van 6 % naar 9%. Daarnaast is er een algemene stijging van deze kosten.

De daling van de algemene kosten wordt voornamelijk veroorzaakt doordat in 2018 de eenmalige afkoop van de kosten van de ontwikkeling van het ziekenhuisterrein Veghel (2,4 mln) is opgenomen.

De toename van de bewonersgebonden kosten worden voornamelijk veroorzaakt door een stijging op het onderzoek door derden, geneesmiddelen en de medische materialen.

23. Financiële baten en lasten

	2019	2018
	€	€
<i>De specificatie is als volgt :</i>		
Rentebaten	78.948	114.795
Waardeverandering financiële vaste activa	0	0
Overige opbrengsten financiële vaste activa	0	0
Sub-totaal financiële baten	<u>78.948</u>	<u>114.795</u>
Rentelasten	0	0
Resultaat deelnemingen	0	0
Waardeverandering financiële vaste activa	0	0

Overige financiële lasten
Sub-totaal financiële lasten

0	0
0	0
<u>78.948</u>	<u>114.795</u>

Totaal financiële baten en lasten

1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

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

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op BrabantZorg van toepassing zijnde regelgeving:
Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp. BrabantZorg heeft een totaal van 12 punten en is derhalve ingedeeld in klasse V.

Het bezoldigingsmaximum in 2019 voor BrabantZorg is € 194.000. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking.

bedragen x € 1	Drs. W.J.C.M. de Jong-Verspeek Voorzitter Raad van Bestuur	Drs. R.L.Otto Raad van Bestuur	Drs. F.E. Brandsma RA Raad van Bestuur
Funcctiegegevens			
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Deeltijdfactor in fte	1,0	1,0	1,0
Gewezen topfunctionaris (Fictieve) dienstbetrekking	nee ja	nee ja	nee ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	183.551	182.345	149.117
Beloningen betaalbaar op termijn	11.650	11.655	11.567
<i>Subtotaal</i>	195.201	194.000	160.684
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	195.696	194.000	194.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Totale Bezoldiging	195.201	194.000	160.684
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	overgangsrecht	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2018			
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/9 - 31/12
Omvang dienstverband 2018 (in fte)	1,0	1,0	1,0
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	185.060	172.747	49.706
Beloningen betaalbaar op termijn	11.484	11.453	3.808
Totaal bezoldiging 2018	196.544	184.200	53.514

Toelichting

De bezoldigingsafpraak voor één van de leden van de Raad van Bestuur is gemaakt vóór 1 januari 2013.
Met ingang van 1 januari 2014 geldt voor deze bestuurder het overgangsrecht.

1b. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	Drs. C.J.W.M. Aquarius Voorzitter 1/1 - 31/12	Ir. J.A. Dunnewijk Vice Voorzitter 1/1 - 31/12	Dr. E.J.M. Wouters Lid 1/1 - 31/12
Functiegegevens			
Aanvang en einde functievulling in 2019			
Bezoldiging			
Bezoldiging	23.280	15.520	15.520
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	29.100	19.400	19.400
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	n.v.t	n.v.t.	n.v.t
Totale bezoldiging	23.280	15.520	15.520
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2018			
Aanvang en einde functievulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	22.680	15.120	15.120
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0
Totaal bezoldiging 2018	22.680	15.120	15.120
bedragen x € 1	Drs. A.E. Spreen Lid 1/1 - 31/12	Drs. R.M. Verspuij Lid 1/1 - 31/12	Prof. Dr. N.L.Stevens Lid 1/1 - 31/12
Functiegegevens			
Aanvang en einde functievulling in 2019			
Bezoldiging			
Bezoldiging	15.520	15.520	15.520
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	19.400	19.400	19.400
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	n.v.t	n.v.t.	n.v.t.
Totale bezoldiging	15.520	15.520	15.520
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2018			
Aanvang en einde functievulling in 2018	1/1 - 31/12	1/7 - 31/12	1/1 - 31/12
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	15.120	7.640	15.120
Beloningen betaalbaar op termijn	0	n.v.t.	0
Totaal bezoldiging 2018	15.120	7.640	15.120

Toelichting

De bezoldiging van de leden van de Raad van Toezicht is conform de regeling WNT.

1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

25. Honoraria accountant

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
De honoraria van de accountant (Deloitte) zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	113.861	104.217
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Zorginfrastructuur en WMO)	13.310	5.566
3 Fiscale advisering	3.025	3.630
4 Niet controle-diensten	2.904	0
Totaal honoraria accountant	<u>133.100</u>	<u>113.413</u>

Toelichting

Het uitgangspunt voor opname van de honoraria van de accountant is toerekening aan het boekjaar waarop de diensten betrekking hebben.

De kosten inzake de controle van de jaarrekening [1] zijn gebaseerd op de getekende opdrachtbevestiging.

De kosten inzake de overige controlewerkzaamheden [2] zijn gebaseerd op de daadwerkelijk in rekening gebrachte en nog in rekening te brengen diensten met betrekking tot het controlejaar 2019 (verantwoording WMO 2019).

De genoemde bedragen zijn inclusief BTW.

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.

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting BrabantZorg heeft de jaarrekening 2019 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 6 mei 2020.

De Raad van Toezicht van de Stichting BrabantZorg heeft de jaarrekening 2019 goedgekeurd in de vergadering van 18 mei 2020.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Begin maart 2020 kreeg ook BrabantZorg te maken met Covid-19. Dit virus heeft impact op medewerkers, cliënten, vrijwilligers, mantelzorgers en de totale organisatie.

Veelvuldig bespreekt het crisisteam van BrabantZorg de ontwikkelingen rondom het virus en de maatregelen die moeten worden getroffen. Op regionaal en landelijk niveau heeft BrabantZorg, onder andere via RONAZ, en het regionale VVT overleg frequent afstemming met de collega-zorgaanbieders, de ziekenhuizen, de huisartsen, GGD, gemeenten en brancheorganisatie Actiz.

BrabantZorg heeft op vier van haar locaties een externe Covid-19 afdeling geopend om het ziekenhuis en huisartsen te ontlasten door middel van het versneld uitplaatsen van medisch stabiele cliënten met een Covid-19 besmetting naar de VVT sector.

BrabantZorg heeft de financiële gevolgen (omzetderving en extra (personeels)kosten) van de genomen maatregelen naar aanleiding van Covid-19 zo goed als mogelijk ingeschat. Omzetderving is aan de orde door een teruglopend aantal bewoners en het sluiten van dagcentra en onze horecavoorzieningen. Extra kosten worden gemaakt voor onder andere de externe Covid-19 afdeling en persoonlijke beschermingsmaatregelen. Rekening houdend met de onzekerheden heeft BrabantZorg een financiële impactanalyse opgesteld. De financiële positie en met name de liquiditeitspositie van BrabantZorg zijn voldoende sterk. Op dit moment geeft de liquiditeitspositie voldoende ruimte om eventuele tegenvallers als gevolg van het coronavirus op te vangen in ieder geval gedurende 1 jaar vooruit na vaststelling van deze jaarrekening (derhalve tot en met mei 2021). Wij gaan er overigens vanuit dat we compensatie ontvangen voor de gemiste opbrengsten en de gemaakte kosten, die naar verwachting zullen worden gedekt uit de beleidsregel van de NZa, die circa juli 2020 zal worden gepubliceerd.

Ondertekening door bestuurders en toezichhouders

W.G.
Drs. W.J.C.M. de Jong-Verspeek voorzitter Raad van Bestuur datum

W.G.
Drs. R.L. Otto lid Raad van Bestuur datum

W.G.
Drs. F.E. Brandsma RA lid Raad van Bestuur datum

W.G.
Drs. C.J.W.M. Aquarius voorzitter Raad van Toezicht datum

W.G.
Ir. J.A. Dunnewijk vice-voorzitter Raad van Toezicht datum

W.G.
Dr. E.J.M. Wouters lid Raad van Toezicht datum

W.G.
Drs. A.E. Spreen lid Raad van Toezicht datum

W.G.
Prof. dr. N.L. Stevens lid Raad van Toezicht datum

W.G.
Drs. R.M. Verspuij lid Raad van Toezicht datum

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2.1 Nevenvestigingen

Stichting BrabantZorg heeft geen nevenvestigingen.

1.2.2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring van de onafhankelijke accountant is opgenomen op de volgende pagina.

1.2.3 Statutaire regeling resultaatbestemming

De statuten bevatten geen specifieke bepalingen over de bestemming van het resultaat.