

Jaarverslag 2021

Stichting BrabantZorg

INHOUDSOPGAVE		Pagina
	Inleiding/voorwoord op jaarekening 2021	3
1.1	Jaarrekening 2021	
1.1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2021	5
1.1.2	Geconsolideerde resultatenrekening over 2021	6
1.1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2021	7
1.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	8
1.1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans	17
1.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	23
1.1.7	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening	24
1.1.8	Enkelvoudige balans per 31 december 2021	29
1.1.9	Enkelvoudige resultatenrekening over 2021	30
1.1.10	Enkelvoudige kasstroomoverzicht over 2021	31
1.1.11	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	32
1.1.12	Toelichting op de enkelvoudige balans	39
1.1.13	Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	46
1.1.14	Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening	47
1.2	Overige gegevens	
1.2.1	Nevenvestigingen	52
1.2.2	Statutaire regeling resultaatbestemming	52
1.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	53
1.3	Bijlagen	
1.3.1	Bijlage corona-compensatie 2021	54
1.3.2	Bijlage gesegmenteerd resultaat ZVW DBC en ELV 2021	55
1.3.3	Bijlage verantwoording subsidieregeling bonus 2020	56

Inleiding/voorwoord op jaarrekening 2021 BrabantZorg

Voor u ligt de jaarrekening 2021 van BrabantZorg. De jaarrekening is de financiële weerslag van de ontwikkelingen en de prestaties van BrabantZorg over 2021. Daarmee wordt belangrijke informatie gegeven over de resultaten van de bedrijfsvoering van BrabantZorg in het afgelopen jaar en vormt daarmee een belangrijke pijler in de jaarverantwoording. Toch vertelt het niet het hele verhaal over 2021...

Het vertelt niet het hele verhaal van de complexiteit van de implementatie van Samen Werken We Zo, het vertelt niet het hele verhaal van de enorme impact die Covid-19 op ons dagelijks werk heeft gehad. Het vertelt niet het hele verhaal van de beheersing van het ziekteverzuim en onze inspanningen op de arbeidsmarkt. Het vertelt niet het hele verhaal van troost en nabijheid van betrokken zorgverleners, van de succesvolle behandeling van de fysiotherapeut, van het kopje koffie en de hand op de schouder door de gastvrouw en het luisterende oor van de vrijwilliger.

We kijken naar de werkelijkheid door een financiële bril, een werkelijkheid die ons meer dan andere jaren heeft doen beseffen dat we als organisatie niet volledig in control zijn. De omstandigheden waren grillig en soms guur en ons instrumentarium om te voorspellen en te sturen bleek (nog) niet toereikend. 2021 wordt afgesloten met een negatief resultaat van € 3.981.849.

Medio 2021 werd duidelijk dat de financiële resultaten achterbleven op de verwachting, vanaf dat moment zijn er een aantal beheersmaatregelen getroffen om de omzet te vergroten en de kosten te beperken. Met name zijn verbeteringen doorgevoerd in het declaratieproces en urenregistraties. Ook zijn inspanningen verricht op het verhogen van de 'ZZP mix' en het verhogen van de productiviteit. Daarnaast is er extra aandacht besteed aan de beperking van inzet PNIL en de reductie van verzuim. We hebben de uitnutting van de beschikbare kwaliteitsmiddelen verbeterd en op alle manieren gezocht naar dekking voor de uitgaven ten gevolge van de beheersing van de coronacrisis. Hoewel er zeker structurele resultaten zijn geboekt, zijn we vooral succesvol geweest in de compensatie van incidentele uitgaven. Het exploitatieresultaat van 2021 hebben we daarmee aanzienlijk kunnen verbeteren (+ €2 mln). De belangrijkste oorzaak voor het gepresenteerde negatieve resultaat is gelegen in de getroffen voorziening voor de Regeling Vervroegd Uittreden na 45 dienstjaren (RVU 45). De kosten voor deze maatregel wordt voor de komende jaren ingeschat op ruim €6 mln. Binnen de VVT is met het bekrachtigen van deze regeling terecht een belangrijk signaal afgegeven over de zorg voor mensen die een zwaar beroep uitoefenen. Het biedt medewerkers de mogelijkheid om (onder voorwaarden) vervroegd uit te treden. We zien echter ook dat de VVT de enige branche is waarin een regeling van deze strekking is opgenomen in de cao. De kosten voor het uitvoeren van deze regeling trekken zeer onverwacht een grote wissel op de bedrijfsvoering van BrabantZorg in de komende jaren terwijl er al grote uitdagingen liggen op het terrein van de arbeidsmarkt. We hebben hier niet eerder op kunnen anticiperen in onze financiële prognoses. De genomen voorziening stelt ons in staat om tenminste financieel uitvoering te geven aan de regeling. In 2022 zullen we ons nadrukkelijk buigen over het verder ontwikkelen van strategisch medewerkersbeleid.

Hieronder geven we een beeld van de meest in het oog springende ontwikkelingen in 2021.

Letterlijk aan de start van het nieuwe jaar heeft de omzetting plaatsgevonden van onze cliëntregistratiesystemen en zijn we overgegaan naar PUUR en Ysis. De wijziging van het cliëntregistratiesysteem was onderdeel van een breder pakket aan veranderingen die we in het programma Samen Werken We Zo hebben geïmplementeerd. Dit veranderproces is in technische zin redelijk goed verlopen. De systemen zijn vanaf dag één operationeel. De introductie heeft echter ook een aantal onvoorziene problemen opgeleverd binnen het primaire proces (dossier rechten, roostering, etc.) en binnen de backoffice (declaratie verkeer). Dit heeft geleid tot veel handmatige verwerkingen, extra controles, narekeningen en verkeerde declaraties. Inmiddels zijn de grootste problemen structureel opgelost maar hebben we in 2022 nog wel een aantal zaken op te pakken ter optimalisering. Ook de kosten voor implementatie zijn veel hoger uitgevallen dan aanvankelijk geraamd.

Het hele jaar 2021 heeft nog in het teken gestaan van de beheersing van de corona pandemie. Met regelmaat zijn we geconfronteerd met nieuwe besmettingsgolven. Maar ook konden we al vroeg in het jaar onze cliënten en medewerkers de eerste vaccinaties toedienen. Voor langere periodes hebben we externe cohorten ingericht voor de opvang van kwetsbare ouderen met een coronabesmetting die daardoor niet zelfstandig thuis konden blijven. Zowel de beheersing tijdens episodes van besmetting als de logistieke operatie tijdens de vaccinatiecampagnes hebben veel gevraagd van alle medewerkers in de organisatie. Medewerkers hebben nauwelijks op adem kunnen komen en zijn van de ene golf in de andere beland. We hebben gedurende het jaar mogen ervaren dat cliënten minder ernstig ziek werden en sneller herstelden. Coronabeheersing werd in toenemende mate een vraagstuk van beheersing van de discontinuïteit van de personele bezetting.

Zoals hierboven beschreven hebben we halverwege het jaar volop ingezet op de financiële (bij)sturing. De wijze waarop we dit hebben aangepakt heeft geleid tot een breder bewustzijn en verantwoordelijkheidsgevoel bij het management. Tevens heeft het de zwakte blootgelegd van de sturing op een financieel meerjarenplan en het gebrek aan actuele en betrouwbare stuurinformatie. Aan beide elementen is hard gewerkt. De BrabantZorg Monitor is operationeel en biedt gedegen inzicht in tal van vastgestelde prestaties. Daarnaast is begin 2022 gestart met de inrichting van het begrotingsproces. Per 1 april 2022 hebben we een begroting en een jaarplan waarmee we de bedrijfsvoering en de inhoudelijke ontwikkelingen gericht kunnen sturen.

Tevens was 2021 ook het jaar van wisselingen in het bestuur. Wilma de Jong heeft in juni afscheid genomen van de organisatie. In oktober 2021 is Miriam Haagh toegetreden als voorzitter van de Raad van Bestuur. Helaas is kort daarop Roger Otto uitgevallen waardoor het bestuur lange tijd als tweetal heeft moeten functioneren. Vanaf april 2022 is Ankie van Rossum aangesteld als bestuurder van BrabantZorg waardoor we weer bestuurlijk op sterkte zijn en met vertrouwen verder werken aan de ontwikkeling van BrabantZorg.

Tot slot willen we natuurlijk stilstaan bij de niet aflatende inzet van al onze medewerkers en vrijwilligers in dit afgelopen jaar. We zijn hartstikke trots op de inspanningen die zijn verricht voor-, door- en met cliënten en hun netwerk. Samen blijven we -ook in 2022- werk maken van 'Elke dag zo fijn mogelijk'!

mei 2022

Miriam Haagh

Felicia Brandsma

Ankie van Rossum

1.1 JAARREKENING

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-12-2021 €	31-12-2020 €
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	0	0
Materiële vaste activa	2	21.345.350	21.411.723
Financiële vaste activa	3	18.048.681	15.831.673
Totaal vaste activa		<u>39.394.031</u>	<u>37.243.396</u>
Vlottende activa			
Voorraden	4	27.150	29.842
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's	5	1.565.790	1.672.511
Vorderingen uit hoofde van bekostiging	6	9.582.175	8.062.846
Debiteuren en overige vorderingen	7	16.403.821	17.112.286
Effecten	8	0	0
Liquide middelen	9	62.552.845	62.698.794
Totaal vlottende activa		<u>90.131.781</u>	<u>89.576.279</u>
Totaal activa		<u><u>129.525.812</u></u>	<u><u>126.819.675</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	10	57.712.484	61.694.333
Totaal eigen vermogen		<u>57.712.484</u>	<u>61.694.333</u>
Voorzieningen	11	18.967.401	12.921.886
Langlopende schulden	12	0	0
Kortlopende schulden			
Schulden uit hoofde van bekostiging	6	0	0
Kortlopende schulden en overlopende passiva	13	52.845.927	52.203.456
Totaal kortlopende schulden		<u>52.845.927</u>	<u>52.203.456</u>
Totaal Passiva		<u><u>129.525.812</u></u>	<u><u>126.819.675</u></u>

1.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

	Ref.	2021 €	2020 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	16	271.561.041	264.685.654
Subsidies (exclusief Wmo)	17	3.778.461	4.978.702
Overige bedrijfsopbrengsten	18	7.675.080	8.097.312
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>283.014.582</u>	<u>277.761.668</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	19	212.001.045	207.517.859
Afschrijvingen op financiële en materiële vaste activa	20	3.172.896	3.345.632
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	21	0	0
Overige bedrijfskosten	22	71.543.444	69.475.933
Som der bedrijfslasten		<u>286.717.385</u>	<u>280.339.424</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		-3.702.803	-2.577.756
Financiële baten en lasten	23	-279.046	-384.813
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>-3.981.849</u></u>	<u><u>-2.962.569</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2021</u>	<u>2020</u>
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):		0	0
Bestemmingsfondsen		-4.004.693	-2.953.014
Overige reserves		22.844	-9.555
		<u>-3.981.849</u>	<u>-2.962.569</u>

1.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

	2021		2020	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat		-3.702.803		-2.577.756
Aanpassingen voor :				
- afschrijvingen MVA	20	3.173.179		3.346.912
- mutatie vooruitbetaalde huur	3	1.053.684		1.472.238
- mutaties voorzieningen	11	6.045.515		3.810.667
- mutaties voorzieningen	3	125.000		102.707
		<u>10.397.378</u>		<u>8.732.524</u>
Veranderingen in vlottende middelen:				
- mutatie voorraden	4	2.692		-4.184
- mutatie operationele vorderingen (excl. kortlopend deel FVA)	7	583.363		-4.929.059
- mutatie operationele schulden (excl. schulden kredietinstellingen)	13	749.293		9.217.725
- mutatie financieringstekort	6	-1.519.328		115.244
		<u>-183.980</u>		<u>4.399.726</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		<u>6.510.595</u>		<u>10.554.494</u>
Ontvangen interest	23	146.602		153.714
Betaalde interest	23	-425.648		-538.527
Waardeverandering financiële vaste activa		0		0
		<u>-279.046</u>		<u>-384.813</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		6.231.550		10.169.681
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa	2	-3.188.443		-2.812.443
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	81.638		0
Investerings financiële vaste activa	3	-3.270.692		-2.017.500
Aflossing leningen u/g		0		0
		<u>-6.377.497</u>		<u>-4.829.943</u>
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-6.377.497		-4.829.943
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Verstekte leningen		0		0
Aflossingen verstekte leningen		0		0
Afname overige vorderingen		0		0
		<u>0</u>		<u>0</u>
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		0		0
Mutatie geldmiddelen	9	<u><u>-145.948</u></u>		<u><u>5.339.738</u></u>
Saldo liquide middelen 1 januari 2021/2020		62.698.793		57.359.055
Mutatie geldmiddelen		<u>-145.948</u>		<u>5.339.738</u>
Saldo liquide middelen 31 december 2021/2020		<u><u>62.552.845</u></u>		<u><u>62.698.793</u></u>

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

Toelichting:

De daling in de liquide middelen wordt veroorzaakt door enerzijds een positieve kasstroom uit de operationele activiteiten (€ 6,3 mln) en anderzijds investeringen in materiële- en financiële vaste activa (€ 6,4 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 2021, dat is geëindigd op balansdatum 31-12-2021.

De instelling behoort tot een groep. Aan het hoofd van deze groep staat Stichting BrabantZorg, te Oss.

De jaarrekening van de instelling is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting BrabantZorg te Oss.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi, en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, Hoofdstuk 655 Zorginstellingen, evenals de bepalingen krachtens de wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) zijn hierbij gevolgd.

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. De Raad van Bestuur gaat er vanuit dat, ondanks de brede (financiële) impact van covid-19, Stichting BrabantZorg haar bedrijfsactiviteiten in de voorzienbare toekomst voortzet. Financiële overzichten worden in deze situatie opgesteld op basis van continuïteit. Er is geen sprake van discontinuïteit. Zowel solvabiliteits- als liquiditeits indicatoren zijn op een ruim voldoende niveau om deze continuïteitsveronderstelling te onderbouwen. Omdat de continuïteitsveronderstelling een zeer belangrijk element is bij het opstellen van de jaarrekening heeft de Raad van Bestuur voorafgaand aan het opstellen van de jaarrekening een inschatting gemaakt van de toereikendheid van het vermogen van de onderneming om de continuïteit te handhaven. Dit betekent dat de Raad van Bestuur het standpunt heeft ingenomen over inherent onzekere toekomstige uitkomsten van gebeurtenissen of omstandigheden. De periode van de inschatting betreft ten minste twaalf maanden, gerekend vanaf het vaststellen van de jaarrekening. De Raad van Bestuur heeft een financieel herstelplan opgesteld waarin vanaf 2023 het gedefinieerde intern vereiste rendement van 1,5% weer zal worden behaald. Het jaarplan en de begroting 2022 geven hier invulling aan. De Raad van Bestuur is van mening dat er op dit moment geen sprake is van onzekere toekomstperspectieven, anders dan de huidige bestaande covid-19 crisis, de Oekraïne crisis en de maatschappelijke ontwikkelingen. Daar waar sprake is van risico's worden deze voldoende toegelicht in de jaarrekening over 2021.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De COVID-19 pandemie heeft ook in 2021 een significante impact op de bedrijfsvoering gehad. Er zijn in 2021 extra kosten gemaakt voor het testen van patiënten en medewerkers, extra beschermingsmiddelen en –maatregelen, extra vervoerskosten, het op niveau houden van de personele bezetting, schoonmaakkosten etcetera.

De afschaling van de electieve zorg in de ziekenhuizen leidde tot minder vraag naar Wijkverpleging, Eerstelijns Verblijf en Geriatrische Revalidatiezorg.

De (meer)kosten en gedeelde omzet zijn in bepaalde mate gecompenseerd via steunmaatregelen door de zorgverzekeraars, Wlz-uitvoerders, gemeenten en overige contractpartijen in de vorm van compensatieregelingen.

De vierde golf heeft met name veel impact gehad op het ziekteverzuim en de werkdruk bij medewerkers in de zorg.

De financiële verantwoording van hogere kosten, lagere opbrengsten en steunmaatregelen leidt tot jaarverslaggeving die op onderdelen onvergelijkbaar is met verslaggeving onder 'normale' omstandigheden.

BrabantZorg heeft gebruik gemaakt van de volgende regelingen voor het compenseren van de financiële gevolgen van COVID-19:

Wet Langdurige Zorg

- Beleidsregel SARS-CoV-2 virus doorlopende kosten WLZ 2021 BR-REG 21148 (en handreiking Fizi)
- Beleidsregel SARS-CoV-2-virus extra kosten WLZ 2021 BR-REG 21149b (en handreiking Fizi)

Zorgverzekeringwet

- Beleidsregel continuïteitsbijdrage en meerkosten in verband met de uitbraak van het SARS-CoV-2 virus BR/REG-20157
- Coronaregeling voor wijk, GRZ en ELV 16 februari 2022

Wet Maatschappelijke Ondersteuning en Jeugdwet

- Uitwerking meerkosten Jeugdwet en WMO 2021– VNG en Rijk (V2.0) 1 juni 2021

Overig

- Subsidieregeling Zorgbonus

De bedragen zijn bepaald in overeenstemming met de uitgangspunten van de betreffende regelingen. Waar mogelijk op basis van een registratie van de betreffende posten. In de gevallen dat dit niet mogelijk was is gebruik gemaakt van schattingen, overeenkomstig de betreffende regelingen, met als referentie 2019, en de maanden januari en februari van 2020 c.q. de min of meer "normale" perioden voor COVID 19, rekening houdend met gevolgen van ontwikkelingen binnen de organisatie zoals capaciteitsmutaties en verbeterplannen. De meerkosten zijn waar mogelijk specifiek toegerekend aan de betreffende financieringsstromen en voor het overige pro rata toegerekend op basis van omzet. Op het eindresultaat voor het boekjaar is door ons een toets gedaan om vast te stellen of deze redelijk is en of geen sprake is van onder- of overcompensatie.

Voor zover de effecten van de COVID-19 kosten en compensatieregelingen significant en kwantificeerbaar zijn, zijn de betreffende posten in de jaarrekening nader toegelicht bij de toelichting op de balans (1.1.5) en de toelichting op de resultatenrekening (1.1.7). De onzekerheden die gepaard gaan met de gemaakte inschattingen zijn toegelicht onder de post "Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen" en daarbinnen het onderdeel "onzekerheden opbrengstverantwoording" (1.1.5 punt 15).

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. Een belangrijke nieuwe schatting betreft de regeling vervroegd uitreden (RVU) welke voortkomt uit de verplichting van de verlengde CAO 2021 welke op 1 september 2021 is ingegaan.

Grondslagen voor de consolidatie

De geconsolideerde jaarrekening omvat de financiële gegevens van de instelling en haar dochtermaatschappijen in groep, andere groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarover overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend dan wel waarover de centrale leiding bestaat. Dochtermaatschappijen zijn deelnemingen waarin de instelling (en/of een of meer van haar dochtermaatschappijen) meer dan de helft van de stemrechten in de algemene vergadering kan uitoefenen, of meer dan de helft van de bestuurders of van de commissarissen kan benoemen of ontslaan. Groepsmaatschappijen zijn deelnemingen waarin de instelling een meerderheidsbelang heeft, of waarop op een andere wijze een beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend, worden financiële instrumenten betrokken die potentiële stemrechten bevatten en zodanig kunnen worden uitgeoefend dat ze daardoor de instelling meer of minder invloed verschaffen.

In de geconsolideerde jaarrekening zijn de onderlinge aandelenverhoudingen, schulden, vorderingen en transacties geëlimineerd. Tevens zijn de resultaten op onderlinge transacties tussen groepsmaatschappijen geëlimineerd voor zover de resultaten niet door transacties met derden buiten de groep zijn gerealiseerd en er geen sprake is van een bijzondere waardevermindering. Bij een transactie waarbij de rechtspersoon een niet-100%-belang heeft in de verkopende groepsmaatschappij, wordt de eliminatie uit het groepsresultaat pro rata toegerekend aan het minderheidsbelang op basis van het aandeel van de minderheid in de verkopende groepsmaatschappij.

De groepsmaatschappijen zijn integraal geconsolideerd, waarbij het minderheidsbelang van derden afzonderlijk tot uitdrukking is gebracht binnen het groepsvermogen. Indien de aan het minderheidsbelang van derden toerekenbare verliezen het minderheidsbelang in het eigen vermogen van de geconsolideerde maatschappij overtreffen, dan wordt het verschil, alsmede eventuele verdere verliezen, volledig ten laste van de meerderheidsaandeelhouder gebracht, tenzij en voor zover de minderheidsaandeelhouder de verplichting heeft, en in staat is, om die verliezen voor zijn rekening te nemen. Het aandeel van derden in het resultaat wordt afzonderlijk als laatste post in de geconsolideerde resultatenrekening in aftrek op het groepsresultaat gebracht.

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van zorginstelling Stichting BrabantZorg.

Gegevens van geconsolideerde maatschappijen die andere grondslagen hanteren, zijn omgerekend naar de grondslagen van de rechtspersoon. Alleen wegens gegronde en in de toelichting vermelde redenen zijn in de geconsolideerde jaarrekening afwijkende grondslagen gehanteerd.

Groepsverhoudingen

De stichting heeft de volgende verbonden rechtspersonen:

Naam	Rechtsvorm	Statutaire zetel	Zeggenschapsbelang in de rechtspersoon	Geplaatst aandelenkapitaal	Eigen Vermogen 31-12-2021	Resultaat 2021
Stichting Udens Duyn	Stichting	Uden	100%	-	-4.017.497	-60.336

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 2021 waren dit:

- * mevrouw drs. W.J.C.M. de Jong (1956), tot 01-08-2021 voorzitter van de Raad van Bestuur van BrabantZorg;
- * mevrouw drs. M. Haag - Reijne (1972), vanaf 1-10-2021 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 RA (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 van betekenis met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.

BrabantZorg heeft een 50% belang in Stichting Kruisherkenkapel. Het vastgoed is eigendom van BrabantZorg. De exploitatie vindt plaats door de stichting. Deze is gezien belang en beperkte zeggenschap niet mee geconsolideerd.

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

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

In het geval dat de betaling van de kostprijs van een materieel vast actief plaatsvindt op grond van een langere dan normale betalingstermijn, wordt de kostprijs van het actief gebaseerd op de contante waarde van de verplichting. In het geval dat materiële vaste activa worden verworven in ruil voor een niet-monetair actief, wordt de kostprijs van het materieel vast actief bepaald op basis van de reële waarde voor zover de ruiltransactie leidt tot een wijziging in de economische omstandigheden en de reële waarde van het verworven actief of van het opgegeven actief op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld.

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

De gehanteerde afschrijvingspercentages zijn:

- Gebouwen: 3,3%
- Verbouwingen: 3,33% - 10%
- Installaties: 5%
- Inventaris: 10%
- Vervoermiddelen: 20%.
- Automatisering: 33,3%.

De afschrijvingstermijnen zijn gebaseerd op de verwachte economische gebruiksduur van het vast actief.

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

Groot onderhoud:

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

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa (vooruitbetaalde huur) worden initieel gewaardeerd tegen de reële waarde onder aftrek van transactiekosten. Vervolgens worden deze gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs.

Bijzondere waardevermindering en analyse huurcontracten

BrabantZorg beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort.

Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzonder waardeverminderingverlies wordt direct als last verwerkt in de resultatenrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

De opbrengstwaarde wordt in eerste instantie ontleend aan een bindende verkoopovereenkomst; als die er niet is, wordt de opbrengstwaarde bepaald met behulp van de actieve markt waarbij normaliter de gangbare biedprijs geldt als marktprijs. De in aftrek te brengen kosten bij het bepalen van de opbrengstwaarde zijn gebaseerd op de geschatte kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de verkoop en nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord.

Stichting BrabantZorg beoordeelt periodiek of er voor de 2 gebouwen die in eigendom zijn (Udens Duijn en Kruishercomplex) 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.

Voorraden

Voorraden zijn voor Stichting Udens Duyn gewaardeerd op basis van kostprijs en voor Stichting BrabantZorg 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 2021.

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.

Eigen vermogen

De bestemmingsfondsen zijn mede ter waarborging van de continuïteit van de Stichting en haar locaties en wordt opgebouwd uit resultaatbestemming van overschotten die ontstaan zijn uit het verschil tussen de baten en de werkelijk gemaakte lasten. De bestemmingsfondsen worden beschouwd als publieke middelen en zijn besteedbaar volgens de hiervoor geldende richtlijnen. Door het negatieve resultaat over 2021 is het eigen vermogen afgenomen. De overige reserves zijn ter vrije beschikking van de Stichting en zijn ontstaan uit schenkingen en resultaat op verkoop van woningen.

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen en verliezen per balansdatum af te wikkelen, tenzij het effect van de tijds waarde van geld niet materieel is, of de voorziening binnen een jaar afloopt: dan wordt de voorziening gewaardeerd tegen nominale waarde.

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% (2020 1,5%).

Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken is te splitsen in drie delen: Langdurig zieken (€ 3,0 mln), Transitievergoeding (€ 0,2 mln) en de WGA-verplichting (€ 6,7 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 loon doorbetalingstermijn van 2 jaar geldt.

De voorziening transitievergoeding is gevormd om aan de verplichting van deze vergoeding bij ontslag na twee jaar te kunnen voldoen. Eenzelfde bedrag wordt ook als vordering opgenomen onder kortlopende vorderingen UWV uitkering.

Het onderdeel 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 medewerkers, na twee jaar, de verplichting heeft om 10 jaar lang loon door te betalen.

De berekening wordt vanaf 2021 actuarieel berekend waarbij de volgende uitgangspunten worden gehanteerd:

- kans op revalidatie voor huidige arbeidsongeschikten is gebaseerd op inkomen en de sector gezondheid, geestelijke en maatschappelijke belangen.
- kans op revalidatie tijdens ziekte in de wachttijd WIA is gebaseerd op een algemeen gehanteerde veronderstelling bij de vaststelling van de voorziening voor langdurig zieke werknemers tot 52 weken 100% en bij 52 tot 104 weken 25%.
- indexatie uitkeringen 2%
- disconteringsvoet 1,5 % (2020 1,5%)

Voorziening verlieslatende contracten

Dit betreft een voorziening voor twee leasecontracten van BNP Paribas inzake tablets welke door de overschakeling van Microsoft naar Google hun waarde hebben verloren.

Voorziening reorganisatie

De voorziening reorganisatie wordt voor het eerst per 31 december 2021 gevormd op basis van het sociale plan welke is opgesteld naar aanleiding van de herinrichting van de ondersteuningsorganisatie van BrabantZorg. Door deze herinrichting zijn er functies komen te vervallen en zijn een aantal medewerkers mobiliteitskandidaten geworden.

De omvang van deze voorziening is per balansdatum vastgesteld door de kosten van de mobiliteitskandidaten voor de periode van 1 januari 2022 tot en met 31 oktober 2023 te berekenen.

Voorziening regeling vervroegd uitreden

De voorziening regeling vervroegd uitreden wordt voor het eerst per 31 december 2021 gevormd. De basis voor deze voorziening is gelegen in het feit dat in de CAO VVT 2021 een wijziging is doorgevoerd ten aanzien van de regeling stoppen met werken na 45 dienstjaren. Er is een regeling afgesproken voor mensen die minimaal 20 jaar gewerkt hebben in een zwaar beroep en aantoonbaar 45 jaar in zorg en welzijn gewerkt hebben. Daarnaast dient de werknemer de laatste 5 jaar werkzaam te zijn geweest op basis van een arbeidsovereenkomst bij een werkgever in de VVT-sector.

Per 31 december 2021 is de voorziening opgenomen voor de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om deze verplichting per balansdatum af te wikkelen. Als alternatief is een opbouwmethode mogelijk echter BrabantZorg heeft besloten om deze niet te hanteren. De beste schatting is gebaseerd op basis van huidige goedgekeurde dossiers en op basis van de verwachte goedgekeurde dossiers. Daarnaast is ook reeds rekening gehouden met medewerkers die hun interesse gemeld hebben en met medewerkers waarvan bekend is dat zij in de komende periode 45 jaar in dienst zijn bij BrabantZorg. Als laatste is een inschatting gemaakt van medewerkers die naar alle waarschijnlijkheid 45 jaar in de sector werkzaam zijn en ook van deze regelinggebruik mogen maken.

Schulden

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

Leasing

De instelling kan financiële en operationele leasecontracten afsluiten. Een leaseovereenkomst waarbij de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom van het leaseobject geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden gedragen, wordt aangemerkt als een financiële lease. Alle andere leaseovereenkomsten classificeren als operationele leases. Bij de leaseclassificatie is de economische realiteit van de transactie bepalend en niet zozeer de juridische vorm. Classificatie van de lease vindt plaats op het tijdstip van het aangaan van de betreffende leaseovereenkomst.

BrabantZorg heeft leasecontracten waarbij de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet nagenoeg geheel door de instelling worden gedragen. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de geconsolideerde winst- en verliesrekening over de looptijd van het contract.

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 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.

Subsidies

Subsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de instelling gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de resultatenrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt.

Overige bedrijfsopbrengsten

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

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

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

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 medewerkers 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 de medewerkers 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 medewerkers 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 medewerkers (CAO en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst- en verliesrekening gebracht.

Ontslagvergoedingen

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

Pensioenen

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 medewerkers, zijn ondergebracht bij het Pensioenfonds 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 pensioenfondsen. 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 2022 bedroeg de dekkingsgraad 103,7%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 105,0%. 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 en waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

Uitgangspunten Sociaal Domein

Bij het bepalen van de Wmo-omzet en/of Jeugdwet-omzet heeft de instelling de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hiervoor opgenomen. In de praktijk kan het lang duren voordat de geleverde Wmo-zorg in een kalenderjaar definitief wordt afgerekend door de gemeenten. Hierdoor is er onzekerheid over het vergoeden van overproductie en kunnen gemeenten geleverde zorg ter discussie stellen, waardoor deze mogelijk niet wordt vergoed.

De raad van bestuur heeft deze mogelijke effecten naar beste weten geschat en verwerkt in deze jaarrekening waar mogelijk en wijst op het resterende inherente risico terzake dat kan leiden tot nagekomen financiële effecten in 2022 of later.

1.1.4.4 Grondslagen voor opstelling kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit kasmiddelen, tegoeden op bankrekeningen, alsook kortlopende schulden aan kredietinstellingen indien van toepassing. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. De verkrijgingsprijs van de verworven activa is opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voor zover betaling in geld heeft plaatsgevonden.

Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

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 instellings specifieke (sectorale) regels.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</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>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Grond	0	0
Terreinvoorzieningen	0	0
Gebouwen	9.340.830	9.746.953
Verbouwingen	4.862.920	3.384.405
Installaties	248.005	261.784
Inventaris	6.552.890	6.443.080
Vervoermiddelen	75.207	149.801
Automatisering	265.498	668.736
Onderhanden projecten	0	756.963
Totaal materiële vaste activa	<u>21.345.350</u>	<u>21.411.723</u>

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

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	21.411.723	21.946.192
Bij: investeringen	3.188.443	2.812.443
Af: afschrijvingen	3.173.178	3.346.912
Af: terugname geheel afgeschreven activa	81.638	0
Af: overige mutaties	0	0
Boekwaarde per 31 december	<u>21.345.350</u>	<u>21.411.723</u>

Toelichting:Verbouwingen

De investering voor de verbouwingen hebben betrekking op diverse aanpassingen in 14 locaties.

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>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
A. Vooruitbetaalde huur	18.048.681	15.831.673
B. Latente belastingvorderingen	0	0
Totaal financiële vaste activa	<u>18.048.681</u>	<u>15.831.673</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt :

	€
A. Vooruitbetaalde huur	€
Boekwaarde per 1 januari 2021	15.831.673
Bij: Vooruitbetaalde huur 2021	3.270.692
Af: Vrijval vooruitbetaalde huur 2021	1.053.684
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>18.048.681</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 Ammerzoden, verbouwing van locatie De Heegt en de commerciële ruimten van zeven locaties. De vooruitbetaalde huur van 2021 betreft een verbouwing van locatie De Heegt en locatie Maasland Herpen. Tevens is in 2021 de verbouwing van locatie Maasland Herpen gestart, activering vindt plaats na oplevering in 2022.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

4. Voorraden

De specificatie is als volgt :

	31-12-2021	31-12-2020
Overige voorraden:	27.150	29.842
Totaal voorraden	<u>27.150</u>	<u>29.842</u>

5. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's

	31-12-2021	31-12-2020
Onderhanden werk DBC's	1.827.790	1.672.511
Af: ontvangen voorschotten (Zorgverzekeraars)	0	0
Af: voorziening onderhanden werk	262.000	0
Totaal onderhanden werk	<u>1.565.790</u>	<u>1.672.511</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 31-12-2021
Stroom DBC's/ DBC-zorgproducten				
Onderhanden	<u>1.827.790</u>	<u>262.000</u>	<u>0</u>	<u>1.565.790</u>

Toelichting:

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

Met betrekking tot het onderhanden werk DBC zijn er géén voorschotten ontvangen.

Als gevolg van geleverde productie GRZ, die boven de schadelast van de afspraak 2021 ligt, is er een voorziening onderhanden projecten (€ 262.000).

6. Vorderingen uit hoofde van bekostiging

Vorderingen uit hoofde van bekostiging:	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
1. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort Wlz	9.582.175	7.562.800
2. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort Wlz-subsidieregelingen	0	500.046
Totaal vorderingen uit hoofde van bekostiging	<u>9.582.175</u>	<u>8.062.846</u>

Schulden uit hoofde van bekostiging:

	31-12-2021	31-12-2020
1. Schulden uit hoofde van financieringoverschot 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>

	2020	2021	totaal
	€	€	€
Saldo per 1 januari	7.851.125	0	7.851.125
Voorziening	<u>-288.325</u>	<u>0</u>	<u>-288.325</u>
Saldo per 1 januari	7.562.800	0	7.562.800
Financieringsverschil boekjaar	0	11.085.855	11.085.855
Correcties voorgaande jaren	0	0	0
Betalingen/ontvangsten	<u>-7.851.125</u>	<u>0</u>	<u>-7.851.125</u>
Sub-totaal mutatie boekjaar	-7.851.125	11.085.855	3.234.730
Dotatie voorziening	0	1.503.680	1.503.680
Onttrekking/vrijval voorziening	288.325	0	288.325
Afboeking beginpositie	0	0	0
Saldo per 31 december	0	9.582.175	9.582.175
af: voorziening nacalculatie	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>9.582.175</u>	<u>9.582.175</u>

Stadium van vaststelling :

c

b

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgkantoor

c= definitieve vaststelling NZa

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar	2021	2020
	€	€
Wettelijk budget aanvaardbare kosten	224.427.882	214.236.369
Af: ontvangen voorschotten	213.342.027	206.385.244
Af: overige ontvangsten	0	0
Totaal financieringsverschil	<u>11.085.855</u>	<u>7.851.125</u>

Toelichting:

Het wettelijk budget aanvaardbare kosten bedraagt voor 2021 € 224.427.882.

Het verschil met het in de exploitatie gepresenteerde wettelijk budget van aanvaardbare kosten ad € 220.928.963 bedraagt € 3.498.919.

Een bedrag van € 1.995.239 betreft de transitiemiddelen voor de Regio Noordoost-Brabant. BrabantZorg is kassier van deze middelen welke in het jaar 2022 worden besteed. Het restant verschil van € 1.503.680 betreft een dotatie op de voorziening welke is gebaseerd op de overproductie 2021.

In het wettelijk budget aanvaardbare kosten is een bedrag van € 2.746.458 verwerkt inzake Covid compensatie.

Bij de definitieve vaststelling van het budget over 2020 is alsnog een bedrag van € 288.325 toegekend om deze reden valt deze voorziening vrij.

7. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt :	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Vorderingen op debiteuren	7.083.430	7.647.836
UWV uitkeringen	743.540	1.964.630
Subsidie SectorPlan Plus	0	360.895
Nog te factureren omzet DBC	318.145	965.301
Vorderingen op gemeenten inzake WMO	323.167	167.210
Stichting BrabantWonen	0	844.081
Overige vorderingen	7.935.539	5.162.333
Totaal vorderingen en overlopende activa	<u>16.403.821</u>	<u>17.112.286</u>

Toelichting:

De looptijd van alle vorderingen is korter dan 1 jaar.

De UWV uitkeringen over voorgaande jaren zijn in 2021 ontvangen. Het huidige saldo heeft betrekking op reeds betaalde UWV uitkeringen 2021 en de nog te betalen uitkeringen over 2022.

Door afrekening en een correctie op de intramuralisatie 2021 is de vordering op Brabantwonen vervallen.

In verband met de COVID-19 compensatieregeling bevat de post overige vordering een bedrag van € 7,1 mln (2020 € 3,7 mln) te vorderen op de zorgverzekeraars. Voorzichtigheidshalve is een voorziening gevormd van € 100.000 voor de vorderingen op debiteuren.

8. Effecten

De specificatie is als volgt :	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Totaal effecten	<u>0</u>	<u>0</u>

9. Liquide middelen

De specificatie is als volgt :	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Bankrekeningen	29.208.050	13.635.549
Spaarrekeningen	33.326.245	49.035.750
Kassen	17.384	26.579
Kruisposten	1.166	916
Totaal liquide middelen	<u>62.552.845</u>	<u>62.698.794</u>

Toelichting:

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

10. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Bestemmingsfondsen	58.874.124	62.878.817
Overige reserves	-1.161.640	-1.184.484
	<u>57.712.484</u>	<u>61.694.333</u>

	Saldo per 31-12-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2021
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen	62.878.817	-4.004.693	0	58.874.124
Overige reserves	-1.184.484	22.844	0	-1.161.640
	<u>61.694.333</u>	<u>-3.981.849</u>	<u>0</u>	<u>57.712.484</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 2021 is 3% rente aan dit saldo toegevoegd.

11. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 31-12-2020	Dotatie	Onttrekking/ Vrijval	Saldo per 31-12-2021
	€	€	€	€
Jubileumuitkeringen	1.935.000	424.299	209.299	2.150.000
Langdurig zieken	9.870.954	3.940.590	3.841.544	9.970.000
Verlieslatende contracten	1.115.932	0	713.531	402.401
Reorganisatie	0	475.000	0	475.000
Regeling vervroegd uitreden	0	5.970.000	0	5.970.000
Totaal voorzieningen	<u>12.921.886</u>	<u>10.809.889</u>	<u>4.764.374</u>	<u>18.967.401</u>

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

	31-12-2021
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	4.877.401
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar < 5 jaar)	9.825.000
Langlopend (> 5 jaar)	4.265.000

Toelichting:

De voorziening reorganisatie wordt voor het eerst per 31 december 2021 gevormd op basis van het sociale plan welke is opgesteld naar aanleiding van de herinrichting van de ondersteuningsorganisatie van BrabantZorg. Door deze herinrichting zijn er functies komen te vervallen en zijn een aantal medewerkers mobiliteitskandidaten geworden.

De voorziening regeling vervroegd uitreden wordt voor het eerst per 31 december 2021 gevormd. De basis voor deze voorziening is gelegen in het feit dat in de CAO VVT 2021 een wijziging is doorgevoerd ten aanzien van de regeling stoppen met werken na 45 dienstjaren. Er is een regeling afgesproken voor mensen die minimaal 20 jaar gewerkt hebben in een zwaar beroep en aantoonbaar 45 jaar in zorg en welzijn gewerkt hebben.

Daarnaast dient de werknemer de laatste 5 jaar werkzaam te zijn geweest op basis van een arbeidsovereenkomst bij een werkgever in de VVT-sector.

12. Langlopende schulden

De specificatie is als volgt :

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
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 :	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Crediteuren	8.835.852	6.714.698
Belastingen en sociale premies	5.120.666	9.137.524
Schulden terzake pensioenen	733.004	739.486
Vakantiegeld	6.186.016	6.410.611
Verlofuren	20.588.151	19.371.196
Meeruren	1.572.994	1.084.346
Salarissen en onregelmatigheidstoeslag	3.635.501	3.946.975
Transitievergoeding medewerkers	0	259.501
Diverse kortlopende schulden	2.757.506	1.895.771
Vooruitontvangen subsidies	341.944	355.800
Vooruitontvangen opbrengsten	2.868.815	2.287.548
Stichting BrabantWonen	112.714	
Schulden aan gemeenten inzake WMO	92.764	0
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	<u>52.845.927</u>	<u>52.203.456</u>

Toelichting:**Toelichting:**Belastingen en sociale premies

Inzake de uitgekeerde zorgbonussen in 2021 is onder belastingen een bedrag van € 1,1 mln (2020 (4,6 mln) als verschuldigde eindheffing opgenomen.

Verlofuren en meeruren

De verplichting aan medewerkers bestaat uit de per 31 december 2021 geregistreerde verlof- en meeruren tegen het actuele uurloon (inclusief sociale lasten).

Vooruitontvangen opbrengsten

Evenals in het jaar 2020 zijn in het jaar 2021 door het zorgkantoor transitie-middelen toegekend. BrabantZorg is kassier van deze middelen ad € 1.995.237 per jaar voor de regio Noordoost-Brabant. In 2020 zijn de middelen over het jaar 2019 uitgekeerd.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

14. Financiële instrumenten

Risicobeheersing

Financiële instrumenten en risicobeheersing

Het gebruik van financiële instrumenten hangt samen met de operationele activiteiten. Financiële instrumenten zijn beperkt tot liquide middelen, debiteuren en overige vorderingen, crediteuren en kortlopende schulden. Er wordt geen gebruik gemaakt van afgeleide financiële instrumenten.

Renterisico

BrabantZorg loopt met name renterisico over de rentedragende langlopende vorderingen (onder financiële vaste activa). Dit betreffen langlopende vorderingen waarover BrabantZorg risico's loopt over de reële waarde als gevolg van wijzigingen in de marktrente. Met betrekking tot de vorderingen en schulden worden geen financiële derivaten gecontracteerd ter afdekking van het renterisico.

Kredietrisico

Het maximale kredietrisico komt overeen met de in de balans opgenomen activa en betreft met name het bedrag aan vorderingen onder financiële vaste activa en vorderingen. Er zijn voorzieningen getroffen voor mogelijke oninbaarheid. In het verleden hebben op beperkte schaal afboekingen plaatsgevonden op vorderingen. Het kredietrisico wordt beperkt geacht en wordt beheerst door onder meer adequaat debiteurenbeheer.

Valutarisico

BrabantZorg loopt geen valutarisico doordat alle transacties in euro's zijn.

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

Bij BrabantZorg was sprake van significante financiële gevolgen van de COVID-19 pandemie. Door diverse compensatieregelingen zijn de omzeterderving en de meerkosten vergoed. De continuïteit van Stichting BrabantZorg komt door de uitbraak van de Coronapandemie ook niet in gevaar. Zowel de solvabiliteits- als de liquiditeits indicatoren van BrabantZorg blijven op een ruim voldoende niveau.

Huurovereenkomst apparatuur

Er is per 1 juni 2019 een huurovereenkomst voor 12 maanden aangegaan, welke jaarlijks wordt verlengd, inzake afdrukfaciliteiten bij PCI Nederlanden een gemiddeld maandbedrag van € 22.000.

Leasecontracten

Er zijn voor 39 auto's leasecontracten bij Athlon afgesloten met een gemiddeld nog lopende termijn van 25 maanden en een gemiddeld maandbedrag van € 21.000.

Contracten inzake hard- en software

Stichting BrabantZorg heeft diverse licentiecontracten bij soft- en hardware leveranciers afgesloten. Voor het gebruik van Google Workspace Enterprise is met de leverancier een overeenkomst afgesloten met nog een resterende looptijd van 19 maanden en een gemiddeld maandbedrag van € 58.000. Bij de overige leveranciers van de software zijn het contracten van maximaal 12 maanden en een gemiddeld 'maandbedrag van € 287.000.

Huurverplichtingen

Jaarlijkse huurlasten BrabantWonen

	2021	2020
	€	€
Totaalbedrag kortlopende huurverplichtingen (1jr)	€ 554.568	€ 721.644
Totaalbedrag langlopende (<5jr) huurverplichtingen	€ 3.112.104	€ 3.060.864
Langlopend > 5 jaar	€ 16.222.488	€ 15.757.716

Jaarlijkse huurlasten overige verhuurders

Totaalbedrag kortlopende huurverplichtingen (1jr)	€ 1.142	€ 1.112
Totaalbedrag langlopende (<5jr) huurverplichtingen	€ 454.554	€ 504.809
Langlopend > 5 jaar	€ 2.070.164	€ 2.061.027

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

In 2020 en 2021 is voor Verpleging en Verzorging de GRZ (geriatrische revalidatiezorg) en ELV (Eerstelijnsverblijf) een macrobeheersinstrument van toepassing. Dit betekent dat bij overschrijding van het landelijke budgetplafond, deze overschrijding zal worden teruggevorderd op basis van een percentage van de behaalde omzet. Zorgaanbieders kunnen op basis hiervan een opgelegd krijgen over 2020 en 2021. Stichting BrabantZorg is niet in staat een betrouwbare schatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2021.

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.

Zoals is toegelicht bij het onderdeel "vergelijkende cijfers" is de jaarrekening 2021 op een aantal onderdelen minder goed vergelijkbaar met de vergelijkende cijfers 2020. Dit is o.a. het geval bij de opbrengsten als gevolg van de compensatieregelingen. Deze opbrengsten zijn verantwoord en toegelicht bij punt 16 van de jaarrekening. Hoewel de opbrengsten zo goed mogelijk zijn ingeschat, is wel sprake van een unieke situatie en kan niet worden uitgesloten dat bij de definitieve vaststelling nog enige discussie ontstaat over een (beperkt) deel van het bedrag.

1.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Gebouwen	Verbouwingen	Installaties	Inventaris	Vervoer- middelen	Automatisering	Onder- handen projecten	Totaal Activa
	€	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021								
- aanschafwaarde	12.636.385	3.873.204	275.562	15.101.993	218.640	2.172.282	756.963	35.035.028
- cumulatieve afschrijvingen	2.889.432	488.799	13.778	8.658.913	68.839	1.503.545	0	13.623.306
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>9.746.953</u>	<u>3.384.405</u>	<u>261.784</u>	<u>6.443.080</u>	<u>149.801</u>	<u>668.737</u>	<u>756.963</u>	<u>21.411.723</u>
Mutaties in het boekjaar								
- investeringen	0	1.683.035	0	1.505.408	0	0	0	3.188.443
- afschrijvingen	406.123	574.137	13.778	1.340.495	48.059	790.585	0	3.173.178
<i>terugname geheel afgeschreven activa</i>								
- aanschafwaarde	0	0	0	2.172.723	48.993	0	0	2.221.716
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	2.117.620	22.459	0	0	2.140.078
<i>overige mutaties</i>								
- aanschafwaarde	0	369.617	0	0	0	387.346	-756.963	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	369.617	0	0	0	387.346	-756.963	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-406.123</u>	<u>739.281</u>	<u>-13.778</u>	<u>109.810</u>	<u>-74.594</u>	<u>-1.177.931</u>	<u>756.963</u>	<u>-66.373</u>
Stand per 31 december 2021								
- aanschafwaarde	12.636.385	5.925.856	275.562	14.434.678	169.647	2.559.628	0	36.001.756
- cumulatieve afschrijvingen	3.295.555	1.062.936	27.557	7.881.788	94.440	2.294.130	0	14.656.406
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>9.340.830</u>	<u>4.862.920</u>	<u>248.005</u>	<u>6.552.890</u>	<u>75.207</u>	<u>265.498</u>	<u>0</u>	<u>21.345.350</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	3,3%	3,33-10%	5,0%	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:

	2021	2020
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (DBC)	16.314.004	16.513.944
Opbrengsten zorgverzekeringswet (wijk)	23.947.430	23.606.243
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	220.928.963	212.449.042
Opbrengsten Wmo	9.941.064	11.661.114
Overige zorgprestaties	429.580	455.311
Totaal	271.561.041	264.685.654

Toelichting

De toename van het wettelijk budget wordt veroorzaakt door de toekenning van kwaliteitsmiddelen, door intramuralisering van zorgwonen, verhoging van de landelijke tarieven en door vergoeding van de Continuïteits-bijdrage en meerkosten in verband met Covid-19.

In de opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning zijn in 2021 de volgende bedragen verwerkt ten aanzien van de COVID-19 compensatieregelingen:

	Continuïteits- bijdrage	Meerkosten	Totaal
Opbrengsten zorgverzekeringswet (DBC en ELV)	1.847.716	1.895.203	3.742.919
Opbrengsten zorgverzekeringswet (wijk)	0		0
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	23.905	2.746.458	2.770.363
Opbrengsten Wmo	0	323.167	323.167
Totaal	1.871.621	4.964.828	6.836.449

In 2021 is er nog een extra bedrag aan continuïteitsbijdrage zorgverzekeringswet ontvangen van € 311.946 welke nog betrekking heeft op 2020.

In de WLZ zijn de beschikbare kwaliteitsgelden, voor zover daarin nog ruimte was, deels benut voor de COVID compensatie. Het betreft hier meerkosten inleen uitzendkrachten en meer-uren van medewerkers in loondienst. In zijn totaliteit betreft het hier om beschikbare kwaliteitsgelden ter hoogte van € 4.578.580.

De bedragen van de COVID-19 compensatie zijn nog niet definitief vastgesteld, zoals is toegelicht onder de niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen is derhalve nog sprake van enige onzekerheid.

17. Subsidies (exclusief WMO)

De specificatie is als volgt :

	2021	2020
	€	€
Subsidies Wlz en Zvw-zorg	0	1.893.559
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	2.855.944	2.009.706
Overige subsidies	922.517	1.075.437
Totaal	3.778.461	4.978.702

Toelichting

In het jaar 2021 zijn de subsidiesregelingen voor de WLZ en de Zvw-zorg volledig beëindigd.

Vanaf het jaar 2019 zijn transitiebudgetten toegekend. Deze zijn verantwoord onder de overige subsidies.

De stijging op de beschikbaarheidsbijdragen opleidingen wordt veroorzaakt door een extra subsidie voor inzet personeel en door een nabetaling van € 180.000 welke betrekking heeft op 2020.

18. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt :

	2021	2020
	€	€
Overige opbrengsten:		
- personele opbrengsten	1.418.380	1.391.702
- voedingsmiddelen en hotelmatige opbrengsten	3.707.115	4.155.112
- algemene opbrengsten	122.749	315.482
- bewonersgebonden opbrengsten	299.913	232.895
- onderhoud en energieopbrengsten	1.002.564	963.773
- huuroopbrengsten	1.124.359	1.038.348
Totaal	7.675.080	8.097.312

Toelichting

Naar aanleiding van Covid 19 zijn de restaurants van BrabantZorg zowel in 2021 als 2020 een gedeelte van het jaar gesloten of beperkt open geweest.

Daarnaast is er door sluiting van de locaties en de beperkingen samenhangend met Covid-19 in 2020 aan diverse huurders een huurcompensatie gegeven.

De algemene opbrengsten presenteren een forse daling betrekking hebbend op verminderde opbrengsten kabelabonnementen en telefoonopbrengsten ten opzichte van 2020. Met ingang van 2021 lopen deze abonnementen rechtstreeks tussen client en provider.

1.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

19. Personeelskosten

	2021	2020
	€	€
<i>De specificatie is als volgt :</i>		
Lonen en salarissen	150.059.527	152.686.304
Sociale lasten	21.980.607	24.075.477
Pensioenpremie	12.250.505	11.613.644
Andere personeelskosten:	0	0
Overige personeelskosten	12.864.864	7.152.574
Sub-totaal	197.155.503	195.527.999
Personeel niet in loondienst	14.845.542	11.989.860
Bijdrage zorgondersteuning derden	0	0
Totaal personeelskosten	212.001.045	207.517.859
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's)		
Toaal stichting BrabantZorg	3.574	3.772
Waarvan zorgpersoneel	2.644	2.782
Aantal werknemers werkzaam buiten Nederland	0	0

Toelichting

De afname van de lonen en salarissen, sociale lasten en pensioenpremie wordt voornamelijk veroorzaakt (ondanks de cao-aanpassing in 2021 van 1,50% op jaarbasis) door een afname van aantal medewerkers in loondienst (fte) en een forse stijging van inleen derden (PNIL)

De stijging van de overige personeelskosten wordt voornamelijk veroorzaakt door nieuwe regeling Vervroegde Uitdiensttreding (RVU) € 5.970.000 en kosten reorganisatie voor een bedrag van € 475.000.

Onder de lonen en salarissen is in 2021 een bedrag ad € 2.943.799 (2020: € 10.672.450) opgenomen inzake ontvangen middelen met betrekking tot de zorgbonus die in verband met COVID-19 door het rijk beschikbaar is gesteld voor medewerkers in de zorg. Dit bedrag is inclusief € 1.119.297 (2020: € 4.580.720) inzake verschuldigde eindheffing. Voor onderstaande posten is sprake van een significante COVID-19 component waarbij onderstaande bedragen inzake (meer)kosten als gevolg van COVID-19 is opgenomen.

Extra kosten van meeruren en niet opgenomen verlofrechten onder lonen en salarissen voor een bedrag van € 2.402.500.

Extra kosten personeel niet in loondienst voor een bedrag van € 1.285.699.

Extra kosten kleding personeel onder overige personeelskosten voor een bedrag van € 570.965.

20. Afschrijvingen financiële en materiële vaste activa

	2021	2020
	€	€
<i>De specificatie is als volgt :</i>		
Afschrijvingen:		
- financiële vaste activa	0	0
- materiële vaste activa	3.172.896	3.345.632
Totaal afschrijvingen	3.172.896	3.345.632

21. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

	2021	2020
	€	€
<i>De specificatie is als volgt :</i>		
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	0	0
Totaal	0	0

22. Overige bedrijfskosten

	2021	2020
	€	€
<i>De specificatie is als volgt :</i>		
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	13.861.899	13.580.726
Algemene kosten	18.450.754	19.712.972
Bewonersgebonden kosten	8.575.186	7.629.584
Onderhoud en energiekosten	7.381.091	6.628.566
Huurkosten	22.986.096	21.553.760
Dotaties en vrijval voorzieningen	288.418	370.325
Totaal bedrijfskosten	71.543.444	69.475.933

Toelichting

De algemene kosten zijn in 2021 gedaald vanwege de forse uitgaven in hard- en software in het jaar 2020.

Daarnaast is er in 2020 extra geïnvesteerd in de aanleg van leefcirkels die gedeeltelijk gefinancierd zijn met kwaliteitsmiddelen.

De bewonersgebonden zijn in 2021 fors gestegen door een toename in onderzoek door derden, kosten van geneesmiddelen en de aanschaf van medische materialen.

Vanwege de sluiting van de locaties in verband met COVID-19 waren de onderhoudskosten in het jaar 2020 lager.

De stijging van de huurkosten wordt voornamelijk veroorzaakt door intramuralisatie van woningen binnen de gehuurde locaties van BrabantWonen.

Voor onderstaande posten is sprake van een significante COVID-19 component waarbij onderstaande bedragen inzake (meer)kosten als gevolg van COVID-19 is opgenomen.

Onder voedingsmiddelen en hotelmatige kosten extra kosten voor een bedrag van € 77.408.

Onder de algemene kosten extra kosten voor een bedrag van € 37.808.

Onder de bewonersgebonden kosten extra kosten voor een bedrag van € 361.011.

Onder onderhoud en gebouwgebonden kosten extra kosten voor een bedrag van € 12.215.

23. Financiële baten en lasten

	2021	2020
	€	€
<i>De specificatie is als volgt :</i>		
Rentebaten	2.163	5.426
Waardeverandering financiële vaste activa	0	0
Overige opbrengsten financiële vaste activa	0	0
Sub-totaal financiële baten	2.163	5.426
Rentelasten	281.209	390.239
Resultaat deelnemingen	0	0
Waardeverandering financiële vaste activa	0	0
Overige financiële lasten	0	0
Sub-totaal financiële lasten	281.209	390.239
Totaal financiële baten en lasten	-279.046	-384.813

1.1.7 TOELICHTING OP DE 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 2021 voor BrabantZorg is € 209.000. 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	Drs. R.L.Otto	Drs. F.E. Brandsma RA	Drs. M. Haagh - Reijne
Funciegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur	Raad van Bestuur	Raad van Bestuur	Voorzitter Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievulling in 2021	1/1 - 31/07	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/10 - 31/12
Deeltijdfactor in fte	1,0	1,0	1,0	1,0
Gewezen topfunctionaris (Fictieve) dienstbetrekking	nee ja	nee ja	nee ja	nee ja
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	113.916	196.185	177.232	47.486
Beloningen betaalbaar op termijn	7.476	12.815	12.768	3.189
<i>Subtotaal</i>	121.392	209.000	190.000	50.675
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	121.392	209.000	209.000	52.679
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	n.v.t	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Totale Bezoldiging	121.392	209.000	190.000	50.675
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2020				
Aanvang en einde functievulling in 2020	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	
Omvang dienstverband 2020 (in fte)	1,0	1,0	1,0	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	189.146	189.146	160.937	
Beloningen betaalbaar op termijn	11.852	11.852	11.781	
Totaal bezoldiging 2020	200.998	200.998	172.718	

1b. Toezichhoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	Drs. C.J.W.M. Aquarius	Ir. J.A. Dunnewijk	Dr. E.J.M. Wouters	Drs. R.M. Verspuij
Funciegegevens	Voorzitter	Vice Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievulling in 2021	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12		1/1 - 31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	25.080	16.720	n.v.t	16.720
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	31.350	20.900	n.v.t	20.900
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	n.v.t	n.v.t.	n.v.t	n.v.t
Totale bezoldiging	25.080	16.720	n.v.t	16.720
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting onverschuldigde betaling		n.v.t.		
Gegevens 2020				
Aanvang en einde functievulling in 2020	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	24.120	16.080	16.080	16.080
Beloningen betaalbaar op termijn	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Totale bezoldiging	24.120	16.080	16.080	16.080
bedragen x € 1				
Funciegegevens	Drs. A.E. Spreen	Prof. Dr. N.L.Stevens	L.B.M. Neven	
Aanvang en einde functievulling in 2021	Lid 1/1 - 31/12	Lid 1/1 - 31/12	Lid 1/1 - 31/12	
Bezoldiging				
Bezoldiging	16.720	16.720	16.720	
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	20.900	20.900	20.900	
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	n.v.t	n.v.t.	n.v.t.	
Totale bezoldiging	16.720	16.720	16.720	
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	
Gegevens 2020				
Aanvang en einde functievulling in 10 mei 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12		
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	16.080	16.080	n.v.t.	
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	n.v.t.	
Totale bezoldiging	16.080	16.080	n.v.t.	

Toelichting

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

1.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

25. Honoraria accountant

	2021	2020
	€	€
De honoraria van de accountant (PWC 2021 en Deloitte 2020) zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	135.823	159.720
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Zorginfrastructuur en WMO)	31.500	37.002
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet controle-diensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>167.323</u>	<u>196.722</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 2021.

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 2021 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 10 mei 2022.

De Raad van Toezicht van de Stichting BrabantZorg heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd in de vergadering van 30 mei 2022.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan met belangrijke financiële gevolgen die niet zijn opgenomen in de jaarrekening.

Ondertekening door bestuurders en toezichhouders

W.G.
Drs. M. Haagh - Reijne voorzitter 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.
Drs. R.M. Verspuij lid Raad van Toezicht datum

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

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

W.G.
L.B.M. Neven lid Raad van Toezicht datum

1.1 JAARREKENING

1.1.8 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2021
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-12-2021 €	31-12-2020 €
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	0	0
Materiële vaste activa	2	21.101.494	21.062.662
Financiële vaste activa	3	18.048.681	15.831.673
Totaal vaste activa		<u>39.150.175</u>	<u>36.894.335</u>
Vlottende activa			
Vorraden	4	0	0
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's	5	1.565.790	1.672.511
Vorderingen uit hoofde van bekostiging	6	9.582.175	8.062.846
Debiteuren en overige vorderingen	7	16.341.567	16.775.265
Effecten	8	0	0
Liquide middelen	9	62.250.819	62.510.970
Totaal vlottende activa		<u>89.740.351</u>	<u>89.021.591</u>
Totaal activa		<u><u>128.890.526</u></u>	<u><u>125.915.927</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	10	56.988.369	60.784.882
Totaal eigen vermogen		<u>56.988.369</u>	<u>60.784.882</u>
Voorzieningen	11	18.967.401	12.921.886
Langlopende schulden	12	0	0
Kortlopende schulden			
Schulden uit hoofde van bekostiging	6	0	0
Kortlopende schulden en overlopende passiva	13	52.934.756	52.209.159
Totaal kortlopende schulden		<u>52.934.756</u>	<u>52.209.159</u>
Totaal Passiva		<u><u>128.890.526</u></u>	<u><u>125.915.927</u></u>

1.1.9 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2021

	Ref.	2021 €	2020 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	16	271.561.041	264.685.654
Subsidies (exclusief Wmo)	17	3.778.461	4.978.702
Overige bedrijfsopbrengsten	18	7.658.772	7.947.446
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>282.998.274</u>	<u>277.611.802</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	19	211.263.663	206.819.078
Afschrijvingen op financiële en materiële vaste activa	20	3.037.292	3.190.325
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	21	0	0
Overige bedrijfskosten	22	72.485.975	70.238.130
Som der bedrijfslasten		<u>286.786.931</u>	<u>280.247.533</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		-3.788.657	-2.635.731
Financiële baten en lasten	23	-7.857	-133.818
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>-3.796.513</u></u>	<u><u>-2.769.549</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsfondsen		-3.879.693	-2.850.307
Overige reserves		83.180	80.758
		<u><u>-3.796.513</u></u>	<u><u>-2.769.549</u></u>

1.1.10 ENKELVOUDIGE KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

	2021		2020	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat		-3.788.657		-2.635.731
Aanpassingen voor :				
- afschrijvingen MVA	20	3.037.293		3.190.324
- mutatie vooruitbetaalde huur	3	1.053.684		1.340.824
- mutaties voorzieningen	11	6.045.515		3.810.667
- mutaties voorzieningen	3	125.000		102.707
		10.261.492		8.444.522
Veranderingen in vlottende middelen:				
- mutatie voorraden		0		0
- mutatie operationele vorderingen (excl. kortlopend deel FVA)	4	415.419		-4.726.899
- mutatie operationele schulden (excl. schulden kredietinstellingen)	7	725.596		9.229.027
- mutatie financieringstekort	6	-1.519.328		115.244
		-378.313		4.617.372
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		6.094.522		10.426.163
Ontvangen interest	23	146.602		153.714
Betaalde interest	23	-279.459		-390.239
Vennootschapsbelasting		0		0
Waardeverandering financiële vaste activa		0		0
		-132.857		-236.525
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		5.961.666		10.189.638
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa	2	-3.157.762		-2.781.295
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	81.638		0
Investerings financiële vaste activa	3	-3.270.692		-2.017.500
Aflossing leningen u/g		0		0
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-6.346.816		-4.798.795
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Verstreckte leningen		0		0
Aflossingen verstreckte leningen	3	125.000		102.707
Afname overige vorderingen		0		0
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		125.000		102.707
Mutatie geldmiddelen	9	-260.150		5.493.550
Saldo liquide middelen 1 januari 2021/2020		62.510.969		57.017.419
Mutatie geldmiddelen		-260.150		5.493.550
Saldo liquide middelen 31 december 2021/2020		62.250.819		62.510.969

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

Toelichting:

De daling in de liquide middelen wordt veroorzaakt door enerzijds een positieve kasstroom uit de operationele activiteiten (€ 6,0 mln) en anderzijds investeringen in materiële- en financiële vaste activa (€ 6,3 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 2021, dat is geëindigd op balansdatum 31-12-2021.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi, en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, Hoofdstuk 655 Zorginstellingen, evenals de bepalingen krachtens de wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) zijn hierbij gevolgd.

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. De Raad van Bestuur gaat er vanuit dat, ondanks de brede (financiële) impact van covid-19, Stichting BrabantZorg haar bedrijfsactiviteiten in de voorzienbare toekomst voortzet. Financiële overzichten worden in deze situatie opgesteld op basis van continuïteit. Er is geen sprake van discontinuïteit. Zowel solvabiliteits- als liquiditeits indicatoren zijn op een ruim voldoende niveau om deze continuïteitsveronderstelling te onderbouwen. Omdat de continuïteitsveronderstelling een zeer belangrijk element is bij het opstellen van de jaarrekening heeft de Raad van Bestuur voorafgaand aan het opstellen van de jaarrekening een inschatting gemaakt van het vermogen van de onderneming om de continuïteit te handhaven. Dit betekent dat de Raad van Bestuur het standpunt heeft ingenomen over inherent onzekere toekomstige uitkomsten van gebeurtenissen of omstandigheden. De periode van de inschatting betreft ten minste twaalf maanden, gerekend vanaf het vaststellen van de jaarrekening. De Raad van Bestuur heeft een financieel herstelplan opgesteld waarin vanaf 2023 het gedefinieerde intern vereiste rendement van 1,5% weer zal worden behaald. Het jaarplan en de begroting 2022 geven hier invulling aan. De Raad van Bestuur is van mening dat er op dit moment geen sprake is van onzekere toekomstperspectieven, anders dan de huidig bestaande covid-19 crisis, de Oekraïne crisis en de maatschappelijke ontwikkelingen. Daar waar sprake is van risico's worden deze voldoende toegelicht in de jaarrekening over 2021.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De COVID-19 pandemie heeft ook in 2021 een significante impact op de bedrijfsvoering gehad. Er zijn in 2021 extra kosten gemaakt voor het testen van patiënten en medewerkers, extra beschermingsmiddelen en –maatregelen, extra vervoerskosten, het op niveau houden van de personele bezetting, schoonmaakkosten etcetera. De afschaling van de electieve zorg in de ziekenhuizen leidde tot minder vraag naar Wijkverpleging, Eerstelijns Verblijf en Geriatrische Revalidatiezorg.

De (meer)kosten en gedeelde omzet zijn in bepaalde mate gecompenseerd via steunmaatregelen door de zorgverzekeraars, Wlz-uitvoerders, gemeenten en overige contractpartijen in de vorm van compensatieregelingen. De vierde golf heeft met name veel impact gehad op het ziekteverzuim en de werkdruk bij medewerkers in de zorg. De financiële verantwoording van hogere kosten, lagere opbrengsten en steunmaatregelen leidt tot jaarverslaggeving die op onderdelen onvergelijkbaar is met verslaggeving onder 'normale' omstandigheden.

BrabantZorg heeft gebruik gemaakt van de volgende regelingen voor het compenseren van de financiële gevolgen van COVID-19:

Wet Langdurige Zorg

- Beleidsregel SARS-CoV-2 virus doorlopende kosten WLZ 2021 BR-REG 21148 (en handreiking Fizi)
- Beleidsregel SARS-CoV-2-virus extra kosten WLZ 2021 BR-REG 21149b (en handreiking Fizi)

Zorgverzekeringswet

- Beleidsregel continuïteitsbijdrage en meerkosten in verband met de uitbraak van het SARS-CoV-2 virus BR/REG-20157
- Coronaregeling voor wijk, GRZ en ELV 16 februari 2022

Wet Maatschappelijke Ondersteuning en Jeugdwet

- Uitwerking meerkosten Jeugdwet en WMO 2021– VNG en Rijk (V2.0) 1 juni 2021

Overig

- Subsidieregeling Zorgbonus

De bedragen zijn bepaald in overeenstemming met de uitgangspunten van de betreffende regelingen. Waar mogelijk op basis van een registratie van de betreffende posten. In de gevallen dat dit niet mogelijk was is gebruik gemaakt van schattingen, overeenkomstig de betreffende regelingen, met als referentie 2019, en de maanden januari en februari van 2020 c.q. de min of meer "normale" perioden voor COVID 19, rekening houdend met gevolgen van ontwikkelingen binnen de organisatie zoals capaciteitsmutaties en verbeterplannen. De meerkosten zijn waar mogelijk specifiek toegerekend aan de betreffende financieringsstromen en voor het overige pro rata toegerekend op basis van omzet. Op het eindresultaat voor het boekjaar is door ons een toets gedaan om vast te stellen of deze redelijk is en of geen sprake is van onder- of overcompensatie.

Voor zover de effecten van de COVID-19 kosten en compensatieregelingen significant en kwantificeerbaar zijn, zijn de betreffende posten in de jaarrekening nader toegelicht bij de toelichting op de balans (1.1.12) en de toelichting op de resultatenrekening (1.1.14). De onzekerheden die gepaard gaan met de gemaakte inschattingen zijn toegelicht onder de post "Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen" en daarbinnen het onderdeel "onzekerheden opbrengstverantwoording" (1.1.12 punt 15).

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. Een belangrijke nieuwe schatting betreft de regeling vervroegd uittreden (RVU) welke voortkomt uit de verplichting van de verlengde CAO 2021 welke op 1 september 2021 is ingegaan.

Groepsverhoudingen

De stichting heeft de volgende verbonden rechtspersonen:

Naam	Rechtsvorm	Statutaire zetel	Zeggen-schapsbelang in de rechts-persoon	Geplaatst aandelen-kapitaal	Eigen Vermogen 31-12-2021	Resultaat 2021
Stichting Udens Duyn	Stichting	Uden	100%	-	-4.017.497	-60.336

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 2021 waren dit:

- * mevrouw drs. W.J.C.M. de Jong (1956), tot 01-08-2021 voorzitter van de Raad van Bestuur van BrabantZorg;
- * mevrouw drs. M. Haagh - Reijne (1972), vanaf 1-10-2021 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 RA (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 van betekenis met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.

BrabantZorg heeft een 50% belang in Stichting Kruisherenskapel. Het vastgoed is eigendom van BrabantZorg. De exploitatie vindt plaats door de stichting. Deze is gezien belang en beperkte zeggenschap niet mee geconsolideerd.

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

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

In het geval dat de betaling van de kostprijs van een materieel vast actief plaatsvindt op grond van een langere dan normale betalingstermijn, wordt de kostprijs van het actief gebaseerd op de contante waarde van de verplichting. In het geval dat materiële vaste activa worden verworven in ruil voor een niet-monetair actief, wordt de kostprijs van het materieel vast actief bepaald op basis van de reële waarde voor zover de ruiltransactie leidt tot een wijziging in de economische omstandigheden en de reële waarde van het verworven actief of van het opgegeven actief op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld.

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Gebouwen: 3,3%
- Verbouwingen: 3,33% - 10%
- Installaties: 5%
- Inventaris: 10%
- Vervoermiddelen: 20%.
- Automatisering: 33,3%.

De afschrijvingstermijnen zijn gebaseerd op de verwachte economische gebruiksduur van het vast actief.

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

Groot onderhoud:

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

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs. De vooruitbetaalde huren worden tegen de nominale waarde (daadwerkelijk betaald) opgenomen.

Deelnemingen in groepsmaatschappijen

Deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend worden gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode (nettovermogenswaarde). Wanneer 20% of meer van de stemrechten uitgebracht kan worden, wordt ervan uitgegaan dat er invloed van betekenis is.

De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming.

Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, wordt deze op nihil gewaardeerd. Indien en voor zover de instelling in deze situatie geheel of gedeeltelijk instaat voor de schulden van de deelneming, dan wel het stellige voornemen heeft de deelneming tot betaling van haar schulden in staat te stellen, wordt hiervoor een voorziening getroffen.

De eerste waardering van gekochte deelnemingen is gebaseerd op de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva op het moment van acquisitie. Voor de vervolgwaaardering worden de grondslagen toegepast die gelden voor deze jaarrekening, uitgaande van de waarden bij eerste waardering.

Als resultaat wordt verantwoord het bedrag waarmee de boekwaarde van de deelneming sinds de voorafgaande jaarrekening is gewijzigd als gevolg van het door de deelneming behaalde resultaat.

Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Als resultaat wordt in aanmerking genomen het in het verslagjaar gedeclareerde dividend van de deelneming, waarbij niet in contanten uitgekeerde dividenden worden gewaardeerd tegen reële waarde.

Indien sprake is van een bijzondere waardevermindering vindt waardering plaats tegen de realiseerbare waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de (ge-con-so-li-deer-de) resultatenrekening.

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 Kruishercomplex) 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.

Voorraden

Voorraden 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 2021.

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.

Eigen vermogen

De bestemmingsfondsen zijn mede ter waarborging van de continuïteit van de Stichting en haar locaties en wordt opgebouwd uit resultaatbestemming van overschotten die ontstaan zijn uit het verschil tussen de baten en de werkelijk gemaakte lasten. De bestemmingsfondsen worden beschouwd als publieke middelen en zijn besteedbaar volgens de hiervoor geldende richtlijnen. Door het negatieve resultaat over 2021 is het eigen vermogen afgenomen. De overige reserves zijn ter vrije beschikking van de Stichting en zijn ontstaan uit schenkingen en resultaat op verkoop van woningen.

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen en verliezen per balansdatum af te wikkelen, tenzij het effect van de tijdswaarde van geld niet materieel is, of de voorziening binnen een jaar afloopt: dan wordt de voorziening gewaardeerd tegen nominale waarde.

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% (2020 1,5%).

Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken is te splitsen in drie delen: Langdurig zieken (€ 3,0 mln), Transitievergoeding (€ 0,2 mln) en de WGA-verplichting (€ 6,7 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 transitievergoeding is gevormd om aan de verplichting van deze vergoeding bij ontslag na twee jaar te kunnen voldoen. Eenzelfde bedrag wordt ook als vordering opgenomen onder kortlopende vorderingen UWV uitkering.

Het onderdeel 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 medewerkers, na twee jaar, de verplichting heeft om 10 jaar lang loon door te betalen.

De berekening wordt vanaf 2021 actuarieel berekend waarbij de volgende uitgangspunten worden gehanteerd:

- kans op revalidatie voor huidige arbeidsongeschikten is gebaseerd op inkomen en de sector gezondheid, geestelijke en maatschappelijke belangen.
- kans op revalidatie tijdens ziekte in de wachttijd WIA is gebaseerd op een algemeen gehanteerde veronderstelling bij de vaststelling van de voorziening voor langdurig zieke werknemers tot 52 weken 100% en bij 52 tot 104 weken 25%.
- indexatie uitkeringen 2%
- disconteringsvoet 1,5 % (2020 1,5%)

Voorziening verlieslatende contracten

Dit betreft een voorziening voor twee leasecontracten van BNP Paribas welke door de overschakeling van Microsoft naar Google hun waarde hebben verloren.

Voorziening reorganisatie

De voorziening reorganisatie wordt voor het eerst per 31 december 2021 gevormd op basis van het sociale plan welke is opgesteld naar aanleiding van de herinrichting van de ondersteuningsorganisatie van BrabantZorg. Door deze herinrichting zijn er functies komen te vervallen en zijn een aantal medewerkers mobiliteitskandidaten geworden.

De omvang van deze voorziening is per balansdatum vastgesteld door de kosten van de mobiliteitskandidaten voor de periode van 1 januari 2022 tot en met 31 oktober 2023 te berekenen.

Voorziening regeling vervoegd uitreden

De voorziening regeling vervoegd uitreden wordt voor het eerst per 31 december 2021 gevormd. De basis voor deze voorziening is gelegen in het feit dat in de CAO VVT 2021 een wijziging is doorgevoerd ten aanzien van de regeling stoppen met werken na 45 dienstjaren. Er is een regeling afgesproken voor mensen die minimaal 20 jaar gewerkt hebben in een zwaar beroep en aantoonbaar 45 jaar in zorg en welzijn gewerkt hebben. Daarnaast dient de werknemer de laatste 5 jaar werkzaam te zijn geweest op basis van een arbeidsovereenkomst bij een werkgever in de VVT-sector.

Per 31 december 2021 is de voorziening opgenomen voor de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om deze verplichting per balansdatum af te wikkelen. Als alternatief is een opbouwmethode mogelijk echter BrabantZorg heeft besloten om deze niet te hanteren. De beste schatting is gebaseerd op basis van huidige goedgekeurde dossiers en op basis van de verwachte goedgekeurde dossiers. Daarnaast is ook reeds rekening gehouden met medewerkers die hun interesse gemeld hebben en met medewerkers waarvan bekend is dat zij in de komende periode 45 jaar in dienst zijn bij BrabantZorg. Als laatste is een inschatting gemaakt van medewerkers die naar alle waarschijnlijkheid 45 jaar in de sector werkzaam zijn en ook van deze regeling gebruik mogen maken.

Schulden

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

Leasing

De instelling kan financiële en operationele leasecontracten afsluiten. Een leaseovereenkomst waarbij de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom van het leaseobject geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden gedragen, wordt aangemerkt als een financiële lease. Alle andere leaseovereenkomsten classificeren als operationele leases. Bij de leaseclassificatie is de economische realiteit van de transactie bepalend en niet zozeer de juridische vorm. Classificatie van de lease vindt plaats op het tijdstip van het aangaan van de betreffende leaseovereenkomst.

BrabantZorg heeft leasecontracten waarbij de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet nagenoeg geheel door de instelling worden gedragen. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de geconsolideerde winst- en verliesrekening over de looptijd van het contract.

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 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.

Subsidies

Subsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de instelling gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de resultatenrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt.

Overige bedrijfsopbrengsten

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

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

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

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 de medewerkers 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 de medewerkers 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 medewerkers 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 medewerkers (CAO en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst- en verliesrekening gebracht.

Ontslagvergoedingen

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

Pensioenen

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 medewerkers, zijn ondergebracht bij het Pensioenfonds 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 pensioenfondsen. 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 2022 bedroeg de dekkingsgraad 103,7%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 105,0%. 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 en waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

Uitgangspunten Sociaal Domein

Bij het bepalen van de Wmo-omzet en/of Jeugdwet-omzet heeft de instelling de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hiervoor opgenomen. In de praktijk kan het lang duren voordat de geleverde Wmo-zorg in een kalenderjaar definitief wordt afgerekend door de gemeenten. Hierdoor is er onzekerheid over het vergoeden van overproductie en kunnen gemeenten geleverde zorg ter discussie stellen, waardoor deze mogelijk niet wordt vergoed.

De raad van bestuur heeft deze mogelijke effecten naar beste weten geschat en verwerkt in deze jaarrekening waar mogelijk en wijst op het resterende inherente risico terzake dat kan leiden tot nagekomen financiële effecten in 2022 of later.

1.1.11.4 Grondslagen voor opstelling kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit kasmiddelen, tegoeden op bankrekeningen, alsook kortlopende schulden aan kredietinstellingen indien van toepassing. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. De verkrijgingsprijs van de verworven activa is opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voor zover betaling in geld heeft plaatsgevonden.

Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

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 instellings specifieke (sectorale) regels.

1.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Goodwill	0	0
Licentiekosten	0	0
Overige	0	0
Totaal immateriële vaste activa	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>

2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Grond	0	0
Terreinvoorzieningen	0	0
Gebouwen	9.340.830	9.746.953
Verbouwingen	4.862.920	3.384.405
Installaties	248.005	261.784
Inventaris	6.316.301	6.105.848
Vervoermiddelen	75.207	149.801
Automatisering	258.231	656.907
Onderhanden projecten	0	756.963
Totaal materiële vaste activa	<u><u>21.101.494</u></u>	<u><u>21.062.662</u></u>

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

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	21.062.662	21.471.691
Bij: investeringen	3.157.762	2.781.295
Af: afschrijvingen	3.037.292	3.190.324
Af: terugname geheel afgeschreven activa	81.638	0
Af: overige mutaties	0	0
Boekwaarde per 31 december	<u><u>21.101.494</u></u>	<u><u>21.062.662</u></u>

Toelichting:Verbouwingen

De investering voor de verbouwingen hebben grotendeels betrekking op de Hooimijt , Nieuwe Hoeven en AAtrium.

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.13.

3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
A. Vordering op verbonden partijen	0	0
B. Vooruitbetaalde huur	18.048.681	15.831.673
Totaal financiële vaste activa	<u><u>18.048.681</u></u>	<u><u>15.831.673</u></u>

1.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

3. Financiële vaste activa (vervolg)

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt :

	Stichting Udens Duyn	Totaal
A. Vorderingen op verbonden partijen		
Hoofdsom	4.866.612	4.866.612
Aflossingen	0	0
Voorziening oninbaarheid	-4.866.612	-4.866.612
Voorziening negatief vermogen in deelneming	0	0
Kortlopend deel	0	0
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>0</u>	<u>0</u>
Verstreckte lening	0	0
Aflossing	125.000	125.000
Mutatie voorziening oninbaarheid	-125.000	-125.000
Mutatie voorziening negatief vermogen in deelneming	0	0
Hoofdsom	0	0
Aflossingen	4.741.612	4.741.612
Voorziening oninbaarheid	-4.741.612	-4.741.612
Voorziening negatief vermogen in deelneming	0	0
Kortlopend deel	0	0
Boekwaarde per 31 december 2021	<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 € 2.541.612 (rekening courant), samen € 4.741.612. Deze leningen worden volledig voorzien voor oninbaarheid per 31 december 2021.

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.

B. Vooruitbetaalde huur

Boekwaarde per 1 januari 2021	15.831.673
Bij: Vooruitbetaalde huur 2021	3.270.692
Af: Vrijval vooruitbetaalde huur 2021	1.053.684
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>18.048.681</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, verbouwing van locatie De Heegt en de commerciële ruimten van zeven locaties. De vooruitbetaalde huur van 2021 betreft een verbouwing van locatie De Heegt en locatie Maasland Herpen. Tevens is in 2021 de verbouwing van locatie Maasland Herpen gestart, activering vindt plaats na oplevering in 2022.

4. Voorraden

De specificatie is als volgt :

	31-12-2021	31-12-2020
Overige voorraden:	0	0
Totaal voorraden	<u>0</u>	<u>0</u>

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

	31-12-2021	31-12-2020
Onderhanden werk DBC's	1.827.790	1.672.511
Af: ontvangen voorschotten (Zorgverzekeraars)	0	0
Af: voorziening onderhanden werk	262.000	0
Totaal onderhanden werk	<u>1.565.790</u>	<u>1.672.511</u>

1.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

De specificatie per onderhanden werk is als volgt weer te geven

	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-12-2021
Stroom DBC's/ DBC-zorgproducten				
Onderhanden	<u>1.827.790</u>	<u>262.000</u>		<u>1.565.790</u>

Toelichting:

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

Met betrekking tot het onderhanden werk DBC zijn er géén voorschotten ontvangen.

Als gevolg van geleverde productie GRZ, die boven de schadelast van de afspraak 2021 ligt, is er een voorziening onderhanden werk (€ 262.000).

6. Vorderingen en schulden uit hoofde van bekostiging**Vorderingen uit hoofde van bekostiging:**

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
1. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort Wlz	9.582.175	7.562.800
2. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort Wlz-subsidieregelingen	0	500.046
Totaal vorderingen uit hoofde van bekostiging	<u>9.582.175</u>	<u>8.062.846</u>

Schulden uit hoofde van bekostiging:

	31-12-2021	31-12-2020
1. Schulden uit hoofde van financieringoverschot 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>

	2020	2021	totaal
	€	€	€
Saldo per 1 januari	7.851.125	0	7.851.125
Voorziening	-288.325	0	-288.325
Saldo per 1 januari	<u>7.562.800</u>	<u>0</u>	<u>7.562.800</u>
Financieringsverschil boekjaar	0	11.085.855	11.085.855
Correcties voorgaande jaren	0	0	0
Betalingen/ontvangsten	-7.851.125	0	-7.851.125
Sub-totaal mutatie boekjaar	<u>-7.851.125</u>	<u>11.085.855</u>	<u>3.234.730</u>
Dotatie voorziening	0	1.503.680	1.503.680
Onttrekking/vrijval voorziening	288.325	0	288.325
Afboeking beginpositie	0	0	0
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>9.582.175</u>	<u>9.582.175</u>
af: voorziening nacalculatie	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>9.582.175</u>	<u>9.582.175</u>

Stadium van vaststelling :

c b

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgkantoor

c= definitieve vaststelling NZa

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	2021	2020
	€	€
Wettelijk budget aanvaardbare kosten	224.427.882	214.236.369
Af: ontvangen voorschotten	213.342.027	206.385.244
Af: overige ontvangsten	0	0
Totaal financieringsverschil	<u>11.085.855</u>	<u>7.851.125</u>

Toelichting:

Het wettelijk budget aanvaardbare kosten bedraagt voor 2021 € 224.427.882.

Het verschil met het in de exploitatie gepresenteerde wettelijk budget van aanvaardbare kosten ad € 220.928.963 bedraagt € 3.498.919.

Een bedrag van € 1.995.239 betreft de transitie-middelen voor de Regio Noord-oost-Brabant. BrabantZorg is kassier van deze

middelen welke in het jaar 2022 worden besteed. Het restant verschil van € 1.503.680 betreft een dotatie op de voorziening

welke is gebaseerd op de overproductie 2021.

In het wettelijk budget aanvaardbare kosten is een bedrag van € 2.746.458 verwerkt inzake Covid compensatie.

Bij de definitieve vaststelling van het budget over 2020 is alsnog een bedrag van € 288.325 toegekend om deze reden valt deze voorziening vrij.

1.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

7. Debiteuren en overige vorderingen

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	7.103.341	7.673.380
UWV uitkeringen	743.540	1.964.630
Subsidie SectorPlan Plus	0	360.895
Nog te factureren omzet DBC	318.145	965.301
Vorderingen op gemeenten inzake WMO	323.167	167.210
Stichting BrabantWonen	0	844.081
Overige vorderingen	7.853.374	4.799.768
Totaal vorderingen en overlopende activa	<u>16.341.567</u>	<u>16.775.265</u>

Toelichting:

De looptijd van alle vorderingen is korter dan 1 jaar.

De UWV uitkeringen inzake transitievergoedingen over voorgaande jaren zijn in 2021 ontvangen. Het huidige saldo heeft betrekking op reeds betaalde UWV uitkeringen 2021 en de nog te betalen uitkeringen over 2022.

Door afrekening en een correctie op de intramuralisatie 2021 is de vordering op Brabantwonen vervallen.

In verband met de COVID-19 compensatieregeling bevat de post overige vordering een bedrag van 7,1 mln (2020 3,7 mln) te vorderen op de zorgverzekeraars. Voorzichtigheidshalve is een voorziening gevormd van € 100.000 voor de vorderingen op debiteuren.

8. Effecten

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Totaal effecten	<u>0</u>	<u>0</u>

9. Liquide middelen

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Bankrekeningen	28.916.464	13.457.830
Spaarrekeningen	33.326.245	49.035.750
Kassen	8.110	17.390
Kruisposten	0	0
Totaal liquide middelen	<u>62.250.819</u>	<u>62.510.970</u>

Toelichting:

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting.

1.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

10. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Bestemmingsfondsen	0	58.012.205
Overige reserves	0	2.772.677
	<u>0</u>	<u>60.784.882</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>31-12-2020</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-12-2021</u>
	€	€	€	€
Kapitaal :				
Bestemmingsfondsen	58.012.205	-3.879.693	0	54.132.512
Overige reserves	2.772.677	83.180	0	2.855.857
	<u>60.784.882</u>	<u>-3.796.513</u>	<u>0</u>	<u>56.988.369</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 2021 is 3% rente aan dit saldo toegevoegd.

11. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>31-12-2020</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking/ Vrijval</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-12-2021</u>
	€	€	€	€
Jubileumuitkeringen	1.935.000	424.299	209.299	2.150.000
Langdurig zieken	9.870.954	3.940.590	3.841.544	9.970.000
Verlieslatende contracten	1.115.932	0	713.531	402.401
Reorganisatie	0	475.000	0	475.000
Regeling vervroegd uittreden	0	5.970.000	0	5.970.000
Totaal voorzieningen	<u>12.921.886</u>	<u>10.809.889</u>	<u>4.764.374</u>	<u>18.967.401</u>

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

	<u>31-12-2021</u>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	4.877.401
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar < 5 jaar)	9.825.000
Langlopend (> 5 jaar)	4.265.000

Toelichting:

De voorziening reorganisatie wordt voor het eerst per 31 december 2021 gevormd op basis van het sociale plan welke is opgesteld naar aanleiding van de herinrichting van de ondersteuningsorganisatie van BrabantZorg. Door deze herinrichting zijn er functies komen te vervallen en zijn een aantal medewerkers mobiliteitskandidaten geworden.

De voorziening regeling vervroegd uittreden wordt voor het eerst per 31 december 2021 gevormd. De basis voor deze voorziening is gelegen in het feit dat in de CAO VVT 2021 een wijziging is doorgevoerd ten aanzien van de regeling stoppen met werken na 45 dienstjaren. Er is een regeling afgesproken voor mensen die minimaal 20 jaar gewerkt hebben in een zwaar beroep en aantoonbaar 45 jaar in zorg en welzijn gewerkt hebben.

Daarnaast dient de werknemer de laatste 5 jaar werkzaam te zijn geweest op basis van een arbeidsovereenkomst bij een werkgever in de VVT-sector.

12. Langlopende schulden

De specificatie is als volgt :

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Overige langlopende schulden	0	0
Totaal langlopende schulden	<u>0</u>	<u>0</u>

1.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

13. Kortlopende schulden en overlopende passiva

De specificatie is als volgt :

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Crediteuren	9.063.658	6.822.616
Belastingen en sociale premies	5.108.306	9.123.761
Schulden terzake pensioenen	729.686	731.798
Vakantiegeld	6.159.416	6.385.009
Verlofuren	20.567.767	19.350.613
Meeruren	1.572.994	1.084.346
Salarissen en onregelmatigheidstoeslag	3.635.501	3.946.975
Transitievergoeding medewerkers	0	259.501
Diverse kortlopende schulden	2.691.818	1.871.427
Vooruitontvangen subsidies	331.623	355.800
Vooruitontvangen opbrengsten	2.868.509	2.277.313
Stichting Brabantwonen	112.714	0
Schulden aan gemeenten inzake WMO	92.764	0
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	<u>52.934.756</u>	<u>52.209.159</u>

Toelichting:Verbonden partijen

Het crediteurensaldo bestaat voor € 271.998 uit schulden aan verbonden partijen.

Belastingen en sociale premies

Inzake de uitgekeerde zorgbonussen in 2021 is onder belastingen een bedrag van € 1,1 mln (2020 (4,6 mln) als verschuldigde eindheffing opgenomen.

Verlofuren en meeruren

De verplichting aan medewerkers bestaat uit de per 31 december 2021 geregistreerde verlof- en meeruren tegen het actuele uurloon (inclusief sociale lasten).

Vooruitontvangen opbrengsten

Evenals in het jaar 2020 zijn in het jaar 2021 door het zorgkantoor transitiemiddelen toegekend. BrabantZorg is kassier van deze middelen ad € 1.995.237 per jaar voor de regio Noordoost-Brabant. In 2020 zijn de middelen over het jaar 2019 uitgekeerd.

1.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

14. Financiële instrumenten

Risicobeheersing

Financiële instrumenten en risicobeheersing

Het gebruik van financiële instrumenten hangt samen met de operationele activiteiten. Financiële instrumenten zijn beperkt tot liquide middelen, debiteuren en overige vorderingen, crediteuren en kortlopende schulden. Er wordt geen gebruik gemaakt van afgeleide financiële instrumenten.

Renterisico

BrabantZorg loopt met name renterisico over de rentedragende langlopende vorderingen (onder financiële vaste activa). Dit betreffen langlopende vorderingen waarover BrabantZorg risico's loopt over de reële waarde als gevolg van wijzigingen in de marktrente. Met betrekking tot de vorderingen en schulden worden geen financiële derivaten gecontracteerd ter afdekking van het renterisico.

Kredietrisico

Het maximale kredietrisico komt overeen met de in de balans opgenomen activa en betreft met name het bedrag aan vorderingen onder financiële vaste activa en vorderingen. Er zijn voorzieningen getroffen voor mogelijke oninbaarheid. In het verleden hebben op beperkte schaal afboekingen plaatsgevonden op vorderingen. Het kredietrisico wordt beperkt geacht en wordt beheerst door onder meer adequaat debiteurenbeheer.

Valutarisico

BrabantZorg loop geen valutarisico doordat alle transacties in euro's zijn.

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

Bij BrabantZorg was sprake van significante financiële gevolgen van de COVID-19 pandemie. Door diverse compensatieregelingen zijn de omzetzijden en de meerkosten vergoed. De continuïteit van Stichting BrabantZorg komt door de uitbraak van de Coronapandemie ook niet in gevaar. Zowel de solvabiliteits- als de liquiditeits indicatoren van BrabantZorg blijven op een ruim voldoende niveau.

Huurovereenkomst apparatuur

Er is per 1 juni 2019 een huurovereenkomst voor 12 maanden aangegaan, welke jaarlijks wordt verlengd, inzake afdrukfaciliteiten bij PCI Nederlanden een gemiddeld maandbedrag van € 22.000.

Leasecontracten

Er zijn voor 39 auto's leasecontracten bij Athlon afgesloten met een gemiddeld nog lopende termijn van 25 maanden en een gemiddeld maandbedrag van € 21.000.

Contracten inzake hard- en software

Stichting BrabantZorg heeft diverse licentiecontracten bij soft- en hardware leveranciers afgesloten. Voor het gebruik van Google Workspace Enterprise is met de leverancier een overeenkomst afgesloten met nog een resterende looptijd van 19 maanden en een gemiddeld maandbedrag van € 58.000. Bij de overige leveranciers van de software zijn het contracten van maximaal 12 maanden en een gemiddeld maandbedrag van € 287.000.

Huurverplichtingen

Jaarlijkse huurlasten BrabantWonen

	2021	2020
	€	€
Totaalbedrag kortlopende huurverplichtingen (1jr)	€ 554.568	€ 721.644
Totaalbedrag langlopende (<5jr) huurverplichtingen	€ 3.112.104	€ 3.060.864
Langlopend > 5 jaar	€ 16.222.488	€ 15.757.716

Jaarlijkse huurlasten overige verhuurders

Totaalbedrag kortlopende huurverplichtingen (1jr)	€ 1.142	€ 1.112
Totaalbedrag langlopende (<5jr) huurverplichtingen	€ 454.554	€ 504.809
Langlopend > 5 jaar	€ 2.070.164	€ 2.061.027

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

In 2020 en 2021 is voor Verpleging en Verzorging de GRZ (geriatrische revalidatiezorg) en ELV (Eerstelijnsverblijf) een macrobeheersinstrument van toepassing. Dit betekent dat bij overschrijding van het landelijke budgetplafond, deze overschrijding zal worden teruggevorderd op basis van een percentage van de behaalde omzet. Zorgaanbieders kunnen op basis hiervan een terugbetalingsverplichting opgelegd krijgen over 2020 en 2021. Stichting BrabantZorg is niet in staat een betrouwbare schatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2021.

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.

Zoals is toegelicht bij het onderdeel "vergelijkende cijfers" is de jaarrekening 2021 op een aantal onderdelen minder goed vergelijkbaar met de vergelijkende cijfers 2020. Dit is o.a. het geval bij de opbrengsten als gevolg van de compensatieregelingen. Deze opbrengsten zijn verantwoord en toegelicht bij punt 16 van de jaarrekening. Hoewel de opbrengsten zo goed mogelijk zijn ingeschat, is wel sprake van een unieke situatie en kan niet worden uitgesloten dat bij de definitieve vaststelling nog enige discussie ontstaat over een (beperkt) deel van het bedrag.

1.1.13 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Gebouwen	Verbou- wingen	Installaties	Inventaris	Vervoer- middelen	Auto- matisering	Onder- handen projecten	Totaal Activa
	€	€		€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021								
- aanschafwaarde	12.636.385	3.873.204	275.562	13.796.502	218.640	1.970.722	756.963	33.527.978
- cumulatieve afschrijvingen	2.889.432	488.799	13.778	7.690.654	68.839	1.313.814	0	12.465.316
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>9.746.953</u>	<u>3.384.405</u>	<u>261.784</u>	<u>6.105.848</u>	<u>149.801</u>	<u>656.908</u>	<u>756.963</u>	<u>21.062.662</u>
Mutaties in het boekjaar								
- investeringen	0	1.683.035	0	1.474.727	0	0	0	3.157.762
- afschrijvingen	406.123	574.137	13.778	1.209.171	48.059	786.023	0	3.037.292
<i>terugname geheel afgeschreven activa</i>								
- aanschafwaarde	0	0	0	2.172.723	48.993	0	0	2.221.716
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	2.117.620	22.459	0	0	2.140.078
<i>overige mutaties</i>								
- aanschafwaarde	0	369.617	0	0	0	387.346	-756.963	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	369.617	0	0	0	387.346	-756.963	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-406.123</u>	<u>739.281</u>	<u>-13.778</u>	<u>210.453</u>	<u>-74.593</u>	<u>-1.173.369</u>	<u>756.963</u>	<u>38.832</u>
Stand per 31 december 2021								
- aanschafwaarde	12.636.385	5.925.856	275.562	13.098.506	169.647	2.358.068	0	34.464.024
- cumulatieve afschrijvingen	3.295.555	1.062.936	27.556	6.782.205	94.439	2.099.837	0	13.362.530
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>9.340.830</u>	<u>4.862.920</u>	<u>248.005</u>	<u>6.316.301</u>	<u>75.208</u>	<u>258.231</u>	<u>0</u>	<u>21.101.494</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	3,3%	3,33-10%	5,0%	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:

	2021	2020
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (DBC en ELV)	16.314.004	16.513.944
Opbrengsten zorgverzekeringswet (wijk)	23.947.430	23.606.243
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	220.928.963	212.449.042
Opbrengsten Wmo	9.941.064	11.661.114
Overige zorgprestaties	429.580	455.311
Totaal	271.561.041	264.685.654

Toelichting

De toename van het wettelijk budget wordt veroorzaakt door de toekenning van kwaliteitsmiddelen, door intramuralisering van zorgwonen, verhoging van de landelijke tarieven en door vergoeding van de Continuïteits-bijdrage en meerkosten in verband met Covid-19.

In de opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning zijn in 2021 de volgende bedragen verwerkt ten aanzien van de COVID-19 compensatieregelingen:

	Continuïteits- bijdrage	Meerkosten	Totaal
Opbrengsten zorgverzekeringswet (DBC en ELV)	1.847.716	1.895.203	3.742.919
Opbrengsten zorgverzekeringswet (wijk)	0	0	0
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	23.905	2.746.458	2.770.363
Opbrengsten Wmo	0	323.167	323.167
Totaal	1.871.621	4.964.828	6.836.449

In 2021 is er nog een extra bedrag aan continuïteitsbijdrage zorgverzekeringswet ontvangen van € 311.946 welke nog betrekking heeft op 2020.

In de WLZ zijn de beschikbare kwaliteitsgelden, voor zover daarin nog ruimte was, deels benut voor de COVID compensatie. Het betreft hier meerkosten

inleen uitzendkrachten en meer-uren van medewerkers in loondienst. In zijn totaliteit betreft het hier om beschikbare kwaliteitsgelden ter hoogte van € 4.578.580.

De bedragen van de COVID-19 compensatie zijn nog niet definitief vastgesteld, zoals is toegelicht onder de niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen

is derhalve nog sprake van enige onzekerheid.

17. Subsidies (exclusief WMO)

De specificatie is als volgt :

	2021	2020
	€	€
Subsidies Wlz en Zvw-zorg	0	1.893.559
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	2.855.944	2.009.706
Overige subsidies	922.517	1.075.437
Totaal	3.778.461	4.978.702

Toelichting

In het jaar 2021 zijn de subsidiesregelingen voor de WLZ en de Zvw-zorg volledig beëindigd.

Vanaf het jaar 2019 zijn transitiemiddelen toegekend. Deze zijn verantwoord onder de overige subsidies.

De stijging op de beschikbaarheidsbijdragen opleidingen wordt veroorzaakt door een extra subsidie voor inzet personeel en door een nabetaling

van € 180.000 welke betrekking heeft op 2020.

18. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt :

	2021	2020
	€	€
Overige opbrengsten:		
- personele opbrengsten	1.418.380	1.402.197
- voedingsmiddelen en hotelmatige opbrengsten	3.224.893	3.579.467
- algemene opbrengsten	122.749	315.482
- bewonersgebonden opbrengsten	299.913	232.895
- onderhoud en energieopbrengsten	1.002.564	963.773
- huuroopbrengsten	1.590.273	1.453.632
Totaal	7.658.772	7.947.446

Toelichting

Naar aanleiding van Covid 19 zijn de restaurants van BrabantZorg zowel in 2021 als 2020 een gedeelte van het jaar gesloten of beperkt open geweest.

Daarnaast is er door sluiting van de locaties en de beperkingen samenhangend met Covid-19 in 2020 aan diverse huurders een huurcompensatie gegeven.

De algemene opbrengsten presenteren een forse daling betrekking hebbend op verminderde opbrengsten kabelabonnementen en telefoonopbrengsten ten opzichte van 2020.

Met ingang van 2021 lopen deze abonnementen rechtstreeks tussen client en provider.

1.1.14 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

19. Personeelskosten

	2021	2020
	€	€
<i>De specificatie is als volgt :</i>		
Lonen en salarissen	149.503.963	152.134.480
Sociale lasten	21.884.562	23.970.813
Pensioenpremie	12.226.481	11.588.086
Andere personeelskosten:	0	0
Overige personeelskosten	12.803.115	7.135.839
Sub-totaal	196.418.121	194.829.218
Personeel niet in loondienst	14.845.542	11.989.860
Bijdrage zorgondersteuning derden	0	0
Totaal personeelskosten	<u>211.263.663</u>	<u>206.819.078</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's)		
Toaal stichting BrabantZorg	3.553	3.750
Waarvan zorgpersoneel	2.644	2.782
Aantal werknemers werkzaam buiten Nederland	0	0

Toelichting

De afname van de lonen en salarissen, sociale lasten en pensioenpremie wordt voornamelijk veroorzaakt (ondanks de cao-aanpassing in 2021 van 1,50% op jaarbasis) door een afname van aantal medewerkers in loondienst (fte) en een forse stijging van inleen derden (PNIL)

De stijging van de overige personeelskosten wordt voornamelijk veroorzaakt door nieuwe regeling Vervroegde Uitdiensttreding (RVU) € 5.970.000 en kosten reorganisatie voor een bedrag van € 475.000.

Onder de lonen en salarissen is in 2021 een bedrag ad € 2.943.799 (2020: € 10.672.450) opgenomen inzake ontvangen middelen met betrekking tot de zorgbonus die in verband met COVID-19 door het rijk beschikbaar is gesteld voor medewerkers in de zorg. Dit bedrag is inclusief € 1.119.297 (2020: € 4.580.720) inzake verschuldigde eindheffing. Voor onderstaande posten is sprake van een significante COVID-19 component waarbij onderstaande bedragen inzake (meer)kosten als gevolg van COVID-19 is opgenomen. Extra kosten van meeruren en niet opgenomen verlofrechten onder lonen en salarissen voor een bedrag van € 2.402.500. Extra kosten personeel niet in loondienst voor een bedrag van € 1.285.699. Extra kosten kleding personeel onder overige personeelskosten voor een bedrag van € 570.965.

20. Afschrijvingen financiële en materiële vaste activa

	2021	2020
	€	€
<i>De specificatie is als volgt :</i>		
Afschrijvingen:		
- financiële vaste activa	0	0
- materiële vaste activa	3.037.292	3.190.325
Totaal afschrijvingen	<u>3.037.292</u>	<u>3.190.325</u>

21. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

	2021	2020
	€	€
<i>De specificatie is als volgt :</i>		
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	0	0
Totaal	<u>0</u>	<u>0</u>

22. Overige bedrijfskosten

	2021	2020
	€	€
<i>De specificatie is als volgt :</i>		
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	14.643.982	14.260.555
Algemene kosten	18.450.754	19.712.972
Bewonersgebonden kosten	7.222.000	6.395.585
Onderhoud en energiekosten	7.381.091	6.628.566
Huurkosten	24.499.730	22.870.127
Dotaties en vrijval voorzieningen	288.418	370.325
Totaal bedrijfskosten	<u>72.485.975</u>	<u>70.238.130</u>

Toelichting

De algemene kosten zijn in 2021 gedaald vanwege de forse uitgaven in hard- en software in het jaar 2020. Daarnaast is er in 2020 extra geïnvesteerd in de aanleg van leefcirkels die gedeeltelijk gefinancierd zijn met kwaliteitsmiddelen.

De bewonersgebonden kosten zijn in 2021 fors gestegen door een toename in onderzoek door derden, kosten van geneesmiddelen en de aanschaf van medische materialen. Vanwege de sluiting van de locaties in verband met COVID-19 waren de onderhoudskosten in het jaar 2020 lager.

De stijging van de huurkosten wordt voornamelijk veroorzaakt door intramuralisatie van woningen binnen de gehuurde locaties van BrabantWonen.

Voor onderstaande posten is sprake van een significante COVID-19 component waarbij onderstaande bedragen inzake (meer)kosten als gevolg van COVID-19 is opgenomen.

Onder voedingsmiddelen en hotelmatige kosten extra kosten voor een bedrag van € 77.408.

Onder de algemene kosten extra kosten voor een bedrag van € 37.808.

Onder de bewonersgebonden kosten extra kosten voor een bedrag van € 361.011.

Onder onderhoud en gebouwgebonden kosten extra kosten voor een bedrag van € 12.215.

23. Financiële baten en lasten

	2021	2020
	€	€
<i>De specificatie is als volgt :</i>		
Rentebaten	146.602	153.714
Waardeverandering financiële vaste activa	0	0
Overige opbrengsten financiële vaste activa	0	0
Sub-totaal financiële baten	146.602	153.714
Rentelasten	279.459	390.239
Resultaat deelnemingen	0	0
Waardeverandering financiële vaste activa	-125.000	-102.707
Overige financiële lasten	0	0
Sub-totaal financiële lasten	154.459	287.532
Totaal financiële baten en lasten	<u>-7.857</u>	<u>-133.818</u>

1.1.14 TOELICHTING OP DE 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 2021 voor BrabantZorg is € 209.000. 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	Drs. M. Haag - Reijne Voorzitter Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/07	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/10 - 31/12
Deeltijdfactor in fte	1,0	1,0	1,0	1,0
Gewezen topfunctionaris (Fictieve) dienstbetrekking	nee ja	nee ja	nee ja	nee ja
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	113.916	196.185	177.232	47.486
Beloningen betaalbaar op termijn	7.476	12.815	12.768	3.189
Subtotaal	121.392	209.000	190.000	50.675
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	121.392	209.000	209.000	52.679
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Totale Bezoldiging	121.392	209.000	190.000	50.675
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2020				
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	
Omvang dienstverband 2020 (in fte)	1,0	1,0	1,0	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	189.146	189.146	160.937	
Beloningen betaalbaar op termijn	11.852	11.852	11.781	
Totaal bezoldiging 2020	200.998	200.998	172.718	

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	Drs. R.M. Verspuij Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12		1/1 - 31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	25.080	16.720	n.v.t.	16.720
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	31.350	20.900	n.v.t.	20.900
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Totale bezoldiging	25.080	16.720	n.v.t.	16.720
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2020				
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	24.120	16.080	16.080	16.080
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0	0
Totale bezoldiging 2020	24.120	16.080	16.080	16.080
bedragen x € 1				
Functiegegevens	Drs. A.E. Spreen Lid	Prof. Dr. N.L. Stevens Lid	L.B.M. Neven Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	
Bezoldiging				
Bezoldiging	16.720	16.720	16.720	
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	20.900	20.900	20.900	
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	
Totale bezoldiging	16.720	16.720	16.720	
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	
Gegevens 2020				
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	16.080	16.080	n.v.t.	
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	n.v.t.	
Totale bezoldiging 2020	16.080	16.080	n.v.t.	

Toelichting

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

1.1.14 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

25. Honoraria accountant

	2021	2020
	€	€
De honoraria van de accountant (PWC 2021 en Deloitte 2020) zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	135.823	159.720
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Zorginfrastructuur en WMO)	31.500	37.002
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet controle-diensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>167.323</u>	<u>196.722</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 2021.

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 2021 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 10 mei 2022.

De Raad van Toezicht van de Stichting BrabantZorg heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd in de vergadering van 30 mei 2022.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan met belangrijke financiële gevolgen die niet zijn opgenomen in de jaarrekening.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.
Drs. M. Haagh - Reijne voorzitter 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.
Drs. R.M. Verspuij lid Raad van Toezicht datum

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

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

W.G.
L.B.M. Neven 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.

Accountantsverklaring

BIJLAGE CORONA-COMPENSATIE 2021

Versie: 1.0, d.d. 2 december 2021

Zorgaanbieder

Statutaire naam zorgaanbieder	Stichting BrabantZorg
Plaatsnaam	Oss
KvK-nummer	17225125

Considerans

Door de uitbraak van het coronavirus (Covid-19) is voor veel zorgaanbieders een crisissituatie ontstaan. Zorgaanbieders hebben zich ingespannen om de zorg te continueren, waarbij de negatieve financiële gevolgen worden gecompenseerd door de zorgfinanciers. Reguliere registratie-, declaratie- en verantwoordingsprocessen konden daarbij niet altijd worden toegepast en gehandhaafd. Gedurende het jaar hebben zorgaanbieders en zorgfinanciers daarom de dialoog gevoerd over de impact van de coronacrisis en de hoogte van de compensatie. Deze bijlage bij de jaarrekening 2021 voorziet in de behoefte van zorgaanbieders en zorgfinanciers om domeinoverstijgend inzichtelijk te maken en te bevestigen dat de corona-schade en corona-compensatie evenwichtig zijn.

Bestuursreflectie

Aandeel van de coronacompensatie 2021 in de opbrengsten 2021

	Wlz	Zvw	Wmo	Jw	Fz	Overig	Totaal
Continuïteitsbijdrage/omzetgarantie corona-compensatie	€ 23.905	€ 1.847.716					€ 1.871.621
Compensatie personele meerkosten corona							€ -
Compensatie materiële meerkosten corona	€ 2.746.458	€ 1.895.203	€ 323.167				€ 4.964.828
Corona-compensatie uit hoofde van NOW*							€ -
Overige corona-compensatie							€ -
Totaal toegekende corona-compensatie	€ 2.770.363	€ 3.742.919	€ 323.167	€ -	€ -	€ -	€ 6.836.449

AF: nog niet in de jaarrekening 2021 verwerkte corona-compensatie 2021**

							€ -
Totaal in de jaarrekening 2021 verantwoorde corona-compensatie 2021	€ 2.770.363	€ 3.742.919	€ 323.167	€ -	€ -	€ -	€ 6.836.449

Opbrengsten, inclusief corona-compensatie:

- jaarrekening 2021	€ 222.159.242	€ 37.626.436	€ 9.941.064			€ 13.285.202	€ 283.011.944
- begroting 2021							€ -
- jaarrekening 2020	€ 212.905.758	€ 38.779.142	€ 11.661.114			€ 14.265.788	€ 277.611.802
- jaarrekening 2019	€ 193.219.599	€ 37.345.875	€ 10.663.366			€ 19.804.667	€ 261.033.507

Aandeel totaal in de jaarrekening verantwoorde corona-compensatie 2021 in opbrengsten 2021

	1,25%	9,95%	3,25%			0,00%	2,42%
--	-------	-------	-------	--	--	-------	-------

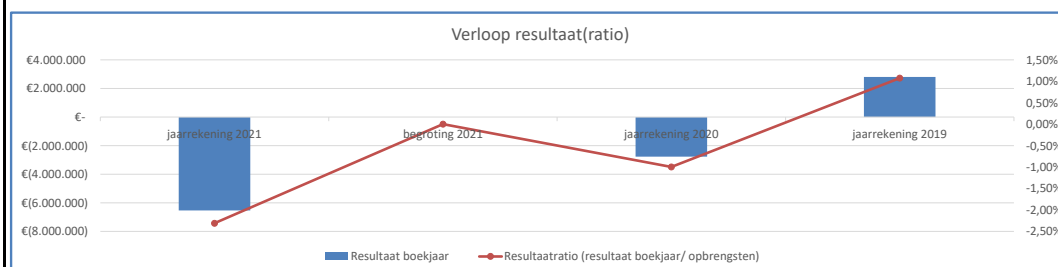
*Toelichting bij samenloop van NOW met corona-compensatieregelingen voor de zorgsector

**Toelichting bij niet in de jaarrekening 2021 verwerkte corona-compensatie 2021

Analyse van de impact van de corona-compensatie op de resultaatontwikkeling 2021

Ontwikkeling gerapporteerde resultaatratio

	jaarrekening 2021	begroting 2021	jaarrekening 2020	jaarrekening 2019
Resultaat boekjaar	€ -3.796.513	€ -	€ -2.769.549	€ 2.804.505
Resultaatratio (resultaat boekjaar/ opbrengsten)	-1,34%		-1,00%	1,07%
Mutatie resultaatratio jaarrekening 2021 t.o.v. begroting 2021 en jaarrekening 2020/2019	n.v.t.	n.v.t.	-0,34%	-2,42%



Toelichting op het verloop van het resultaat/ de resultaatratio

BrabantZorg maakt geen gebruik van een begroting waardoor dan ook de opgave in deze bijlage ontbreekt.

Ondertekening en waarmaking

Deze bijlage "Corona-compensatie 2021" bij de jaarrekening 2021 is naar waarheid, volledig en in overeenstemming met de administratie van de organisatie opgesteld. De organisatie heeft zich, naar beste weten van het bestuur, niet bevoordeeld door een te hoge compensatie van corona-schade.

Ondertekening door het bestuur

Plaats en datum

Naam en ondertekening bestuurder 1

Naam en ondertekening bestuurder 2

Naam en ondertekening bestuurder 3

Waarmark accountant ter identificatie

BIJLAGE Resultaatopstelling Zwv voor toepassing compensatieregeling Sars-COV-19 Wijkverpleging en aanvulling GRZ en ELV

Versie: 1.0.0, d.d. 25 januari 2022

Zorgaanbieder

Statutaire naam zorgaanbieder	Stichting BrabantZorg
Plaatsnaam	Oss
KvK-nummer	17225125

Considerans

Deze bijlage bij de jaarrekening is uitsluitend van toepassing voor zorgaanbieders met een Zwv omzet boven de €10 mln die verlies hebben op de Zwv en gebruik willen maken van de compensatieregeling 2021 Zwv wijkverpleging en/of de Zwv aanvullende continuïteitsbijdrage GRZ en ELV. Deze bijlage bij de jaarrekening is specifiek ontwikkeld om zorgaanbieders te ondersteunen bij het afleggen van verantwoording aan de zorgverzekeraars inzake het vaststellen van specifiek het Zwv resultaat als ingangscriterium voor compensatie en ten behoeve van de berekening van de omvang van de benodigde compensatie voor 2021 voor de wijkverpleging en/of de aanvullende continuïteitsbijdrage voor de GRZ en ELV (tot neutraal Zwv resultaat).

Bepaling aandeel Zwv in totale omzet

Som der bedrijfsopbrengsten	€ 283.179.209
Opbrengsten zorgverzekeringwet	€ 39.044.826
Aandeel omzet Zwv	13,79%

Bepaling resultaat excl. boekwinst verkoop vastgoed 2021

	Totaal	Sluit aan op interne financiële voortgangsrapporten	Toelichting bestuur
Resultaat boekjaar 2021	€ -4.104.294	Ja	boekwinst/boekverlies uit verkoop van vastgoed niet van toepassing
AF: Boekwinst/boekverlies verkoop vastgoed	€ -	Ja	
Resultaat excl. boekwinst verkoop vastgoed boekjaar 2021	€ -4.104.294		
Verwachte toekenning verliescompensatie Zwv wijkverpleging	€ -		
Verwachte toekenning CB-regeling Zwv ELV / GRZ 83%	€ 1.742.732		
Verwachte toekenning CB-regeling Zwv ELV / GRZ aanvulling tot max. 88%	€ 104.984		
Resultaat excl. boekwinst verkoop vastgoed 2021 exclusief compensatieregelingen Zwv	€ -5.952.010		

Bepaling resultaat Zwv excl. boekwinst verkoop vastgoed 2021

	Totaal	Zwv	Overig	Check	Toelichting bestuur
Bedrijfsopbrengsten	€ 283.179.209	€ 39.044.826	€ 244.134.383		
Personeelskosten	€ 212.001.045	€ 30.505.197	€ 181.495.848	Akkoord	verdeling van de totale personele kosten direct toewijsbaar
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	€ 3.172.896	€ 437.480	€ 2.735.416	Akkoord	verdeling van de totale materiële kosten obv omzetverhoudingen
Overige bedrijfskosten	€ 71.830.516	€ 10.576.414	€ 61.254.102	Akkoord	verdeling van de totale materiële kosten direct toewijsbaar
Financiële baten en lasten	€ 279.046	€ 38.475	€ 240.571	Akkoord	verdeling van de totale materiële kosten obv omzetverhoudingen
Gesegmenteerd resultaat 2021	€ -4.104.294	€ -2.512.740	€ -1.591.554		
Resultaat boekjaar 2021	€ -4.104.294				
Controle resultaat 2021	€ -0				
Resultaat excl. boekwinst verkoop vastgoed boekjaar 2021	€ -4.104.294	€ -2.512.740	€ -1.591.554		
Verwachte toekenning verliescompensatie Zwv wijkverpleging	€ -				
Verwachte toekenning CB-regeling Zwv ELV / GRZ 83%	€ 1.742.732				
Verwachte toekenning CB-regeling Zwv ELV / GRZ aanvulling tot max. 88%	€ 104.984				
Resultaat Zwv excl. boekwinst verkoop vastgoed 2021 exclusief compensatieregelingen Zwv	€ -4.360.456				
Resultaat excl. boekwinst verkoop vastgoed 2021 exclusief compensatieregelingen Zwv	€ -5.952.010				

Ondertekening en waarmerking

Deze bijlage "Resultaatopstelling Zwv voor toepassing compensatieregeling Sars-COV-19 Wijkverpleging en aanvulling GRZ en ELV" bij de jaarrekening 2021 is naar waarheid, volledig en in overeenstemming met de administratie van de organisatie opgesteld. De organisatie heeft zich, naar beste weten van het bestuur, niet bevoordeeld door een te hoge compensatie van corona-schade.

Ondertekening door het bestuur

Plaats en datum

Naam en ondertekening bestuurder 1

Naam en ondertekening bestuurder 2

Naam en ondertekening bestuurder 3

Waarmerk accountant ter identificatie

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)

	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)	5759	€ 10.366.200,00	175	€ 306.250,00	5934	€ 10.672.450,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	6098	€ 6.098.000,00			6098	€ 6.098.000,00
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			186	€ 186.000,00	186	€ 186.000,00
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 4.580.719,00				€ 4.580.719,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 131.250,00		€ 131.250,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 4.580.719,00		€ 131.250,00		€ 4.711.969,00
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		-€ 312.519,00		-€ 11.000,00		-€ 323.519,00
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		Ja				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja		