

# Jaarverslaggeving 2020

**Neboplus**

**WONEN en ZORG**

*Opgesteld door administratie Neboplus*  
**donderdag 20 mei 2021**

status:  
DEFINITIEF

<b>INHOUDSOPGAVE</b>	<b>Pagina</b>
<b>1.1 Jaarrekening 2020</b>	<b>3</b>
1.1.1 Balans per 31 december 2020	4
1.1.2 Resultatenrekening over 2020	5
1.1.3 Kasstroomoverzicht over 2020	6
1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
1.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2020	13
1.1.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	17
1.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2020	18
1.1.8 Toelichting op de resultatenrekening over 2020	19
<b>1.3 Overige gegevens</b>	<b>26</b>
1.3.1 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	
1.3.2 Statutaire regeling resultaatbestemming	
1.3.3 Resultaatbestemming	
1.3.4 Gebeurtenissen na balansdatum	
1.3.5 Nevenvestigingen	
1.3.6 Controleverklaring	

# 1.1 JAARREKENING

## Neboplus

### 1.1 JAARREKENING

#### 1.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2020 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Immateriële vaste activa	1	0	0
Materiële vaste activa	2	7.031.425	7.340.036
Financiële vaste activa	3	0	0
Totaal vaste activa		<u>7.031.425</u>	<u>7.340.036</u>
<b>Vlottende activa</b>			
Vorraden	4	0	0
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	0	0
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	6	730.912	418.187
Debiteuren en overige vorderingen	7	249.346	191.639
Effecten	8	0	0
Liquide middelen	9	1.631.824	1.126.471
Totaal vlottende activa		<u>2.612.082</u>	<u>1.736.297</u>
<b>Totaal activa</b>		<u><u>9.643.506</u></u>	<u><u>9.076.333</u></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
		€	€
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>	10		
Kapitaal		680	680
Bestemmingsreserves		0	0
Bestemmingsfondsen		2.620.883	2.400.130
Algemene en overige reserves		145.077	145.077
Totaal eigen vermogen		<u>2.766.640</u>	<u>2.545.887</u>
<b>Voorzieningen</b>	11	280.651	33.153
<b>Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	12	4.822.575	5.157.672
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	6	0	0
Overige kortlopende schulden	13	1.773.640	1.339.620
<b>Totaal passiva</b>		<u><u>9.643.506</u></u>	<u><u>9.076.333</u></u>

## 1.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2020

	Ref.	2020 €	2019 €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	16	9.243.657	8.208.306
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	17	461.637	58.530
Overige bedrijfsopbrengsten	18	260.180	352.583
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>9.965.474</u>	<u>8.619.419</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Personeelskosten	19	6.999.714	5.902.686
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	20	621.350	498.388
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	21	0	0
Overige bedrijfskosten	22	1.943.669	1.905.653
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>9.564.734</u>	<u>8.306.726</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		400.740	312.693
Financiële baten en lasten	23	-179.988	-193.295
<b>RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING</b>		<u>220.753</u>	<u>119.399</u>
Buitengewone baten	24	0	0
Buitengewone lasten	24	0	0
Buitengewoon resultaat		<u>0</u>	<u>0</u>
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<u><u>220.753</u></u>	<u><u>119.399</u></u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2020</u>	<u>2019</u>
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		220.753	119.399
		<u>220.753</u>	<u>119.399</u>

## 1.1.3 KASSTROOMOVERZICHT

	Ref.	2020	2019
	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>			
Bedrijfsresultaat		400.740	312.693
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	621.350		498.388
- mutaties voorzieningen	247.497		-13.209
- boekresultaten afstoting vaste activa	<u>0</u>		<u>0</u>
		868.847	485.178
Veranderingen in werkkapitaal:			
- vorderingen	-57.706		-15.867
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	-312.725		-42.354
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	<u>432.076</u>		<u>57.883</u>
		61.645	-338
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		<u>1.331.233</u>	<u>797.534</u>
Betaalde interest	<u>-179.988</u>		<u>-193.295</u>
		-179.988	-193.295
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>		<u>1.151.245</u>	<u>604.239</u>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			
Desinvesteringen materiële vaste activa	<u>-312.739</u>		<u>-430.819</u>
	0		28.795
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		-312.739	-402.024
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			
Aflossing langlopende schulden	<u>-333.153</u>		<u>-427.070</u>
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>		-333.153	-427.070
<b>Mutatie geldmiddelen</b>		<u>505.353</u>	<u>-224.855</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari		1.126.471	1.351.327
Stand geldmiddelen per 31 december		<u>1.631.824</u>	<u>1.126.471</u>
Mutatie geldmiddelen		<u>505.353</u>	<u>-224.855</u>

**Toelichting:**

Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode

## 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 1.1.4.1 Algemeen

#### **Algemeen**

Zorginstelling Hervormde Stichting tot Verzorging van Ouderen Neboplus is statutair (en feitelijk) gevestigd op de Johan de Wittlaan 12 te Barneveld en is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer 41047476.

De belangrijkste activiteiten zijn het bieden van diensten en producten op het gebied van welzijn, zorg en verblijf aan ouderen.

#### **Verslaggevingsperiode**

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2020, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2020.

#### **Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening**

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW).

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.

#### **Algemeen-continuïteitsveronderstelling**

De jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. Bij Neboplus was sprake van significante financiële gevolgen van de COVID-19 pandemie. Deze zijn echter voldoende gecompenseerd door de diverse regelingen voor compensatie van omzetzijnde en meerkosten. De continuïteit komt mede door de compensatieregelingen niet in gevaar, derhalve is de jaarrekening opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

#### **Vergelijking met voorgaand jaar**

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

#### **Schattingswijziging**

Neboplus heeft in het boekjaar de verwachte levensduur van activa herijkt. Dit heeft ertoe geleid dat de verwachte levensduur van automatisering omlaag is bijgesteld (van 5 naar 4 jaar). Overeenkomstig de richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (RJ 145) worden de hieruit voortvloeiende effecten voor de afschrijvingen verwerkt in de verwachte resterende gebruiksperiode van de betreffende activa. Als gevolg hiervan zijn de afschrijvingskosten in het boekjaar met EUR 85.869 toegenomen ten opzichte van de kosten bij ongewijzigde uitgangspunten. Dit heeft alleen effect voor 2021 ad EUR 64.506.

#### **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 aevolaen heeft.

### 1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. 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.

#### 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING (Vervolg)

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van zorginstelling Neboplus.

##### **Materiële vaste activa**

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

De afschrijvingstermijnen van materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het vast actief.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur. Op bedrijfsterreinen en op onderhanden projecten en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

Bedrijfsgebouwen en terreinvoorzieningen: 2,5% tot 10%

Machines en installaties: 5% tot 10%

Andere vaste bedrijfsmiddelen: 10% tot 25%

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.

Voor de kosten van periodiek groot onderhoud wordt een voorziening gevormd. Deze voorziening is opgenomen onder de overige voorzieningen aan de passiefzijde van de balans. De uitgaven voor groot onderhoud worden ten laste gebracht van deze voorziening.

##### **Bijzondere waardevermindering van vaste activa**

De stichting 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.

##### **Financiële instrumenten**

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten.

Financiële instrumenten, inclusief de van de basiscontracten gescheiden afgeleide financiële instrumenten, worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien instrumenten niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering.

Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

##### **Vorderingen**

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. De vervolgwaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

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

##### **Liquide middelen**

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.



#### 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

(Vervolg)

##### **Voorzieningen (algemeen)**

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen. De gehanteerde disconteringsvoet bij de contante waarde methode is 1,0%

Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

##### Voorziening langdurig zieken

De voorziening voor langdurig zieken betreft een inschatting van in de toekomst te maken kosten in verband met het niet kunnen werken van de betreffende medewerkers. De berekening is gebaseerd op de langdurig zieken per 31 december 2020. De voorziening is nominaal gewaardeerd.

##### Voorziening jubileumverplichting

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekeningen is gebaseerd op de gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. de gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1,0%

##### Voorziening voor groot onderhoud

De voorziening groot onderhoud wordt gevormd voor verwachte kosten inzake periodiek onderhoud van panden, installaties, e.d., gebaseerd op een meerjarig onderhoudsplan.

##### **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.

## 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

(Vervolg)

### 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 reeds vermelde waarderingsgrondslagen.

Baten worden in de winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

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.

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

#### **Opbrengsten**

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

Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten.

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

De COVID-19 pandemie heeft in 2020 een significante impact op de zorg gehad. Hierdoor zijn door alle zorginstellingen in 2020 extra maatregelen getroffen en extra kosten gemaakt om de impact van Covid19 voor de organisatie en haar cliënten te beperken. Het betreft hier onder andere extra personele inzet, aanschaf extra beschermingsmiddelen, schoonmaakkosten etc.

Ook was sprake van uitval van zorg met omzeterderving (in alle domeinen) als gevolg. Zo was vanwege COVID-19 sprake van hogere sterfte en minder instroom dan normaal en was door een hoger ziekteverzuim druk op de personele bezetting. De afschaling van de electieve zorg in de ziekenhuizen leidde tot minder vraag naar Wijkverpleging en Eerstelijns Verblijf. Tegelijkertijd was sprake van extra zorgverlening in de Cohortafdelingen. De (meer)kosten en gedeerde omzet zijn in bepaalde mate gecompenseerd via steunmaatregelen door de zorgverzekeraars, Wlz-uitvoerders, gemeenten en overige contractpartijen in de vorm van compensatieregelingen. De financiële verantwoording van hogere kosten, lagere opbrengsten en steunmaatregelen leidt tot jaarverslaggeving die op onderdelen onvergelijkbaar is met verslaggeving onder 'normale' omstandigheden.

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

- Wet Langdurige Zorg
- Beleidsregel SARS-CoV-2 virus - BR/REG-20158c;
- Beleidsregel SARS-CoV-2 virus: fase 3 - BR/REG-20160a;
- Wet Maatschappelijke Ondersteuning en Jeugdwet
- Brieven VNG 25 maart 2020, 3 april 2020, 16 april 2020 en de notities uitwerking afspraken meerkosten (3 juni 2020) en notitie rechtmatigheid (5 juni 2020);
- Subsidieregeling Zorgbonus

De compensatiebedragen zijn gebaseerd op de uitgangspunten zoals vermeld in de desbetreffende regelingen. Waar nodig is gebruik gemaakt van schattingen, overeenkomstig de betreffende regelingen, met als referentiejaar 2019, de begroting 2020, de realisatie 2020 en organisatie ontwikkelingen in het boekjaar. De meerkosten zijn waar mogelijk specifiek toegerekend aan de betreffende financieringsstromen en voor het overige pro rata toegerekend op basis van (omzet, cliënten, medewerkers etc. ). Op het eindresultaat voor het boekjaar is door ons een toets gedaan om vast te stellen of deze redelijk is en of geen sprake is van onder- of overcompensatie.

Voor zover de effecten van de COVID-19 kosten en compensatieregelingen significant en kwantificeerbaar zijn, zijn de betreffende posten in de jaarrekening nader toegelicht bij de toelichting op de balans (5.1.5) en de toelichting op de resultatenrekening (5.1.10).

De onzekerheden die gepaard gaan met de gemaakte inschattingen zijn toegelicht onder de post "Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen" en daarbinnen het onderdeel "onzekerheden opbrengstverantwoording" (5.1.5 punt 15).

### **Personele kosten**

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

De beloningen van het personeel worden als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de instelling.

Voor de beloningen met opbouw van rechten (sabbatical leave, gratificaties e.d.) 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 die vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt. Ontvangen bijdragen voortvloeiend uit levensloopregelingen worden in aanmerking genomen in de periode waarover deze bijdragen zijn verschuldigd. 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 in geval van ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief ontslagvergoedingen) aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid wordt een voorziening opgenomen. De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (CAO en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

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

### **Pensioenen**

Neboplus 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 Neboplus. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). Neboplus betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij 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 2021 bedroeg de dekkingsgraad 92,2%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 128%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 10 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhoging door te voeren.

Neboplus 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. Neboplus 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 dividenddelen van deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend en waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

### **Overheidssubsidies**

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de groep 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 van de groep voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst en verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief. Een krediet afgesloten tegen een lagere rente dan de marktrente, wordt als schuld in de balans opgenomen waarbij waardering plaatsvindt zoals opgenomen onder Financiële instrumenten. Het verschil tussen het hogere ontvangen bedrag van het krediet en de boekwaarde bij eerste verwerking betreft het voordeel als gevolg van de lagere rente. Dit voordeel wordt verwerkt als overheidssubsidie.

#### **1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING**

**(Vervolg)**

##### **1.1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en beleggingen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen.

##### **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 de instelling zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instellingsspecifieke (sectorale) regels.

## 1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## ACTIVA

## 2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	4.228.212	4.406.460
Machines en installaties	1.184.861	1.341.099
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	1.618.352	1.592.478
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	0	0
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	0	0
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<u><u>7.031.425</u></u>	<u><u>7.340.036</u></u>

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

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	7.340.036	7.436.401
Bij: investeringen	312.739	430.819
Af: afschrijvingen	621.350	498.388
Af: desinvesteringen	0	28.795
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u><u>7.031.424</u></u>	<u><u>7.340.036</u></u>

**Toelichting:**

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

## 6. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot AWBZ / Wlz

	<u>t/m 2018</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€	€
<b>Saldo per 1 januari</b>	0	418.187		418.187
Financieringsverschil boekjaar			730.912	730.912
Correcties voorgaande jaren	0	76.210		76.210
Betalingen/ontvangsten	0	-494.397		-494.397
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>0</u>	<u>-418.187</u>	<u>730.912</u>	<u>312.725</u>
<b>Saldo per 31 december</b>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>730.912</u></u>	<u><u>730.912</u></u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

300-0044 c c a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	730.912	418.187
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	0
	<u><u>730.912</u></u>	<u><u>418.187</u></u>

**Specificatie financieringsverschil in het boekjaar**

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	8.823.003	7.883.388
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	8.092.091	7.465.201
<b>Totaal financieringsverschil</b>	<u><u>730.912</u></u>	<u><u>418.187</u></u>

## 1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## ACTIVA

## 7. Debiteuren en overige vorderingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<b>31-dec-20</b>	<b>31-dec-19</b>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	103.374	47.627
Overige vorderingen	40.367	38.835
Te verrekenen met Wstg.	0	52.866
Vooruitbetaalde bedragen	105.606	52.311
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>249.347</u>	<u>191.640</u>

**Toelichting:**

De nominale waarde de debiteuren in 2020 en 2019 bedraagt respectievelijk ad EUR 103.374 en EUR 47.627.

## 9. Liquide middelen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<b>31-dec-20</b>	<b>31-dec-19</b>
	€	€
Bankrekeningen	1.627.283	1.124.502
Kassen	4.542	1.970
Totaal liquide middelen	<u>1.631.825</u>	<u>1.126.472</u>

**Toelichting:**

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar

## 10. Eigen vermogen

<i>Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:</i>	<b>31-dec-20</b>	<b>31-dec-19</b>
	€	€
Kapitaal	681	681
Bestemmingsreserves	0	0
Bestemmingsfondsen	2.620.883	2.400.130
Algemene en overige reserves	145.076	145.076
Totaal eigen vermogen	<u>2.766.639</u>	<u>2.545.887</u>

**Kapitaal**

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<b>Saldo per</b>	<b>Resultaat-</b>	<b>Overige</b>	<b>Saldo per</b>
	<b>1-jan-2020</b>	<b>bestemming</b>	<b>mutaties</b>	<b>31-dec-2020</b>
	€	€	€	€
Kapitaal	681	0	0	681
Totaal kapitaal	<u>681</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>681</u>

**Bestemmingsfondsen**

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<b>Saldo per</b>	<b>Resultaat-</b>	<b>Overige</b>	<b>Saldo per</b>
	<b>1-jan-2020</b>	<b>bestemming</b>	<b>mutaties</b>	<b>31-dec-2020</b>
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten:				
Reserve aanvaardbare kosten	2.400.130	220.753	0	2.620.883
Totaal bestemmingsfondsen	<u>2.400.130</u>	<u>220.753</u>	<u>0</u>	<u>2.620.883</u>

**Algemene en overige reserves**

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<b>Saldo per</b>	<b>Resultaat-</b>	<b>Overige</b>	<b>Saldo per</b>
	<b>1-jan-2020</b>	<b>bestemming</b>	<b>mutaties</b>	<b>31-dec-2020</b>
	€	€	€	€
Algemene reserve woningen	145.076	0	0	145.076
Totaal algemene en overige reserves	<u>145.076</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>145.076</u>

## 1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## PASSIVA

## 11. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2020	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€	€
Jubileumuitkeringen	27.727	24.063	828	0	50.962
Langdurig zieken	5.426	54.129	0	5.426	54.129
Groot Onderhoud	0	175.560	0	0	175.560
Totaal voorzieningen	33.152	253.752	828	5.426	280.651

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

**31-dec-2020**

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	25.404
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	255.247

**Toelichting per categorie voorziening:**Voorziening jubilea

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd.

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voor zover deze na 31/12/20 vallen en de verwachte te betalen transitievergoeding na de eerste twee ziektejaren.

Voorziening groot onderhoud

Neboplus gaat in 2024 het dak vervangen. De voorziening is gebaseerd op een meerjarig onderhoudsplan.

## 12. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Schulden aan banken	4.822.575	5.157.672
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	4.822.575	5.157.672

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	2020	2019
	€	€
Stand per 1 januari 2020	5.490.823	5.917.893
Af: aflossingen	333.153	427.070
Stand per 31 december 2020	5.157.670	5.490.823
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	335.095	333.151
Stand langlopende schulden per 31 december	4.822.575	5.157.672

## 1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## PASSIVA

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	335.095	333.151
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	4.822.575	5.157.672
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	3.462.208	3.805.357

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

## 13. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Crediteuren	331.486	162.854
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	335.095	333.151
Belastingen en premies sociale verzekeringen	304.824	155.979
Schulden terzake pensioenen	56.086	40.123
Nog te betalen salarissen	70.437	55.403
Nog te betalen ORT 2012-2016	0	0
Eindejaarsuitkering	37.661	29.126
Vakantiegeld	213.126	190.108
Vakantiedagen	206.903	201.057
Nog te verrekenen budget WMO en ZVW	0	0
Nog te betalen kosten		
- Rente	13.951	14.815
- Overig	202.498	157.005
Vooruitontvangen opbrengsten	1.574	0
Totaal overige kortlopende schulden	<u>1.773.640</u>	<u>1.339.620</u>

**Toelichting:**

Crediteuren neemt toe tov 2019 door een aantal grote investering in Domotica en onderhoud. De stijging bij belastingen en premies sociale verzekering is te verklaren door de loonheffing op de zorgbonus. De nog te betalen kosten betreffen reguliere nog te ontvangen facturen, maar ook de verplichting van nieuwe bedden die in januari 2021 bij levering betaald zijn.

## 14. Financiële instrumenten

**Algemeen**

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

De instelling handelt niet in deze financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken.

**Renterisico en kasstroomrisico**

Het renterisico voor de instelling is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. De instelling hoeft derhalve geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

**Reële waarde**

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



## 1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## 15. Niet in de balans opgenomen regelingen

*(Meerjarige) financiële verplichtingen*

De instelling heeft de volgende meerjarige verplichtingen uit hoofde van lopende leasecontracten, huur en overeenkomsten.

	betaalbaar binnen 1 jaar	betaalbaar 1-5 jaar	betaalbaar na 5 jaar	Totaal
	€	€	€	€
Huur	14127	41203	0	55.330
Operationele lease	8.664	34.656	9995	53.315
				0
Totaal meerjarige verplichtingen	<u>22.791</u>	<u>75.859</u>	<u>9.995</u>	<u>108.645</u>

De belangrijkste operationele-leaseobjecten betreffen wasmachines en -drogers en printers.

De belangrijkste bepalingen uit deze operationele lease overeenkomsten zijn:

- de voorwaarden voor voorwaardelijke leasebetalingen betreffen de hierboven genoemde objecten
- de instelling heeft geen verlengingsopties met een jaarlijkse leasebetaling
- de operationele lease overeenkomst bevat geen restricties met betrekking tot dividenduitkeringen, additionele financiering en het sluiten van andere leaseovereenkomsten.

**Onzekerheden opbrengstverantwoording**

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn vooralsnog onzeker. Neboplus heeft op basis van een risicoanalyse een zo nauwkeurig mogelijke inschatting gemaakt van de hieruit voortvloeiende risico's en verplichtingen. Daarbij is rekening gehouden met uitkomsten van interne en externe controles.

Neboplus verwacht uit hoofde van genoemde nacontroles geen noemenswaardige correcties op de gedeclareerde en verantwoorde opbrengsten uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning. Zoals is toegelicht bij de Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning is gebruik gemaakt van diverse compensatieregelingen in het kader van Covid19. Van deze opbrengsten is een bedrag ad € 224.388 nog niet vastgesteld. Hoewel de opbrengsten zo goed mogelijk zijn ingeschat, is wel sprake van een unieke situatie en kan niet worden uitgesloten dat bij de definitieve vaststelling nog enige discussie ontstaat over een (beperkt) deel van het bedrag.

**Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument**

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

Voor 2020 is het mbi-omzetplafond door de Nza vastgesteld op EUR 24.278,2 miljoen (prijsniveau 2019)

Bij het opstellen van de jaarrekening 2020 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2020. Neboplus is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2020.

## 1.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen €	Machines en installaties €	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting €	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa €	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa €	Totaal €
<b>Stand per 1 januari 2020</b>						
- aanschafwaarde	7.194.181	3.009.778	2.970.855	0	0	13.174.815
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	2.787.722	1.668.680	1.378.377	0	0	5.834.779
Boekwaarde per 1 januari 2020	<u>4.406.460</u>	<u>1.341.099</u>	<u>1.592.478</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>7.340.036</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	6.012	64.913	241.813	0	0	312.739
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	184.260	221.151	215.940	0	0	621.350
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-178.247</u>	<u>-156.238</u>	<u>25.874</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-308.612</u>
<b>Stand per 31 december 2020</b>						
- aanschafwaarde	7.200.194	3.074.691	3.212.669	0	0	13.487.553
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	2.971.982	1.889.830	1.594.317	0	0	6.456.129
Boekwaarde per 31 december 2020	<u>4.228.212</u>	<u>1.184.861</u>	<u>1.618.352</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>7.031.425</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	2,5% - 10%	5%-6,7%-10%	10% - 25%			

## BIJLAGE

## 1.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2020

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31 december 2019	Nieuwe leningen in 2020	Aflossing in 2020	Restschuld 31 december 2020	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2020	Aflossingswijze	Aflossing 2021	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
NWB Bank	01-08-07	3.300.000	27	Hypotheek	1,42%	2.269.988	0	136.855	2.133.133	1.419.149	14	Annuitair	138.799	Borging gem. Barneveld
Rabobank	01-08-07	350.000	27	Hypotheek	1,65%	194.444	0	12.963	181.481	116.667	14	Lineair	12.963	Borging gem. Barneveld
Rabobank	10-04-12	2.500.000	30	Hypotheek	4,90%	1.734.724	0	83.335	1.651.389	1.234.724	22	Lineair	83.333	Hypotheek
Rabobank	10-04-12	2.000.000	20	Hypotheek	4,80%	1.291.667	0	100.000	1.191.667	691.667	12	Lineair	100.000	Hypotheek
<b>Totaal</b>						<b>5.490.823</b>	<b>0</b>	<b>333.153</b>	<b>5.157.670</b>	<b>3.462.208</b>			<b>335.095</b>	

Met de bank heeft Neboplus een minimale DSCR van 1,2 afgesproken en solvabiliteitsratio van minimaal 20%. Neboplus voldoet hieraan per 31 december 2020.

## 1.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

## BATEN

## 16. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

De specificatie is als volgt:	2020	2019
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	297.402	289.630
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	8.899.936	7.883.388
Investing tlv kwaliteitsbudget	-52.550	-54.416
Opbrengsten Wmo Gemeente Barneveld	88.453	71.866
Opbrengsten Wmo Gemeente Ede	0	0
Overige zorgprestaties	10.416	17.838
Totaal	<u>9.243.657</u>	<u>8.208.306</u>

**Toelichting:**

De opbrengsten uit hoofde van de zorgverzekeringswet zijn toegenomen omdat de zorgbehoefte in de aanleunwoningen is toegenomen. Ook het Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg is toegenomen omdat meerdere Wlz plaatsen met behandelzorg zijn ingevuld, daarnaast is € 694.544 aan kwaliteitsbudget verantwoord in deze post. Ook is gebruik gemaakt van de compensatieregeling voor de Wlz in het kader van Covid19 ad EUR 9.782. Het bedrag dat we voor meerkosten hebben ontvangen is € 224.388 en is opgenomen in het Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg. Zoals is toegelicht bij de Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning is gebruik gemaakt van diverse compensatieregelingen in het kader van Covid19. Hoewel de opbrengsten zo goed mogelijk zijn ingeschat, is wel sprake van een unieke situatie en kan niet worden uitgesloten dat bij de definitieve vaststelling nog enige discussie ontstaat over een (beperkt) deel van het bedrag. In het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg is de overproductie ad EUR 18.071 niet opgenomen, de overproductie op de kwaliteitsgelden in 2019 ad EUR 76.210 zijn opgenomen in deze post en ontvangen.

## 17. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)

	2020	2019
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	341.741	
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	119.896	58.530
Totaal	<u>461.637</u>	<u>58.530</u>

**Toelichting:**

Op de regel "Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS" is in 2020 een bedrag ad € 341.741 opgenomen inzake ontvangen middelen met betrekking tot de zorgbonus die in verband met COVID-19 door het rijk beschikbaar is gesteld voor medewerkers in de zorg. De kosten zijn voor een gelijk bedrag verantwoord onder de personeelskosten.

## 18. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:	2020	2019
	€	€
Overige dienstverlening (waaronder 2e-4e geldstroom UMC's voor onderzoek):		
Opbrengst telefoon/internet	34.700	30.627
Opbrengst Waskosten	66.084	71.248
Opbrengst huur	9.373	73.796
Opbrengst restaurant en maaltijden	96.679	118.264
Overige	53.344	58.648
Totaal	<u>260.180</u>	<u>352.583</u>

**Toelichting:**

Opbrengsten huur zijn gedaald ten opzichte van 2019 omdat de verhuur van de aanleunwoningen weer is overgedragen aan de woningstichting.

## 1.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

### LASTEN

#### 19. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Lonen en salarissen	4.885.771	4.281.628
Sociale lasten	807.451	714.974
Pensioenpremies	384.446	344.833
Andere personeelskosten:		
Overige personeelskosten	682.918	301.598
Personeel niet in loondienst	239.129	259.653
Totaal personeelskosten	<u>6.999.714</u>	<u>5.902.686</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's):	113	100
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>113</u>	<u>100</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

#### Toelichting:

Op de regel "Overige personeelskosten" is in 2020 een bedrag vermeld ad € 341.741 inzake uitgekeerde zorgbonussen. Dit bedrag is inclusief € 148.741 inzake verschuldigde eindheffing. De vergoeding van deze bonus is opgenomen in de post "Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS" voor hetzelfde bedrag.

#### 20. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	621.350	498.388
Totaal afschrijvingen	<u>621.350</u>	<u>498.388</u>

#### Toelichting:

Neboplus heeft in het boekjaar de verwachte levensduur van activa herijkt. Dit heeft ertoe geleid dat de verwachte levensduur van automatisering omlaag is bijgesteld (van 5 naar 4 jaar). Overeenkomstig de richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (RJ 145) worden de hieruit voortvloeiende effecten voor de afschrijvingen verwerkt in de verwachte resterende gebruiksperiode van de betreffende activa. De stijging van de afschrijvingskosten is met name het gevolg van de versnelde afschrijving van € 80.632 op het zorgproepsysteem en de aanpassing van de afschrijvingstermijn ad EUR 5.237.

## 1.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

## 22. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	437.106	593.775
Algemene kosten	554.212	593.528
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	425.326	233.777
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	373.618	244.870
- Energiekosten gas	68.749	60.451
- Energiekosten stroom	59.287	52.852
- Energie transport en overig	17.499	21.296
Subtotaal	<u>519.153</u>	<u>379.469</u>
Huur en leasing	7.872	105.104
Totaal overige bedrijfskosten	<u><u>1.943.669</u></u>	<u><u>1.905.653</u></u>

**Toelichting:**

De afname in de voedingsmiddelen en hotelmatige kosten is te verklaren door het feit dat maaltijden in 2019 extern werden ingekocht. In 2020 heeft Neboplus een eigen kok in dienst genomen en heeft ook zelf de voedingsmiddelen ingekocht. Een stijging bij de patiënt- en bewonergebonden kosten is met name te verklaren door meerkosten ad EUR 107.845 die zijn gemaakt ten gevolge van de uitbraak van het Corona virus. Onderhoudskosten nemen in 2020 toe door een dotatie aan de onderhoudsvoorziening ad EUR 175.560

## 23. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Rentebaten	0	10
Subtotaal financiële baten	<u>0</u>	<u>10</u>
Rentelasten		
Rente kosten langlopende leningen	-179.988	-193.305
Subtotaal financiële lasten	<u>-179.988</u>	<u>-193.305</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-179.988</u></u>	<u><u>-193.295</u></u>

## 1.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2020 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening 2020	26.722	39.500
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o.nacalculatie en kwaliteitsbudget)	5.525	2.500
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>32.247</u>	<u>42.000</u>

**Toelichting:**

De kosten van de accountant betreft een inschatting voor het boekjaar.

**28. Transacties met verbonden partijen**

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

## 1.1.9 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

**Vaststelling en goedkeuring jaarrekening**

De raad van bestuur van de Hervormde Stichting tot Verzorging van Ouderen Neboplus heeft de jaarrekening 2020 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 26-05-2021.

De raad van toezicht van van de Hervormde Stichting tot Verzorging van Ouderen Neboplus heeft de jaarrekening 2020 goedgekeurd in de vergadering van 26-05-2021.

**Resultaatbestemming**

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.5.

**Gebeurtenissen na balansdatum**

Er hebben geen vermeldenswaardige gebeurtenissen na balansdatum plaatsgevonden.

**Ondertekening door bestuurders en toezichthouders 26-05-2021**

W.G.  
Mevr. E.M. Scheijgrond - van Zomeren, MSc

W.G.  
Mevr. E.F.W. Kleijer, MSc

W.G.  
Mevr. J.M. de Man - van Ginkel PhD

W.G.  
Dhr. J.D. van de Pol

W.G.  
Mevr. G.R. Post - van Laar

W.G.  
drs. G.J. van Silfhout

W.G.  
Mevr. Ir. M.A. Zeelen

**Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)**

De bezoldiging van de leden van de Raad van Bestuur [en overige topfunctionarissen] over het jaar 2020 is als volgt:

**Leidinggevende topfunctionarissen met bezoldiging**

	<b>E.M. Scheijgrond - van Zomeren, MSc</b>
1 Functie (functienaam)	Bestuurder
2 In dienst vanaf (datum begin functievulling)	1-aug-16
3 In dienst tot (datum einde functievulling)	heden
4 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
5 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
6 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	114.506
7 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	11.666
8 Totaal bezoldiging	<b><u>126.172</u></b>
9 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	135.000

**Verqelijkende cijfers 2019**

1 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
2 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
3 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	102.095
4 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	10.653
5 Totaal bezoldiging	<b><u>112.748</u></b>
6 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	157.000



**Toezichthoudende topfunctionarissen met bezoldiging**

Functie (functienaam)	<b>E.F.W. Kleijer, MSc</b> Lid RvT/Voorzitter RvT	<b>G.R. Post - van Laar</b> Lid RvT	<b>G.J. van Silfhout</b> Lid RvT
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-jan-14	1-jan-15	1-jan-16
3 In dienst tot (datum einde functievervulling)	heden	heden	heden
4 Totaal bezoldiging in kader van de WNT	<b>3.000</b>	<b>2.040</b>	<b>2.040</b>
5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	20.250	13.500	13.500

**Vergelijkende cijfers 2019**

1 Totaal bezoldiging in kader van de WNT	<b>2.840</b>	<b>2.040</b>	<b>2.040</b>
2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	22.281	15.700	15.700

	<b>M. Baatenburg de Jong - Brouwer de Koning</b> Lid RvT	<b>J.D. van de Pol</b> Lid RvT
1 Functie (functienaam)		
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-jan-17	1-jan-18
3 In dienst tot (datum einde functievervulling)	heden	heden
4 Totaal bezoldiging in kader van de WNT	<b>2.040</b>	<b>2.040</b>
5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	13.500	13.500

**Vergelijkende cijfers 2019**

1 Totaal bezoldiging in kader van de WNT	<b>2.040</b>	<b>2.040</b>
2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	15.700	15.700

**Toelichting**

De Raad van Toezicht heeft conform de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg- en jeugdhulp aan Hervormde Stichting tot Verzorging van Ouderen "Neboplus" een totaalscore van acht punten toegekend. De daaruit volgende klassenindeling betreft klasse II, met een bijbehorend bezoldigingsmaximum voor de Raad van Bestuur van € 135.000. Dit maximum wordt niet overschreden door de Raad van Bestuur. Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van de Raad van Toezicht bedraagt € 20.250 en voor de overige leden van de Raad van Toezicht € 13.500. Deze maxima worden niet overschreden.

### **1.3 OVERIGE GEGEVENS**

#### **1.3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming**

Volgens het besluit van de Raad van Toezicht is het resultaat van 2020 aan het eigen vermogen toegevoegd.

#### **1.3.2 Resultaatbestemming**

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.5

#### **1.3.3 Nevenvestigingen**

Neboplus heeft geen nevenvestigingen.

#### **1.3.4 Controleverklaring**

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.