

Jaarverslag BrabantZorg 2024



PricewaterhouseCoopers
Accountants N.V.
Uitsluitend voor
identificatiedoeleinden

Inhoudsopgave

Bestuursverslag.....	2
1. Voorwoord.....	2
2. Profiel van de organisatie.....	3
2.1 Algemene identificatiegegevens.....	3
2.2 Structuur van de organisatie.....	3
2.3 Samenstelling bestuur.....	4
2.4 Samenwerkingsrelaties.....	5
3. Algemeen beeld.....	8
3.1 Visie, strategie en beleid.....	8
3.2 Werken aan de toekomst.....	9
3.3 Belangrijkste gebeurtenissen in het verslagjaar.....	11
Algemeen beleid; Elke dag zo fijn mogelijk.....	11
Deelname samenwerkingen op het gebied van anders werken en anders doen..	15
(Mede)zeggenschap (OR, CCR en PAR).....	16
Belangrijke gebeurtenissen in het verslagjaar.....	17
4. Bedrijfsvoering, financieel beleid en financiering.....	22
4.1 Resultaat 2024.....	22
4.2 Toelichting op de belangrijkste mutaties ten opzichte van 2023.....	22
4.3 Financiering.....	23
4.4 Verwachting resultaat 2025.....	23
4.5 Kengetallen.....	24
5. Risico's en risicobeheersing.....	25
Interne controle.....	27
Verslag van de Raad van Toezicht.....	28
Samenstelling Raad van Toezicht.....	28
Taak van de Raad van Toezicht.....	29
Verslag Raad van Toezicht 2024.....	29
Algemeen.....	29
Besluiten Raad van Toezicht.....	30
Commissies Raad van Toezicht.....	31
Jaarrekening 2024.....	34
Overige gegevens.....	52
Bijlage 1: Besteding IZA fonds wijkverpleging 2024.....	54

Bestuursverslag

1. Voorwoord

Verder bouwen aan de toekomst

U leest het jaarverslag van 2024. Een jaar dat begon met grijze dagen en regen, maar zeker niet bij BrabantZorg! Hier zijn volop positieve ontwikkelingen geweest op het gebied van medewerkers, vrijwilligers, regionale samenwerkingen, het verbeteren van de bedrijfsvoering en de ondersteuning van onze cliënten. Zo hebben alle bewoners van De Wielewaal in 2024 een gloednieuw thuis gekregen. Buurtschap Nieuwe Hoeven opende officieel zijn deuren. En de bewoners van Loovelt verhuisden tijdelijk naar De Wellen, omdat op de oude locatie van Loovelt een nieuwbouwproject komt.

Ook in de thuiszorg zagen we vooruitgang. Cliënten maakten vaker gebruik van (technologische) hulpmiddelen, waardoor de zelfredzaamheid kon worden behouden of zelfs vergroot. Voor medewerkers en managers waren er nieuwe 'warm welkom'-programma's, zodat iedereen een goede start bij BrabantZorg kon maken. Bovendien werkten we steeds vaker samen om te kijken wat mogelijk is en hoe we elkaar kunnen versterken. En samen met de cliënten en naasten zetten we belangrijke stappen op het gebied van SamenZorg. We bundelden in 2024 de krachten in de regio om de uitdagingen in de zorg aan te gaan en zagen de intensiteit van deze samenwerkingen toenemen. We zijn ervan overtuigd dat deze inzet ten goede komt aan de juiste ondersteuning van ouderen, nu en in de toekomst.

Versnellen om de zorg toekomstbestendig te maken

In 2024 zijn we gestart met vier belangrijke veranderopgaven. De ouderenzorg staat voor grote uitdagingen, en daarom willen we vaart maken met de vernieuwingen op het gebied van onze dienstverlening. Want ook in de toekomst willen we goede zorg kunnen bieden aan bewoners van onze verpleeg locaties en cliënten die thuis zorg nodig hebben. Door de demografische ontwikkeling wordt deze groep groter en worden de zorgvragen veelal complexer. Dit in een tijd waarin de krimpende arbeidsmarkt ook voor ons voelbaar is geworden. We willen bij de vernieuwingen kijken naar iedereen die kan helpen bij de zorg en het welzijn van ouderen, zoals familie, vrijwilligers en buurtbewoners. Ook kijken we naar het toepassen van zorgtechnologie zodat onze medewerkers met aandacht er voor de cliënten kunnen zijn. En het organiseren van specialistische ouderenzorg dichtbij de cliënt (thuis). Samen met onze samenwerkingspartners zetten we stappen, want wij geloven in samenwerken. Hoewel dit veel inzet vraagt van onze collega's, en ook onzekerheid met zich meebrengt voor collega's, hebben we prachtige nieuwe werkwijzen zien ontstaan in 2024 die nu en in de toekomst zullen werken!

Verantwoording en vooruitblik

In dit jaarverslag leest u de inhoudelijke en financiële resultaten van BrabantZorg. 2024 startte met een ambitieus jaarplan en een duidelijke begroting: veel doelen én de begroting zijn gehaald. Er ligt een stevige basis die vertrouwen geeft voor de toekomst. De komende jaren bouwen we samen – met medewerkers, naasten, vrijwilligers en partners – verder aan zorg, wonen en welbevinden in onze regio.

Raad van Bestuur BrabantZorg

Miriam Haagh en Felicia Brandsma



PricewaterhouseCoopers
Accountants N.V.
Uitsluitend voor
identificatiedoeleinden

2. Profiel van de organisatie

2.1 Algemene identificatiegegevens

Naam verslagleggende rechtspersoon	Stichting BrabantZorg
Adres, postcode, plaats	Gasstraat 20, 5349 AA, Oss
Telefoonnummer	088 - 998 5555
Identificatienummer Kamer van Koophandel	17225125
E-mailadres	info@brabantzorg.eu
Internetpagina	www.brabantzorg.eu

De activiteiten van Zorghotel Udens Duyn zijn ondergebracht in een aparte stichting, Stichting Hotel Udens Duyn:

Naam stichting:	Stichting Udens Duyn
Adres, postcode, plaats	Annaboulevard 6, 5406 PZ, Uden
Telefoonnummer	0413 - 712550
Identificatienummer Kamer van Koophandel	57803722
E-mailadres	info@hoteludensduyn.nl
Internetpagina	www.zorghoteludensduyn.nl

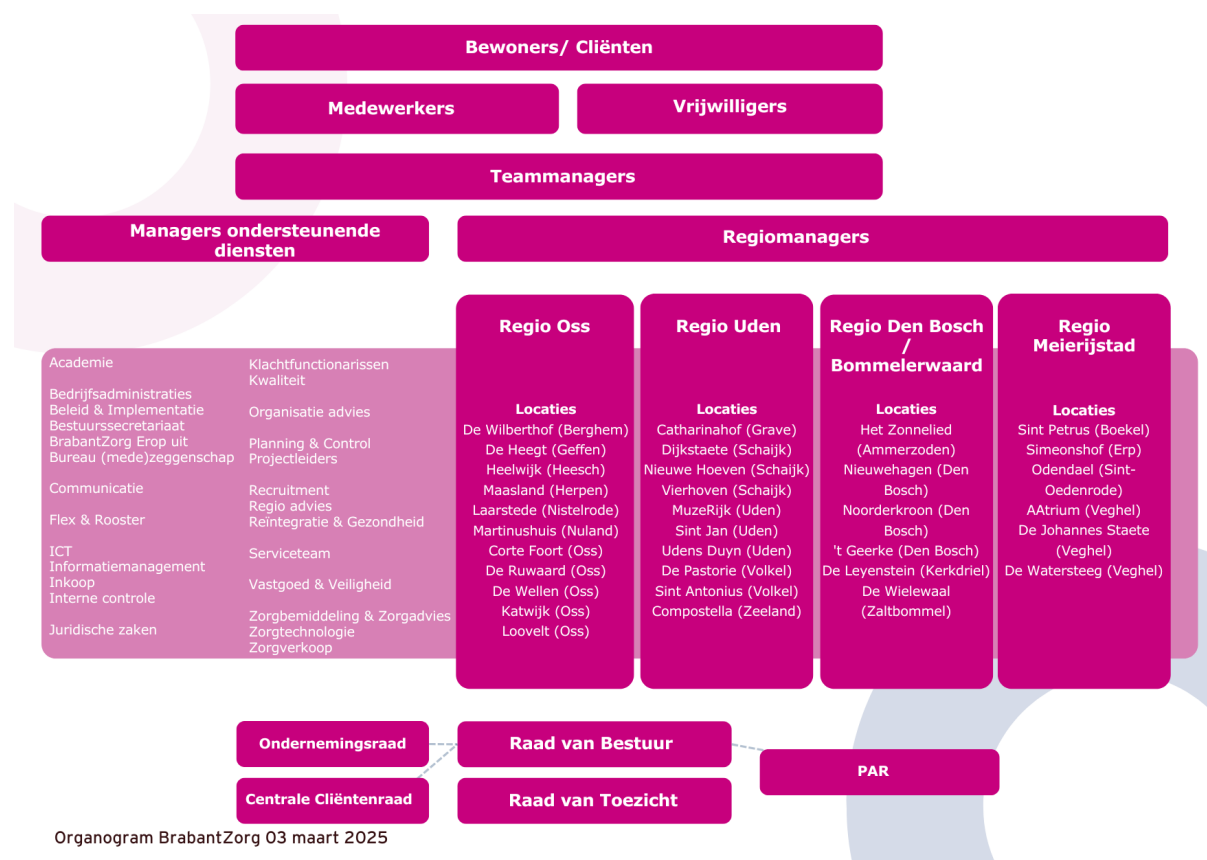
2.2 Structuur van de organisatie

BrabantZorg is een stichting en heeft een Raad van Toezicht en een Raad van Bestuur. We werken in vier regio's: Den Bosch/Bommelerwaard, Uden, Oss en Meierijstad. Onze zorg is verdeeld in drie soorten: verpleeghuiszorg, zorg thuis en revalidatie. We bieden vanuit 33 locaties (verpleeghuis)zorg. We hanteren de principes uit de Governancecode Zorg 2022. BrabantZorg is met dit jaarverslag transparant over naleving van deze Code¹ die BrabantZorg helpt om haar maatschappelijke doelstellingen te realiseren.

Binnen BrabantZorg zijn regiomanagers integraal verantwoordelijk voor de kwaliteit van zorg, welzijn, horeca en facilitair, medewerkers (en vrijwilligers) en financiën. Zorg Thuis en behandeldiensten vallen ook onder de regiomanagers. BrabantZorg heeft haar staf in verschillende ondersteunende diensten centraal georganiseerd. Medewerkers en bewoners/cliënten oefenen hun medezeggenschap uit door middel van respectievelijk de Ondernemingsraad en de Cliëntenraad. Bij BrabantZorg was er in 2024 naast een Ondernemingsraad ook regionale medezeggenschap voor medewerkers. Voor medezeggenschap van bewoners/cliënten zijn er lokale cliëntenraden per zorglocatie, regionale cliëntenraden en is er een Centrale Cliëntenraad (CCR) voor concernbrede vraagstukken. Er is een Professionele Adviesraad (PAR) actief die BrabantZorg op het gebied van beroepsontwikkeling en -inhoud gevraagd en ongevraagd advies geeft.

¹ materieel thema Bedrijfscultuur CSRD

BrabantZorg heeft vanwege haar zorg- en hotelfunctie één verbonden onderneming: Hotel Udens Duyn.



2.3 Samenstelling bestuur

De Raad van Bestuur van BrabantZorg bestond in 2024 uit:

- Mevrouw drs. M. Haagh - Reijne, voorzitter van de Raad van Bestuur van BrabantZorg, portefeuille 'Zorg en Welzijn';
- Mevrouw drs. F.E. Brandsma RA, lid van de Raad van Bestuur van BrabantZorg, portefeuille 'Bedrijfsvoering en Duurzaamheid';
- De heer drs. V.T. Schouten, lid van de Raad van Bestuur van BrabantZorg, portefeuille 'Mens en Organisatieontwikkeling'.

De bestuurders sturen alle drie de managers van de regio's en ondersteunende diensten aan, zodat zij een goede aansluiting hebben op het primaire proces en de staf. Voor informatie over de bezoldiging van de Raad van Bestuur wordt verwezen naar de toelichting in de jaarrekening.

Nevenfuncties

De bestuurders van BrabantZorg hebben zich in 2024 tevens ingezet voor andere maatschappelijke rollen en functies². Vanuit haar functie als voorzitter Raad van Bestuur van BrabantZorg is Miriam Haagh lid van het dagelijks bestuur van ActiZ (onbezoldigd) en voorzitter van Transvorm-samenwerking arbeidsmarkt Noordoost Brabant (onbezoldigd). Ook was ze in 2024 voorzitter landelijke thematafel Overgewicht van

² materieel thema Bedrijfscultuur CSRD

Nationaal Preventie Akkoord (onbezoldigd). Miriam is daarnaast als Lid Raad van Toezicht verbonden aan Librēon en als lid van de Raad van Advies van het CAK (onbezoldigd). Felicia Brandsma was in 2024 ook bestuurder van de stichting Kruisherenskapel (onbezoldigd) en voorzitter van het dagelijks bestuur van de regio VVT NOB/IedereenZorgt (onbezoldigd). Vincent Schouten was in 2024 ook lid van de Raad van Toezicht van De Rading Jeugd- en Opvoedhulp.

Onkosten bestuurders

Ten behoeve van het goed vervullen van de bestuurlijke functie, hebben de bestuurders van BrabantZorg kosten gemaakt. BrabantZorg is daarover transparant met onderstaande overzicht van de in 2024 gedeclareerde onkosten uitgesplitst per kostensoort en per bestuurder van BrabantZorg³. In 2024 ging het om gebruikelijke kosten zoals lidmaatschappen (NVZD, VNO NCW), dienstreizen (beleidsreis Wenen, parkeerkosten) en deelname aan congressen en trainingen.

	M. Haagh	F. Brandsma	V. Schouten
Vaste en andere onkostenvergoeding		€516	0
Binnenlandse reis- en verblijfskosten - kosten leasemaatschappij auto van de zaak	€5.763 €1.094	€4.337	€2.320 €10.058
Buitenlandse reis- en verblijfskosten	€3.888	0	0
Opleidingskosten	€2.056	0	€723
Representatiekosten	€567	€889	€59
Overige kosten - lidmaatschappen	€147 €4.281	€6.217	€502
Totaal	€17.796	€11.959	€13.663

2.4 Samenwerkingsrelaties

BrabantZorg is voor veel mensen van betekenis met de zorg en ondersteuning die ze biedt. In regio's, steden, dorpen en wijken zijn we een vertrouwd gezicht geworden voor cliënten, hun naasten en de vele partners waar we mee samenwerken.

Lokale samenwerking

BrabantZorg staat midden in de lokale gemeenschappen, dicht bij de cliënten. Samen met diverse lokale partijen zetten we ons in voor maatschappelijke initiatieven die bijdragen aan toekomstbestendige ouderenzorg.

Een inspirerend voorbeeld hiervan is de samenwerking in de wijken Ruwaard en Ussen in Oss. BrabantZorg neemt daar deel aan de Proeftuin. Hieruit is de SamenWerkwijze ontstaan, een aanpak die inmiddels regionaal breed is overgenomen in onze regio binnen zorg en welzijn. In deze samenwerking bedenken wijkbewoners en organisaties samen oplossingen vanuit de community care gedachte, waardoor mensen meer voor zichzelf en voor elkaar kunnen betekenen. Met als doel een vitale wijk waar wijkbewoners tegen lagere kosten een betere (positieve) gezondheid ervaren.

³ materieel thema Bedrijfscultuur CSRD

Ook in Veghel, binnen Leefgoed Veghel, werken we samen met lokale partners aan een vergelijkbaar initiatief. Zo bouwen we samen aan sterke, zorgzame gemeenschappen waarin iedereen een bijdrage kan leveren.

Regiovisie Iedereen Zorgt

Samen met VVT-organisaties Laverhof, Ouderenzorg Annenborch, Pantein, Santé Partners, Sint Anna Boxmeer, Sint Jozefoord, Van Neynsel, Vivent, Vughterstede en Zorggroep Elde Maasduinen is in 2021 een samenwerking opgezet met de regiovisie 'Iedereen Zorgt'. Het samenwerkingsverband en de geformuleerde visie richten zich op toekomstbestendige ouderenzorg in de regio Noordoost-Brabant. In 2024 is verder uitvoering gegeven aan de 6 thema's:

- 1) Vitale burgers & cliënten
- 2) Aantrekkelijk werken
- 3) Innovatie & onderzoek
- 4) Samen anders organiseren
- 5) Duurzaamheid
- 6) Digitalisering en Data

In 2024 hebben we in alle wijken in de regio de hulp rond steunkousen en het oogdruppelen anders georganiseerd, waarbij we mensen helpen met zelfstandig aan- en uittrekken met hulpmiddelen. Een ander mooi voorbeeld van de kracht van de samenwerking is IedereenZorgt In de Wijk; sinds 1 juli 2024 hebben we één brievenbus voor de aanvraag van wijkzorg in de regio. Verwijzers vragen wijkzorg voor de regio Noordoost-Brabant aan via het centrale aanvraagpunt voor wijkzorg. Hiervoor hoeft niet langer contact te worden opgenomen met verschillende organisaties. De aanvragen worden gecoördineerd door de samenwerkende wijkteams in het dorp of de wijk waarvoor de zorg is aangevraagd. Dit draagt bij aan het behoud van goede beschikbaarheid van wijkzorg in de regio. Kijk voor meer informatie over deze samenwerking op www.iedereenzorgt.nl:

Zorgketenpartners

We werken nauw samen met zorgketenpartners voor betaalbare en toegankelijke zorg. Zo werken we samen in de keten met huisartsen, ziekenhuizen, paramedici, apotheken, GGZ, GGD. In 2024 zetten we vervolgstappen in de intensieve Regionale IZA-coalitie Noordoost-Brabant en werken we inmiddels in drie IZA-subregio's: Samen in Gezondheid (gebied rondom Bernhoven), Zorgzaam Den Bosch e.o. (gebied rond Jeroen Bosch Ziekenhuis, inclusief Bommelerwaard) en Mooi Maasvallei (gebied rond Maasziekenhuis Pantein). Ook de relatie en samenwerking met het zorgkantoor en zorgverzekeraars en Regionaal overleg acute zorg (ROAZ) waren in 2024 van belang.

BrabantWonen

Met woningcorporatie BrabantWonen hebben we al jarenlang een intensieve samenwerking. Dit geldt voor het merendeel van onze intramurale voorzieningen. Als samenwerkingspartners op het gebied van wonen en zorg geeft dit een unieke positie in de regionale- en wijkgerichte aanpak vanuit de missie en visie van beide organisaties. Naast de vele locaties die BrabantWonen voor BrabantZorg verzorgt, wordt er ook samengewerkt op overstijgende thema's vanuit een gezamenlijk ambitieplan op het gebied van wonen en zorg. Een voorbeeld hiervan is het T-Huiz. BrabantZorg, BrabantWonen en het Koning Willem I College hebben in 2022 de handen in een geslagen om twee voorbeeldwoningen in Oss en 's-Hertogenbosch op te leveren vol met

zorgtechnologische hulpmiddelen. Het T-Huiz: de 'T' staat voor technologie en de 'Z' voor 'zorg'. Zo is invulling gegeven aan de noodzaak om mensen en organisaties inspiratie en ervaring op te laten doen, zodat met behulp van slimme hulpmiddelen zelfstandig wonen wordt vergemakkelijkt. In 2024 zijn de voorbeeldwoningen weer veelvuldig bezocht door geïnteresseerden uit heel Nederland.

Overige samenwerkingsrelaties

Voor opleiding, kennisuitwisseling en de instroom van medewerkers werkten we in 2024 nauw samen met diverse opleidingscentra waaronder het ROC, hogescholen en universiteiten. Begin oktober 2024 verhuisden de cliënten in Zaltbommel naar de nieuwe Wielewaal van woningcorporatie Bazalt Wonen.

3. Algemeen beeld

3.1 Visie, strategie en beleid

Elke dag zo fijn mogelijk. Dat is wat ons elke dag drijft bij de ondersteuning van cliënten én voor onze medewerkers. Een zo fijn mogelijke dag kunnen we het beste bieden met hulp van naasten en vrijwilligers. Wij doen dit voor mensen die verpleeghuiszorg, dagbesteding, (huishoudelijke) thuiszorg, revalidatie- en/of herstellzorg nodig hebben. BrabantZorg biedt dit vanuit kleine sterke teams, samen met cliënten en hun naasten.

Waar we voor staan

BrabantZorg staat voor drie kernwaarden waarmee we richting geven aan ons handelen en onze samenwerking, dit zijn: Aandacht, Samen en Betrouwbaar. De kernwaarden zijn in vier richtingwijzers vertaald, die ons helpen om *Elke dag zo fijn mogelijk* in de praktijk waar te maken. Dit zijn; 'ik vraag het u, ik ken u echt, ik werk met u samen en ik versta mijn vak'. Op www.brabantzorg.eu/over-ons/ is dit in beeld en geluid weergegeven.

Tijdperk van verandering

De manier waarop we de zorg jarenlang konden bieden, is niet langer houdbaar. Er zijn steeds meer ouderen die zorg nodig hebben, maar er zijn niet genoeg mensen om te helpen. Ook wordt de zorg duurder. BrabantZorg heeft voor 2024 een jaarplan opgesteld met de titel 'wendbaar en sterk in de regio'.

Veranderopgaven

BrabantZorg is in 2024 via vier veranderopgaven aan de slag met de maatschappelijke uitdagingen in de ouderenzorg. We willen een grote beweging maken op het gebied van sociale innovatie, technologische innovatie, anders werken/anders doen en in de zorg en diensten die we aanbieden zowel thuis in de wijk als in onze verpleeghuizen. Meer informatie hierover staat in paragraaf 3.2. De veranderopgaven zijn:

- 1) Anders denken en anders doen: van zorg naar welbevinden,
- 2) Benutten van potentieel/ sociale innovatie: van samen werken naar samenwerken,
- 3) Zorgtechnologie: van verleiden en stimuleren naar ervaren en doen en
- 4) Strategische productportfolio: van vooral verpleeghuis naar andere zorg thuis en wijkverbanden.

Bouwen aan onze sterke basis

Dit kan alleen plaatsvinden als de basis op orde is. Daarom zetten we veel energie in op onze vier pijlers waarmee we verder bouwen aan onze stevige basis. Deze zijn:

- 1) Collega's: medewerkers en vrijwilligers,
- 2) Cliënten en de mensen uit hun omgeving,
- 3) De bedrijfsvoering van BrabantZorg en
- 4) Partners op het gebied van wonen, zorg en welzijn (samenwerking).

Dit doen we samen

BrabantZorg wil en kan dit met anderen doen, door van buiten naar binnen te kijken en omdat als onderdeel van de samenleving. We werken samen met andere organisaties om de zorg in de regio, wijken en buurten te organiseren en te waarborgen. Door de verandering samen mét de lokale omgeving, netwerken en samenwerkingsverbanden op te pakken. BrabantZorg is blijvend onderdeel van een stevig netwerk waarmee we gezamenlijk de grote veranderingen in de ouderenzorg vormgeven.

3.2 Werken aan de toekomst

BrabantZorg is goed aangehaakt op de landelijke ontwikkelingen. Het motto is: zelfstandig waar het kan, thuis waar het kan en digitaal waar mogelijk. We zetten met samenwerking, vastgoed en technologie al stevig in op dit beleid.

Geïnvesteed in voorwaarden om te kunnen veranderen

In 2024 hebben we geïnvesteed in het creëren van de juiste goede voorwaarden om via de veranderopgaven de belangrijke beweging te kunnen maken. Er zijn vier programmamanagers aangesteld, één voor elk programma en er is gekeken welke onderliggende (overleg en project)structuur nodig is om de gewenste beweging te kunnen maken als zorgorganisatie.

Via vier veranderopgaven aan de slag met de toekomst

1. Anders denken en anders doen, van zorg naar welbevinden. Dit gaat om het realiseren van een gedragsverandering bij collega's; van zorgen voor naar zorgen dat. We hebben gemerkt dat we het al langer hebben over deze verandering maar dat de praktijk weerbarstig is. Zodoende is in 2024 de basis gelegd om dit in de komende jaren met collega's, cliënten en naasten te gaan realiseren. Langs de lijn van SamenZorg. In 2024 zijn alle leidinggevendenden gestart met een leiderschapsontwikkelprogramma om hen te ondersteunen in het leiding geven aan de transformatie. We kijken daarnaast kritisch naar de administratieve lasten van onze medewerkers. In 2024 is een heus 'slopersteam' gestart waarmee we werken aan onnodige regel- en administratiedruk. Ook hebben we met onze samenwerkingspartners van IedereenZorgt afspraken gemaakt over gebruik van data en gegevensuitwisseling.
2. Benutten van potentieel; van samen werken naar samenwerken. In dit programma gaat het om het breed benutten van potentieel voor onze cliënten. Via Carrousel Groen geven we mensen met een ondersteuningsvraag in de rol van assistent-medewerker een zinvolle daginvulling. In 2024 hebben we de diensten van Carrousel Groen breder voor BrabantZorg benut. In 2024 is een buddy-project opgezet en is een start gemaakt met kaders voor informele zorg.
3. Zorgtechnologie, van verleiden en stimuleren naar ervaren en doen. Met de inzet van zorgtechnologie ondersteunen we de transformatie die nodig is voor de toekomst. Daarbij richten we ons op de ouderen thuis en in het verpleeghuis en op de medewerkers die iedere dag werken aan *Elke dag zo fijn mogelijk*. Binnen het programma richten we ons op drie elementen
 - a. Vasthouden, doorontwikkelen en uitbreiden van de technologie die we succesvol inzetten
 - b. Ontdekken van technologie die aansluit op ons dagelijks werk
 - c. Het ontwikkelen van (werk) processen die de transformatie versneld en vereenvoudigd.

Binnen de thuiszorg richten we ons met name op a. De Compaan en automatische medicijn dispenser Medido inzet groeit, waarbij we met name bij de Medido mooie stappen maken. Nieuw is de ontwikkeling van leefpatroon monitoring die we als eerste in gaan zetten binnen de VPT. In verpleeghuizen gaan we starten met slimme sensoren, gericht op meer privacy voor de cliënt, goede en betrouwbare zorg en vermindering van werkbelasting voor de medewerker.

In 2024 zijn er vier verpleeghuizen gekozen die we in de komende tijd gaan transformeren naar verpleeghuizen van de toekomst. Dit zijn Sint Jan in Uden, AAtrium in Veghel, De Wielewaal in Zaltbommel en Katwijk in Oss. De investering voor slimme camera's en infrastructuur is in 2024 goedgekeurd dus de techniek kan vanaf 2025 worden toegepast. In de verpleeghuizen van de toekomst is zowel aandacht voor de bewoners en mantelzorgers als voor het werkplezier van de medewerkers.

4. Strategische productportfolio: van vooral verpleeghuis naar andere zorg thuis en wijkverbanden. In 2024 heeft BrabantZorg het product 'Volledig Pakket Thuis' (VPT) voor cliënten in de wijk een impuls gegeven, met daarin een belangrijke functie voor nieuwe ondersteuningsteams. Ook is er een kickoff geweest met verschillende interne en externe stakeholders om te kijken wat nodig is om te komen tot een toekomstbestendige eerstelijns ouderenzorg. Dit heeft geresulteerd in een plan van aanpak dat per regio wordt uitgevoerd samen met samenwerkingspartners.

Versnellen

De wereld om ons heen verandert snel en is continu in beweging. Daarom gaat BrabantZorg in de komende jaren versnellen op de veranderopgaven om die grote beweging te kunnen maken die nodig is. Alles met het oog op *Elke dag zo fijn mogelijk* nu en in de toekomst. Voor cliënten, bewoners, hun naasten, medewerkers en vrijwilligers.

Veranderen gaat gepaard met verschillende fases en BrabantZorg heeft zich in 2024 laten inspireren door Daniëlle Braun. Verandering gaat niet vanzelf, is niet altijd even leuk en gaat gepaard met vallen en opstaan. We hanteren daarbij de volgende fases:

1. Urgentie en bewustwording. Het creëren van urgentiebesef onder collega's, cliënten, bewoners en naasten dat er dingen echt gaan veranderen. In 2024 hebben we hiervoor de eerste stap gezet.
2. De liminale fase. Deze tussenfase gaat over het afscheid nemen van oude routines en rituelen. Dat vraagt om aandacht voor de onzekerheid die dat met zich meebrengt, aandacht, tijd, ruimte en krachtig leiderschap.
3. Nieuwe stappen en verankering. In deze fase voeren we de nieuwe werkwijzen en het nieuwe gedrag stapsgewijs in en verankeren we deze in onze cultuur.

Door aandacht en ondersteuning zorgen we ervoor dat alle veranderingen breed gedragen worden. Elke veranderopgave heeft een ander startpunt en kent een ander tempo en dat hebben we in 2024 ook al zo mogen ervaren.

3.3 Belangrijkste gebeurtenissen in het verslagjaar

Algemeen beleid; *Elke dag zo fijn mogelijk*

Bij BrabantZorg vinden we het belangrijk dat iedereen zo veel mogelijk het leven kan leiden wat hij fijn vindt. Daarom is *Elke dag zo fijn mogelijk* onze drijfveer. Ook in 2024 gaven we hier invulling aan met onze medewerkers en vrijwilligers, samen met bewoners/cliënten en hun naasten. Onze vier richtingwijzers (*Ik vraag het u, Ik ken u echt, ik werk met u samen, ik versta mijn vak*) hielpen ons daarbij. We sluiten aan bij de behoeften en mogelijkheden van de cliënt en zijn omgeving. En we hebben daarin veel te bieden.

Bij BrabantZorg kijken we vanuit verschillende perspectieven naar de behoeften van de cliënt. Dankzij onze (specialistisch) verpleegkundigen, verzorgenden IG, helpenden, gastvrouwen, horeca en facilitair medewerkers en de vele vrijwilligers die zich elke dag weer inzetten, helpen we onze cliënten en bewoners met aandacht om zo zelfstandig mogelijk te leven. Met onze specialisten ouderen geneeskunde, ergotherapeuten, fysiotherapeuten, gedragstherapeuten, bewegingsagogen, diëtisten, logopedisten, psychologen, geestelijk verzorgers, consultants belevingsgerichte zorg, maatschappelijk werkers, MiMakkers, en muziektherapeuten werken we elke dag aan goede zorg. Steeds vaker blijkt ook de inzet van contacthonden van grote waarde voor het welbevinden van bewoners. We hebben veel expertise in huis op het gebied van Niet Aangeboren Hersenletsel (NAH), Parkinson, Korsakov, ouderen met een psychiatrische achtergrond, complexe wonden, continëntie, diabetes. Niet alleen cliënten kunnen bij ons terecht, ook mantelzorgers, partners en collega-zorgaanbieders doen voor advies en ondersteuning een beroep op onze experts. We doen het echt samen!

Vanuit Carroussel Groen hebben mensen met een ondersteuningsvraag een zinvolle daginvulling in de rol van assistent-medewerker. Zij werken, vanuit hun talenten en naar vermogen, laagdrempelig mee op een aantal zorglocaties. Ze onderhouden het groen, werken in de horeca of facilitaire aangelegenheden en springen bij in de ondersteuning van de zorg. Door hen deze mogelijkheid te geven, komen ze vaak weer in balans, bloeien ze op en doen ze weer mee aan de samenleving en kunnen ze met de opgedane ervaring een bijdrage leveren aan de zorg van de toekomst.

Veel cliënten genoten in 2024 van ons aanbod vanuit BrabantZorg Erop Uit. Met ruim 10 dagtochten en 4 vakanties hebben we meer dan 325 ouderen een mooie, fijne herinnering kunnen geven. Extra bijzonder was het kerstweekend naar André Rieu dit jaar, het blijft voor veel ouderen de ultieme droom. Ook het dagje Scheveningen maakte veel emoties los, met speciale strandrolstoelen het strand op en langs de branding wandelen. En hiermee maakt BrabantZorg Erop Uit het onmogelijke, mogelijk!

Bouwen aan onze sterke basis

De gewenste verandering kan alleen plaatsvinden als de basis op orde is. Daarom hebben we in 2024 veel energie ingezet op onze vier pijlers waarmee we bouwen aan onze stevige basis. Deze zijn:

1. Collega's: medewerkers en vrijwilligers,
2. Cliënten en de mensen uit hun omgeving,
3. De bedrijfsvoering van BrabantZorg en
4. Partners op het gebied van wonen, zorg en welzijn (samenwerking).

Pijler 1: collega's: medewerker en vrijwilliger

Ondanks een lagere respons op het Medewerkerservarings- en vrijwilligerservaringsonderzoek waren de resultaten weer beter ten opzichte van 2023. Met periodieke Hart voor de Zorg-metingen worden de collega's gevraagd hoe het met ze gaat. In 2024 is veel aandacht besteed aan het voorkomen en goed begeleiden van collega's bij verzuim. In 2024 bedroeg het gemiddelde verzuim bij BrabantZorg 9,4%, terwijl de doelstelling op maximaal 7% lag (materieel thema Veiligheid en gezondheid van eigen personeel CSRD). Dat betekent dat we onze ambitie niet hebben behaald, en dat vraagt om hernieuwde aandacht en actie. BrabantZorg heeft gedurende 2024 besloten om met het gedragsmodel van Falke & Verbaan weer grip te krijgen op het verzuim. Met deze aanpak willen we niet alleen het verzuimpercentage terugdringen, maar vooral zorgen voor een organisatiecultuur waarin aandacht voor gezondheid, herstel en duurzame inzetbaarheid vanzelfsprekend is. We blijven inzetten op bewustwording, ondersteuning en samenwerking met als doel een gezonde werkomgeving waarin medewerkers zich gezien en gesteund voelen.

In 2024 is een groot project gestart om alle functiebeschrijvingen te actualiseren. Zo zorgen we ervoor dat medewerkers zich herkennen in de functiebeschrijving. Dit project loopt door in 2025.

Ten behoeve van werk-privébalans (materieel thema werktijden en werk-privébalans van eigen personeel CSRD) is in 2024 een meting gedaan. Zorgmedewerkers werken vaak onregelmatig, in een 24-uurs zorgsetting en ervaren een hoge werkdruk. Uit onze medewerkersenquête blijkt dat 72% van de medewerkers in 2024 aangeeft werk en privé goed te kunnen combineren, ten opzichte van 69% in 2023. Deze stijging is een positieve ontwikkeling en laat zien dat we op de goede weg zijn. Tegelijkertijd betekent dit dat er nog altijd een aanzienlijk deel van de medewerkers knelpunten ervaart in hun werk-privébalans. BrabantZorg blijft zich inzetten voor een organisatie waarin mensen zich ondersteund voelen om hun werk met plezier en op een gezonde manier te kunnen doen. Eind 2024 kregen alle collega's van BrabantZorg een extra attentie als waardering voor de dagdagelijkse zorg die ze verlenen aan onze cliënten.

Het Persoonlijk Ontwikkelbudget is opgehoogd voor alle medewerkers voor extra scholing en ontwikkeling. Met een Strategisch Opleidingsplan is de stip voor de komende jaren op dit vlak ook weer gezet. Het 'Warm Welkom' programma voor nieuwe medewerkers is een groot succes, in 2024 is een apart traject gestart voor managers bij BrabantZorg. In 2024 heeft de Professionele Adviesraad (PAR) verder vorm gekregen en zijn de eerste adviezen opgeleverd. In 2024 heeft BrabantZorg een nieuw vrijwilligersbeleid vastgesteld met een prominente rol voor het binden en boeien van onze vrijwilligers. De ondersteunende diensten van BrabantZorg moet daarnaast ook passen bij de uitdagingen in de zorg. Zo is in 2024 de flexorganisatie die in drie regio's was georganiseerd, gecentraliseerd en is goed gekeken welke ondersteuning de teams nodig hebben voor het roosteren. In 2024 is BrabantZorg gedurende het jaar minder zelfstandige zonder personeel (ZZP) gaan inzetten. In 2025 wordt de inzet verder afgebouwd om schijnzelfstandigheid tegen te gaan. Dit gaat gepaard met het versterken van de interne flexpool.

Pijler 2: cliënt/bewoner en de mensen uit zijn omgeving

Er worden ervaringsonderzoeken uitgevoerd om te achterhalen hoe de dienstverlening van BrabantZorg wordt ervaren. Uit zo'n 2000 reacties wordt over 2024 een algemene tevredenheid gemeten van +/- 8,5 (Woonzorg 8,1; PREM 8,8; GRZ 8,3; ZorgkaartNL 8,8). Deze cijfers zijn fijn, maar bij BrabantZorg zetten we vooral in op de dialoog over kwaliteit van zorg en hoe we de zorg kunnen organiseren vanuit de principes van SamenZorg.

In 2024 zijn veel teams aan de hand meegenomen hoe SamenZorg in de praktijk te brengen en hoe het SamenZorg-gesprek goed gevoerd kan worden. Vanuit de beweging van SamenZorg willen we de participatie van het netwerk om de bewoner/cliënt vergroten. Medewerkers zoeken daarin zelf naar mogelijkheden, maar gaan ook het gesprek aan met familie, naasten en bekenden die gewend waren te ondersteunen. Want zij kunnen en willen vaak nog meedenken en meehelpen. SamenZorg is er voor de cliënt die thuis woont, maar ook voor mensen met een complexe zorgbehoefte die bij BrabantZorg wonen. Eerder genoemde vier richtingwijzers hanteren we daarbij als onze leidraad. In 2025 wordt dit opgevolgd met specifieke leerinterventies.

In 2024 heeft BrabantZorg ondersteuningsteams opgezet die een combinatie van huishoudelijke ondersteuning, begeleiding en ADL-zorg kunnen bieden bij cliënten thuis met een WLZ indicatie. De doorontwikkeling van het Volledig Pakket Thuis en de uitbreiding van de inzet ervan vindt in 2025 plaats. Door het bieden van VPT, waarin onze teams integraal samenwerken met elkaar, verwachten we dat meer kwetsbare ouderen langer thuis kunnen blijven wonen. Om cliënten de juiste zorg te kunnen bieden hebben we in 2024 twee medewerkers aangenomen om teams te helpen tijdig te herindiceren. In 2024 hebben we de lijn van 2023 doorgezet. We zien in 2024 een 6% groei binnen de inzet van de Medido waarbij we 285 cliënten ondersteunen met technologie. We hebben eind 2024 ook de stap gemaakt om de Medido in te zetten binnen het verpleeghuis. In uren betekent het dat we binnen de thuiszorg bijna 42.000 uren vrijspelen om in te zetten daar waar persoonlijke en fysieke zorg kan worden geboden. Binnen het verpleeghuis zit het resultaat met name in verbetering van eigen regie voor de bewoner.

Ook beeldzorg blijft een belangrijke interventie. In 2024 hebben we veel gedaan aan doorontwikkeling van het product en zijn we gestart met de Compaan (tablet) binnen Herstel en Revalidatie. Ook hebben we het mogelijk gemaakt om de Compaan mee te nemen naar het verpleeghuis. De aantallen zijn gelijk gebleven, ook omdat we de keuze hebben gemaakt om niet zorggerelateerde inzet te beëindigen. Tot slot werken we regionaal met steunkous hulpmiddelen en de druppelbril. Binnen BrabantZorg deden we dit al goed maar zien dat we op deze zorggebieden verder konden afbouwen. Onze cliënten leven zo veel mogelijk in vrijheid, incidenteel is onvrijwillige zorg onvermijdelijk. Het beleid van BrabantZorg hieromtrent is in 2024 geactualiseerd waarbij de nadruk nog meer is komen te liggen op het voorkomen van onvrijwillige zorg.

Leren en ontwikkelen gebeurt ook aan de hand van zaken die (bijna) niet goed zijn gegaan. De meldingen incident cliënt (MIC) geven inzicht in situaties die invloed (kunnen) hebben op de fysieke of psychische veiligheid van onze cliënten (materieel thema veiligheid en gezondheid van cliënten CSRD). MIC-meldingen vormen daarmee een belangrijk instrument voor het verbeteren van zorgkwaliteit, het versterken van een lerende organisatiecultuur en het borgen van veilige zorg. In 2024 zijn binnen

BrabantZorg 13.925 MIC-meldingen geregistreerd. Dat is een lichte afname van 3% ten opzichte van 2023, toen het aantal meldingen op 14.375 lag. Deze daling is voor BrabantZorg geen doel op zich. Wij sturen nadrukkelijk niet op zo min mogelijk meldingen, maar op een open en veilige meldcultuur, waarin incidenten gemeld worden om ervan te leren. Voor 2025 blijven we inzetten op het versterken van deze meldcultuur.

Pijler 3: bedrijfsvoering

In 2024 zijn ook vanuit het professionaliseren van de organisatie de nodige stappen gezet. Zo houden we onze dienstverlening toegankelijk. In 2024 zijn acties ingezet om voor onze verpleeghuiszorg tot een duurzaam resultaat te komen, onder andere op (her)indiceren en verblijfskosten. Ook voor de Zorg Thuis waren aanvullende interventies nodig om de productiviteit te verhogen. Er is daar ook gekeken naar wijkgerichte financiering en samenwerkingen om mensen langer actief thuis te kunnen laten leven. Voor de zorgsoort Herstel- en Revalidatiezorg is in 2024 een analyse uitgevoerd wat de regio nodig mede als gevolg door het vanuit de regio gezamenlijk toewijzen van deze zorg via het Regionaal Coördinatiepunt (RCP). Dit wordt in 2025 opgevolgd.

BrabantZorg wil haar organisatie steeds verder professionaliseren. Met behulp van een aantal beleidsdocumenten (integraal risicomanagement, privacybeleid, informatiebeveiligingsbeleid) is hier in 2024 weer een vervolgstap in gezet. In 2024 zijn twee nieuwe woonzorglocaties geopend; zo was de officiële opening in Schaijk van De Nieuwe Hoeven en in Zaltbommel verhuisden we onze bewoners naar de nieuwe locatie van De Wielewaal. In 2024 is daarnaast de eerste steen gelegd voor de bouw van vier kleinschalige groepswoningen op het terrein van Het Zonnelied en werden de plannen voor nieuwbouw Dijkstaete en 't Stekkie goedgekeurd, zodat die in de komende jaren kunnen worden uitgevoerd. Het energiecontract van BrabantZorg hebben we voor drie jaar weer afgesloten en hierbij is gekozen voor Hollandse Groene Stroom, passend bij onze ambities vanuit de Green Deal.

In 2023 en 2024 vroeg BrabantZorg projectgelden aan in het kader van het IZA Fonds Wijkverpleging. Zorgverzekeraars Nederland kenden voor 9 projecten subsidie toe, die allen bijdragen aan de IZA doelstellingen, zoals 'inzetten op passende zorg', 'werkplezier in de wijkverpleging vergroten', 'arbeidsbesparend werken stimuleren', 'meer tijd voor meer cliënten in de wijk', 'het trainen van professionals' en 'samenwerking en coördinatie in de wijk stimuleren'. Deze 9 projecten zijn allen succesvol afgerond. Enkele van de resultaten zijn het verbreden van SamenZorg naar de thuiszorgteams, het inrichten van ondersteuningsteams in de wijk, het optimaliseren van de samenwerking in de onplanbare nachtzorg, het stimuleren van samenwerking en coördinatie in de wijk en het scholen van medewerkers op het gebied van bejegening, vroegsignalering en de-escalerend handelen. Een overzicht van de kosten is terug te vinden in de jaarrekening van BrabantZorg.

Pijler 4: partners op het gebied van wonen, zorg en welzijn (samenwerking)

Het wonen is een essentieel onderdeel van kwaliteit van bestaan van onze bewoners en van de activiteiten van BrabantZorg. In 2024 zijn we gestart met het invulling geven aan het ambitieplan met onze strategisch partner BrabantWonen. In 2024 is er een uitvoeringsplan gekomen op het ambitieplan met per actielijn duidelijke richting en concretisering. De vijf actielijnen zijn:

- 1) Zelfstandig wonen met zorg

- 2) Verpleeghuiszorg in locaties
- 3) Duurzaamheid
- 4) Technologie en (sociale) innovatie
- 5) Wonen, zorg en welzijn in de wijk

Zoals eerder al genoemd in dit bestuursverslag werkt BrabantZorg nauw samen met elf andere VVT-organisaties in het samenwerkingsverband IedereenZorgt. Als zorgorganisaties gezamenlijk maken we impact op anders werken of de inzet van technologie. Ook benutten we gezamenlijk het potentieel van naasten beter met ADL-cursussen voor mantelzorgers, vrijwilligers en iedereen die ondersteuning wil bieden bij de persoonlijke zorg van hun naasten, vrienden, bekenden of anderen.

BrabantZorg werkt in de keten vanuit het Integraal Zorgakkoord samen in drie subregio's, 1) Zorgzaam 's-Hertogenbosch, 2) Samen in Gezondheid (regio Oss, Uden en Meierijstad) en , 3) Mooi Maasvallei (Noord-Limburg en Land van Cuijk). Transformatieplannen zijn hiervoor in 2024 opgesteld en worden uitgevoerd. Thema's waar op wordt samengewerkt zien onder andere op de juiste zorg op de juiste plek, preventie, en medewerkers.

Deelname samenwerkingen op het gebied van anders werken en anders doen **Resultaten Proeftuin Ruwaard en Ussen**

Per 1 januari 2024 is de Proeftuin Ruwaard uitgebreid met een tweede wijk; Proeftuin Ussen. Er zijn nu dus 2 proeftuin wijken in Oss. Sinds 1 juli 2024 is er binnen iedere Proeftuin een gezamenlijk wijkbudget voor WMO indicaties dagbesteding en individuele begeleiding. Deze gemeentelijke gelden (WMO indicaties) zijn met en door de zogenoemde Tenderpartners verdeeld. Zij dragen een gezamenlijke verantwoordelijkheid voor een goede verdeling van dit budget. Zij zijn ook gezamenlijk verantwoordelijk voor het leveren van de juiste zorg op de juiste plaats en doen dit via nieuw gevormde wijkteams. Deze wijkteams bestaan uit professionals van de Tenderpartners die gezamenlijk een zorgdekkend landschap creëren. BrabantZorg levert in deze wijkteams de expertise dagbesteding en NAH. De vorming van deze nieuwe wijkteams maakt dat professionals elkaar beter weten te vinden. Ook ontstaat zo het echte anders denken en anders doen wat met kleine veranderingen zichtbaar wordt. Een voorbeeld is dat BrabantZorg voor cliënten de individuele dagbesteding (gedeeltelijk) om heeft kunnen zetten naar participatie bij activiteiten in het wijkhuis de Haard. Dus van individuele zorg naar collectieve zorg. BrabantZorg heeft locatie de Regenboog beschikbaar gesteld voor passende dagbesteding voor inwoners uit de Ruwaard en Ussen

Resultaten Samenwerkwijze

De Samenwerkwijze is in 2024 door Movisie erkend als sociale interventie. Daarmee wordt ons werk en inzet op de samenwerkwijze officieel erkend en gewaardeerd door het landelijk kennisinstituut voor een samenhangende aanpak van sociale vraagstukken. De partners van Samen in Gezondheid willen de samenwerkwijze te verbreden naar de gehele regio van Samen in Gezondheid. In Den Bosch is men al gestart met een pilotwijk. Voor deze verbreding wordt subsidie aangevraagd bij het IZA. In 2024 heeft BrabantZorg 23 collega's de 'basistraining Samenwerkwijze' van het Leerhuis Oss laten volgen. Daarnaast volgden 2 collega's de training 'Samenwerkwijze verankeren in je organisatie' van het Leerhuis Oss. De leersessies samenwerkwijze worden in alle zes de wijken bezocht door medewerkers van BrabantZorg. Naast de wijkverpleegkundigen sluiten ook de casemanagers dementie aan bij de leersessies.

Leefgoed Veghel

Leefgoed Veghel heeft zich in 2024 verder ontwikkeld. Het ontmoetingscentrum is geopend, waar veel activiteiten plaatsvinden. De activiteiten worden voornamelijk georganiseerd vanuit buurtbewoners en gefaciliteerd door de betrokken partners. Er is een coördinator gestart die alle initiatieven een plaats geeft en daar waar mogelijk met elkaar verbindt. De samenwerkwijze is door alle partners omarmd en wordt binnen Leefgoed Veghel verder uitgebreid. Ook is een start gemaakt met de verbouwing van de kapel tot een flexconcept met werk en vergaderfaciliteiten.

(Mede)zeggenschap (OR, CCR en PAR)

We doen het echt samen bij BrabantZorg. Een goede samenwerking met de medezeggenschap is daarbij onmisbaar. In 2024 is er weer veel gebeurd en dat vroeg om intensief en regelmatig overleg tussen de organisatie en de medezeggenschapsorganen.

De ondernemersraad

In april 2024 startte een nieuwe ondernemingsraad (OR) met 14 medewerkers. Met de nieuwe samenstelling werd ook een vernieuwde werkwijze geïntroduceerd. De OR wil in een vroeg stadium betrokken worden bij plannen, voor het tijdig meedenken en adviseren. Dit draagt bij aan een snellere en betere besluitvorming binnen BrabantZorg. Bij alles wat de OR doet is de vraag: Wat is goed voor BrabantZorg als organisatie en wat is goed voor de medewerkers van BrabantZorg? Dit uitgangspunt helpt de OR om evenwichtige en doordachte adviezen te geven.

De OR is in 2024 betrokken geweest bij onder andere het strategisch opleidingsplan, het privacybeleid, het positioneren van diverse afdelingen en de veranderopgaven en pijlers uit het Jaarplan van BrabantZorg. Daarnaast is een afvaardiging van de OR vertegenwoordigd in diverse werkgroepen, waardoor we actief hebben bijgedragen aan belangrijke ontwikkelingen binnen de organisatie.

De themapagina van de OR is aangepast, zodat de OR voor haar collega's beter vindbaar en zichtbaar. Hiermee wordt de drempel verlaagd voor collega's om met de OR in contact te komen en samen te werken aan een sterke medezeggenschap binnen BrabantZorg.

De Centrale Cliëntenraad

In 2024 voerde de Centrale Cliëntenraad (CCR) regelmatig overleg met de Raad van Bestuur (RvB) over belangrijke thema's voor de cliënten en bewoners van BrabantZorg. De CCR heeft ingestemd met het nieuwe WZD-beleid, abonnementen en vergoedingen en een geactualiseerde klachtenregeling voor cliënten. Vanwege de impact op de aan cliënten te verlenen zorg, bracht de CCR een ongevraagd advies uit over het vrijwilligersbeleid van BrabantZorg. Het advies van de CCR aan de Raad van Bestuur was onder andere om in het jaarplan van 2025 extra aandacht te besteden aan vrijwilligers. Daarnaast werd meegedacht over onder andere toekomstbestendige behandel- en kenniscentrum, plaatsingsbeleid, de veranderopgaven zorgtechnologie en transitie van zorg naar welbevinden.

Het stappenplan voor eten en drinken is in 2024 besproken en dat leidt in 2025 tot een nieuw beleid. Daarnaast is, naar aanleiding van een oriënterend onderzoek naar de inbedding van SamenZorg, in overleg met de Raad van Bestuur door middel van vragen en bespreking/discussie specifiek aandacht gevraagd voor de ontwikkelingen op dit thema binnen BrabantZorg. Tot slot lag er eind 2024 een voorstel voor een nieuwe

structuur van de cliëntmedezeggenschap, met als doel deze na goedkeuring per 1 maart 2025 in werking te laten treden.

De Professionele Adviesraad

In 2024 heeft de Professionele Adviesraad (PAR), onder begeleiding van CC Zorgadviseurs, gewerkt aan haar eigen ontwikkeling tot een stevige en stabiel medezeggenschapsorgaan, naast de OR en CCR. Gedurende het jaar heeft de PAR zich zichtbaar gemaakt binnen alle lagen van de organisatie. Dit heeft geleid tot het ontvangen van signalen en vragen van medewerkers. Daarnaast heeft de PAR meegedacht met zorginhoudelijke beleidsontwikkelingen. Er is een PAR jaarplan opgesteld, waarin kernwaarden met daaraan verbonden ambities, doelen en acties zijn geformuleerd. Daarnaast is er een communicatieplan opgesteld om zichtbaar en goed benaderbaar te zijn voor collega's. Er wordt periodiek gecommuniceerd over de activiteiten van de PAR naar zorgprofessionals van BrabantZorg. Daarnaast zijn er twee interactieve PARty's georganiseerd voor de vakgroepen en commissies binnen BrabantZorg. Deze PARty's hadden een inhoudelijk thema, aansluitend bij de veranderopgaven. In 2024 heeft de PAR aan een advies gewerkt over het verenigen van verpleegkundigen, verzorgenden en helpenden. Dit advies kwam tot stand met BrabantZorg brede input, vanuit beleidsmedewerkers, de vakgroepen, helpenden, verzorgenden en verpleegkundigen. In 2024 heeft de PAR ieder kwartaal overleg gehad met de Raad van Bestuur. Daarnaast heeft de PAR kennisgemaakt en eerste stappen gezet in de samenwerking met de OR en CCR.

Belangrijke gebeurtenissen in het verslagjaar

Hieronder volgt een aantal belangrijke activiteiten en gebeurtenissen. Deze tonen de richting die we volgen en de focus die we hebben om onze ambities waar te maken.

Regeerakkoord

Na de verkiezingen in 2023 werd - na een demissionaire periode - in 2024 een kabinet gesmeed met een regeerakkoord dat implicaties gaat hebben op de ouderenzorg, maar de precieze implicaties zijn nog niet helder. Er is namelijk aangekondigd dat er rond de voorgenomen WLZ-bezuinigingen en de plannen van de nieuwe regering om zorg in verzorgingshuizen weer te willen organiseren, er een apart hoofdlijnenakkoord ouderen (HLO) gaat worden afgesloten. Ook komt er een aanvulling op de huidige IZA-afspraken. De onduidelijkheid zorgde bij BrabantZorg en collega VVT-organisaties voor enige voorzichtigheid. Weliswaar werden de bezuinigingen voor 2025 met een jaar opgeschoven, maar duidelijkheid voor 2026 en verder is er nog niet.

ZZP

Gedurende 2024 werd duidelijk dat de belastingdienst de wet DBA (Deregulering Beoordeling Arbeidsrelaties) gaat handhaven vanaf 1 januari 2025. Dat houdt in dat in 2024 de voorbereidingen zijn getroffen om te voldoen aan deze wet. Zorgorganisaties mogen ZZP'ers dan niet meer op dezelfde manier inzetten als voorheen, met name wanneer deze zzp'ers in teamverband werken en worden aangestuurd door een leidinggevende.

Kwaliteit van zorg en het Generiek Kompas 'Samen werken aan kwaliteit van bestaan'

Ook in 2024 werd weer hard gewerkt aan de kwaliteit van zorg. Dat doet BrabantZorg elke dag onder andere door te werken aan beroepsuitoefening en beroepsontwikkeling,

ervaringen op te halen bij bewoners en cliënten, het onderzoeken en leren van incidenten, kwaliteitsindicatoren en interne audits.

Op 1 juli 2024 is het generiek kompas 'samen werken aan kwaliteit van bestaan' opgenomen in het kwaliteitsregister van het Zorginstituut. Daarmee heeft het de kwaliteitskaders verpleeghuiszorg, wijkverpleging en het addendum voor Wlz-zorg thuis vervangen. Het nieuwe kompas sluit aan bij verschillende fases waarin mensen hulp, ondersteuning, zorg of behandeling ontvangen en past goed bij de werkwijze van BrabantZorg met haar richtingwijzers en de beweging die we bij BrabantZorg maken 'van zorg naar welbevinden'.

Eind 2024 heeft BrabantZorg als eerste VVT-organisatie een kwaliteitsbeeld opgeleverd. [In het kwaliteitsbeeld BrabantZorg 2023-2025](#) kijken we terug op de stappen die genomen zijn en kijken we naar de acties die we gaan ondernemen in 2025. Het kwaliteitsbeeld vervangt daarmee de vele kwaliteitsvensters die BrabantZorg eerder publiceerde over de kwaliteit van zorg per locatie en per thuiszorgregio. Het kwaliteitsbeeld hebben we samen met een vertegenwoordiging vanuit de organisatie ontwikkeld, als ook een vertegenwoordiging van onze medezeggenschapsorganen. In 2025 wordt bekeken op welke manier het kwaliteitsbeeld in de lijn aanvullend is op de veranderopgaven, de pijlers, het jaarplan van BrabantZorg en de visie van BrabantZorg.

In het begin van 2024 is de inspectie volksgezondheid en jeugd (IGJ) op bezoek geweest op locatie Noorderkroon in 's Hertogenbosch. In april 2024 ontvingen we het definitieve, positieve rapport terug van dit bezoek. De punten waar de inspectie aandacht voor vraagt zijn in de loop van 2024 opgepakt.

Belang van sociale acceptatie, inclusie en diversiteit

In 2024 hebben we de kick off van Jezelf zijn binnen BrabantZorg gehad, hiermee hebben we het onderwerp 'de Roze Loper' breder getrokken. Oorspronkelijk begon De Roze Loper als een certificaat voor LHBTI+ vriendelijke zorginstellingen, maar inmiddels richten we het initiatief meer op tolerantie en jezelf (mogen). Daarbinnen staan vier thema's centraal, namelijk

1. Samen verdraagzaam
2. Intimiteit, seksualiteit en geaardheid
3. Leefstijl, achtergrond en religie
4. De Roze Loper

Gekoppeld aan het laatste thema is het Roze Loper certificaat. In 2024 hebben we hiervoor vier nieuwe locaties geaudit en zij hebben ook het Roze Loper certificaat behaald. De locaties die we mogen toevoegen zijn: Sint Anthonius en De Pastorie in Volkel, Muzerijk in Uden en Compostella in Zeeland. Hiermee telt Brabantzorg inmiddels 20 locaties met het Roze Loper certificaat. En daar zijn we hartstikke trots op!

Binnen BrabantZorg streven wij naar een evenwichtige man/vrouw-verdeling in de Raad van Bestuur, Raad van Toezicht en het management. De huidige verdeling wordt als passend ervaren en weerspiegelt onze inzet voor diversiteit en inclusiviteit. De doelstelling voor de komende jaren is om deze balans te behouden.

Zorgtechnologie en innovatie

Zorgtechnologie en innovatie helpen de zorg en ondersteuning van morgen. Zoals in de passages hierboven onder pijler 2 en veranderopgave 3 te zien is, zet BrabantZorg daar

stevig op in. Dat doen we als BrabantZorg zelf, maar dat doen we ook met zorgorganisaties in de regio als dat voordelen heeft voor de kwaliteit en beschikbaarheid van onze dienstverlening voor cliënten.

Duurzaamheid

Bij BrabantZorg vinden we het belangrijk om open en transparant te zijn over onze maatschappelijke impact. In 2024 zijn we verdergegaan met het verduurzamen conform de Green Deal die we in 2022 hebben ondertekend en het eigen Duurzaamheidsbeleid van BrabantZorg. Ondanks dat BrabantZorg niet verplicht is zich te verantwoorden (Corporate Sustainability Reporting Directive), laten we de materiële thema's die zijn uitgewerkt door ActiZ wel de basis zijn voor onderstaande verantwoording.

- 1) Verzuim (materieel thema 7, zie de informatie onder pijler 1).
- 2) Medewerker Incidenten Meldingen (materieel thema 7, zie hieronder).
- 3) Afval (materieel thema 3, zie hieronder/pijler 3) en waterverontreiniging (materieel thema A2, zie hieronder).
- 4) Woon werkkilometers en dienst-/leasereis kilometers (materieel thema 1, zie hieronder).
- 5) Werk-prive balans (materieel thema 4, zie pijler 1).
- 6) Reëel loon en uitnutting persoonlijk ontwikkelbudget (materieel thema 6 en A6, zie hieronder).
- 7) Meldingen Incidenten Cliënten (materieel thema 9, zie pijler 2).
- 8) Naleving Governancecode (materieel thema 11, 2.2).
- 9) Toegang tot zorg (materieel thema 10, zie hieronder).
- 10) Declaraties Raad van Bestuur (materieel thema 11, 2.3)
- 11) WNT/Nevenfuncties (materieel thema 11, zie jaarrekening en 2.3)
- 12) Energie (materieel thema A1, zie hieronder)
- 13) Toegang tot zorg (materieel thema A11, zie hieronder).

Ad 2: In 2024 zijn er binnen BrabantZorg 1.412 Meldingen Incident Medewerker (MIM)-meldingen op het gebied van agressie tegen medewerkers gedaan en 61 meldingen van ongevallen of gevaarlijke situaties (waarvan 32 daadwerkelijke ongevallen en 29 bijna-ongevallen of risicovolle situaties). In 15 van deze gevallen is melding gedaan bij de Arbeidsinspectie. Hoewel het aantal meldingen van agressie mogelijk representatief is gezien het aantal medewerkers dat dagelijks werkzaam is, wordt het lage aantal ongevalsmeldingen als zorgwekkend beschouwd. In 2024 zijn nog geen concrete verbetermaatregelen doorgevoerd vanuit het veiligheidsbeleid, maar dit thema is wel een onderdeel van het nieuwe, overkoepelende Arbobeleid dat in ontwikkeling is. Voor 2025 willen we de aanbevelingen uit het onderzoek benutten om te komen tot een veiliger werkklimaat en een beter functionerend meldsysteem.

Ad 3: Het materieel thema 'Afval(stoffen)' richt zich op de milieu-impact van de zorgsector als gevolg van afvalproductie. Denk aan voedselresten, incontinentiemateriaal en verpakkingsafval, maar ook aan elektronische apparatuur en medicijnresten. In 2024 produceerde BrabantZorg volgens cijfers van Renewi in totaal 1.686,5 ton afval, waarvan 58,7% gescheiden werd ingezameld. Daarmee scoort de organisatie aanzienlijk beter dan het branchegemiddelde van 24,2% (volgens de Milieubarometer Zorg). Dit resultaat is iets om trots op te zijn en bevestigt dat afvalscheiding binnen onze locaties al redelijk goed is ingebed. Tegelijkertijd zien we dat de totale hoeveelheid afval is toegenomen ten opzichte van 2018. Deze stijging hangt samen met de toename in het gebruik van incontinentiemateriaal, wat op zijn beurt een gevolg is van hogere zorgzwaarte en

meer cliënten met intensieve zorgbehoeften. Ook de hoeveelheid swill-afval (voedselresten) per bewoner is met 91,3 kg per jaar aanzienlijk hoger dan het branchegemiddelde van 34,5 kg. Dit wijst op een duidelijke verbetermogelijkheid op het gebied van voedselverspilling. Acties in 2025 zijn ontwikkeling van een afvalbeleid, verhoging van afvalscheidingspercentage (min 60%) en uitvoeren van een nulmeting op swill-afval.

Medicatie-afval

Binnen BrabantZorg vormt medicatieafval een relevante stroom binnen het bredere afvalbeheer. In 2024 is onderzocht hoe dit type afval beter geregistreerd kan worden, onder andere door het scannen van medicatie die retour komt van de afdelingen. Dit gaf inzicht in de omvang van het medicatieafval, maar liet tegelijkertijd zien dat de reden van verspilling vaak niet wordt vastgelegd. Daardoor ontbreekt het aan bruikbare informatie om gerichte verbetermaatregelen te nemen.

Om die reden ontwikkelt BrabantZorg in 2025 een praktische handleiding voor zorgteams. Deze moet helpen om het ontstaan van medicatieafval beter te analyseren en op basis daarvan gericht acties te ondernemen. Daarnaast draagt dit bij aan bewustwording onder medewerkers over de milieu-impact van medicatieverspilling en de rol die zij hierin kunnen spelen.

Ad 6. Een eerlijk en leefbaar loon is essentieel voor het welzijn van medewerkers en daarmee ook voor de kwaliteit van zorg. Binnen BrabantZorg wordt het loon van medewerkers bepaald aan de hand van de cao VVT. Binnen de cao VVT ligt het aanvangssalaris voor de laagste functieschalen (FWG 10 en 15) op of boven het wettelijk minimumloon. Daarnaast is afgesproken dat per 1 juli 2025 een loonsverhoging van 4% wordt doorgevoerd, gevolgd door een verhoging van 3,5% per juli 2026.

BrabantZorg erkent dat leefbaar loon verder gaat dan alleen het maandelijkse salaris. Daarom worden medewerkers ook op andere manieren ondersteund in hun financiële en persoonlijke ontwikkeling. Er zijn verschillende fiscale regelingen beschikbaar, zoals het fietsplan en de laptop- en tabletregeling. Ook wordt er structureel geïnvesteerd in ontwikkeling. Medewerkers kunnen gebruik maken van het Persoonlijk Ontwikkelbudget, waarmee ze scholing of ontwikkelingstrajecten kunnen volgen. In 2024 maakten 149 medewerkers hiervan gebruik, voor een totaalbedrag van €45.760. Per eind 2024 is er nog €4.193.450 aan ontwikkelbudget beschikbaar voor alle medewerkers van BrabantZorg. Met deze inspanningen borgt BrabantZorg niet alleen het wettelijk leefbaar loon, maar wordt er ook actief bijgedragen aan het vergroten van financiële veerkracht, duurzame inzetbaarheid en het werkplezier van medewerkers.

Ad 12: BrabantZorg is zich sterk bewust van de impact die de zorgsector heeft op het milieu en de klimaatverandering. Daarom heeft de organisatie zich gecommitteerd aan het verminderen van haar CO₂-uitstoot door verschillende maatregelen te nemen. Deze maatregelen zijn gericht op zowel gebouwgebonden energie als de uitstoot die voortkomt uit het gebruik van vervoer voor het transport van cliënten en personeel. De uiteindelijke doelstelling is om de CO₂-uitstoot te reduceren, waar mogelijk te compenseren en de zorg zo duurzaam mogelijk te leveren.

Gebouwgebonden energie

De CO₂-uitstoot als gevolg van gebouwgebonden energie komt voornamelijk van het elektriciteits- en gasverbruik binnen de zorggebouwen van BrabantZorg. In de afgelopen jaren heeft BrabantZorg samen met de betrokken woningcorporaties (voornamelijk

BrabantWonen) belangrijke stappen gezet om de energie-efficiëntie van haar gebouwen te verbeteren, bijvoorbeeld door optimalisatie van de regeltechniek van installaties. In 2024 is de elektriciteitsverbruik gestegen met 6% naar 14.924.330 kWh. Dit is te wijten aan verduurzamingsmaatregelen zoals de installatie van warmtepompen en de overgang naar kleinschalig wonen waardoor we een uitbreiding van elektrische apparatuur nodig hadden. Wat betreft het gasverbruik, is dit in 2024 afgenomen tot 1.858.658 m³, een daling van 14% ten opzichte van het jaar daarvoor. De afname in gasverbruik is vooral te danken aan de implementatie en optimalisatie van hybride warmtepompen en het afstoten van warmtekrachtkoppeling (WKK) in verschillende zorglocaties, evenals de nieuwbouw van duurzame gebouwen. Daarnaast worden er ook andere maatregelen getroffen, zoals het verlagen van de temperatuur in sommige zorglocaties. De gemiddelde temperatuur in wintermaanden blijkt op 4 testlocaties (Katwijk, Wielewaal, Sint Jan, en Atrium) vaak boven de 22,5 graden uit te komen, wat duidt op mogelijke inefficiëntie in het energieverbruik. Door deze temperatuur te verlagen, verwacht BrabantZorg een verdere besparing in energieverbruik en een daling van de CO₂-uitstoot.

Vervoer en CO₂-uitstoot

BrabantZorg wil het vervoer zo duurzaam mogelijk maken, omdat vervoersmiddelen een grote invloed hebben op de totale uitstoot. Daarbij wordt ingezet op de volgende maatregelen:

- Minder kilometers rijden: Het aantal gereden kilometers zoveel mogelijk beperken.
- Duurzame vervoersmiddelen gebruiken: Waar mogelijk overstappen op milieuvriendelijke alternatieven, zoals;
 - Fiets of openbaar vervoer, in plaats van auto, motor of brommer.
 - Als OV of fiets geen optie is: gebruik maken van auto's zonder fossiele brandstoffen (bijvoorbeeld elektrisch).
- Schoon en zuinig rijden: Voor ritten die nog met fossiele brandstoffen worden gemaakt, geldt: rijd zo zuinig en schoon mogelijk. Ook het inzetten van elektrische voertuigen helpt hierbij.

Ad 13: Het thema 'Toegang tot producten en diensten voor cliënten' raakt aan de kern van onze maatschappelijke opdracht: het leveren van passende zorg, op het juiste moment, aan de juiste cliënt. Bij BrabantZorg zien we dat de druk op de toegankelijkheid van zorg blijft toenemen. De wachtlijst voor intramurale zorg is omvangrijk: eind 2024 stonden 1.145 cliënten op de wachtlijst. We volgen daarin de landelijke zorgtoewijzing voorschriften van de Nza om cliënten zorgvuldig en volgens urgentie te plaatsen. BrabantZorg werkt actief aan het verbeteren van doorstroom en zetten in op alternatieve zorgvormen zoals Volledig Pakket Thuis en benutten we het potentieel met SamenZorg. Daarnaast vindt een deel van de toewijzing regionaal plaats vanuit het Regionaal Coördinatiepunt. BrabantZorg blijft zich inzetten om passende zorg beschikbaar te houden voor iedereen. Dit vraagt om samenwerking met ketenpartners, innovaties in zorgverlening en het maken van bewuste keuzes. Toegang tot zorg is en blijft een prioriteit.

4. Bedrijfsvoering, financieel beleid en financiering

4.1 Resultaat 2024

Het resultaat over 2024 bedraagt € 8,6 miljoen (2023: € 6,7 miljoen). De mutaties ten opzichte van 2023 zijn als volgt te verklaren:

	Resultaat 2023 (bedragen in miljoenen)	€ 6,7
1)	Opbrengsten Wet langdurige zorg (toename)	€ 22,4
2)	Opbrengsten Zorgverzekeringswet (afname)	-€ 0,6
3)	Subsidies (toename)	€ 0,4
4)	Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening (afname)	-€ 0,7
5)	Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten (WMO) (afname)	-€ 7,4
6)	Overige bedrijfsopbrengsten (afname)	-€ 1,5
7)	Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten (afname)	€ 0,8
8)	Personeelskosten (toename)	-€ 8,4
9)	Afschrijvingen financiële en materiële vaste activa (toename)	-€ 0,8
10)	Overige bedrijfskosten (toename)	-€ 3,6
11)	Financiële baten en lasten (toename opbrengsten)	€ 1,3
	Resultaat 2024	€ 8,6

4.2 Toelichting op de belangrijkste mutaties ten opzichte van 2023

1. Wet Langdurige Zorg

Het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg in 2024 (€ 275,3 miljoen) is hoger dan 2023 (€ 252,8 miljoen). De toename van het wettelijk budget wordt veroorzaakt door een stijging van zorgzwaarte en een stijging van de tarieven over 2024.

2. Zorgverzekeringswet

De omzet Zvw over 2024 (€ 35,7 miljoen) daalde met € 0,6 miljoen ten opzichte van 2023 (€ 35,7 miljoen). Er was sprake van een stijging van de opbrengsten GRZ (+17%) en GZSP (+11%), gelijkblijvende opbrengsten Eerstelijnsverblijf en dalende opbrengsten Wijkverpleging (-/- 13%). In 2023 werd nog een aan corona gerelateerde compensatievergoeding voor de Wijkverpleging over het jaar 2021 ontvangen.

3. Subsidies vanuit de Kaderwet VWS-Subsidies

De subsidie-opbrengsten zijn gestegen van € 1,1 miljoen naar € 1,5 miljoen, dit omdat we in 2024 het hele jaar gebruik hebben gemaakt van het IZA-fonds voor de Wijkverpleging.

4. Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

De overige baten uit beroeps- en bedrijfsmatige zorgverlening zijn gedaald met € 0,7 miljoen, met name vanwege verandering in de bedrijfsvoering van 'de Proeftuin' waardoor de inzet van BrabantZorg hiervoor in 2024 fors is verminderd.

5. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

De opbrengsten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten zijn afgenomen met € 7,4 miljoen vanwege het stoppen met een groot deel van de WMO-gefinancierde huishoudelijke thuiszorg.

6. Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten dalen met € 1,5 miljoen van € 14,0 miljoen in 2023 naar € 12,5 miljoen in 2024. Dit is hoofdzakelijk te wijten aan het feit dat er in 2024 geen transitie- en regionale middelen zijn ontvangen.

7. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten zijn gedaald van € 26,8 miljoen in 2023 naar € 26,0 miljoen in 2024. Met name vanaf het vierde kwartaal is een verlaging van de inzet van ZZP-ers en ander personeel niet in loondienst ingezet.

8. Personeelskosten

De toename van de lonen en salarissen, sociale lasten en pensioenpremie van € 208,6 miljoen in 2023 naar € 217,0 miljoen in 2024 wordt voornamelijk veroorzaakt door salarisstijgingen zoals opgenomen in de CAO. De overige personeelskosten zijn echter lager omdat onder deze post in 2023 nog een mutatie voorziening langdurige zieken van € 3 miljoen stond opgenomen. Daarnaast is onder de overige personeelskosten in 2024 een bedrag van € 1,6 miljoen (2023: € 1,5 miljoen) opgenomen als persoonlijk ontwikkelbudget voor personeel.

9. Afschrijvingen financiële en materiële vaste activa

De toename van afschrijvingen materiële vaste activa wordt veroorzaakt door investeringen, met name in automatiseringsmiddelen. Inbegrepen is een afwaardering van het Kruishercomplex.

10. Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten stijgen met 4,9%, van € 72,8 miljoen naar € 76,4 miljoen, hoofdzakelijk vanwege inflatie, hogere kosten voor onderhoud en hogere huur vanwege nieuwbouw.

11. Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten zijn gestegen met € 1,3 miljoen. De stijging van de rentebaten wordt veroorzaakt door de gemiddelde stijging van de rente van 1% op ontvangen gelden, actiever treasurybeleid en betere (rente)afspraken met onze hoofdbankier.

4.3 Financiering

BrabantZorg heeft geen langlopende schulden. De opbrengsten bestaan hoofdzakelijk (~84%) uit ontvangsten vanuit het CAK/Ministerie van VWS in het kader van de Wet langdurige zorg. Daarnaast ontvangen we gelden van zorgverzekeraars voor de geleverde zorg vanuit de zorgverzekeringswet (~11%). Hiernaast worden geleverde (zorg) diensten ontvangen vanuit gemeenten, subsidieverstrekkers en cliënten.

4.4 Verwachting resultaat 2025

Het begrote resultaat over 2025 is 1,5% rendement. Bezien vanuit het resultaat over 2024 en vanwege het feit dat we zien dat consistente sturing (financieel) effect sorteert,

hebben we er vertrouwen in dat we dit resultaat gaan halen. De financiële gevolgen van de nieuwe CAO zijn op hoofdlijnen bekend en zijn voldoende in begroting voorzien.

4.5 Kengetallen

De solvabiliteit (eigen vermogen in verhouding tot het balanstotaal) stijgt van 45,5% in 2023 naar 48,7% in 2024. De stijging wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door de toevoeging van het resultaat aan het eigen vermogen. De liquiditeit (vlottende activa in verhouding tot de vlottende passiva) steeg van 1,77 eind 2023 naar 1,84 eind 2024, veroorzaakt door een toename in liquide middelen bij een gelijkblijvend niveau aan kortlopende schulden.

5. Risico's en risicobeheersing

BrabantZorg heeft, als onderdeel van het jaarplan, een aantal belangrijke risico's op een rij gezet. Er is gekeken hoe groot de kans is dat deze risico's gebeuren en wat de gevolgen zouden zijn. We willen beter worden in het omgaan met risico's en zijn bezig met het maken van nieuwe regels hiervoor. In 2024 hebben we de volgende risico's gezien die voor de hele organisatie belangrijk zijn:

Risico	Toelichting	Beheersmaatregel
Zorgcontinuïteit	Voldoende personele bezetting is van belang voor de continuïteit van de zorgverlening. Het effect van de uitstroom en verzuim van medewerkers is groot. Het vraagt een grote inspanning om het medewerkersbestand op orde te houden en het vraagt veel van de teams waarin gaten in roosters gaan vallen.	We werken met een vastgestelde strategie 'Mens en Organisatie' waarin op verschillende manieren meer aandacht voor vitaliteit, het voorkomen van verzuim en het voorkomen van uitstroom wordt gegeven. Ook is er in 2024 goed gekeken naar ondersteuning bij roosteren en plannen.
Arbeidsmarkt-problematiek	Verwachte blijvende afname in aantal beschikbare medewerkers ten opzichte van een toename in het aantal cliënten leidt tot een noodzakelijke andere wijze van werken.	Onze drijfveer <i>Elke dag zo fijn mogelijk</i> kunnen we alleen realiseren als onze medewerkers en vrijwilligers zich goed voelen en op de juiste plek werken. Aandacht en waardering voor medewerkers maken een belangrijk deel uit van onze visie. We ondersteunen de medewerkers en vrijwilligers in de wijk en op onze locaties met toepassen, implementatie en gebruik van zorgtechnologie en samen met de regio VVT collega's van IedereenZorgt zorgen we voor een eenduidige werkwijze voor de inzet van zorgtechnologie.
Duurzaamheid	Duurzaamheid en de rapportage daarover geldt als een steeds belangrijker element in de bedrijfsvoering. Vanwege de snelle ontwikkelingen op dit gebied en de grote vraag naar materialen en personeel om de verduurzaming te realiseren, is het een uitdaging om hier als organisatie voldoende tempo in te houden.	In 2024 is een Plan van Aanpak opgesteld voor de toepassing van het duurzaamheidsbeleid, dat als werkdocument gaandeweg wordt bijgesteld. Daarnaast is het Green Team hervormd, waarbij thema's uit de Green Deal 3.0 zijn verdeeld onder medewerkers met relevante expertise. BrabantZorg heeft zich verdiept in de CSRD-wetgeving en zet stappen om hier naar toe te bewegen. Duurzaamheid is verder geïntegreerd in veranderopgave 3 'Verpleeghuis van de Toekomst',

		met als doel in 2025 het Zilver-certificaat van de Milieuthermometer te behalen voor één locatie. Hiermee tonen we onze inzet voor transparantie en impact op mens en milieu.
Kosten-ontwikkeling niet in lijn met de tarieven	BrabantZorg heeft net zoals andere zorgorganisaties te maken met stijgende bouwkosten en een toekomstig dalende financiering (lagere NHC-vergoeding) daarvan. Dit terwijl de organisatie voor opgaven staat als het gaat om duurzaamheid en het ontwikkelen van woonvormen passend binnen het WOZO-programma. De financiële dekking van deze plannen komt daarmee (verder) onder druk en vraagt om een extra kritisch afwegingskader daar waar het gaat om risico-inschattingen en toekomstige verwachtingen.	BrabantZorg werkt jaarlijks met een begroting en jaarplan. In 2024 is het beheersen van de kostenontwikkeling voortgezet en de noodzaak hiervan werd bevestigd bij het opstellen van de begroting 2025. Dit geldt zowel op het gebied van inzet van medewerkers en de mate van inzet van ZZP-ers, maar ook op de kosten voor verblijf. Ook worden in het meerjaren huisvestingsplan keuzes gemaakt en uitgezet in de tijd, daar waar het gaat om het prioriteren van investeringen in duurzaamheid en het ontwikkelen van woonvormen.
Te laat kunnen anticiperen op wijzigingen in de financieringsstromen	Verlaging van het NHC-tarief per 1 januari 2025 met 4,2%, waardoor onderhoud en investeringen (onder andere op gebied van duurzaamheid) onder druk staan.	Anticiperen in de doorrekeningen voor de investeringsruimte voor huur en instandhouding.
	Met de nieuwe bekostiging van de wijkverpleging wordt geëxperimenteerd en op basis hiervan besloten om al dan niet tot implementatie over te gaan. Dat betekent dat zorgaanbieders die meedoen met dit experiment hiervoor in 2025 de voorbereidende activiteiten (registratie en inrichting declaratie) moeten afronden. De nieuwe bekostiging binnen de wijkverpleging gaat uit van cliëntprofielen die op basis van een aantal kenmerken een voorspelling doen over het verwachte zorggebruik.	Met een breed projectteam en een projectmatige aanpak de voorbereidingen treffen die noodzakelijk zijn om te kunnen gaan declareren volgens de nieuwe bekostigingssystematiek. Hierbij houden we ook het financiële effect van de nieuwe systematiek in de gaten.
Cybersecurity	Informatiebeveiliging is voor	Het verhogen van de IT security

	BrabantZorg van cruciaal belang voor de continuïteit en kwaliteit van de bedrijfsvoering. We werken met privacygevoelige cliëntinformatie, waarbij we het risico lopen dat deze informatie uitlekt. Vooropgesteld dat dit uitzonderlijk vervelend is voor onze cliënten, geeft dit ook imagoschade en financiële claims van cliënten en/of autoriteiten. BrabantZorg bereidt zich ook voor op de aankomende NIS2-richtlijn.	heeft continue aandacht. BrabantZorg treft in 2024 de voorbereidingen ten behoeve van NEN7510 certificering.
--	--	---

In het jaarplan 2025 zijn per pijler strategische risico's opgenomen die per kwartaal worden geëvalueerd. De risicobereidheid (als onderdeel van risicomanagement) is hierbij een belangrijke leidraad. Wij verwijzen naar punt 12 op pagina 19 van de jaarrekening voor onze risicobeheersing op financiële instrumenten, renterisico's, kredietrisico's en valutarisico's. Voor alle beschreven risico's geldt dat BrabantZorg een lage risicobereidheid heeft en dat er zich in 2024 geen risico's voordeden. Daarmee had dit impact op het resultaat gehad.

Interne controle

Interne controle bracht in 2024 de basis verder op orde en ontwikkelde door, in overeenstemming met de pijlers uit het jaarplan van 2024. Zo had Interne controle in 2024 aandacht voor de registraties. Interne controle controleerde in 2024 ruim 200 dossiers. De dossiercontroles laten zien dat er nog verbeteringen mogelijk zijn op het gebied van registratie en rechtmatigheid. Naar aanleiding van het rapport Internal Control Zorgregistratie 2024 is een plan van aanpak opgesteld door het management en dit wordt in 2025 verder opgevolgd.

De acties van de in 2023 gestarte materiële controle mondzorg zijn in 2024 geïmplementeerd. Er zijn nieuwe (werk)proces afspraken gemaakt, zowel binnen de organisatie als met de samenwerkingspartners. De afspraken tussen BrabantZorg en mondzorgprofessionals (samenwerkingspartners) zijn vastgelegd in samenwerkingscontracten. Zij hebben onder andere betrekking op dossiervorming en informatie uitwisseling. Er is door de zorgverzekeraar voldoende vertrouwen uitgesproken in het goed afronden van dit project.

Verslag van de Raad van Toezicht

Samenstelling Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht (RvT) van BrabantZorg kende in 2024 onderstaande samenstelling. Er vonden in de Raad van Toezicht drie wijzigingen plaats in 2024. BrabantZorg heeft met Christianne Lennards (opvolging Nan Stevens) en Sylvia Shackleton (opvolging Louis Neven) een nieuwe commissie kwaliteit en veiligheid en Arjan Deutekom heeft Johan Dunnewijk opgevolgd in de auditcommissie. In april 2024 vond ten behoeve van alle opvolgingen een teambuilding-/onboardingmiddag van de Raad van Toezicht plaats onder begeleiding van een externe begeleider.

Naam	Lid sinds	Titel	Functie	(Relevante) nevenfuncties
Dhr. P.H.A. (Ton) Horn	Mei 2022	Drs.	Voorzitter, remuneratiecommissie	- DGA Horn Organisatie Advies - Stichting Saffiergroep, voorzitter raad van toezicht tot 31 oktober 2024 - NOBCO, Nederlandse Orde van Beroepscoaches, lid Raad van Toezicht - Stichting Erfgoed Jeugdzorg West-Brabant, lid raad van toezicht - Stichting Asta Nielsen (steunstichting Kamerkoor Ad Parnassum), voorzitter bestuur tot 1-4-2024
Dhr. J.A. (Johan) Dunnewijk	Jul. 2016	Ir.	Vicevoorzitter tot 31-06-2024, auditcommissie, remuneratiecommissie	- Lid bestuur PvdA regio Eindhoven - Tot 1 juli 2024 voorzitter bestuur Stichting Spoorpark Tilburg - Vice-voorzitter RvT Stichting Severinus Veldhoven - Voorzitter ontwikkeling Stappegoorpark Tilburg
Dhr. R.M. (Rolf) Verspuij	Jul. 2018	Drs.	Lid, auditcommissie	- CEO Koninklijke Ahrend B.V. - Directeur/eigenaar inArca Zeist - Bestuurslid STAK Capital Securities
Dhr. L.B.M. (Louis) Neven	Jan. 2021	Dr.	Lid tot 31-03-2024, commissie Kwaliteit & Veiligheid	- Onderzoeker bij Trendbureau Gelderland - Senior Onderzoeker bij het lectoraat Architecture in Health, Hogeschool Arnhem Nijmegen - Lid van de executive board en voorzitter van de vertrouwenscommissie van het Socio-Gerontech Netwerk
Mw. K.I. (Karin) Lieber	Mei 2022	Drs.	Lid, vice-voorzitter (per 1-7-2024), remuneratiecommissie	- Voorzitter beoordelingscommissie landelijk register leren van data in verpleeghuizen - Voorzitter vereniging Vrijwilligers Palliatieve Terminale Zorg Nederland
Mw. C.A.L.M. (Christianne) Lennards	Jan 2024	Drs., MPM	Lid commissie Kwaliteit en Veiligheid	- Vice voorzitter Raad van Bestuur Amphia Ziekenhuis - Bestuurder Stichting BOLS (voorzitter per sept 2024) - Lid van bestuur adviescommissie (BAC) arbeidsmarkt Nederlandse Vereniging Ziekenhuizen - Lid Raad van Toezicht Integrale Kankercentra Nederland - Voorzitter strategisch comité Health-RI - Voorzitter palliatief netwerk West Brabant Oost
Dhr. A.S.M. (Arjan) Deutekom	Maart 2024	MBA	Lid auditcommissie	- Directeur-Bestuurder GoedeStede Almere - Lid bestuur Cultuurfonds Almere - Lid Raad van Toezicht ROC Rijn IJssel, Arnhem - Lid Raad van Toezicht Energy4All
Mw. S. (Sylvia) Shackleton - Dijkstra	April 2024	Drs.	Lid commissie Kwaliteit en Veiligheid	Specialist Ouderengeneeskunde St. Marga Klompé

Voor de bezoldiging van de Raad van Toezicht conform het toepasselijk WNT⁴ maximum wordt verwezen naar de toelichting in de jaarrekening.

Taak van de Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht houdt integraal toezicht op het beleid van de Raad van Bestuur en op de algemene gang van zaken binnen de Stichting en de met de Stichting verbonden instellingen. De Raad van Toezicht is werkgever van en staat de Raad van Bestuur met advies terzijde. In dit kader bewaakt de Raad van Toezicht, dan wel houdt deze toezicht op, tenminste:

- de realisatie van de doelstellingen van de zorgorganisatie en de wijze waarop verantwoording wordt afgelegd aan de belanghebbenden;
- zorgdragen voor een goed functionerende Raad van Bestuur;
- de naleving van wet- en regelgeving;
- het op passende wijze uitvoering geven aan het zijn van een zorgonderneming met een bijzondere maatschappelijke verantwoordelijkheid.

Verslag Raad van Toezicht 2024

Algemeen

De voltallige Raad van Toezicht kwam in 2024 zesmaal bijeen voor een reguliere vergadering. Daarnaast is er in april een gezamenlijke start gemaakt met alle nieuwe leden van de Raad van Toezicht en is er een inhoudelijke middag georganiseerd door het bestuur van BrabantZorg en het bestuur van BrabantWonen. Daar werd op thema's gesproken met de leden van de Raad van Toezicht van BrabantZorg en de leden van de Raad van Commissarissen van BrabantWonen. Vanwege de aankondiging van het vertrek van één van de bestuurders kwam de Raad van Toezicht een extra maal digitaal bijeen.

Toezichtvisie, en ontwikkelingen

In 2024 zette de Raad van Toezicht van BrabantZorg zich opnieuw in voor goed toezicht en advisering van de organisatie. Dit jaar stond in het teken van enkele belangrijke ontwikkelingen, zowel intern als in de samenwerking met externe partijen. In 2024 leverde de Raad van Toezicht vanuit haar [toezichtvisie](#) een bijdrage aan de strategische koers van BrabantZorg.

Samenstelling en werving nieuwe leden

Met het oog op continuïteit en het versterken van de diversiteit binnen de raad, zijn er drie nieuwe leden geworven. Het wervingsproces is zorgvuldig vormgegeven, met aandacht voor de benodigde kennis en ervaring, maar ook voor vaardigheden op het gebied van samenwerking en netwerkontwikkeling. De nieuwe leden brengen waardevolle expertise mee op het gebied van zorg, financiën, huisvesting en governance en versterken daarmee het toezicht op een breed scala aan thema's. Karin Lieber heeft vanwege de maximale zittingstermijn van de vicevoorzitter het vicevoorzitterschap per 1 juli 2024 overgenomen. De wisselingen in de samenstelling van de leden van de Raad van Toezicht zijn in 2024 goed opgevangen en nieuwe leden zijn ingewerkt. De inzichten van nieuwe toezichthouders verrijken de adviezen aan het bestuur.

⁴ Wet Normering Topinkomens

Samenwerking met het bestuur

De samenwerking tussen de Raad van Toezicht en de Raad van Bestuur verdiepte zich verder. Dit kwam onder meer tot uiting in intensieve strategische gesprekken over de uitdagingen waar BrabantZorg voor staat, zoals de vergrijzing, personeelsschaarste en innovaties in de zorg. De Raad van Toezicht waardeert de open en constructieve dialoog met de Raad van Bestuur en ziet dit als een belangrijke pijler voor het gezamenlijke succes van de organisatie. De Raad van Toezicht blijft zich inzetten voor een gezonde governance en boardroomdynamiek, met ruimte voor constructieve dialoog en innovatieve oplossingen. Deze aanpak draagt bij aan een stabiele basis voor de organisatie en een optimale kwaliteit van zorg voor cliënten. Per 1 januari 2025 nam Vincent Schouten, lid van de Raad van Bestuur, afscheid. Reden voor de Raad van Toezicht om samen met de Raad van Bestuur nader in te zoomen op de toekomstige bestuurlijke opdrachten en de betekenis voor de besturing van BrabantZorg.

Contact met BrabantWonen

Een belangrijk aandachtspunt in 2024 was de versterking van de relatie met de Raad van Commissarissen van BrabantWonen. In gezamenlijk overleg is gesproken over de wijze waarop we in de toekomst de samenwerking tussen zorg en wonen verder vorm kunnen geven. Deze gesprekken dragen bij aan verdere concrete afspraken over gezamenlijke projecten en gedeelde doelen.

Relaties met collega-instellingen

De Raad van Toezicht onderhield in 2024 actief contact met andere zorginstellingen in de regio. In deze contacten werden goede voorbeelden gedeeld en is samen verkend hoe we gezamenlijk kunnen inspelen op de groeiende vraag naar integrale zorg. Deze verbindingen dragen bij aan innovatie en versterking van het zorglandschap in Noordoost Brabant, waarbij de gezamenlijk opgestelde regiovisie leidend is.

Met vertrouwen kijkt de Raad van Toezicht terug op 2024 en vooruit naar het komende jaar, waarin we ons opnieuw met volle energie zullen inzetten voor de toekomst van BrabantZorg.

Besluiten Raad van Toezicht

De volgende besluiten heeft de Raad van Toezicht in 2024 genomen inzake:

- de benoeming van mw. Shackleton-Dijkstra per 1-4-2024 (lid commissie K&V);
- de bestuursopdracht 2024 ten behoeve van realisatie strategie en beleid, functioneren Raad van Bestuur en individuele doelen voortkomend uit de bestuursopdracht;
- een conflictenregeling Raad van Bestuur en Raad van Toezicht;
- een regeling onkosten-/opleidingskosten voor de Raad van Toezicht;
- de benoeming van mw. Lieber als vice-voorzitter;
- de samenstelling van de commissies van de Raad van Toezicht;
- de WNT-klasse indeling en daarmee de kaders ten behoeve van de bezoldiging voor de bestuurders en toezichthouders voor het jaar 2025;
- het vertrek van één van de bestuurders niet direct te gaan werven maar eerst samen met de Raad van Bestuur nader in te zoomen op de toekomstige bestuurlijke opdrachten en de betekenis daarvan voor de besturing van BrabantZorg. Reden voor de Raad van Toezicht om samen met de Raad van Bestuur nader in te zoomen op de toekomstige bestuurlijke opdrachten en de betekenis voor de besturing van BrabantZorg.

De volgende besluiten van de Raad van Bestuur heeft de Raad van Toezicht goedgekeurd in 2024:

- actualisatie van de statuten Stichting Udens Duyn;
- jaarverslag 2024 (jaarrekening en bestuursverslag);
- huurbesluit nieuwbouw Dijkstaete en 't Stekkie;
- actualisatie van de statuten Stichting BrabantZorg;
- jaarplan en bijbehorende begroting 2025;
- ophoging van het persoonlijk ontwikkelbudget voor medewerkers;
- portefeuilleverdeling voor de leden Raad van Bestuur per 1 januari 2025.

Commissies Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht werkte in 2024 met de volgende commissie-indeling: de Commissie Kwaliteit en Veiligheid, de Auditcommissie ten behoeve van financiën en vastgoed en de Remuneratiecommissie. Zij voerden in 2024 regelmatig overleg met leden van de Raad van Bestuur en deskundigen uit de organisatie.

Commissie Kwaliteit en Veiligheid

De commissie bestond uit twee in 2024 gestarte leden van de Raad van Toezicht. Gesprekspartners van de commissie zijn een lid van de Raad van Bestuur, een manager Vernieuwing en Kwaliteit, de bestuurssecretaris en een beleidsadviseur Kwaliteit van BrabantZorg. De commissie vergaderde in 2024 driemaal en stimuleerde een open dialoog over de kwaliteit van zorg en kwaliteit van bestaan. De commissie had aandacht voor zowel de harde aspecten (klachten, incidenten, cliënt ervaringsonderzoek, audits en inspectiebezoek) als ook de zachte aspecten (kwaliteitsbeeld, leerverslagen, reflecties). Daarnaast is de commissie in gesprek gegaan met de vakgroep kwaliteitsverpleegkundigen en vroeg ze blijvende aandacht voor de veiligheid van gebouwen, systemen en medewerkers naar aanleiding van de bespreking van het integraal risicomanagement van BrabantZorg. De komst van het generiek kompas 'Samen werken aan kwaliteit van bestaan' is een bekrachtiging van de ingezette koers van BrabantZorg. In 2024 is gestart met de aanpassing van het werken met kwaliteitskaders naar het kwaliteitskompas, en in 2025 wordt dit verder opgepakt.

Specifieke onderwerpen in de commissie Kwaliteit en Veiligheid in 2024 waren:

- de analyse van incidenten en klachten;
- de ervaringsonderzoeken bij cliënten;
- inspectiebezoek op locatie Noorderkroon en stand van zaken van de verbetermaatregelen;
- project toekomstbestendig behandelkenniscentrum (BKC);
- ontwikkelingen in het vak en de vakgroep kwaliteitsverpleegkundige;
- integraal risicomanagement;
- veiligheid (o.a. bedrijfshulpverlening, legionella, brandveiligheid);
- de landelijke ontwikkeling van het kwaliteitskompas.

In 2025 volgt de commissie Kwaliteit en Veiligheid de ontwikkelingen ten aanzien van kwaliteit van zorg en bestaan verder op. Daarnaast gaat de commissie Kwaliteit en Veiligheid in 2025 zich ook verdiepen in ontwikkelingen binnen BrabantZorg op het vlak van mens en organisatie.

Auditcommissie

De commissie bestaat uit twee leden van de Raad van Toezicht. Medio 2024 trad één lid af en is een nieuw lid gestart. De auditcommissie vergaderde in 2024 vijf maal voorafgaand aan de voltallige Raad van Toezicht. Dit gebeurde met een lid van de Raad van Bestuur, manager(s) van de ondersteunende diensten, de bestuurssecretaris en de concerncontroller van BrabantZorg. De leden van de auditcommissie spaken de externe accountant inzake het accountantsverslag 2023, controleplan 2024 en de managementletter met de bevindingen van de tussentijdse controle.

In 2024 boog de auditcommissie zich wederom over de sturingsinformatie die in kwartaalrapportages aan het bestuur wordt aangereikt. De leden van de commissie adviseerden de bestuurder over verschillende thema's uit deze rapportage zoals verzuim, vastgoed en verschillen tussen regio's of locaties. De auditcommissie constateert dat de informatiepositie van het bestuur - en daarmee het toezicht - in het afgelopen jaar verder is verbeterd.

Specifieke onderwerpen in de auditcommissie in 2024 waren:

- Resultaatontwikkeling BrabantZorg. De auditcommissie stond zowel qua vastgoed als qua zorgexploitatie elk kwartaal stil bij de ontwikkelingen en liet zich informeren over de meest recente financiële en operationele ontwikkelingen. De auditcommissie liet zich daarbij ook informeren over relevante benchmark-gegevens.
- De geconsolideerde jaarrekening BrabantZorg 2023 is uitgebreid besproken en uiteindelijk op advies van de auditcommissie door de Raad van Toezicht goedgekeurd;
- De commissie is gevraagd te adviseren inzake het huurbesluit dat de Raad van Bestuur had genomen voor de nieuwbouw van locatie Dijkstaete/'t Stekkie;
- Op basis van een meerjarenhuisvestingsplan is het uitvoeringsplan 2024 besproken;
- Besprekingen met de accountant: Controleplan, managementletter, en accountantsverslag;
- Kaderbrief 2025. De auditcommissie dacht met het bestuur mee over de kaders die zijn meegegeven aan de organisatie om te komen tot een reële begroting voor 2025;
- De commissieleden zijn meegenomen en hebben meegedacht in de stappen inzake het verkoop van vastgoed Kruishercomplex in Uden;
- In de commissie is - naast de commissie Kwaliteit en veiligheid - gesproken over het beleid integraal risicomanagement. Daarbij is specifiek aandacht geweest voor de informatiebeveiliging van BrabantZorg.

In 2025 voorziet de auditcommissie bovenstaande onderwerpen weer van een constructief kritische blik en advies en verdere opvolging.

Remuneratiecommissie

De remuneratiecommissie voerde in 2024 individuele en gezamenlijke voortgangs- en functioneringsgesprekken met de Raad van Bestuur. Dit op basis van de bestuursopdracht die door de Raad van Bestuur is opgesteld en door de Raad van Toezicht is goedgekeurd. Daarnaast besteedde de remuneratiecommissie eind 2023 en begin 2024 tijd aan het vinden van goede opvolging voor het vertrek van een aantal

leden van de Raad van Toezicht. Volgens de planning is dat gelukt. Tevens actualiseerde de remuneratiecommissie de voorlopig laatste brondocumenten. Zo is er een regeling opgesteld voor onkosten en opleidingskosten voor de leden van de Raad van Toezicht en ligt er een passende conflictenregeling Raad van Bestuur en Raad van Toezicht. In oktober kondigde bestuurder Vincent Schouten zijn vertrek aan bij BrabantZorg. De gehele Raad van Toezicht, en de remuneratiecommissie in het bijzonder, is in de aanloop naar en vanaf dat moment actief betrokken. Intussen is zij met de Raad van Bestuur in gesprek om te onderzoeken wat BrabantZorg nodig heeft qua bestuursmodel en bijpassende topstructuur.

Contact met Ondernemingsraad en Centrale Cliëntenraad

In 2024 had de Raad van Toezicht contact met de OR en de CCR door aan te sluiten tijdens vergaderingen. Leden van de Raad van Toezicht sloten tweemaal aan bij een vergadering van de OR en de CCR. De Raad van Toezicht vindt een goede verbinding met de medezeggenschap van grote waarde.

Jaarrekening 2024

Voor de jaarrekening 2024 verwijzen we naar het document Jaarrekening 2024 Stichting BrabantZorg.



PricewaterhouseCoopers
Accountants N.V.
Uitsluitend voor
identificatiedoeleinden

Jaarrekening 2024

Stichting BrabantZorg



PricewaterhouseCoopers
Accountants N.V.
Uitsluitend voor
identificatiedoeleinden

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1.1	Jaarrekening 2024	
1.1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2024	3
1.1.2	Geconsolideerde winst en verliesrekening over 2024	4
1.1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2024	5
1.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	6
1.1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans	15
1.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	21
1.1.7	Toelichting op de geconsolideerde winst en verliesrekening	22
1.1.8	Enkelvoudige balans per 31 december 2024	28
1.1.9	Enkelvoudige winst en verliesrekening over 2024	29
1.1.10	Enkelvoudige kasstroomoverzicht over 2024	30
1.1.11	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	31
1.1.12	Toelichting op de enkelvoudige balans	38
1.1.13	Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	45
1.1.14	Toelichting op de enkelvoudige winst en verliesrekening	46
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 besteding IZA fonds wijkverpleging	54

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2024
 (na resultaatbestemming)

		Ref.	31-12-2024	31-12-2023
			€	€
ACTIVA				
A	Vaste activa			
I	1. Immateriële vaste activa	1	0	0
II	Materiële vaste activa	2		
	1. bedrijfsgebouwen en verbouwingen		16.699.617	15.089.210
	2. machines en installaties		206.671	220.449
	3. andere vaste bedrijfsmiddelen		10.075.391	8.241.587
	vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op			
	4. materiële vaste activa		0	20.518
	Totaal materiële vaste activa		26.981.679	23.571.764
III	Financiële vaste activa	3		
	1. vorderingen op groepsmaatschappijen		0	0
	2. overige vorderingen		15.990.775	16.983.322
	Totaal financiële vaste activa		15.990.775	16.983.322
B	Vlottende activa			
I	Voorraden	4	17.953	21.556
II	Onderhanden werk uit hoofde van DBC's	5	2.128.084	1.858.495
III	Vorderingen	6		
	1. op handelsdebiteuren		4.045.530	4.956.382
	2. op groepsmaatschappijen		0	0
	3. nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten		0	0
	4. overige vorderingen		10.146.735	13.998.062
	Totaal vorderingen		14.192.265	18.954.444
IV	Liquide middelen	7	110.965.420	101.738.537
	Totaal activa		170.276.176	163.128.118
PASSIVA				
C	Eigen vermogen	8		
	1. bestemmingsfonds		82.775.443	74.610.846
	2. overige reserves		61.602	-376.331
	Totaal eigen vermogen		82.837.045	74.234.515
D	Voorzieningen	9		
	1. overige		18.343.000	19.555.000
E	Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	10	0	0
F	Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	11		
	1. schulden aan leveranciers en handelskredieten		6.930.129	6.226.452
	2. schulden aan groepsmaatschappijen		0	0
	3. belastingen en premies sociale verzekeringen		4.611.356	4.614.610
	4. schulden ter zake pensioenen		4.834.924	4.505.420
	5. overige schulden		52.719.721	53.992.120
	Totaal kortlopende schulden		69.096.130	69.338.602
	Totaal Passiva		170.276.175	163.128.118

1.1.2 GECONSOLIDEERDE WINST EN VERLIESREKENING OVER 2024

	Ref.	2024 €	2023 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening			
Zorgverzekeringswet	16	35.729.478	36.310.800
Wet langdurige zorg		275.290.661	252.806.034
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg		1.470.074	1.099.805
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		<u>1.746.042</u>	<u>2.460.905</u>
		314.236.255	292.677.543
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	17	<u>1.485.030</u>	<u>8.825.051</u>
Netto omzet		<u>315.721.285</u>	<u>301.502.594</u>
Overige bedrijfsopbrengsten	18	12.443.354	13.996.112
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>328.164.639</u>	<u>315.498.705</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	19	25.991.534	26.802.158
Lonen en salarissen	20	176.010.318	170.269.464
Sociale lasten	20	27.156.826	25.523.260
Pensioenlasten	20	13.867.505	12.807.340
Afschrijvingen op financiële en materiële vaste activa	21	3.495.797	2.690.167
Overige bedrijfskosten	22	<u>76.387.012</u>	<u>72.783.340</u>
Som der bedrijfslasten		<u>322.908.991</u>	<u>310.875.728</u>
Bedrijfsresultaat		5.255.648	4.622.977
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	23	3.338.028	2.026.052
Waardeverandering financiële vaste activa	23	0	46.972
Rentelasten en soortgelijke kosten	23	<u>8.854</u>	<u>-1.390</u>
		3.346.882	2.071.634
RESULTAAT BOEKJAAR		<u>8.602.530</u>	<u>6.694.611</u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		<u>2024 €</u>	<u>2023 €</u>
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsfondsen		8.164.597	6.162.607
Overige reserves		<u>437.933</u>	<u>532.004</u>
Overige reserves		<u>8.602.530</u>	<u>6.694.611</u>

1.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2023

		2024	2023
		€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		5.255.648	4.622.977
Aanpassingen voor :			
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	21	3.495.797	2.690.167
- mutatie vooruitbetaalde huur	3	1.042.547	1.041.975
- mutaties voorzieningen	9	<u>-1.212.000</u>	<u>1.815.000</u>
		3.326.344	5.547.142
Veranderingen in werkkapitaal:			
- voorraden		3.603	1.702
- mutatie onderhanden DBC's en DBC zorgproducten	5	-269.589	-116.910
- vorderingen	6	4.762.180	4.258.804
- kortlopende schulden	11	<u>-242.473</u>	<u>6.938.898</u>
		4.253.721	11.082.494
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		<u>12.835.713</u>	<u>21.252.613</u>
Ontvangen interest	23	3.338.028	2.026.052
Betaalde interest	23	8.854	-1.390
Vennootschapsbelasting		<u>0</u>	<u>0</u>
		<u>3.346.882</u>	<u>2.024.662</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		16.182.595	23.277.276
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investerings materiële vaste activa		-6.905.711	-4.748.244
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	0	0
Investerings in overige financiële vaste activa	3	0	0
Verwervingen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	3	-50.000	0
Aflossing leningen u/g		<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-6.955.711	-4.748.244
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Nieuw opgenomen leningen		0	0
Aflossingen langlopende schulden		0	46.972
Kortlopend bankkrediet		0	0
Afname overige vorderingen		<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		<u>0</u>	<u>46.972</u>
Mutatie geldmiddelen	9	<u><u>9.226.884</u></u>	<u><u>18.576.003</u></u>
Stand geldmiddelen per 1 januari		101.738.537	83.162.534
Stand geldmiddelen per 31 december		<u>110.965.420</u>	<u>101.738.537</u>
Mutatie geldmiddelen		<u><u>9.226.884</u></u>	<u><u>18.576.003</u></u>

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

Toelichting:

De stijging in de liquide middelen wordt veroorzaakt door enerzijds een positieve kasstroom uit de operationele activiteiten (€ 16,2 mln) en minus investeringen in materiële- en financiële vaste activa (€ 7,0 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 wonen, verpleeghuishouding, dagbesteding, thuiszorg en revalidatie- en/of herstelzorg.

Stichting Zorghotel Uden is gevestigd te Uden op het adres Annaboulevard 6, en is geregistreerd onder KvK-nummer 57803722. 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.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2024, dat is geëindigd op balansdatum 31-12-2024. Stichting BrabantZorg maakt onderdeel uit van een groep. Binnen deze groep heeft Stichting BrabantZorg de positie van groepshoofd. De jaarrekening van Stichting BrabantZorg 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 openbare jaarverantwoording WMG (RojW) en in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW, voor zover deze volgens deze regeling van toepassing zijn, en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de jaarverslaggeving.

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.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Stelselwijzigingen

In het jaar 2024 heeft er geen stelselwijziging plaats gevonden.

Continuïteitsveronderstelling

BrabantZorg heeft in 2024 een positief financieel resultaat behaald en verwacht ook voor 2025 een gezonde financiële positie te behouden. Dit sterke fundament is essentieel, gezien de aanzienlijke uitdagingen waarmee de Nederlandse zorgsector momenteel geconfronteerd wordt. Denk hierbij aan de toenemende vergrijzing, personeelstekorten, stijgende kosten en de noodzaak tot technologische innovatie.

De transitie naar een meer efficiënte, duurzame en toekomstbestendige zorg is onvermijdelijk. BrabantZorg erkent deze noodzaak en heeft de afgelopen jaren belangrijke stappen gezet om deze transitie te faciliteren. Wij investeren in digitalisering, procesoptimalisatie en nieuwe en bestaande samenwerkingsvormen. Dit doen wij door inzet op vier veranderopgaven en op de going en growing concern door acties en doelen op de 4 pijlers: medewerker, client, bedrijfsvoering en strategische samenwerking.

Hoewel de uitdagingen groot zijn, hebben we er alle vertrouwen in dat we de juiste maatregelen nemen om deze succesvol het hoofd te bieden. Onze sterke financiële positie, gecombineerd met onze strategische focus op innovatie en samenwerking, stelt ons in staat om de transitie te versnellen en tevens de kwaliteit van zorg te verbeteren. Wij geloven dat we door hierop in te zetten een betrouwbare en waardevolle partner zijn in de Nederlandse gezondheidszorg.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar. De cijfers voor 2024 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2023 mogelijk te maken.

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

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.

Aan het hoofd van de groep staat Stichting BrabantZorg (Oss). De financiële gegevens van dochteronderneming Stichting Udens Duyn zijn verwerkt in de geconsolideerde jaarrekening Stichting BrabantZorg. 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 31-12-2024	Resultaat 2024
Stichting Udens Duyn	Stichting	Uden	100%	-	-3.059.070	347.040

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 2024 waren dit:

- * mevrouw drs. M. Haagh - Reijne (1972), voorzitter van de Raad van Bestuur van BrabantZorg;
- * mevrouw drs. F.E. Brandsma RA (1974), lid van de Raad van Bestuur van BrabantZorg;
- * de heer drs. V.T. Schouten (1963), lid tot 1-1-2025 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 de mate van het belang en beperkte mate van 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: 25%.
- Automatisering: 20% - 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.

Onder de financiële vaste activa is de vooruitbetaalde huur aan Brabantwonen verantwoord. Brabantzorg huurt (langdurig) panden van BrabantWonen en betaalt voor een aantal panden de verschuldigde huur vooruit voor een afgesproken aantal jaren. Brabantwonen gebruikt deze vooruitbetaalde huur om investeringen te doen in vastgoed. Vanuit de historie van het zijn van één organisatie is de samenwerkingsovereenkomst en raamhuurovereenkomst met BrabantWonen opgesteld en zijn contracten van huur opgesteld, waarbij de rente is meegenomen in de disconteringsvoet. Hierbij wordt gerekend met een marktconforme rente.

Bijzondere waardevermindering

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 twee gebouwen die in eigendom zijn (Udens Duyn en Kruishercomplex) sprake is van waardevermindering. Op basis van deze beoordeling zijn er geen aanwijzingen voor een duurzame waardevermindering.

Vorraden

Vorraden 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 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 2024.

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.

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 positieve resultaat over 2024 is het eigen vermogen toegenomen. 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.

In de voorziening is met de volgende uitgangspunten rekening gehouden:

- de blijfkans is geschat op basis van ervaringscijfers, rekening houdend met de leeftijd en dienstjaren
- indexatie uitkeringen 3,04% (2023: 3,02%)
- disconteringsvoet 4,37% (2023: 4,55%)

Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken is te splitsen in drie delen: Langdurig zieken (€ 3,6 mln), Transitievergoeding (€ 0,7 mln) en de WGA-verplichting (€ 8,2 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 tien jaar lang loon door te betalen.

De berekening wordt 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 3,41% (2023: 3,2%)
- disconteringsvoet 4,37% (2023: 4,55%)

Voorziening regeling vervroegd uittreden

De voorziening regeling vervroegd uittreden is 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 vijf jaar werkzaam te zijn geweest op basis van een arbeidsovereenkomst bij een werkgever in de VVT-sector.

Per 31 december 2024 is de voorziening opgenomen voor de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om deze verplichting per balansdatum af te wikkelen. 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 of zullen zijn en ook van deze regelinggebruik mogen maken.

In de voorziening is met de volgende uitgangspunten rekening gehouden:

- jaarlijkse indexatie uitkeringsbedrag 3,5% (2023: 4,2%)
- disconteringsvoet 4,37% (2023: 4,55%)
- 52% belasting over uitkeringen indien periode méér is dan 3 jaar voor AOW leeftijd
- de voorziening bestaat uit een voorzieningsdeel van medewerkers die reeds meedoen of aangegeven hebben mee te willen gaan doen en die aan de vereisten voldoen. Voor deze medewerkers is 100% van het voorzieningsbedrag meegenomen. Dit bedraagt circa 72% van de voorziening per 31-12-2024.
- de voorziening bedraagt voor circa 10% aan medewerkers die aan hebben gegeven interesse te hebben en voldoen aan de vereisten maar zich nog niet definitief hebben aangemeld. Hiervoor heeft BrabantZorg de inschatting gemaakt dat circa 70% zich uiteindelijk zal aanmelden om deel te nemen aan de regeling.
- BrabantZorg heeft daarnaast naast de hierboven genoemde groepen beoordeeld welke medewerkers voldoen aan de vereisten om deel te nemen maar nog geen interesse hebben getoond. Van deze groep medewerkers schat BrabantZorg in dat 50% zich zal melden om deel te nemen. Deze groep vormt circa 18% van de totale voorziening.

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 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.

Belangrijkste prestatieverplichting

Conform een afgegeven indicatie het verzorgen, verplegen, behandelen en begeleiden van personen.

Opbrengsten

Netto omzet

De netto omzet bestaat uit de hieronder genoemde opbrengstencategorieën:

- Zorgverzekeringswet
- Wet langdurige zorg
- (Overheids)subsidies
- Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten
- Overige baten en bedrijfsopbrengsten

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

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de resultatenrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald. Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten. De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

Zorgverzekeringwet

De wijkverpleging wordt bekostigd vanuit de Zorgverzekeringswet (uitgevoerd door zorgverzekeraars). Per zorgverzekeraar zijn specifieke contracteringsvoorwaarden van toepassing en voor de wijkverpleging geldt een bekostiging waarbij geen sprake is van een onafhankelijk indicatieorgaan voor de te leveren zorg. Het is niet uitgesloten dat bij materiële controle door verzekeraars afwijkingen van beleidsregels of contractvoorwaarden worden geconstateerd die leiden tot verrekeningen van reeds geleverde en gefactureerde zorg. Dit heeft inherente onzekerheden voor de omzetverantwoording tot gevolg die naar beste weten zijn ingeschat. De omzet DBC's/DBC-zorgproducten worden bepaald op basis van de declarabele prestaties welke zijn afgeleid uit een subtraject en zorgactiviteiten via de door de NZA vastgestelde beslisbomen. Deze opbrengsten vallen onder de opbrengst zorgverzekeringswet, evenals de opbrengsten van de thuiszorg.

Wet langdurige zorg

Het budget aanvaardbare kosten wordt bepaald aan de hand van de beleidsregel aanvaardbare kosten opgesteld door de NZA, aangevuld met intern berekende aanpassingen uit hoofde van nacalculerbare posten. De financiering van de langdurige zorg, overeenkomstig de WLZ, is geregeld middels een overeenkomst waarin een productieafpraak is vastgelegd in maximale aantallen maal tarief. Het verschil tussen de ontvangen bedragen en het vastgestelde budget is in de balans opgenomen als "nog in tarieven te verrekenen financieringsoverschot en/of tekort" (financieringsverschil).

(Overheids)subsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat BrabantZorg zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van de gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst- en verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst- en verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten (WMO)

Bij het bepalen van de WMO-omzet heeft BrabantZorg de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hiervoor opgenomen. Per gemeente zijn verschillende producten afgesproken en gelden separate voorwaarden (zoals bijvoorbeeld de tijdige aanwezigheid van een geldige beschikking, woonplaatsbeginsel, feitelijke zorgverlening, e.d.).

Overige baten en bedrijfsopbrengsten

Opbrengsten uit overige baten en bedrijfsopbrengsten worden in de winst- en verliesrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald en de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is,

Uitbesteed werk en andere externe kosten

Kosten voor uitbesteed werk en andere externe kosten worden verantwoord voor zover deze daadwerkelijk betaald zijn of indien de verplichting tot betaling van de vergoeding is ontstaan op of voor de balansdatum.

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 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 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 2025 bedroeg de dekkingsgraad 111,3%. Vanaf 2025 is het vereiste niveau van de dekkingsgraad 110,0%. 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 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 2024 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 instellingsspecifieke (sectorale) regels.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

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

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	0	0
Mutaties	0	0
Totaal immateriële vaste activa	0	0

2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
Gebouwen	7.942.088	8.528.584
Verbouwingen	8.757.529	6.560.626
Installaties	206.671	220.449
Inventaris	9.056.307	7.849.890
Vervoermiddelen	36.669	58.601
Automatisering	982.415	333.096
Onderhanden projecten	0	20.518
Totaal materiële vaste activa	26.981.679	23.571.764

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

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	23.571.766	21.513.689
Bij: investeringen	6.905.710	4.748.243
Af: afschrijvingen	3.495.797	2.690.168
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Boekwaarde per 31 december	26.981.679	23.571.764

Toelichting:Verbouwingen

De investering voor de verbouwingen hebben grotendeels betrekking op de Wielewaal, Nieuwe Hoeven, Compostella, Odendaal en Sint Petrus. Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.6.

3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
A. Vooruitbetaalde huur	15.940.775	16.983.322
B. Deelneming	50.000	0
Totaal financiële vaste activa	15.990.775	16.983.322

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt :

A. Vooruitbetaalde huur	
Boekwaarde per 1 januari 2024	16.983.322
Bij: Vooruitbetaalde huur 2024	0
Af: Huurkosten 2024	1.042.547
Boekwaarde per 31 december 2024	15.940.775

Toelichting:

Het betreft hier vooruitbetaalde huur aan BrabantWonen voor de nieuwbouw van locatie Corte Foort in Oss, de verbouwing van De Wellen in Oss, de Watersteeg in Veghel, verbouwing van locatie De Heegt in Geffen, locatie Maasland in Herpen, en de commerciële ruimten van zeven locaties. BrabantZorg betaalt op deze wijze over de gehele looptijd van de overeenkomsten een lagere huur. De jaarlijkse huur van deze locaties wordt onttrokken van de vooruitbetaalde huurkosten waardoor de post amortiseert tot einde van de looptijd van de overeenkomsten.

Het saldo per 31-12-2024 bestaat uit de volgende overeenkomsten:

Locatie	Vooruitbetaald	Einde looptijd
Corte Foort	5.688.438	17-04-2046
Maasland	2.926.873	31-12-2036
De Heegt	1.963.827	31-12-2035
De Watersteeg	452.498	21-12-2042
Diverse locaties	4.909.139	van eind 2029 tot eind 2042
Totaal	15.940.775	

Vooruitbetaalde huurkosten tot < 1 jaar	1.042.547
Vooruitbetaalde huurkosten tot > 1 jaar, < 5 jaar	4.170.188
Vooruitbetaalde huurkosten tot > 5 jaar	10.728.040



PricewaterhouseCoopers
Accountants N.V.
Uitsluitend voor
identificatiedoeleinden

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

3. Financiële vaste activa (vervolg)

B. Deelneming

Boekwaarde per 1 januari 2024	0
Bij: Verwerving deelneming 2024	50.000
Af: Vervreemding deelneming 2024	0
Boekwaarde per 31 december 2024	<u>50.000</u>

Toelichting:

De deelneming van 5% heeft betrekking op een lidmaatschap van de Coöperatie Zorgproducten U.A.. Deze Coöperatie is een collectief met andere zorgaanbieders en Innovatiefonds Ouderenzorg (IFOZ). De Coöperatie participeert gezamenlijk met Centraal Boekhuis in CB Healthcare. Het doel van deze deelneming is het realiseren en doorontwikkelen van één bestelplatform voor de (thuis)zorg zodat administratieve lasten voor zorgverleners verlicht wordt.

4. Voorraden

De specificatie is als volgt :

	<u>31-12-2024</u>	<u>31-12-2023</u>
	€	€
Overige voorraden:	17.953	21.556
Totaal voorraden	<u>17.953</u>	<u>21.556</u>

5. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's

	<u>31-12-2024</u>	<u>31-12-2023</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's	2.128.084	1.858.495
Af: ontvangen voorschotten (Zorgverzekeraars)	0	0
Af: voorziening onderhanden werk	0	0
Totaal onderhanden werk	<u>2.128.084</u>	<u>1.858.495</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 31-12-2024
Stroom DBC's/ DBC-zorgproducten				
Onderhanden	<u>2.128.084</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2.128.084</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.

6. Vorderingen

De specificatie is als volgt :

	<u>31-12-2024</u>	<u>31-12-2023</u>
	€	€
1. op handelsdebiteuren	4.045.530	4.956.382
2. op groepsmaatschappijen	0	0
3. nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	0	0
4. overige vorderingen		
a. vordering inzake het financieringsverschil WLZ	5.040.908	5.073.817
b. UWV uitkeringen	789.071	980.589
c. vorderingen op gemeenten inzake WMO	0	0
d. nog te factureren omzet	1.965.678	2.613.847
e. Stichting BrabantWonen	0	0
f. overige vorderingen	2.351.078	5.329.808
Totaal vorderingen	<u>14.192.265</u>	<u>18.954.444</u>

Toelichting:

De looptijd van alle vorderingen is korter dan 1 jaar. Voorzichtigheidshalve is een voorziening gevormd van € 100.000 voor de vorderingen op debiteuren. Onder de handelsdebiteuren is de voorziening overproductie door creditering van € 0,8 mln in het jaar 2024 vrijgevallen. In het jaar 2024 heeft de afwikkeling van de Coronasteun 2021 plaats gevonden waardoor de vordering van € 1,1 mln is ontvangen. Daarnaast is het nog te vorderen bedrag van € 1,7 mln aan regionale regelruimte ook in 2024 ontvangen.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

Onder de overige vorderingen is begrepen inzake het financieringsverschil WLZ

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort Wlz	5.040.908	5.073.817
	2023	2024
	€	€
Saldo per 1 januari	5.073.817	0
Voorziening	0	0
Saldo per 1 januari	5.073.817	0
Financieringsverschil boekjaar	0	5.618.581
Correcties voorgaande jaren	-99.057	0
Betalingen/ontvangsten	-4.974.760	0
Sub-totaal mutatie boekjaar	-5.073.817	5.618.581
		544.764
Dotatie voorziening	0	577.673
Onttrekking/vrijval voorziening	0	0
Afboeking beginpositie	0	0
Saldo per 31 december	0	5.040.908
af: voorziening nacalculatie	0	0
Saldo per 31 december	0	5.040.908
Stadium van vaststelling :	c	a

a= interne berekening
b= overeenstemming met zorgkantoor
c= definitieve vaststelling NZa

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	2024	2023
	€	€
Wettelijk budget aanvaardbare kosten	278.238.780	258.070.927
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	272.620.199	252.997.110
Totaal financieringsverschil	5.618.581	5.073.817

Toelichting:

De specificatie wettelijk budget aanvaardbare kosten is als volgt weer te geven:

Wettelijke budget aanvaardbare kosten 2024	278.238.780
Waarvan Regionale middelen voor Regio Noordoost Brabant	(2.389.098)
Correctie productie 2023	18.652
Correctie overproductie 2024	(577.673)
Gepresenteerd baten wet langdurige zorg in exploitatie	275.290.661

BrabantZorg is kassier van de regionale middelen 2024 welke als volgt zijn verdeeld:

	Budget
Regionale transitiemiddelen WOZO	1.526.534
Transitiemiddelen regionale stimulering	862.564
	2.389.098

In het jaar 2024 is het gehele bedrag van € 2.389.098 van de regionale middelen besteed.

7. Liquide middelen

De specificatie is als volgt :

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
Bankrekeningen	87.055.050	78.282.693
Spaarrekeningen	23.901.303	23.437.081
Kassen	6.772	11.509
Kruisposten	2.295	7.254
Totaal liquide middelen	110.965.420	101.738.538

Toelichting:

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

8. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
Bestemmingsfondsen	82.775.443	74.610.846
Overige reserves	61.602	-376.331
	<u>82.837.045</u>	<u>74.234.515</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2024	2023
	€	€
Saldo per 1 januari kapitaal	74.610.846	68.448.240
Resultaatbestemming	8.164.597	6.162.606
Overige reserves	0	0
Saldo per 31 december kapitaal	<u>82.775.443</u>	<u>74.610.846</u>
Saldo per 1 januari bestemmingsfondsen	-376.331	-908.336
Resultaatbestemming	437.933	532.005
Overige reserves	0	0
Saldo per 31 december bestemmingsfondsen	<u>61.602</u>	<u>-376.331</u>

Toelichting:

Verklaring consolidatieverschil jaarrekening:

	2024	2023
Stichting BrabantZorg	8.255.490	6.850.853
Stichting Udens Duyn	347.040	443.758
Totaal	8.602.530	7.294.611
Geconsolideerd resultaat jaarrekening	8.602.530	6.694.611
Verschil	<u>0</u>	<u>600.000</u>

Een verschil in resultaat en mutatie eigen vermogen tussen de geconsolideerde en enkelvoudige jaarrekening wordt verklaard door een aflossing door Stichting Udens Duyn op een door BrabantZorg voorziene lening. BrabantZorg heeft in het verleden een lening verstrekt aan Stichting Udens Duyn en vanaf 2014 geheel voorzien. Op deze voorziene vordering is in 2024 geen aflossing door BrabantZorg ontvangen vanuit Stichting Udens Duyn. Op de geheel voorziene lening is in 2023 € 600.000 afgelost. Dit leidt tot een resultaat in de enkelvoudig jaarrekening van BrabantZorg. Hierdoor ontstaat het verschil tussen de enkelvoudige en geconsolideerde resultaat over 2023 en daarmee ook in het eigen vermogen. De leningposities worden in de geconsolideerde jaarrekening geheel geëlimineerd.

De overige reserves zijn gevormd door het resultaat van Udens Duyn, 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 2024 is 3% rente aan dit saldo toegevoegd.

9. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 31-12-2023	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-12-2024
	€	€	€	€	€
Jubileumuitkeringen	1.950.000	368.864	225.864	0	2.093.000
Langdurig zieken	13.025.000	6.696.445	5.425.261	1.806.184	12.490.000
Regeling vervroegd uittreden	4.580.000	0	817.509	2.491	3.760.000
Totaal voorzieningen	<u>19.555.000</u>	<u>7.065.309</u>	<u>6.468.634</u>	<u>1.808.675</u>	<u>18.343.000</u>

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

	31-12-2024
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	5.990.000
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar < 5 jaar)	9.138.000
Langlopend (> 5 jaar)	3.215.000

Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de grondslagen per afzonderlijke voorziening wordt verwezen naar pagina 11 en 12 van de waarderingsgrondslagen onder paragraaf 1.1.4.

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

De specificatie is als volgt :

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
Overige langlopende schulden	0	0
Totaal langlopende schulden	<u>0</u>	<u>0</u>

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

11. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie overige schulden is als volgt :

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
1. schulden aan leveranciers en handelskredieten	6.930.129	6.226.452
2. schulden aan groepsmaatschappijen	0	0
3. belastingen en premies sociale verzekeringen	4.611.356	4.614.610
4. schulden ter zake van pensioenen	4.834.924	4.505.420
5. overige schulden		
a. reservering vakantiegeld	7.149.870	6.749.669
b. reservering vakantiedagen	19.739.675	21.287.155
c. persoonlijk balansbudget	12.215.340	8.664.224
d. salarissen en onregelmatigheidstoelag	4.350.081	4.646.464
e. diverse kortlopende schulden	6.966.671	5.622.681
f. vooruitontvangen subsidies	201.683	810.119
g. vooruitontvangen opbrengsten	2.096.401	6.211.808
Totaal kortlopende schulden	69.096.130	69.338.602

Toelichting:Verlofuren

De verplichting aan medewerkers bestaat uit de per 31 december 2024 geregistreerde verlofuren tegen het actuele uurloon (inclusief sociale lasten).

Regeling Balansbudget

Het balansbudget is een regeling uit de cao 2022-2023 welke voor het eerst in 2022 opgenomen. Dit betreft een regeling voor verlofsparen, waarmee je als medewerker tijd kunt sparen om in alle fasen van je loopbaan tijdelijk minder of niet te werken met het doel een betere werk- en privébalans te krijgen. In het jaar 2024 heeft er naast het sparen van balansbudgeturen ook een overheveling plaats gevonden van reservering vakantiedagen ten gunste van het persoonlijk balansbudget.

Diverse kortlopende schulden

In het jaar 2024 heeft per saldo een toevoeging van 1,0 mln aan persoonlijk ontwikkelbudget plaats gevonden.

Vooruitontvangen subsidies

In het jaar 2024 zijn de gelden van diverse vooruitontvangen subsidies daadwerkelijk ingezet en afgewikkeld.

Vooruitontvangen opbrengsten

BrabantZorg is kassier van de regionale middelen. De toegekende middelen van € 5,6 mln zijn in 2024 uitbetaald aan derden.

Daarnaast is BrabantZorg beheerder geworden van het netwerk dementie waarvoor vanuit derden € 0,9 mln vooruit is ontvangen.

12. 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 zijn de posten vorderingen, liquide middelen en kortlopende schulden verantwoord tegen geamortiseerde kostprijs en deze benaderen de reële waarde.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

13. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en vorderingen

Huurovereenkomst apparatuur

Er is per 12 december 2022 een huurovereenkomst voor 60 maanden aangegaan inzake afdrukfaciliteiten bij PCI Nederlanden met een gemiddeld maandbedrag van € 22.500.

Leasecontracten

Er zijn voor 37 auto's leasecontracten bij Athlon en voor 2 auto's leasecontracten bij Bovemij (vanaf juli Care4Lease) afgesloten met een gemiddeld nog lopende termijn van 32 maanden en een gemiddeld maandbedrag van € 24.000 respectievelijk € 4.500.

Contracten inzake hard- en software

Stichting BrabantZorg heeft diverse licentiecontracten bij soft- en hardware leveranciers afgesloten. Voor het gebruik van Cullicart en Google Workspace Enterprise is met de leveranciers een overeenkomst afgesloten met nog een resterende looptijd van respectievelijk 36 en 19 maanden en een gemiddeld maandbedrag van € 11.000 en € 100.000. Bij de leveranciers van de overig software zijn het contracten van maximaal 12 maanden en een gemiddeld maandbedrag van € 300.000.

Huuropbrengsten**Jaarlijkse huuropbrengsten van vijf belangrijke huurders**

	2025 €	2024 €
Jaarlijkse huuropbrengsten Hotel Udens Duyn	€ 699.591	€ 684.196
Jaarlijkse huuropbrengsten Jeroen Bosch Ziekenhuis	€ 214.596	€ 209.870
Jaarlijkse huuropbrengsten Stichting Cello	€ 110.661	€ 108.160
Jaarlijkse huuropbrengsten Gemeente Meierijstad	€ 105.981	€ 102.301
Jaarlijkse huuropbrengsten Kruissherenkapel	€ 51.475	€ 49.930

De bedragen die hier zijn opgenomen als huurverplichting betreffen de jaarlijkse huuropbrengsten (dus niet de gecumuleerde bedragen over meerdere jaren). De looptijd van de overeenkomsten variëren van 2 jaar tot 40 jaar.

Huurverplichtingen

	2025 €	2024 €
Jaarlijkse huurlasten BrabantWonen		
Jaarlijkse kortlopende huurverplichtingen (1jr)	€ 22.425.708	€ 22.173.960
Jaarlijkse langlopende (<5jr) huurverplichtingen	€ 21.479.436	€ 21.948.120
Langlopend > 5 jaar	€ 20.044.128	€ 19.668.204
Jaarlijkse huurlasten overige verhuurders		
Jaarlijkse kortlopende huurverplichtingen (1jr)	€ 2.595.691	€ 2.610.592
Jaarlijkse langlopende (<5jr) huurverplichtingen	€ 2.595.691	€ 2.027.112
Langlopend > 5 jaar	€ 2.123.525	€ 2.027.112

De bedragen die hier zijn opgenomen als huurverplichting betreffen de jaarlijkse huurkosten (dus niet de gecumuleerde bedragen over meerdere jaren). De looptijd van de huurovereenkomsten variëren van 1 jaar tot 30 jaar.

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

In 2022, 2023 en 2024 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 2022, 2023 en 2024. 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 2024.

Meerwerk

Er is een nieuwe collectieve arbeidsovereenkomst voor 2025 afgesloten. Een van de onderwerpen is de toeslag over meerwerk verricht door parttime en fulltime medewerkers. De afspraak is dat alle gewerkte uren, ongeacht de omvang van het dienstverband eenzelfde toeslag over meerwerk ontvangen. Met de huidige stand van kennis en in lijn met dit advies, wordt er in de jaarrekening van 2024 geen voorziening getroffen voor een eventuele toekomstige verplichting met betrekking tot de meerwerktoeslag over het verleden. Wel wordt hierbij opgemerkt dat een onverhoopte financiële consequentie hiervan materieel kan zijn voor de organisatie.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

1.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Gebouwen	Verbouwingen	Installaties	Inventaris	Vervoer- middelen	Automatisering	Onder- handen projecten	Totaal Activa
	€	€		€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2024								
- aanschafwaarde	12.636.385	8.595.679	275.562	15.414.841	146.318	1.087.529	20.518	38.176.832
- cumulatieve afschrijvingen	4.107.801	2.035.053	55.112	7.564.952	87.716	754.433	0	14.605.067
Boekwaarde per 1 januari 2024	8.528.584	6.560.626	220.450	7.849.889	58.602	333.096	20.518	23.571.765
Mutaties in het boekjaar								
- investeringen	0	3.224.864	0	2.582.291	0	1.098.556	0	6.905.711
- afschrijvingen	586.496	1.027.961	13.778	1.396.392	21.933	449.237	0	3.495.797
<i>terugname geheel afgeschreven activa</i>								
- aanschafwaarde	0	0	0	1.045.505	47.122	387.346	0	1.479.973
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	1.045.505	47.122	387.346	0	1.479.973
<i>overige mutaties</i>								
- aanschafwaarde	0	0	0	20.518	0	0	-20.518	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	20.518	0	0	-20.518	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-586.496	2.196.903	-13.778	1.165.381	-21.933	649.319	20.518	3.409.914
Stand per 31 december 2024								
- aanschafwaarde	12.636.385	11.820.543	275.562	16.972.145	99.196	1.798.739	0	43.602.571
- cumulatieve afschrijvingen	4.694.297	3.063.014	68.890	7.915.839	62.527	816.324	0	16.620.891
Boekwaarde per 31 december 2024	7.942.088	8.757.529	206.672	9.056.306	36.669	982.415	0	26.981.679
Afschrijvingspercentage	3,3%	3,33-10%	5,0%	10,0%	25,0%	20-33,3%		

1.1.7 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST EN VERLIESREKENING

BATEN

16. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

16.1 Zorgverzekeringswet

De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:

	2024	2023
	€	€
Zorg in de Wijk	17.242.752	19.809.311
Diagnose behandelcombinatie (DBC/GRZ)	12.247.441	10.446.217
Eerste lijns verblijf (ELV)	3.755.008	3.771.717
Geneeskundige zorg aan specifieke patiënten (GZSP)	2.484.278	2.283.555
Totaal	35.729.478	36.310.800

Toelichting:

In het jaar 2024 is het bedrag zorg in de wijk 2,2 mln lager aangezien in het jaar 2023 nog compensatie vergoeding Wijkverpleging over het jaar 2021 is ontvangen. De diagnose behandelcombinatie (DBC/GRZ) is in 2024 hoger door de ophoging van een zorgkostenplafond over 2021. Hierdoor is er in het jaar 2024 alsnog een bedrag van 0,5 mln ontvangen. Daarnaast is de bedbezetting op de DBC/GRZ ten opzichte van het jaar 2023 gestegen. In deze post is een mutatie op onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten begrepen van -/- € 269.589 (2023 : -/- € 67.653).

16.2 Wet langdurige zorg

De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:

	2024	2023
	€	€
Intramurale zorgprestaties	258.359.723	236.448.899
Modulaire Zorg (extramuraal)	15.098.582	13.563.408
Volledig pakket thuis	1.662.459	2.669.249
Overige afspraken	747.569	124.477
Voorziening productie	-577.673	0
Totaal	275.290.661	252.806.034

Toelichting:

De stijging van de intramurale zorgprestaties is het gevolg van zowel toename in de volume (€ 2,5 mln) als tariefstijgingen (€ 19,5 mln). De toename van de omzet in de modulaire zorg is helemaal toe te wijzen aan de tariefstijgingen. De daling van omzet met betrekking tot het volledig pakket thuis is een gevolg van een vermindering van het aantal VPT-cliënten. De toename van de overige afspraken is een gevolg van een stijging in de extreme kosten geneesmiddelen en materiaal. Daarnaast zijn er twee locaties die aanspraak maken op een vergoeding inzake gedwongen verhuizingen.

16.3 Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg

De baten inzake subsidies op grond als bedoeld in de Kaderwet VWS subsidies zijn als volgt samengesteld:

	2024	2023
	€	€
Subsidieregeling stageplaatsen zorg II	815.585	859.987
IZA-fonds Wijkverpleging	675.017	137.769
Overige subsidies OCW, SZW en VWS	-20.528	102.049
Totaal	1.470.074	1.099.805

Toelichting:

Door het gehele jaar gebruik te maken van de IZA-fonds wijkverpleging is in het jaar 2024 subsidie 2024 fors hoger (2023 alleen vierde kwartaal). In het jaar 2024 heeft een terugbetaling plaats gevonden van teveel ontvangen overige subsidies. Een gedeelte van deze subsidies was reeds in de opbrengsten van 2023 opgenomen.

16.4 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

De overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening zijn als volgt samengesteld:

	2024	2023
	€	€
Behandeling aan huis	1.115.060	1.090.615
Proeftuin	136.205	758.591
Overige zorgprestaties	494.777	611.699
Totaal	1.746.042	2.460.905

Toelichting:

Door verandering in de bedrijfsvoering van de Proeftuin is de inzet en daarmee de vergoeding van BrabantZorg in het jaar 2024 fors verminderd.

1.1.7 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST EN VERLIESREKENING**Baten****17. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten**

De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten zijn als volgt samengesteld:

	2024	2023
	€	€
Uitvoeringsregeling Wmo 2015		
- hulp bij het huishouden	269.206	7.426.725
- dagbesteding	1.196.120	1.373.434
- overige geleverde prestaties of vergoedingen	19.705	24.892
Totaal	1.485.030	8.825.051

Toelichting:

BrabantZorg heeft in het jaar 2024 de WMO gefinancierde huishoudelijke thuiszorg bijna geheel overgedragen aan andere zorgaanbieders.
In het jaar 2024 lopen de contracten met de gemeenten 's-Hertogenbosch en Land van Cuijk nog door.

18. Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten zijn als volgt samengesteld:

	2024	2023
	€	€
Overige opbrengsten:		
- overige subsidie	2.603.143	4.336.831
- personele opbrengsten	1.001.262	961.878
- voedingsmiddelen en hotelmatige opbrengsten	5.758.271	5.725.198
- algemene opbrengsten	96.963	57.179
- bewonersgebonden opbrengsten	612.300	605.058
- onderhoud en energieopbrengsten	940.352	957.232
- huuropbrengsten	1.431.064	1.352.736
Totaal	12.443.354	13.996.112

Toelichting

De overige subsidies waren in 2023 hoog als gevolg van ontvangsten van transitie- en regionale middelen over voorgaande jaren.
De grondslag van de huuropbrengsten is grotendeels gebaseerd op de oorspronkelijke aankoopkosten en de eventuele investeringen in renovatie of verbetering van het pand.

LASTEN**19. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten**

De specificatie is als volgt :

	2024	2023
	€	€
Personeel niet in loondienst	24.505.030	25.589.081
Stagiaires	690.032	714.116
Kosten uitbesteding onderaannemers	796.472	498.962
Totaal	25.991.534	26.802.158

Toelichting

De daling van het personeel niet in loondienst wordt voornamelijk veroorzaakt door te sturen op de afname van inzet van ZZP-ers.

20. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

De specificatie is als volgt :

	2024	2023
	€	€
Lonen en salarissen	168.444.162	160.912.571
Sociale lasten	27.156.826	25.523.260
Pensioenpremie	13.867.505	12.807.340
Overige personeelskosten	7.566.156	9.356.893
Totaal personeelskosten	217.034.649	208.600.064

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's):

Zorgpersoneel	2.507	2.493
Overig personeel	882	948

Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden

	3.389	3.441
--	-------	-------

Aantal werknemers werkzaam buiten Nederland

	0	0
--	---	---

Toelichting

De toename van de lonen en salarissen, sociale lasten en pensioenpremie wordt voornamelijk veroorzaakt door de cao-aanpassingen van 2024 ten opzicht van 2023 van 6,5 % op jaarbasis.

Onder de overige personeelskosten zijn in het jaar 2024, door aanpassing in de cao, de reiskosten met 1 mln gestegen. De totale overige personeelskosten zijn echter lager door de stijging van 3 mln van de voorziening ziekengeld in het jaar 2023.

Daarnaast is onder de overige personeelskosten in 2024 een bedrag van € 1.600.000 (2023: € 1.500.000) opgenomen als persoonlijk ontwikkelbudget voor personeel.

21. Afschrijvingen op financiële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	2024	2023
	€	€
Afschrijvingen:		
- financiële vaste activa	0	0
- materiële vaste activa	3.495.797	2.690.167
Totaal afschrijvingen	3.495.797	2.690.167

1.1.7 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST EN VERLIESREKENING

22. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt :

	2024	2023
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	17.158.662	17.239.880
Algemene kosten	16.550.392	14.799.092
Bewonersgebonden kosten	8.952.872	8.824.227
Onderhoud en energiekosten	8.324.981	7.677.623
Huurkosten	25.400.105	24.190.390
Dotaties en vrijval voorzieningen	0	52.128
Totaal bedrijfskosten	<u>76.387.012</u>	<u>72.783.340</u>

Toelichting

De algemene kosten voornamelijk gestegen door de stijging van de kosten van software € 1,0 mln en extra kosten voor vrijwilligers € 0,2 mln.

De stijging van het onderhoud en energiekosten is gelegen in het feit dat er meer onderhoud heeft plaats gevonden.

Door de intramuralisatie, nieuwbouw en algemene huurstijging zijn de huurkosten met € 1,5 mln gestegen.

23. Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten

De specificatie is als volgt :

	2024	2023
	€	€
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	3.338.028	2.026.052
Waardeverandering financiële vaste activa	0	0
Overige opbrengsten financiële vaste activa	0	0
Sub-totaal financiële baten	<u>3.338.028</u>	<u>2.026.052</u>
Rentelasten en soortgelijke kosten	-8.854	1.390
Resultaat deelnemingen	0	0
Waardeverandering financiële vaste activa	0	-46.972
Overige financiële lasten	0	0
Sub-totaal financiële lasten	<u>-8.854</u>	<u>-45.582</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>3.346.882</u>	<u>2.071.635</u>

Toelichting

De stijging van het resultaat op de rentebaten wordt veroorzaakt door de gemiddelde stijging 1% van het rentepercentage (2024: 3,15% 2023: 2,18%).

1.1.7 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST EN VERLIESREKENING

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 13 punten en is derhalve ingedeeld in klasse V.

Het bezoldigingsmaximum in 2024 voor BrabantZorg is € 233.000. 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. M. Haagh - Reijne Voorzitter Raad van Bestuur	Drs. F.E. Brandsma RA Raad van Bestuur	Drs. V.T. Schouten Raad van Bestuur
Functiegegevens			
Aanvang en einde functievervulling in 2024	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Deeltijdfactor in fte	1,0	1,0	1,0
Gewezen topfunctionaris (Fictieve) dienstbetrekking	nee ja	nee ja	nee ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	205.000	205.000	199.325
Beloningen betaalbaar op termijn	16.181	16.181	16.173
<i>Subtotaal</i>	221.181	221.181	215.498
Individueel toepasseljk bezoldigingsmaximum	233.000	233.000	233.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Totale Bezoldiging	221.181	221.181	215.498
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2023			
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/4 - 31/12
Omvang dienstverband 2023 (in fte)	1,0	1,0	1,0
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	191.065	191.067	139.761
Beloningen betaalbaar op termijn	15.134	15.134	11.346
Totaal bezoldiging	206.199	206.201	151.107
Individueel toepasseljk bezoldigingsmaximum	223.000	223.000	168.014

1b. Leidinggevende topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen zonder dienstbetrekking.

Functiegegevens	Drs. V.T. Schouten Raad van Bestuur
Kalenderjaar	2023
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang - einde)	1/1 - 31/3
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	3
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	340
Individueel toepasseljk bezoldigingsmaximum	
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	212
Maxima op basis van de normbedragen per maand	88.500
Individueel toepasseljk maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	72.080
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)	
Bezoldiging in de betreffende periode	56.440
Totale bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	56.440
(-/-) Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
Totale bezoldiging, exclusief BTW	56.440
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.

1.1.14 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST EN VERLIESREKENING

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

1b. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1 Functiegegevens	Drs. P.H.A. Horn Voorzitter 1/1 - 31/12	Ir. J.A. Dunnewijk Vice Voorzitter 1/1 - 30/6	Drs. K.I. Lieber Lid (Vice Voorzitter) 1/1 - 31/12	Drs. C.A.L.M. Lennards Lid 1/1 - 31/12
Aanvang en einde functievervulling in 2024				
Bezoldiging				
Bezoldiging	28.579	9.320	18.640	18.640
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	34.950	11.586	23.300	23.300
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Totale bezoldiging	28.579	9.320	18.640	18.640
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2023				
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	n.v.t.
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	25.920	17.840	17.840	-
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	33.450	22.300	22.300	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-	-
Totale bezoldiging	25.920	17.840	17.840	-
bedragen x € 1 Functiegegevens	Drs. R.M. Verspuij Lid 1/1 - 31/12	Prof. Dr. N.L. Stevens Lid n.v.t.	L.B.M. Neven Lid 1/1 - 31/3	A.S.M. Deutekom MBA Lid 1/3 - 31/12
Aanvang en einde functievervulling in 2024				
Bezoldiging				
Bezoldiging	18.640	-	4.660	15.533
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	23.300	-	5.793	19.480
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Totale bezoldiging	18.640	-	4.660	15.533
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2023				
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12	1/1 - 30/9	1/1 - 31/12	nvt
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	17.840	13.380	17.840	-
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	22.300	16.725	22.300	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-	-
Totale bezoldiging	17.840	13.380	17.840	-
bedragen x € 1 Functiegegevens	S. Shackleton-Dijkstra Lid 1/4 - 31/12			
Aanvang en einde functievervulling in 2024				
Bezoldiging				
Bezoldiging	13.980			
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	17.507			
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	n.v.t.			
Totale bezoldiging	13.980			
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.			
0				
Aanvang en einde functievervulling in 2024	n.v.t.			
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	-			
Beloningen betaalbaar op termijn	-			
Totale bezoldiging	-			

Toelichting

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

25. Honoraria accountant

	2024 €	2023 €
De honoraria van de accountant is als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	175.692	166.012
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Zorginfrastructuur en WMO)	0	35.516
3 Fiscale advisering	43.020	21.034
4 Niet controle-diensten	6.655	6.655
Totaal honoraria accountant	225.367	229.217

Toelichting

Het uitgangspunt voor opname van de honoraria van de onafhankelijke 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 2024.

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 2024 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 6 mei 2025.

De Raad van Toezicht van de Stichting BrabantZorg heeft de jaarrekening 2024 goedgekeurd in de vergadering van 28 mei 2025.

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. P.H.A. Horn	voorzitter Raad van Toezicht	datum
W.G.		
Drs. K.I. Lieber	vice-voorzitter Raad van Toezicht	datum
W.G.		
Drs. R.M. Verspuij	lid Raad van Toezicht	datum
W.G.		
Drs. S. Shackleton- Dijkstra	lid Raad van Toezicht	datum
W.G.		
Drs. C.A.L.M. Lennards MPM	lid Raad van Toezicht	datum
W.G.		
A.S.M. Deutekom MBA	lid Raad van Toezicht	datum

1.1.8 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2024
 (na resultaatbestemming)

		Ref.	31-12-2024	31-12-2023
			€	€
ACTIVA				
A	Vaste activa			
I	1. Immateriële vaste activa	1	0	0
II	Materiële vaste activa	2		
	1. bedrijfsgebouwen en verbouwingen		16.699.617	15.089.210
	2. machines en installaties		206.671	220.449
	3. andere vaste bedrijfsmiddelen		9.948.007	8.110.679
	4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		0	20.518
	Totaal materiële vaste activa		26.854.295	23.440.856
III	Financiële vaste activa	3		
	1. vorderingen op groepsmaatschappijen		0	0
	2. overige vorderingen		15.990.775	16.983.322
	Totaal financiële vaste activa		15.990.775	16.983.322
B	Vlottende activa			
I	Vorraden	4	0	0
II	Onderhanden werk uit hoofde van DBC's	5	2.128.084	1.858.495
III	Vorderingen	6		
	1. op handelsdebiteuren		4.020.422	4.920.582
	2. op groepsmaatschappijen		37.296	27.680
	3. nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten		0	0
	4. overige vorderingen		9.902.462	13.739.402
	Totaal vorderingen		13.960.179	18.687.664
IV	Liquide middelen	7	110.320.934	101.473.339
	Totaal activa		169.254.267	162.443.675
PASSIVA				
		Ref.	31-12-2024	31-12-2023
			€	€
C	Eigen vermogen	8		
	1. bestemmingsfonds		78.883.832	70.719.235
	2. overige reserves		3.120.672	3.029.779
	Totaal eigen vermogen		82.004.504	73.749.014
D	Voorzieningen	9		
	1. overige		18.343.000	19.555.000
E	Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	10	0	0
F	Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	11		
	1. schulden aan leveranciers en handelskredieten		6.843.165	6.112.260
	2. schulden aan groepsmaatschappijen		40.970	33.117
	3. belastingen en premies sociale verzekeringen		4.570.063	4.602.652
	4. schulden ter zake pensioenen		4.830.228	4.501.382
	5. overige schulden		52.622.338	53.890.250
	Totaal kortlopende schulden		68.906.763	69.139.661
	Totaal Passiva		169.254.268	162.443.675

1.1.9 ENKELVOUDIGE WINST EN VERLIESREKENING OVER 2024

	Ref.	2024	2023
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening			
Zorgverzekeringswet	16	35.729.478	36.310.800
Wet langdurige zorg		275.290.661	252.806.034
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg		1.470.074	1.099.805
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		<u>1.746.042</u>	<u>2.460.905</u>
		314.236.255	292.677.543
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	17	<u>1.485.030</u>	<u>8.825.051</u>
Netto omzet		<u>315.721.285</u>	<u>301.502.594</u>
Overige bedrijfsopbrengsten	18	11.887.337	13.268.278
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>327.608.622</u>	<u>314.770.872</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	19	25.991.534	26.802.158
Lonen en salarissen	20	175.303.804	169.614.410
Sociale lasten	20	27.036.394	25.412.620
Pensioenlasten	20	13.834.430	12.779.764
Afschrijvingen op financiële en materiële vaste activa	21	3.447.643	2.599.697
Overige bedrijfskosten	22	<u>77.204.332</u>	<u>73.513.142</u>
Som der bedrijfslasten		<u>322.818.137</u>	<u>310.721.791</u>
Bedrijfsresultaat		4.790.485	4.049.081
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	23	3.465.005	2.154.800
Waardeverandering financiële vaste activa	23	0	646.972
Rentelasten en soortgelijke kosten	23	<u>0</u>	<u>0</u>
		3.465.005	2.801.773
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>8.255.490</u></u>	<u><u>6.850.853</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2024	2023
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsfondsen		8.164.597	6.762.607
Overige reserves		<u>90.893</u>	<u>88.246</u>
		<u><u>8.255.490</u></u>	<u><u>6.850.853</u></u>

1.1.10 ENKELVOUDIGE KASSTROOMOVERZICHT OVER 2023

		2024		2023	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			4.790.485		4.049.081
Aanpassingen voor :					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	21	3.447.643		2.599.697	
- mutatie vooruitbetaalde huur	3	1.042.547		1.041.975	
- mutaties voorzieningen	9	<u>-1.212.000</u>		<u>1.815.000</u>	
			3.278.190		5.456.672
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden		0		0	
- mutatie onderhanden DBC's en DBC zorgproducten	5	-269.589		-116.910	
- vorderingen	6	4.727.483		4.457.682	
- kortlopende schulden	11	<u>-232.899</u>		<u>6.721.951</u>	
			4.224.996		11.062.723
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>12.293.671</u>		<u>20.568.476</u>
Ontvangen interest	23	3.465.005		2.154.800	
Betaalde interest	23	0		0	
Vennootschapsbelasting		<u>0</u>		<u>0</u>	
			3.465.005		2.154.800
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			15.758.676		22.723.276
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	2	-6.861.080		-4.693.082	
Desinvesterings materiële vaste activa	2	0		0	
Investerings in overige financiële vaste activa	3	0		0	
Verwervingen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	3	-50.000		0	
Aflossing leningen u/g		<u>0</u>		<u>0</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-6.911.080		-4.693.082
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen		0		0	
Aflossingen langlopende schulden	3	0		646.972	
Kortlopend bankkrediet		0		0	
Afname overige vorderingen		0		0	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			0		646.972
Mutatie geldmiddelen	9		<u>8.847.596</u>		<u>18.677.166</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari			101.473.339		82.796.173
Stand geldmiddelen per 31 december			<u>110.320.934</u>		<u>101.473.339</u>
Mutatie geldmiddelen			<u>8.847.596</u>		<u>18.677.166</u>

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

Toelichting:

De stijging in de liquide middelen wordt veroorzaakt door enerzijds een positieve kasstroom uit de operationele activiteiten (€ 15,8 mln) minus investeringen in materiële- en financiële vaste activa (€ 7,0 mln).

1.1.11 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.11.1 Algemeen

Algemene gegevens

Stichting BrabantZorg is statutair gevestigd in Oss, op het adres Gasstraat 20, en is geregistreerd onder KvK-nummer 17225125.
De belangrijkste activiteiten zijn wonen, verpleeghuiszorg, dagbesteding, thuiszorg en revalidatie- en/of herstellzorg.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2024, dat is geëindigd op balansdatum 31-12-2024.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW) en in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW, voor zover deze volgens deze regeling van toepassing zijn, en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de jaarverslaggeving.

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.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Stelselwijzigingen

In het jaar 2024 heeft er geen stelselwijziging plaats gevonden.

Continuïteitsveronderstelling

BrabantZorg heeft in 2024 een positief financieel resultaat behaald en verwacht ook voor 2025 een gezonde financiële positie te behouden. Dit sterke fundament is essentieel, gezien de aanzienlijke uitdagingen waarmee de Nederlandse zorgsector momenteel geconfronteerd wordt. Denk hierbij aan de toenemende vergrijzing, personeelstekorten, stijgende kosten en de noodzaak tot technologische innovatie.

De transitie naar een meer efficiënte, duurzame en toekomstbestendige zorg is onvermijdelijk. BrabantZorg erkent deze noodzaak en heeft de afgelopen jaren belangrijke stappen gezet om deze transitie te faciliteren. Wij investeren in digitalisering, procesoptimalisatie en nieuwe en bestaande samenwerkingsvormen. Dit doen wij door inzet op vier veranderopgaven en op de going en growing concern door acties en doelen op de 4 pijlers: medewerker, client, bedrijfsvoering en strategische samenwerking.

Hoewel de uitdagingen groot zijn, hebben we er alle vertrouwen in dat we de juiste maatregelen nemen om deze succesvol het hoofd te bieden. Onze sterke financiële positie, gecombineerd met onze strategische focus op innovatie en samenwerking, stelt ons in staat om de transitie te versnellen en tevens de kwaliteit van zorg te verbeteren. Wij geloven dat we door hierop in te zetten een betrouwbare en waardevolle partner zijn in de Nederlandse gezondheidszorg.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.
De cijfers voor 2023 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2024 mogelijk te maken.

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

Groepsverhoudingen

De stichting heeft de volgende verbonden rechtspersonen:

Naam	Rechtsvorm	Statutaire zetel	Zeggen-schapsbelang in de rechts-persoon	Geplaatst aandelen-kapitaal	Eigen Vermogen 31-12-2024	Resultaat 2024
Stichting Udens Duyn	Stichting	Uden	100%	-	-3.059.070	347.040

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 2024 waren dit:

- * mevrouw drs. M. Haagh - Reijne (1972), voorzitter van de Raad van Bestuur van BrabantZorg;
- * mevrouw drs. F.E. Brandsma RA (1974), lid van de Raad van Bestuur van BrabantZorg;
- * de heer drs. V.T. Schouten (1963), lid tot 1-1-2025 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 de mate van het belang en beperkte mate van 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: 25%.
- Automatisering: 20% - 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.

Onder de financiële vaste activa is de vooruitbetaalde huur aan Brabantwonen verantwoord. Brabantzorg huurt (langdurig) panden van BrabantWonen en betaalt voor een aantal panden de verschuldigde huur vooruit voor een afgesproken aantal jaren. Brabantwonen gebruikt deze vooruitbetaalde huur om investeringen te doen in vastgoed. Vanuit de historie van het zijn van één organisatie is de samenwerkingsovereenkomst en raamhuurovereenkomst met BrabantWonen opgesteld en zijn contracten van huur opgesteld, waarbij de rente is meegenomen in de disconteringsvoet. Hierbij wordt gerekend met een marktconforme rente.

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 (geconsolideerde) resultatenrekening.

Bijzondere waardevermindering

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 twee gebouwen die in eigendom zijn (Udens Duyn en Kruisherencolplex) sprake is van waardevermindering. Op basis van deze beoordeling zijn er geen aanwijzingen voor een duurzame waardevermindering.

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 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 2024.

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 vervolfgaardering 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.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit 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 positieve resultaat over 2023 is het eigen vermogen toegenomen. 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.

In de voorziening is met de volgende uitgangspunten rekening gehouden:

- de blijfkans is geschat op basis van ervaringscijfers, rekening houdend met de leeftijd en dienstjaren
- indexatie uitkeringen 3,04% (2023: 3,02%)
- disconteringsvoet 4,37% (2023: 4,55%)

Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken is te splitsen in drie delen: Langdurig zieken (€ 3,6 mln), Transitievergoeding (€ 0,7 mln) en de WGA-verplichting (€ 8,2 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 actueel 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 wachtlijst 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 3,41% (2023: 3,2%)
- disconteringsvoet 4,37% (2023: 4,55%)

Voorziening regeling vervroegd uittreden

De voorziening regeling vervroegd uittreden is 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 2024 is de voorziening opgenomen voor de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om deze verplichting per balansdatum af te wikkelen. 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 of zullen zijn en ook van deze regeling gebruik mogen maken.

In de voorziening is met de volgende uitgangspunten rekening gehouden:

- jaarlijkse indexatie uitkeringsbedrag 3,5% (2023: 4,2%)
- disconteringsvoet 4,37% (2023: 4,55%)
- 52% belasting over uitkeringen indien periode méér is dan 3 jaar voor AOW leeftijd
- de voorziening bestaat uit een voorzieningsdeel van medewerkers die reeds meedoen of aangegeven hebben mee te willen gaan doen en die aan de vereisten voldoen. Voor deze medewerkers is 100% van het voorzieningsbedrag meegenomen. Dit bedraagt circa 72% van de voorziening per 31-12-2024.
- de voorziening bedraagt voor circa 10% aan medewerkers die aan hebben gegeven interesse te hebben en voldoen aan de vereisten maar zich nog niet definitief hebben aangemeld. Hiervoor heeft BrabantZorg de inschatting gemaakt dat circa 70% zich uiteindelijk zal aanmelden om deel te nemen aan de regeling.
- BrabantZorg heeft daarnaast naast de hierboven genoemde groepen beoordeeld welke medewerkers voldoen aan de vereisten om deel te nemen maar nog geen interesse hebben getoond. Van deze groep medewerkers schat BrabantZorg in dat 50% zich zal melden om deel te nemen. Deze groep vormt circa 18% van de totale voorziening.

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 komende 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.

Belangrijkste prestatieverplichting

Conform een afgegeven indicatie het verzorgen, verplegen, behandelen en begeleiden van personen.

Opbrengsten

Netto omzet

De netto omzet bestaat uit de hieronder genoemde opbrengstencategorieën:

- Zorgverzekeringswet
- Wet langdurige zorg
- (Overheids)subsidies
- Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten
- Overige baten en bedrijfsopbrengsten

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

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de resultatenrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald. Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten. De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

Zorgverzekeringswet

De wijkverpleging wordt bekostigd vanuit de Zorgverzekeringswet (uitgevoerd door zorgverzekeraars). Per zorgverzekeraar zijn specifieke contracteringsvoorwaarden van toepassing en voor de wijkverpleging geldt een bekostiging waarbij geen sprake is van een onafhankelijk indicatieorgaan voor de te leveren zorg. Het is niet uitgesloten dat bij materiële controle door verzekeraars afwijkingen van beleidsregels of contractvoorwaarden worden geconstateerd die leiden tot verrekeningen van reeds geleverde en gefactureerde zorg. Dit heeft inherente onzekerheden voor de omzetverantwoording tot gevolg die naar beste weten zijn ingeschat. De omzet DBC's/DBC-zorgproducten worden bepaald op basis van de declarabele prestaties welke zijn afgeleid uit een subtraject en zorgactiviteiten via de door de NZA vastgestelde beslisbomen. Deze opbrengsten vallen onder de opbrengst zorgverzekeringswet, evenals de opbrengsten van de thuiszorg.

Wet langdurige zorg

Het budget aanvaardbare kosten wordt bepaald aan de hand van de beleidsregel aanvaardbare kosten opgesteld door de NZA, aangevuld met intern berekende aanpassingen uit hoofde van nacalculeerbare posten. De financiering van de langdurige zorg, overeenkomstig de WLZ, is geregeld middels een overeenkomst waarin een productieafspraken is vastgelegd in maximale aantallen maal tarief. Het verschil tussen de ontvangen bedragen en het vastgestelde budget is in de balans opgenomen als "nog in tarieven te verrekenen financieringsoverschot en/of tekort" (financieringsverschil).

(Overheids)subsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat BrabantZorg zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van de gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst- en verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst- en verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten (WMO)

Bij het bepalen van de WMO-omzet heeft BrabantZorg de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hiervoor opgenomen. Per gemeente zijn verschillende producten afgesproken en gelden separate voorwaarden (zoals bijvoorbeeld de tijdsduur van een geldige beschikking, woonplaatsbeginsel, feitelijke zorgverlening, e.d.).

Overige baten en bedrijfsopbrengsten

Opbrengsten uit overige baten en bedrijfsopbrengsten worden in de winst- en verliesrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald en de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is,

Uitbesteed werk en andere externe kosten

Kosten voor uitbesteed werk en andere externe kosten worden verantwoord voor zover deze daadwerkelijk betaald zijn of indien de verplichting tot betaling van de vergoeding is ontstaan op of voor de balansdatum.

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 2025 bedroeg de dekkingsgraad 111,3%. Vanaf 2025 is het vereiste niveau van de dekkingsgraad 110,0%. 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 2025 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 instellingsspecifieke (sectorale) regels.

1.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

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

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	0	0
Mutaties	0	0
Totaal immateriële vaste activa	0	0

2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
Gebouwen	7.942.088	8.528.584
Verbouwingen	8.757.529	6.560.626
Installaties	206.671	220.449
Inventaris	8.929.400	7.720.127
Vervoermiddelen	36.669	58.601
Automatisering	981.938	331.951
Onderhanden projecten	0	20.518
Totaal materiële vaste activa	26.854.295	23.440.856

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

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	23.440.858	21.347.473
Bij: investeringen	6.861.080	4.693.081
Af: afschrijvingen	3.447.643	2.599.698
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Boekwaarde per 31 december	26.854.295	23.440.856

Toelichting:

Verbouwingen

De investering voor de verbouwingen hebben grotendeels betrekking op de Wielewaal , Nieuwe Hoeven, Compostella, Odendaal en Sint Petrus.

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 :

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
A. Vorderingen op verbonden partijen	0	0
B. Vooruitbetaalde huur	15.940.775	16.983.322
C. Deelneming	50.000	0
Totaal financiële vaste activa	15.990.775	16.983.322

1.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

3. Financiële vaste activa (vervolg)

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt :

		€
A. Vorderingen op verbonden partijen		
Hoofdsom	Stichting Udens Duyn	Totaal
Aflossingen	3.891.612	3.891.612
Voorziening oninbaarheid	0	0
Voorziening negatief vermogen in deelneming	-3.891.612	-3.891.612
Kortlopend deel	0	0
Boekwaarde per 1 januari 2024	<u>0</u>	<u>0</u>
Verstrekte lening	0	0
Aflossing		0
Mutatie voorziening oninbaarheid		0
Mutatie voorziening negatief vermogen in deelneming	0	0
Hoofdsom	3.891.612	3.891.612
Aflossingen	0	0
Voorziening oninbaarheid	-3.891.612	-3.891.612
Voorziening negatief vermogen in deelneming	0	0
Kortlopend deel	<u>0</u>	<u>0</u>
Boekwaarde per 31 december 2024	<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 € 1.691.612 (rekening courant), samen € 3.891.612. Deze leningen worden volledig voorzien voor oninbaarheid per 31 december 2024.

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 2024	16.983.322
Bij: Vooruitbetaalde huur 2024	0
Af: Huurkosten 2024	1.042.547
Boekwaarde per 31 december 2024	<u>15.940.775</u>

Toelichting:

Het betreft hier vooruitbetaalde huur aan BrabantWonen voor de nieuwbouw van locatie Corte Foort in Oss, de verbouwing van De Wellen in Oss, de Watersteeg in Veghel, verbouwing van locatie De Heegt in Geffen, locatie Maasland in Herpen, en de commerciële ruimten van zeven locaties. BrabantZorg betaalt op deze wijze over de gehele looptijd van de overeenkomsten een lagere huur. De jaarlijkse huur van deze locaties wordt onttrokken van de vooruitbetaalde huurkosten waardoor de post amortiseert tot einde van de looptijd van de overeenkomsten.

Het saldo per 31-12-2024 bestaat uit de volgende overeenkomsten:

Locatie	Vooruitbetaald	Einde looptijd
Corte Foort	5.688.438	17-04-2046
Maasland	2.926.873	31-12-2036
De Heegt	1.963.827	31-12-2035
De Watersteeg	452.498	21-12-2042
Diverse locaties	4.909.139	van eind 2029 tot eind 2042
Totaal	15.940.775	

Vooruitbetaalde huurkosten tot < 1 jaar	1.042.547
Vooruitbetaalde huurkosten tot > 1 jaar, < 5 jaar	4.170.188
Vooruitbetaalde huurkosten tot > 5 jaar	10.728.040

1.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

3. Financiële vaste activa (vervolg)

€

C. Deelneming

Boekwaarde per 1 januari	0
Bij: Verwerving deelneming 2024	50.000
Af: Vervreemding deelneming 2024	0
Boekwaarde per 31 december	<u>50.000</u>

Toelichting:

De deelneming van 5% heeft betrekking op een lidmaatschap van de Coöperatie Zorgproducten U.A.. Deze Coöperatie is een collectief met andere zorgaanbieders en Innovatiefonds Ouderenzorg (IFOZ). De Coöperatie participeert gezamenlijk met Centraal Boekhuis in CB Healthcare. Het doel van deze deelneming is het realiseren en doorontwikkelen van één bestelplatform voor de (thuis)zorg zodat administratieve lasten voor zorgverleners verlicht wordt.

4. Voorraden

De specificatie is als volgt :

	<u>31-12-2024</u>	<u>31-12-2023</u>
	€	€
Overige voorraden:	0	0
Totaal voorraden	<u>0</u>	<u>0</u>

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

	<u>31-12-2024</u>	<u>31-12-2023</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's	2.128.084	1.858.495
Af: ontvangen voorschotten (Zorgverzekeraars)	0	0
Af: voorziening onderhanden werk	0	0
Totaal onderhanden werk	<u>2.128.084</u>	<u>1.858.495</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 31-12-2024
Stroom DBC's/ DBC-zorgproducten				
Onderhanden	<u>2.128.084</u>	<u>0</u>		<u>2.128.084</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.

6. Vorderingen

De specificatie is als volgt :

	<u>31-12-2024</u>	<u>31-12-2023</u>
	€	€
1. op handelsdebiteuren	4.020.422	4.920.582
2. op groepsmaatschappijen	37.296	27.680
3. nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	0	0
4. overige vorderingen		
a. vordering inzake het financieringsverschil WLZ	5.040.908	5.073.817
b. UWV uitkeringen	789.071	980.589
c. vorderingen op gemeenten inzake WMO	0	0
d. nog te factureren omzet	1.965.678	2.613.847
e. Stichting BrabantWonen	0	0
f. overige vorderingen	2.106.805	5.071.148
Totaal vorderingen	<u>13.960.179</u>	<u>18.687.664</u>

Toelichting:

De looptijd van alle vorderingen is korter dan 1 jaar. Voorzichtigheidshalve is een voorziening gevormd van € 100.000 voor de vorderingen op debiteuren. Onder de handelsdebiteuren is de voorziening overproductie door creditering van € 0,8 mln in het jaar 2024 vrijgefallen. De vordering op groepsmaatschappijen betreft een vordering op Stichting Udens Duyn. In het jaar 2024 heeft de afwikkeling van de Coronasteun 2021 plaats gevonden waardoor de vordering van € 1,1 mln is ontvangen. Daarnaast is het nog te vorderen bedrag van € 1,7 mln aan regionale regelruimte ook in 2024 ontvangen.

1.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

6. Vorderingen (vervolg)

Onder de overige vorderingen is begrepen inzake het financieringsverschil WLZ

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort WLZ	5.040.908	5.073.817
	2023	2024
	€	€
Saldo per 1 januari	5.073.817	0
Voorziening	0	0
Saldo per 1 januari	5.073.817	0
Financieringsverschil boekjaar	0	5.618.581
Correcties voorgaande jaren	-99.057	0
Betalingen/ontvangsten	-4.974.760	0
Sub-totaal mutatie boekjaar	-5.073.817	5.618.581
		544.764
Dotatie voorziening	0	577.673
Onttrekking/vrijval voorziening	0	0
Afboeking beginpositie	0	0
Saldo per 31 december	0	5.040.908
af: voorziening nacalculatie	0	0
Saldo per 31 december	0	5.040.908
Stadium van vaststelling :	c	a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgkantoor

c= definitieve vaststelling NZa

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	2024	2023
	€	€
Wettelijk budget aanvaardbare kosten	278.238.780	258.070.927
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	272.620.199	252.997.110
Totaal financieringsverschil	5.618.581	5.073.817

Toelichting:

De specificatie wettelijk budget aanvaardbare kosten is als volgt weer te geven:

Wettelijke budget aanvaardbare kosten 2024	278.238.780
Waarvan Regionale middelen voor Regio Noordoost Brabant	(2.389.098)
Correctie productie 2023	18.652
Voorziening productie 2024	(577.673)
Gepresenteerd baten wet langdurige zorg in exploitatie	275.290.661

BrabantZorg is kassier van de regionale middelen 2024 welke als volgt zijn verdeeld:

	Budget
Regionale transitie-middelen WOZO	1.526.534
Transitie-middelen regionale stimulering	862.564
	2.389.098

In het jaar 2024 is het gehele bedrag van € 2.389.098 van de regionale middelen besteed.

7. Liquide middelen

De specificatie is als volgt :

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
Bankrekeningen	86.419.631	78.036.257
Spaarrekeningen	23.901.303	23.437.081
Kassen	0	0
Totaal liquide middelen	110.320.934	101.473.338

Toelichting:

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting.

1.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

8. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
Bestemmingsfondsen	78.883.832	70.719.235
Overige reserves	3.120.672	3.029.779
	<u>82.004.504</u>	<u>73.749.014</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2024	2023
	€	€
Saldo per 1 januari kapitaal	70.719.235	63.956.628
Resultaatbestemming	8.164.597	6.762.607
Overige reserves	0	0
Saldo per 31 december kapitaal	<u>78.883.832</u>	<u>70.719.235</u>
Saldo per 1 januari bestemmingsfondsen	3.029.779	2.941.533
Resultaatbestemming	90.893	88.246
Overige reserves	0	0
Saldo per 31 december bestemmingsfondsen	<u>3.120.672</u>	<u>3.029.779</u>

Toelichting:

Verklaring consolidatieverschil jaarrekening:

	2024	2023
Stichting BrabantZorg	8.255.490	6.850.853
Stichting Udens Duyn	347.040	443.758
Totaal	8.602.530	7.294.611
Geconsolideerd resultaat jaarrekening	8.602.530	6.694.611
Vershil	<u>0</u>	<u>600.000</u>

Een verschil in resultaat en mutatie eigen vermogen tussen de geconsolideerde en enkelvoudige jaarrekening wordt verklaard door een aflossing door Stichting Udens Duyn op een door BrabantZorg voorziene lening. BrabantZorg heeft in het verleden een lening verstrekt aan Stichting Udens Duyn en vanaf 2014 geheel voorzien. Op deze voorziene vordering is in 2024 geen aflossing door BrabantZorg ontvangen vanuit Stichting Udens Duyn.

Op de geheel voorziene lening is in 2023 € 600.000 afgelost. Dit leidt tot een resultaat in de enkelvoudig jaarrekening van BrabantZorg.

Hierdoor ontstaat het verschil tussen de enkelvoudige en geconsolideerde resultaat over 2023 en daarmee ook in het eigen vermogen.

De leningsposities worden in de geconsolideerde jaarrekening geheel geëlimineerd.

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 2024 is 3% rente aan dit saldo toegevoegd.

9. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 31-12-2023	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-12-2024
	€	€	€	€	€
Jubilea	1.950.000	368.864	225.864	0	2.093.000
Langdurig zieken	13.025.000	6.696.445	5.425.261	1.806.184	12.490.000
Regeling vervroegd uittreden	4.580.000	0	817.509	2.491	3.760.000
Totaal voorzieningen	<u>19.555.000</u>	<u>7.065.309</u>	<u>6.468.634</u>	<u>1.808.675</u>	<u>18.343.000</u>

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

	31-12-2024
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	5.990.000
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar < 5 jaar)	9.138.000
Langlopend (> 5 jaar)	3.215.000

Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de grondslagen per afzonderlijke voorziening wordt verwezen naar pagina 11 en 12 van de waarderingsgrondslagen onder paragraaf 1.1.11.

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

De specificatie is als volgt :

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
Overige langlopende schulden	0	0
Totaal langlopende schulden	<u>0</u>	<u>0</u>

1.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

11. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie overige schulden is als volgt :

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
1. schulden aan leveranciers en handelskredieten	6.843.165	6.112.260
2. schulden aan groepsmaatschappijen	40.970	33.117
3. belastingen en premies sociale verzekeringen	4.570.063	4.602.652
4. schulden ter zake van pensioenen	4.830.228	4.501.382
5. overige schulden		
a. reservering vakantiegeld	7.120.244	6.720.037
b. reservering vakantiedagen	19.711.307	21.261.495
c. persoonlijk balansbudget	12.215.340	8.664.224
d. salarissen en onregelmatigheidstoeslag	4.350.081	4.646.464
e. diverse kortlopende schulden	6.927.282	5.576.103
f. vooruitontvangen subsidies	201.683	810.119
g. vooruitontvangen opbrengsten	2.096.401	6.211.808
Totaal kortlopende schulden	68.906.763	69.139.661

Toelichting:Schulden aan groepsmaatschappijen

Inzake de schulden aan groepsmaatschappijen is geen terugbetaalschema van toepassing en is geen rente verschuldigd.

Verlofuren

De verplichting aan medewerkers bestaat uit de per 31 december 2024 geregistreerde verlofuren tegen het actuele uurloon (inclusief sociale lasten).

Regeling Balansbudget

Het balansbudget is een regeling uit de cao 2022-2023 welke voor het eerst in 2022 opgenomen. Dit betreft een regeling voor verlofsparen, waarmee je als medewerker tijd kunt sparen om in alle fasen van je loopbaan tijdelijk minder of niet te werken met het doel een betere werk- en privébalans te krijgen. In het jaar 2024 heeft er naast het sparen van balansbudgeturen ook een overheveling plaats gevonden van reservering vakantiedagen ten gunste van het persoonlijk balansbudget.

Diverse kortlopende schulden

In het jaar 2024 heeft per saldo een toevoeging van € 1,0 mln aan persoonlijk ontwikkelbudget plaats gevonden.

Vooruitontvangen subsidies

In het jaar 2024 zijn de gelden van diverse vooruitontvangen subsidies daadwerkelijk ingezet en afgewikkeld.

Vooruitontvangen opbrengsten

BrabantZorg is kassier van de regionale middelen. De toegekende middelen van € 5,6 mln zijn in 2024 uitbetaald aan derden.

Daarnaast is BrabantZorg beheerder geworden van het netwerk dementie waarvoor vanuit derden € 0,9 mln vooruit is ontvangen.

12. 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 markttrente. 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 zijn de posten vorderingen, liquide middelen en kortlopende schulden verantwoord tegen geamortiseerde kostprijs en deze benaderen de reële waarde.

1.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS**PASSIVA****13. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en vorderingen****Huurovereenkomst apparatuur**

Er is per 12 december 2022 een huurovereenkomst voor 60 maanden aangegaan inzake afdrukfaciliteiten bij PCI Nederlanden met een gemiddeld maandbedrag van € 22.500.

Leasecontracten

Er zijn voor 37 auto's leasecontracten bij Athlon en voor 2 auto's leasecontracten bij Bovemij (vanaf juli Care4Lease) afgesloten met een gemiddeld nog lopende termijn van 32 maanden en een gemiddeld maandbedrag van € 24.000 respectievelijk € 4.500.

Contracten inzake hard- en software

Stichting BrabantZorg heeft diverse licentiecontracten bij soft- en hardware leveranciers afgesloten. Voor het gebruik van Cullicart en Google Workspace Enterprise is met de leveranciers een overeenkomst afgesloten met nog een resterende looptijd van respectievelijk 36 en 19 maanden en een gemiddeld maandbedrag van € 11.500 en € 100.000.

Bij de leveranciers van de overig software zijn het contracten van maximaal 12 maanden en een gemiddeld maandbedrag van € 300.000.

Huuropbrengsten**Jaarlijkse huuropbrengsten van vijf belangrijke huurders**

	2025 €	2024 €
Jaarlijkse huuropbrengsten Hotel Udens Duyn	€ 699.591	€ 684.196
Jaarlijkse huuropbrengsten Jeroen Bosch Ziekenhuis	€ 214.596	€ 209.870
Jaarlijkse huuropbrengsten Stichting Cello	€ 110.661	€ 108.160
Jaarlijkse huuropbrengsten Gemeente Meierijstad	€ 105.981	€ 99.061
Jaarlijkse huuropbrengsten Kruissherenkapel	€ 51.475	€ 49.930

De bedragen die hier zijn opgenomen als huurverplichting betreffen de jaarlijkse huuropbrengsten (dus niet de gecumuleerde bedragen over meerdere jaren). De looptijd van de overeenkomsten variëren van 2 jaar tot 40 jaar.

Huurverplichtingen

	2025 €	2024 €
Jaarlijkse huurlasten BrabantWonen		
Jaarlijkse kortlopende huurverplichtingen (1jr)	€ 22.425.708	€ 22.173.960
Jaarlijkse langlopende (<5jr) huurverplichtingen	€ 21.479.436	€ 21.948.120
Langlopend > 5 jaar	€ 20.044.128	€ 19.668.204
Jaarlijkse huurlasten overige verhuurders		
Jaarlijkse kortlopende huurverplichtingen (1jr)	€ 2.595.691	€ 2.610.592
Jaarlijkse langlopende (<5jr) huurverplichtingen	€ 2.595.691	€ 2.027.112
Langlopend > 5 jaar	€ 2.123.525	€ 2.027.112

De bedragen die hier zijn opgenomen als huurverplichting betreffen de jaarlijkse huurkosten (dus niet de gecumuleerde bedragen over meerdere jaren). De looptijd van de huurovereenkomsten variëren van 1 jaar tot 30 jaar.

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

In 2022, 2023 en 2024 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 2022, 2023 en 2024. 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 2024.

Meerwerk

Er is een nieuwe collectieve arbeidsovereenkomst voor 2025 afgesloten. Een van de onderwerpen is de toeslag over meerwerk verricht door parttime en fulltime medewerkers. De afspraak is dat alle gewerkte uren, ongeacht de omvang van het dienstverband eenzelfde toeslag over meerwerk ontvangen. Met de huidige stand van kennis en in lijn met dit advies, wordt er in de jaarrekening van 2024 geen voorziening getroffen voor een eventuele toekomstige verplichting met betrekking tot de meerwerktoeslag over het verleden. Wel wordt hierbij opgemerkt dat een onverhoopte financiële consequentie hiervan materieel kan zijn voor de organisatie.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

1.1.13 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Gebouwen	Verbou- wingen	Installaties	Inventaris	Vervoer- middelen	Auto- matisering	Onder- handen projecten	Totaal Activa
	€	€		€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2024								
- aanschafwaarde	12.636.385	8.595.679	275.562	13.980.199	146.318	885.272	20.518	36.539.933
- cumulatieve afschrijvingen	4.107.801	2.035.053	55.112	6.260.072	87.716	553.321	0	13.099.075
Boekwaarde per 1 januari 2024	<u>8.528.584</u>	<u>6.560.626</u>	<u>220.450</u>	<u>7.720.127</u>	<u>58.602</u>	<u>331.951</u>	<u>20.518</u>	<u>23.440.858</u>
Mutaties in het boekjaar								
- investeringen	0	3.224.864	0	2.537.660	0	1.098.556	0	6.861.080
- afschrijvingen	586.496	1.027.961	13.778	1.348.906	21.933	448.569	0	3.447.643
<i>terugname geheel afgeschreven activa</i>								
- aanschafwaarde	0	0	0	1.045.505	47.122	387.346	0	1.479.973
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	1.045.505	47.122	387.346	0	1.479.973
<i>overige mutaties</i>								
- aanschafwaarde	0	0	0	20.518	0	0	-20.518	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	20.518	0	0	-20.518	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-586.496</u>	<u>2.196.903</u>	<u>-13.778</u>	<u>1.168.236</u>	<u>-21.933</u>	<u>649.987</u>	<u>20.518</u>	<u>3.413.437</u>
Stand per 31 december 2024								
- aanschafwaarde	12.636.385	11.820.543	275.562	15.492.872	99.196	1.596.482	0	41.921.040
- cumulatieve afschrijvingen	4.694.297	3.063.014	68.890	6.563.473	62.527	614.544	0	15.066.745
Boekwaarde per 31 december 2024	<u>7.942.088</u>	<u>8.757.529</u>	<u>206.672</u>	<u>8.929.399</u>	<u>36.669</u>	<u>981.938</u>	<u>0</u>	<u>26.854.295</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	3,3%	3,33-10%	5,0%	10,0%	25,0%	20-33,3%		



PricewaterhouseCoopers
Accountants N.V.
Uitsluitend voor
identificatiedoeleinden

1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST EN VERLIESREKENING

BATEN

16. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

16.1 Zorgverzekeringswet

De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:

	2024	2023
	€	€
Zorg in de Wijk	17.242.752	19.809.311
Diagnose behandelcombinatie (DBC/GRZ)	12.247.441	10.446.217
Eerste lijns verblijf (ELV)	3.755.008	3.771.717
Geneeskundige zorg aan specifieke patiënten (GZSP)	2.484.278	2.283.555
Totaal	35.729.478	36.310.800

Toelichting:

In het jaar 2024 is het bedrag zorg in de wijk 2,2 mln lager aangezien in het jaar 2023 nog compensatie vergoeding Wijkverpleging over het jaar 2021 is ontvangen. De diagnose behandelcombinatie (DBC/GRZ) is in 2024 hoger door de ophoging van een zorgkostenplafond over 2021. Hierdoor is er in het jaar 2024 alsnog een bedrag van 0,5 mln ontvangen. Daarnaast is de bedbezetting op de DBC/GRZ ten opzichte van het jaar 2023 gestegen. In deze post is een mutatie op onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten begrepen van -/- € 269.589 (2023 : -/- € 67.653).

16.2 Wet langdurige zorg

De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:

	2024	2023
	€	€
Intramurale zorgprestaties	258.359.723	236.448.900
Modulaire Zorg (extramuraal)	15.098.582	13.563.408
Volledig pakket thuis	1.662.459	2.669.249
Overige afspraken	747.569	124.477
Voorziening productie	-577.673	0
Totaal	275.290.661	252.806.034

Toelichting:

De stijging van de intramurale zorgprestaties is het gevolg van zowel toename in de volume (€ 2,5 mln) als tariefstijgingen (€ 19,5 mln). De toename van de omzet in de modulaire zorg is helemaal toe te wijzen aan de tariefstijgingen. De daling van omzet met betrekking tot het volledig pakket thuis is een gevolg van een vermindering van het aantal VPT-cliënten. De toename van de overige afspraken is een gevolg van een stijging in de extreme kosten geneesmiddelen en materiaal. Daarnaast zijn er twee locaties die aanspraak maken op een vergoeding inzake gedwongen verhuizingen.

16.3 Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg

De baten inzake subsidies op grond als bedoeld in de Kaderwet VWS subsidies zijn als volgt samengesteld:

	2024	2023
	€	€
Subsidieregeling stageplaatsen zorg II	815.585	859.987
IZA-fonds Wijkverpleging	675.017	137.769
Overige subsidies OCW, SZW en VWS	-20.528	102.049
Totaal	1.470.074	1.099.805

Toelichting:

Door het gehele jaar gebruik te maken van de IZA-fonds wijkverpleging is in het jaar 2024 subsidie 2024 fors hoger (2023 alleen vierde kwartaal). In het jaar 2024 heeft een terugbetaling plaats gevonden van teveel ontvangen overige subsidies. Een gedeelte van deze subsidies was reeds in de opbrengsten van 2023 opgenomen.

16.4 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

De overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening zijn als volgt samengesteld:

	2024	2023
	€	€
Behandeling aan huis	1.115.060	1.090.616
Proeftuin	136.205	758.591
Overige zorgprestaties	494.777	611.699
Totaal	1.746.042	2.460.905

Toelichting:

Door verandering in de bedrijfsvoering van de Proeftuin is de inzet en daarmee de vergoeding van BrabantZorg in het jaar 2024 fors verminderd.

17. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten zijn als volgt samengesteld:

	2024	2023
	€	€
Uitvoeringsregeling Wmo 2015		
- hulp bij het huishouden	269.206	7.426.725
- dagbesteding	1.196.120	1.373.434
- overige geleverde prestaties of vergoedingen	19.705	24.892
Totaal	1.485.030	8.825.051

Toelichting:

BrabantZorg heeft in het jaar 2024 de WMO gefinancierde huishoudelijke thuiszorg bijna geheel overgedragen aan andere zorgaanbieders. In het jaar 2024 lopen de contracten met de gemeenten 's-Hertogenbosch en Land van Cuijk nog door.

1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST EN VERLIESREKENING

Baten

18. Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten zijn als volgt samengesteld:

	2024	2023
	€	€
Overige opbrengsten:		
- overige subsidies	2.603.143	4.336.831
- personele opbrengsten	1.001.262	961.878
- voedingsmiddelen en hotelmatige opbrengsten	4.581.319	4.510.752
- algemene opbrengsten	97.033	58.167
- bewonersgebonden opbrengsten	612.300	605.058
- onderhoud en energieopbrengsten	940.352	957.232
- huuroopbrengsten	2.051.929	1.838.361
Totaal	11.887.337	13.268.278

Toelichting

De overige subsidies waren in 2023 hoog als gevolg van ontvangsten van transitie- en regionale middelen over voorgaande jaren.

De grondslag van de huuroopbrengsten is grotendeels gebaseerd op de oorspronkelijke aankoopkosten en de eventuele investeringen in renovatie of verbetering van het pand.

Lasten

19. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

De specificatie is als volgt :

	2024	2023
	€	€
Personeel niet in loondienst	24.505.030	25.589.081
Stagiaires	690.032	714.116
Kosten uitbesteding onderaannemers	796.472	498.962
Totaal	25.991.534	26.802.158

Toelichting

De daling van het personeel niet in loondienst wordt voornamelijk veroorzaakt door te sturen op de afname van inzet van ZZP-ers.

20. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

De specificatie is als volgt :

	2024	2023
	€	€
Lonen en salarissen	167.756.795	160.296.030
Sociale lasten	27.036.394	25.412.620
Pensioenlasten	13.834.430	12.779.764
Overige personeelskosten	7.547.009	9.318.380
Totaal personeelskosten	216.174.628	207.806.794
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's):		
Zorgpersoneel	2.489	2.473
Overig personeel	882	948
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	3.371	3.421
Aantal werknemers werkzaam buiten Nederland	0	0

Toelichting

De toename van de lonen en salarissen, sociale lasten en pensioenpremie wordt voornamelijk veroorzaakt door de cao-aanpassingen van 2024 ten opzicht van 2023 van 6,5 % op jaarbasis.

Onder de overige personeelskosten zijn in het jaar 2024, door aanpassing in de cao, de reiskosten met 1 mln gestegen. De totale overige personeelskosten zijn echter lager door de stijging van 3 mln van de voorziening ziekengeld in het jaar 2023.

Daarnaast is onder de overige personeelskosten in 2024 een bedrag van € 1.600.000 (2023: € 1.500.000) opgenomen als persoonlijk ontwikkelbudget voor personeel.

21. Afschrijvingen op financiële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	2024	2023
	€	€
Afschrijvingen:		
- financiële vaste activa	0	0
- materiële vaste activa	3.447.643	2.599.697
Totaal afschrijvingen	3.447.643	2.599.697

1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST EN VERLIESREKENING

22. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt :

	2024	2023
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	17.957.316	17.958.004
Algemene kosten	16.550.462	14.800.080
Bewonersgebonden kosten	7.284.534	7.387.234
Onderhoud en energiekosten	8.324.981	7.677.623
Huurkosten	27.087.039	25.638.074
Dotaties en vrijval voorzieningen	0	52.128
Totaal overige bedrijfskosten	<u>77.204.332</u>	<u>73.513.142</u>

Toelichting

De algemene kosten voornamelijk gestegen door de stijging van de kosten van software € 1,0 mln en extra kosten voor vrijwilligers € 0,2 mln.

De stijging van het onderhoud en energiekosten is gelegen in het feit dat er meer onderhoud heeft plaats gevonden.

Door de intramuralisatie, nieuwbouw en algemene huurstijging zijn de huurkosten met € 1,5 mln gestegen.

23. Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten

De specificatie is als volgt :

	2024	2023
	€	€
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	3.465.005	2.154.800
Waardeverandering financiële vaste activa	0	0
Overige opbrengsten financiële vaste activa	0	0
Sub-totaal financiële baten	<u>3.465.005</u>	<u>2.154.800</u>
Rentelasten en soortgelijke kosten	0	0
Resultaat deelnemingen	0	0
Waardeverandering financiële vaste activa	0	-646.972
Overige financiële lasten	0	0
Sub-totaal financiële lasten	<u>0</u>	<u>-646.972</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>3.465.005</u>	<u>2.801.773</u>

Toelichting

De stijging van het resultaat op de rentebaten wordt veroorzaakt door de gemiddelde stijging 1% van het rentepercentage (2024 3,15% 2023: 2,18%).

1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST EN VERLIESREKENING

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 13 punten en is derhalve ingedeeld in klasse V.

Het bezoldigingsmaximum in 2024 voor BrabantZorg is € 233.000. 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. M. Haagh - Reijne Voorzitter Raad van Bestuur	Drs. F.E. Brandsma RA Raad van Bestuur	Drs. V.T. Schouten Raad van Bestuur
Functiegegevens			
Aanvang en einde functievervulling in 2024	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Deeltijdfactor in fte	1,0	1,0	1,0
Gewezen topfunctionaris	nee	nee	nee
(Fictieve) dienstbetrekking	ja	ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	205.000	205.000	199.325
Beloningen betaalbaar op termijn	16.181	16.181	16.173
<i>Subtotaal</i>	221.181	221.181	215.498
Individueel toepasseljk bezoldigingsmaximum	233.000	233.000	233.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Totale Bezoldiging	221.181	221.181	215.498
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2023			
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/4 - 31/12
Omvang dienstverband 2023 (in fte)	1,0	1,0	1,0
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	191.065	191.067	139.761
Beloningen betaalbaar op termijn	15.134	15.134	11.346
Totaal bezoldiging	206.199	206.201	151.107
Individueel toepasseljk bezoldigingsmaximum	223.000	223.000	168.014

1b. Leidinggevende topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen zonder dienstbetrekking.

Functiegegevens	Drs. V.T. Schouten Raad van Bestuur
Kalenderjaar	2023
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang - einde)	1/1 - 31/3
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	3
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	340
Individueel toepasseljk bezoldigingsmaximum	
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	212
Maxima op basis van de normbedragen per maand	88.500
Individueel toepasseljk maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	72.080
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)	
Bezoldiging in de betreffende periode	56.440
Totale bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	56.440
(-/-) Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
Totale bezoldiging, exclusief BTW	56.440
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.

1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST EN VERLIESREKENING

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

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	Drs. P.H.A. Horn	Ir. J.A. Dunnewijk	Drs. K.I. Lieber	Drs. C.A.L.M. Lennards
Functiegegevens	Voorzitter	Vice Voorzitter	Lid (Vice Voorzitter)	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2024	1/1-31/12	1/1 - 30/6	1/1-31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	28.579	9.320	18.640	18.640
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	34.950	11.586	23.300	23.300
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Totale bezoldiging	28.579	9.320	18.640	18.640
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2023				
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1-31/12	1/1 - 31/12	1/1-31/12	n.v.t.
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	25.920	17.840	17.840	0
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	33.450	22.300	22.300	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0	0
Totale bezoldiging	25.920	17.840	17.840	0

bedragen x € 1	Drs. R.M. Verspuij	Prof. Dr. N.L. Stevens	L.B.M. Neven	A.S.M. Deutekom MBA
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2024	1/1 - 31/12	n.v.t.	1/1 - 31/3	1/3 - 31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	18.640	0	4.660	15.533
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	23.300	0	5.793	19.480
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Totale bezoldiging	18.640	0	4.660	15.533
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2023				
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12	1/1 - 30/9	1/1 - 31/12	nvt
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	17.840	13.380	17.840	
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	22.300	16.725	22.300	
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0	
Totale bezoldiging	17.840	13.380	17.840	

bedragen x € 1	S. Shackleton-Dijkstra
Functiegegevens	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2024	1/4 - 31/12
Bezoldiging	
Bezoldiging	13.980
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	17.507
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	n.v.t.
Totale bezoldiging	13.980
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Gegevens 2023	
Aanvang en einde functievervulling in 2023	n.v.t.
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0
Totale bezoldiging	0

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

25. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant is als volgt:

	2024	2023
	€	€
1 Controle van de jaarrekening	175.692	166.012
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Zorginfrastructuur en WMO)	0	35.516
3 Fiscale advisering	43.020	21.034
4 Niet controle-diensten	6.655	6.655
Totaal honoraria accountant	225.367	229.217

Toelichting
Het uitgangspunt voor opname van de honoraria van de onafhankelijke 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 2024.
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 2024 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 6 mei 2025.

De Raad van Toezicht van de Stichting BrabantZorg heeft de jaarrekening 2024 goedgekeurd in de vergadering van 28 mei 2025.

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. Haag - Reijne	voorzitter Raad van Bestuur	datum
W.G.		
Drs. F.E. Brandsma RA	lid Raad van Bestuur	datum
W.G.		
Drs. P.H.A. Horn	voorzitter Raad van Toezicht	datum
W.G.		
Drs. K.I. Lieber	vice-voorzitter Raad van Toezicht	datum
W.G.		
Drs. R.M. Verspuij	lid Raad van Toezicht	datum
W.G.		
Drs. S. Shackleton- Dijkstra	lid Raad van Toezicht	datum
W.G.		
Drs. C.A.L.M. Lennards MPM	lid Raad van Toezicht	datum
W.G.		
A.S.M. Deutekom MBA	lid Raad van Toezicht	datum

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2.1 Nevenvestigingen

Stichting BrabantZorg heeft geen nevenvestigingen.

1.2.2 Statutaire regeling resultaatbestemming

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

1.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

1.3.1 Besteding IZA fonds wijkverpleging 2024

Projecten IZA fonds wijkverpleging	Inzet eigen personeel €	Overige kosten €	Totaal €
Samenwerking en coördinatie in de wijk stimuleren	49.183	-	49.183
Onplanbare nachtzorg (doorontwikkeling samen met Pantein)	44.042	-	44.042
Doorontwikkeling Regionaal Verpleegkundig Team naar Verpleegkundige Technische Thuiszorg	21.310	24.125	45.435
Inrichting ondersteuningsteams in de wijk	71.452	1.083	72.535
Scholing bejegening, vroegsignalering en de-escalerend handelen	106.312	37.960	144.271
Opschaling Samenzorg in thuiszorg	79.889	1.500	81.389
Eerder en zelfstandig naar huis	35.528	45.820	81.348
Meer werkplezier, minder uitstroom verpleegkundigen niveau 4	66.306	31.475	97.781
Samenwerking acuut specialistisch tam (i.s.m. Pantein, Bernhoven, Laverhof)	19.033	40.000	59.033
Totaal uitgaven projecten IZA fonds wijkverpleging	493.054	181.963	675.017