

## Bestuursverslag 2022

## Inhoud

1  Inleiding	2
2  Profiel Neboplus	3
2.1 Missie, visie en kernwaarden	3
2.2 Organisatiestructuur en personele bezetting	3
2.3 Bestuur, toezicht en medezeggenschap	4
2.3.1 Samenstelling Raad van Bestuur	4
2.3.2 Samenstelling toezichthouders	5
2.3.3 Samenstelling en werkwijze medezeggenschap	5
2.2 Omschrijving doelgroepen en cliënten per doelgroep	6
3  Beleid en ontwikkelingen in 2022	6
3.1 Algemeen beleid	6
3.2 Bijzonderheden in 2022	7
3.2.1 Locaties	7
3.2.2 Cultuurtransitie	7
3.2.3 Controle, audits en metingen	7
4  Toekomstverwachting	8
4.1 Algemeen	8
4.1.1. Externe ontwikkelingen	8
4.1.2. Interne ontwikkelingen	9
4.2 Financiën	9
4.3 Risico's en onzekerheden	11
4.4 Overige onderwerpen	12
4.4.1 Interne beheersing van processen en procedures	12
4.4.2 Kwaliteitsbeheersing	12
4.4.3 Informatievoorziening in- en extern	12
4.4.4. Automatisering	13
5  Jaarverslaggeving	14

## 1| Inleiding

Voor u ligt het Bestuursverslag 2022 van Neboplus. Een jaar waarin Neboplus een start maakte met haar strategische doelen voor de lange termijn vanuit het centrale thema “Van Betekenis”.

Dit thema is uitgewerkt in drie ontwikkellijnen:

- *Samen* - van betekenis voor de cliënt
- *Waarde(n)vol* - van betekenis voor de medewerker
- *Ondernemend* - van betekenis als organisatie

waarmee Neboplus fundamentele keuzes maakte om zich primair te richten op het vormen van woongemeenschappen (‘wonen en zorg’), in plaats van een ‘zorginstelling’ te willen zijn. In relatie daarmee is de lijn uit voorgaande jaren vastgehouden en vertaald naar de toekomstige locaties, door te kiezen voor een gevarieerd en geclusterd aanbod van wonen en zorg. Daarbij is het standpunt dat niet het aanbod afgebouwd moet worden, maar de kosten beperkt moeten worden door andere inzet van personeel, het sociaal netwerk en vrijwilligers. Neboplus heeft ook besloten altijd ruimte te willen houden voor de lagere zorgwaarde (nb. op dit moment: huidige ZZP4 en thuiszorg  $\leq$  10 uur per week). De uitwerking van dit toekomstperspectief heeft bij Neboplus in 2022 geleid tot het inrichten van heldere processen in de bedrijfsvoering en verdergaand inzicht in kostprijzen.

Vanuit deze heldere keuze is de ontwikkellijn ‘Van betekenis voor de medewerker’ vormgegeven als een cultuurtransitie. Medewerkers zijn niet zomaar ‘personeel’, maar dé motor achter het succes van goede zorg. Daarom is in 2022 met name geïnvesteerd in leiderschap, gezonde verhoudingen en het versterken van de autonomie en veerkracht van de medewerker.

De ontwikkeling van de nieuwe locaties in Voorthuizen en in de wijk Bloemendal zijn eveneens uitkomsten van de langetermijnstrategie van Neboplus. Over beide is in hoofdstuk 3.2.1 een weergave te vinden van de ontwikkeling van het afgelopen jaar.

Een bijzondere gebeurtenis was ook de aankoop van de aanleunwoningen bij gebouw Nebo in Barneveld. Deze mijlpaal omvatte tevens een nieuwe rol voor Neboplus als ‘verhuurder’ van woningen aan ouderen. Een rol die geheel past bij de nieuwe toekomst van de ouderenzorg.

In alles hebben wij ons afhankelijk geweten van onze trouwe God en ik ben in het bijzonder dankbaar aan Hem. Ook alle medewerkers, de leden van het managementteam, medezeggenschap en de Raad van Toezicht ben ik dankbaar voor de fijne wijze waarop we *samen* deze eerste stappen in de nieuwe toekomst hebben gezet.

Eunice van Zomeren  
voorzitter Raad van Bestuur

mei 2023

## 2| Profiel Neboplus

### 2.1 Missie, visie en kernwaarden

#### Missie

Neboplus heeft tot doel het bieden van huisvesting, verzorging en verpleging van ouderen in de gemeente Barneveld en omstreken. Zij wil dit doel bereiken door het stichten, het in stand houden en exploiteren van een of meer woonzorgcentra en/of woningen voor ouderen, alsmede het aanbieden van voorzieningen die het mogelijk maken dat ouderen langer zelfstandig kunnen blijven wonen.

#### Visie

Wij waarderen het unieke van elk mens en geloven tegelijk in de kracht van samen. Daarom vormen wij woonleefgemeenschappen waarin ouderen worden omringd door familie, vrienden en vrijwilligers. Met ondersteuning van onze medewerkers waarbij niet de beperking maar waarde(n)vol leven centraal staat.

#### Kernwaarden

Vanuit de missie, visie en identiteit heeft Neboplus als kernwaarden gekozen:

<b>Samen</b>	<b>wij, medewerkers en vrijwilligers, werken graag samen met familie en ketenpartners</b>
<b>Waarde(n)vol</b>	<b>wij koesteren onze identiteit, cultuur en kwaliteit</b>
<b>Ondernemend</b>	<b>wij denken in kansen en zijn een open organisatie</b>

### 2.2 Organisatiestructuur en personele bezetting

Neboplus heeft als rechtsvorm een stichting en heeft toelating voor WLZ- verblijf met en zonder behandeling, ZVW wijkverpleging en WMO voorzieningen.

De eindverantwoordelijkheid voor Neboplus ligt bij de Raad van Bestuur, welke verantwoording aflegt aan de Raad van Toezicht. De medezeggenschap is georganiseerd via de Ondernemingsraad en Cliëntenraad, met welke de Raad van Bestuur frequent overleg heeft. Vanuit de Raad van Toezicht zijn twee leden regelmatig aanwezig tijdens de vergaderingen van de medezeggenschapsorganen. Daarnaast overlegt de Raad van Bestuur tweemaal per jaar met de Raad van Advies, welke bestaat uit kerkelijke ambtsdragers van de Hervormde Kerken en met de Stichting Vrienden van Neboplus.

De voorzitter Raad van Bestuur geeft leiding aan de organisatie, in overleg met het managementteam. Dit managementteam bestaat uit een Manager Zorg & Welzijn, een Manager Facilitair Bedrijf en een Manager Bedrijfsvoering. Het organogram van Neboplus staat vermeld op onze [website](#).

## Personele bezetting 2022

<b>Personeel</b> <i>(peildatum: 31-12-2022)</i>	<b>Aantal personen</b>	<b>Fte</b>
<i>Personeel in loondienst</i>	<i>230 personen</i>	<i>120,77 fte</i>
<i>Waarvan cliëntgebonden</i>	<i>176 personen</i>	<i>85,02 fte</i>
<i>Waarvan niet- cliëntgebonden</i>	<i>37 personen</i>	<i>23,25 fte</i>
<i>Waarvan leerlingen</i>	<i>17 personen</i>	<i>12,50 fte</i>
<i>Vrijwilligers</i>	<i>144 personen</i>	

Het verzuim was in 2022 gemiddeld 6,10% (branche: 9,54%); Neboplus behoort daarmee tot de top 3 van zorgorganisaties met het laagste verzuim in Nederland. Er was geen sprake van niet- of moeilijk vervulbare vacatures, de formatie is op orde en er zijn geen uitzendkrachten ingezet.

## 2.3 Bestuur, toezicht en medezeggenschap

Neboplus heeft de principes van de Governancecode Zorg 2022 in haar organisatie toegepast en verwerkt in vernieuwde statuten en reglementen. Onderstaand een beschrijving van de taken en rollen van de Raad van Bestuur, Raad van Toezicht en medezeggenschapsorganen.

### 2.3.1 Samenstelling Raad van Bestuur

De Raad van Bestuur van Neboplus bestaat uit een enkelvoudige bezetting van de Raad, de functie van voorzitter. In het reglement Raad van Bestuur is vastgelegd welke verantwoordelijkheden, taken en bevoegdheden de bestuurder heeft en hoe de relatie is tussen de medezeggenschapsorganen, belangrijke belanghebbenden en hoe mogelijke belangenverstremgeling kan worden voorkomen. De gedragscode Goed bestuur van de NVZD wordt toegepast. In 2022 waren de volgende relevante nevenfuncties van de Raad van Bestuur aan de orde:

<b>Organisatie</b>	<b>Functie</b>	<b>Datum benoeming</b>
Businessclub Zorg & Welzijn Barneveld	Bestuurslid, penningmeester	maart 2020
Stichting Schaffelaartheater Barneveld	voorzitter Raad van Toezicht	juni 2020
Protestantse Gemeente 'De Eshof' te Hoevelaken	voorzitter kerkenraad	oktober 2020

De Raad van Toezicht van Neboplus heeft in 2022 opnieuw een toetsing gedaan van het inkomen van de voorzitter Raad van Bestuur aan de Wet Normering Topinkomens (WNT). De bezoldiging van de voorzitter Raad van Bestuur en de vacatiegelden van de Raad van

Toezicht passen binnen de vastgestelde klasse III. Het beleid onkostenvergoeding voor de Raad van Bestuur is te vinden op de [website](#) van Neboplus.

### 2.3.2 Samenstelling toezichthouders

De samenstelling van de Raad van Toezicht van Neboplus was op 31 december 2022 als volgt:

- J.M. de Man - van Ginkel
- G.R. Post-van Laar
- J.D. van de Pol
- G.J. van Silfhout
- M.A. Zeelen

Over 2022 is een separaat jaarverslag van de Raad van Toezicht beschikbaar.

### 2.3.3 Samenstelling en werkwijze medezeggenschap

#### *Cliëntenraad*

Conform de Wet Medezeggenschap Cliënten Zorginstellingen (Wmcz) heeft Neboplus een Cliëntenraad. Naast een huishoudelijk reglement is ook een samenwerkingsovereenkomst vastgelegd met de Raad van Bestuur. Hiervoor zijn modelreglementen van het LOC gehanteerd. De samenstelling van de Cliëntenraad was in 2022:

- Mevrouw E. van de Bovenkamp, voorzitter
- De heer G. Bloemendal
- Mevrouw M.J.P. van der Knokke - Gootjes
- Mevrouw E. van den Brink- van Doorn

De Cliëntenraad werd in 2022 ondersteund door een ambtelijk secretaris. Over 2022 is een jaarverslag van de Cliëntenraad beschikbaar.

In verband met de komst van de nieuwe locatie in Voorthuizen is er in 2022 voor gekozen om de Cliëntenraad in 2023 om te vormen tot één Centrale Cliëntenraad plus twee lokale Cliëntenraden (per locatie).

#### *Ondernemingsraad*

Conform de Wet op de Ondernemingsraden heeft Neboplus een Ondernemingsraad. Conform een reglement is frequent overleg met en zonder de bestuurder over het voorgenomen beleid en de personeelsbelangen. Per 31 december 2022 bestond de OR uit de volgende personen:

- |                                   |                                      |
|-----------------------------------|--------------------------------------|
| ● Mathilda Mulder<br>(voorzitter) | ● Trudy Hogendoorn                   |
| ● Anita Sels                      | ● Tera Klok                          |
| ● Janneke Groeneveld              | ● Marijke Lokhorst                   |
|                                   | ● Andres Peters<br>(vice-voorzitter) |

De Ondernemingsraad werd in 2022 ondersteund door een ambtelijk secretaris. Over 2022 is een jaarverslag van de Ondernemingsraad beschikbaar.

### *Raad van Advies*

Naast deze formele medezeggenschapsraden fungeert bij Neboplus een informele Raad van Advies. De Raad van Advies geeft gevraagd en ongevraagd niet bindende adviezen aan de Raad van Bestuur, de identiteit van de instelling betreffend en daarmee verband houdende onderwerpen. Deze rol is vastgelegd in de statuten van Neboplus en in een reglement nader uitgewerkt.

## 2.2 Omschrijving doelgroepen en cliënten per doelgroep

Neboplus levert ouderenzorg binnen haar muren vanuit de WLZ, ZVW en WMO. Vanuit de WLZ is dat verblijf met en zonder behandeling in de vorm van zorgprofielen VV 4, 5, 6, 7 en 10. Deze wordt ook via een MPT of VPT geboden, in de vorm van scheiden van wonen en zorg.

**De kerngegevens van Neboplus over de aantallen cliënten in 2022 zijn gemiddeld:**

<b>WLZ</b> incl. VPT en MPT	127 cliënten
<b>WMO</b>	10 cliënten
<b>ZVW</b>	21 cliënten

De verschuiving die zichtbaar is in de WLZ indicatie bij Neboplus, is een gevolg van beleidskeuzes en maatschappelijke ontwikkeling. Zichtbaar is dat de landelijke ontwikkeling van zorg-verzwaren die al in 2018 is ingezet ook bij Neboplus in 2022. Het totaal aantal cliënten is gestegen, maar ook het gemiddeld aantal cliënten dat zorg met behandeling van Neboplus ontvangt is gestegen, van 74% naar 78%.

## 3| Beleid en ontwikkelingen in 2022

In dit hoofdstuk een korte samenvatting van de meest relevante ontwikkelingen bij Neboplus in 2022.

### 3.1 Algemeen beleid

Vanuit haar kernwaarden *Samen, Waarde(n)vol* en *Ondernemend* heeft Neboplus in de Kaderbrief 2022 speerpunten geformuleerd. Deze speerpunten zijn in het jaarplan vertaald naar concrete doelen en per kwartaal geëvalueerd in de kwartaalrapportages. De uitvoering van de doelen uit het jaarplan 2022 heeft kort samengevat geleid tot de volgende, in dit verband meest relevante resultaten:

- Start cultuurtransitie Neboplus en leiderschapsprogramma
- Start project Duurzaamheid
- Project 'Waarde(n)vol werken' meting inzet zorg versus zorgzwaarte versus werkdruk
- Start bouw en voorbereiding opening locatie Het Voorthuis
- Besluit tot de zelfstandige ontwikkeling van locatie Bloemendal
- Aankoop aanleunwoningen Johan de Wittlaan

## 3.2 Bijzonderheden in 2022

### 3.2.1 Locaties

In 2022 is gewerkt aan de voorbereiding van de opening van de tweede locatie van Neboplus: Het Voorthuis. Het Voorthuis omvat straks 36 intramurale woningen voor de doelgroep ouderen met VV 5 en 7 en in hetzelfde gebouw, deels gekoppeld, 18 woningen voor ouderen, zelfstandig wonen (huur) met zorg van Neboplus. De opening staat gepland in de zomer van 2023.

De ontwikkeling van een derde locatie van Neboplus in de wijk Bloemendal heeft de afgelopen jaren vertraging opgelopen. In 2022 zijn met de gemeente Barneveld en Woningstichting Barneveld nieuwe afspraken gemaakt over de ontwikkeling van deze locatie. Neboplus kan zelfstandig op deze locatie 40-60 woningen ontwikkelen voor verhuur of koop in de vrije sector. Vanwege het nieuwe beleid van de minister, vastgelegd in het programma WOZO (Wonen, Ondersteuning en Zorg voor Ouderen) is groei van het aantal intramurale verpleeghuisplaatsen niet mogelijk. De nieuwe locatie zal daarom zeer waarschijnlijk grotendeels worden ingericht volgens het principe van scheiden van wonen en zorg. Eind 2022 is het plan van aanpak vastgesteld en begonnen met de voorbereiding van de ontwikkeling.

Per 1 december 2022 heeft Neboplus, middels een aanbesteding, de 55 aanleunwoningen aan de Johan de Wittlaan gekocht van Woningstichting Barneveld. Deze woningen worden verhuurd aan ouderen binnen de sociale huurgrens en zijn ook geschikt voor meer intensieve zorg.

### 3.2.2 Cultuurtransitie

In 2022 is Neboplus gestart met de voorbereiding op de nieuwe toekomst van de ouderenzorg: met minder handen meer zorg leveren, mét behoud van haar warme en mensgerichte cultuur. Neboplus wil de komende jaren werken aan de ontwikkeling van een vitale cultuur: een gezonde, mensgerichte, warme en betrokken cultuur die langdurig houdbaar is. Met medewerkers die met een warm hart én in een gezonde balans en beroepshouding kunnen werken omdat ze weten wat er van hen verwacht wordt. Met leiders die echt 'beschikbaar' zijn vanuit de volwassen positie van leiders en als mens. Dat geldt zowel voor de bestuurder, als voor het MT en de operationeel leidinggevenden. Geen overnemende zorg, autonomieberovende regels en gewoonten, maar investeren in volwassenheid en een heldere rol, taak en mandaat voor iedereen in de organisatie. Samen werken aan het doel van Neboplus: *“Van betekenis zijn: samen, waarde(n)vol en ondernemend”*. Het programma van deze cultuurtransitie loopt nog door tot en met 2024.

### 3.2.3 Controle, audits en metingen

Neboplus is sinds 2019 gecertificeerd middels het PREZO gouden keurmerk in de zorg en in 2022 opnieuw volledig gecertificeerd. In 2022 zijn ook diverse tevredenheidsonderzoeken uitgevoerd onder de cliënten. Cliënten en mantelzorgers van de zorgafdelingen waarderen Neboplus bij het cliënttevredenheidsonderzoek 2022 gemiddeld met een **8,59** en kleinschalig wonen met een **8,62**. Het hoogst scoort onze dienstverlening op de omgang van onze



medewerkers, betrokkenheid & verpleging. Cliënten die thuiszorg ontvangen van Neboplus, waarden de dienstverlening in 2022 gemiddeld met een **9,4**.

De hoogste scores waren op het vlak van hulp bij omgaan met de ziekte/aandoening, passende zorg & op het gemak voelen bij de medewerkers.

Bijzondere vermelding: voor het tweede jaar op rij staat Neboplus in de top tien best gewaardeerde zorgaanbieders van Zorgkaart Nederland. Met een gemiddelde score van **9.1** voor 2022 is dat een prachtig compliment voor onze medewerkers.



## 4| Toekomstverwachting

### 4.1 Algemeen

#### 4.1.1. Externe ontwikkelingen

De tarieven voor Wlz zorg zijn voor de nabije toekomst waarschijnlijk minder gunstig: zorgkantoren gaan met dalende landelijke richttariefpercentage ten opzichte van het NZa maximumtarief werken. In 2023 komt deze uit op 95,8% en in 2024 op 95,5%. Daarnaast worden er naar verwachting minder maatwerk afspraken gemaakt tussen de zorgkantoren en de zorgorganisaties en de honoreringslijst komt te vervallen. Wat het effect daarvan op Neboplus is, is nog niet bekend.

De normatieve huisvestingscomponent NHC zal per 1 januari 2024 verlaagd worden van 4,65% naar 4,03% (daling van circa 8%) voor de NHC en van circa 2,5% voor de NIC. Deze structurele verlaging per 1 januari 2024 heeft een negatieve impact op de financierbaarheid en de dekking van de kapitaalslasten en daarom is over dit beleid landelijk nog veel discussie.

Conform de CAO VVT hebben medewerkers een salarisverhoging gekregen van 3% per 1 maart 2023. Er zijn op dit moment onderhandelingen voor een extra loonsverhoging in lijn met de verhoging van de lonen bij het ziekenhuispersoneel van 15% de komende twee jaar, terwijl de OVA 2023 vooralsnog lager is. De OVA lijkt hiermee de huidige loonkostenontwikkeling niet te dekken.

De krapte op de arbeidsmarkt voor zorgpersoneel houdt aan, hoewel Neboplus hier op dit moment nog geen gevolgen van ondervindt, zal dit in de nabije toekomst, ook vanwege de opening van de nieuwe locaties, een aandachtspunt zijn. Tot op heden zijn de goede naam en het positief gewaardeerde werkgeverschap van Neboplus voldoende gebleken om langdurig openstaande vacatures te voorkomen.

De landelijke wachtlijst van woonvoorzieningen voor ouderen en met name voor de meest urgente zorgvraag is in het afgelopen jaar met bijna 60% gestegen<sup>1</sup>. Ook bij Neboplus zijn

1

[https://www.skipr.nl/nieuws/wachtlijst-ouderenzorg-voor-meeste-urgente-gevallen-naar-nieuw-hoogtepunt/?daily=1&utm\\_medium=email&utm\\_source=20230508+skipr+daily+nieuwsbrief-daily&utm\\_campaign=NB\\_SKIPR&tid=TIDP2030242XBB5AD2E7D148444D957CD4D93EC526C0Y14](https://www.skipr.nl/nieuws/wachtlijst-ouderenzorg-voor-meeste-urgente-gevallen-naar-nieuw-hoogtepunt/?daily=1&utm_medium=email&utm_source=20230508+skipr+daily+nieuwsbrief-daily&utm_campaign=NB_SKIPR&tid=TIDP2030242XBB5AD2E7D148444D957CD4D93EC526C0Y14)

de wachtlijsten ongekend lang en de uitdaging is om de beoogde variatie aan zorgzwaarte en ruimte voor lage zorgzwaarte ten gunste van het woon- en leefklimaat te behouden.

Het nieuwe kwaliteitskompas dat begin 2023 gelanceerd is, zal naar verwachting voor Neboplus geen ingrijpende gevolgen hebben.

#### 4.1.2. Interne ontwikkelingen

De opening van het Voorthuis in 2023, de ontwikkeling van de locatie in Bloemendal en de voorbereiding van het geschikt maken van locatie Nebo als kernlocatie met centrale voorzieningen, maakt dat de interne organisatie en de beheersing van de bedrijfsvoering komende jaren veel aandacht zullen krijgen. De aanstaande bestuurswisseling is daarbij een extra facet dat de aandacht van de Raad van Toezicht en MT leden zal vragen.

## 4.2 Financiën

De financiële situatie van Neboplus is goed. De financiële rapportage wordt maandelijks door het management en bestuur besproken en bevat de ontwikkelingen van belangrijkste parameters: productie, personeel, financiën en productiviteit. Per kwartaal wordt er een management rapportage opgesteld ten behoeve van het management, bestuur en toezichthouders.

### Balans en exploitatie 2022

De omzet bedroeg in 2022 € 11.654.965 en het jaar is met een positief resultaat van € 538.808 afgesloten. In 2021 was de omzet € 11.129.878 en het resultaat € 956.086 positief.

Het eigen vermogen bedroeg eind 2022 € 4.261.533 en het balanstotaal steeg van € 10.337.200 naar € 20.170.478. De stijging van het balanstotaal wordt veroorzaakt door de aankoop van 55 aanleunwoningen en bijbehorende financiering.

### Ratio's

De ratio's zijn als volgt weer te geven:

	2022	2021
Budgetratio	36,60%	33,40%
Solvabiliteit	21,10%	36,00%
Resultaatratio	4,60%	8,60%
DSCR	2,52	3,41
Liquiditeitsratio	2,43	2,36

De sterke stijging van het balanstotaal maakt dat de solvabiliteit is afgenomen.

## **Kasstromen en financieringsbehoeften**

In 2022 is er een financiering van € 8.500.000 aangetrokken voor de aanschaf van 55 aanleunwoningen, de verduurzaming van het complex aan de Johan de Wittlaan en de investeringen in de nieuwe locatie het Voorthuis. De verduurzaming en investeringen ten behoeve van de nieuwe locatie worden in 2023 uitgevoerd. Mede hierdoor was er in 2022 een positieve geldstroom van € 3.451.353.

## **Financieel beleid**

Het financiële beleid is integraal onderdeel van de totale besturing van Neboplus. Dat is zichtbaar bij de vormgeving van de planning- en controlecyclus en het verzorgen van managementinformatie. Het beleid is gericht op een gezonde exploitatie en behoud van voldoende reserves voor de komende jaren om o.a. te kunnen blijven voldoen aan door de financiers gestelde eisen m.b.t. financieringen en op grond van verwachte investeringen mede in relatie tot veranderende wet- en regelgeving.

Het bewaken van een gezonde exploitatie en voldoende weerstandsvermogen blijft een opdracht die met vasthoudendheid dient te worden uitgevoerd. De toename van financiële risico's waarmee zorginstellingen door (veranderende) wet- en regelgeving worden geconfronteerd dwingen, nog meer dan voorheen, alert te zijn op periodieke financiële uitkomsten.

Om dit te kunnen bewaken is het van belang dat de managementinformatie periodiek tijdig, juist en volledig beschikbaar is voor het management. Hiervoor wordt jaarlijks een planning vastgesteld. Een belangrijk deel van deze managementinformatie bestaat uit gegevens over productie en financiën.

## **Vooruitblik**

Voor 2023 staan naast de reguliere vervangingsinvesteringen ook de investeringen voor de verduurzaming van het pand aan de Johan de Wittlaan en de opening van het Voorthuis gepland. In totaliteit bedragen deze investeringen € 1.750.000. Hiervoor is in 2022 financiering verkregen.

In september 2023 wordt onze tweede locatie Het Voorthuis geopend. In de begroting 2023 zijn een aantal aanloopkosten meegenomen, zoals advieskosten, projectleiderschap, wervingskosten en rentekosten en uitbreiding van de overhead en zorgpersoneel ten behoeve van de voorbereiding. Het begrote resultaat voor 2023 is € 177.375 met een omzet van € 12.972.102.

De personele begroting voor de locatie Nebo is voor 2023 134,84 FTE (2022: 124,69 FTE). Voor de locatie Het Voorthuis is 51,67 FTE. Locatie Nebo heeft voldoende eigen medewerkers en hoeft niet terug te vallen op uitzendkrachten en/of ZZP-ers. Voor de locatie

Het Voorthuis hebben zich veel potentiële medewerkers aangemeld. En is het de verwachting dat ook hier geen uitzendkrachten en/of ZZP-ers ingezet gaan worden.

De landelijke ontwikkelingen op de arbeidsmarkt zijn zorgelijk. Er is een tekort aan zorgmedewerkers terwijl de zorgvraag stijgt als gevolg van de vergrijzing. Terwijl op macroniveau het beschikbare budget wordt gekort en de loonkostenontwikkeling hoger zal zijn dan de OVA. Dit vraagt om een transitie. Neboplus is hiermee gestart door het Persoonsvolgend Medewerkers Beleid. Met als doel: bewustwording onder medewerkers te creëren rondom de transitie die de VVT sector gaat maken.

### 4.3 Risico's en onzekerheden

De voornaamste risico's en mitigerende maatregelen voor Neboplus zijn in onderstaande tabel opgenomen.

<b>Domein</b>	<b>Aard risico</b>	<b>Maatregel</b>
Productie	Lager productievolume	Maandelijkse monitor van de realisatie bezetting vertalen naar (lagere) inzet personeel
	Lichtere productiemix	Idem
	Overproductie	Periodieke afstemming met en bewaking macrobudget Zorgkantoor
Personele bezetting	Lagere zorgvraag	Flexibiliteit in contracten behouden
	Lagere productiviteit	Sturing op beperking van de inzet buiten 'handen aan het bed'. Afspraken zijn vastgelegd en kunnen worden gemonitord a.d.h.v. rapportages uit SDB Planning.
	Hoger verzuim	Flexibele schil uitbreiden en/of kosten op andere onderdelen besparen ter compensatie van de hogere zorgzwaarte
	Onvoldoende beschikbare formatie (aantal en deskundigheid)	Wervingsplan maken indien nodig  In het ergste geval tijdelijke opnamestop

Onderhoud	Uitgestelde kosten uit MJOP voorgaande jaren	Actualisatie MJOP heeft plaatsgevonden, op dit moment geen onvoorziene risico's.
Leningen o/g	Niet voldoen aan leningsvoorwaarden (DSCR)	Gesprek Rabobank
Liquiditeit	Negatieve cashflow	Cashmanagement
	Financieringstekort op Wlz zorg macroniveau	Overleg Zorgkantoor
Investeringen	Overschrijding	Direct een beheersmaatregel/ besparing op andere kosten nemen
	Liquiditeitsdruk	Spreiding over het jaar en sturing via de meerjarenliquiditeitsprognose
ICT	Applicaties beheer en gebruik	ICT landschap Neboplus is beschreven, opvolging in risicowaardering volgt in 2023

## 4.4 Overige onderwerpen

### 4.4.1 Interne beheersing van processen en procedures

Binnen Neboplus zijn interne en externe beheersings- en controlesystemen voorhanden om de processen en procedures te bewaken en te verbeteren. Deze systemen zijn onder andere: AO/IC controle en een ingerichte controlfunctie.

### 4.4.2 Kwaliteitsbeheersing

Neboplus beschikt over het gouden keurmerk van PREZO en voldoet volledig aan alle eisen zoals gesteld in het Kwaliteitskader Verpleeghuiszorg. Voor meer informatie verwijzen wij naar het Kwaliteitsverslag 2022 en onze website.

### 4.4.3 Informatievoorziening in- en extern

Neboplus heeft in 2022 besloten tot een upgrade van de functie Communicatiemedewerker naar Communicatieadviseur. Met deze investering is een begin gemaakt van een meer strategische koers en aanpak van de in- en externe communicatie, zowel richting de arbeidsmarkt als ten behoeve van stakeholders.

Vanuit het Medewerkerstevredenheidsonderzoek in 2021 is een verkennend onderzoek gedaan naar de mogelijkheden tot verbetering van de interne communicatie. Dit heeft geleid

tot concrete afspraken en een ophanden zijnde herinrichting van zowel de interne netwerkgeving als intranet.

De externe communicatie heeft tot op heden weinig inspanning gevraagd; vanuit het positieve imago en de waarderingen die vanuit de TOP10 op Zorgkaart Nederland is veel free publicity ontstaan. De komende jaren zal er meer strategische aanpak gevolgd worden, waarbij bestuurlijke netwerken en de samenwerking met stakeholders een belangrijk onderdeel uitmaakt van de positionering van Neboplus.

#### 4.4.4. Automatisering

Het beleid van ICT & e-health is erop gericht dat dit bijdraagt aan een zo waardevol mogelijk leven, aan kwaliteit van leven, zingeving, zelfredzaamheid en veiligheid van onze bewoners. Neboplus ondersteunt daarnaast de medewerkers door middel van ICT oplossingen om de werkzaamheden zo efficiënt mogelijk te laten verlopen zodat de medewerker voldoende ruimte heeft voor de zorg van de bewoners.

Het beheer van de ICT voorzieningen vallen onder de verantwoordelijkheid van de facilitair manager. Het systeem- en netwerkbeheer is uitbesteed aan een externe partij. Het applicatiebeheer is intern belegd.

De belangrijkste applicaties voor de domeinen personeel, zorg en administratie zijn SAAS oplossingen. Back-up & recovery van de applicaties wordt door de leveranciers van de betreffende applicatie geregeld.

## 5| Jaarverslaggeving

### Contactgegevens

Stichting Neboplus

Johan de Wittlaan 12; 3771 HP Barneveld

Telefoon: 0342 41 18 11

KvK: 41047476

E-mail: [info@neboplus.nl](mailto:info@neboplus.nl)

Website: [www.neboplus.nl](http://www.neboplus.nl)

Verslagleggende rechtspersoon: Mw. E.M. van Zomeren, MSc



## Jaarrekening 2022

### INHOUDSOPGAVE

### Pagina

#### 5.1 Jaarrekening

5.1.1	Balans per 31 december 2022	14
5.1.2	Resultatenrekening over 2022	16
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2022	17
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling jaarrekening	18
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2022	26
5.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	32
5.1.8	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	33
5.1.9	Overzicht langlopende schulden ultimo 2022	34
5.1.10	Toelichting op de resultatenrekening over 2022	35
5.1.11	Vaststelling en goedkeuring	39

#### 5.2 Overige gegevens

5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	40
5.2.2	Nevenvestigingen	40
5.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	40

## 5.1 Jaarrekening 2022

5.1.1 ENKELVOUDIGE BALANS per 31 december 2022

(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-22 x € 1	31-dec-21 x € 1
<b>ACTIVA</b>			
<b>A Vaste activa</b>			
II Materiële vaste activa	2		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		11.121.112	4.044.850
2. machines en installaties		1.012.278	1.105.090
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		1.638.662	1.737.791
4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op		67.947	19.984
5. niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar		-	-
Totaal materiële vaste activa		<u>13.839.999</u>	<u>6.907.714</u>
III Financiële vaste activa	3		
6. overige vorderingen		156.844	-
Totaal financiële vaste activa		<u>156.844</u>	<u>-</u>
<b>B Vlottende activa</b>			
III Vorderingen	6		
1. op handelsdebiteuren		86.328	142.196
2. financieringsverschil		751.169	1.266.736
3. op participanten en op maatschappijen waarin wordt			
4. nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten			
5. overige vorderingen		45.931	42.971
7. overlopende activa		96.661	79.979
Totaal vorderingen		<u>980.088</u>	<u>1.531.881</u>
V Liquide middelen	8	5.193.547	1.897.605
<b>C Totaal activa</b>		<u>20.170.478</u>	<u>10.337.200</u>

5.1.1 ENKELVOUDIGE BALANS per 31 december 2022

(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-22 x € 1	31-dec-21 x € 1
<b>PASSIVA</b>			
<b>D Eigen vermogen</b>	9		
6. Bestemmingsfonds		4.115.776	3.576.968
7. Overige reserves		145.757	145.758
Totaal eigen vermogen		<u>4.261.533</u>	<u>3.722.726</u>
<b>E Voorzieningen</b>	10		
1. Jubileumuitkeringen		61.061	70.675
2. Langdurig zieken		179.134	48.638
3. Groot Onderhoud		850.337	518.672
4. 45 jaar regeling		35.786	35.786
Totaal voorzieningen		<u>1.126.318</u>	<u>673.771</u>
<b>F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	11		
3. schulden aan banken		12.245.045	4.485.513
Totaal langlopende schulden		<u>12.245.045</u>	<u>4.485.513</u>
<b>G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>	12		
1. Crediteuren		203.004	206.991
2. Aflossingsverplichtingen komend boekjaar		740.465	337.063
3. Belastingen en premies sociale verzekeringen		169.673	175.960
4. Schulden terzake pensioenen		191.732	45.128
5. Nog te betalen salarissen		66.729	48.913
6. Eindejaarsuitkering		40.119	36.283
7. Vakantiegeld		246.851	227.270
8. Vakantiedagen		241.323	245.312
9. Nog te betalen kosten		162.201	131.568
10 Vooruitontvangen bedragen		475.484	702
Totaal kortlopende schulden		<u>2.537.581</u>	<u>1.455.191</u>
<b>H Totaal passiva</b>		<u>20.170.478</u>	<u>10.337.200</u>

## 5.1.2 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING over 2022

	Ref.	2022	2021
		x € 1	x € 1
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
<b>Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening</b>	16		
Zorgverzekeringswet		211.520	221.423
Wet langdurige zorg		10.860.615	10.315.670
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		88.542	96.342
		11.160.677	10.633.435
<b>Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten</b>	19	387.737	260.359
<b>Netto omzet</b>		11.548.414	10.893.794
Overige bedrijfsopbrengsten	20	106.550	236.085
		106.550	236.085
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		11.654.965	11.129.878
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	21	322.648	279.791
Lonen en salarissen	22	5.823.061	5.278.768
Sociale lasten	22	929.315	807.172
Pensioenlasten	22	507.644	450.018
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	23	599.746	602.952
Overige bedrijfskosten	26	2.742.682	2.582.606
<b>Som der bedrijfslasten</b>		10.925.095	10.001.306
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	27	-	10
Rentelasten en soortgelijke kosten	27	-191.061	-172.497
		-191.061	-172.487
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		538.808	956.086
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2022	2021
		x € 1	x € 1
Toevoeging/onttrekking:			
Bestemmingsreserve aanvaardbare kosten		538.808	956.086
		538.808	956.086

## 5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT

	Ref.	2022 x € 1	2021 x € 1
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>			
Bedrijfsresultaat		729.869	1.128.572
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	24,25	600.402	602.952
- mutaties voorzieningen	11	452.547	393.120
- boekresultaten afstoting vaste activa	18	-	-
		1.052.949	996.072
Veranderingen in werkkapitaal:			
- vorderingen	7	551.792	-551.623
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	13	678.987	-320.419
		1.230.780	-872.042
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		3.013.598	1.252.602
Ontvangen interest	27	-	10
Betaalde interest	27	-191.061	-172.497
Ontvangen dividenden	27	-	-
		-191.061	-172.487
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>		2.822.537	1.080.115
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			
Investeringen materiële vaste activa	2	-7.533.464	-484.149
Investeringen financiële vaste activa		-157.500	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	1.434	4.908
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-7.689.530	-479.241
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			
Nieuw opgenomen leningen	12	8.500.000	-
Aflossing langlopende schulden	12	-337.066	-335.094
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>		8.162.934	-335.094
<b>Mutatie geldmiddelen</b>		3.295.942	265.781
Stand geldmiddelen per 1 januari	9	1.897.605	1.631.824
Stand geldmiddelen per 31 december	9	5.193.547	1.897.605
Mutatie geldmiddelen		3.295.942	265.781

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 5.1.4.1 Algemeen

#### ***Algemene gegevens en groepsverhoudingen***

Stichting 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 2022, dat is geëindigd op 31 december 2022.

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

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de *Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RoJW)*. De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld 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.

#### ***Continuïteitsveronderstelling***

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

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

#### ***Vergelijkende cijfers***

De cijfers voor 2021 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2022 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.

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

#### **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.

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

#### **Financiële vaste activa**

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs.



#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### ***Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen***

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. (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. 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.

Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de onderneming, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### **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 3,0%

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 2022. 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 berekening is gebaseerd op de gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. de gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3,0%

##### 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.

##### Voorziening vervroegd uittreden na 45 jaar

De voorziening 45 jaar regeling wordt gevormd voor medewerkers die gebruik kunnen maken van de regeling vervroegd uittreden na 45 jaar gewerkt te hebben in de zorgsector. Voor de bepaling van de hoogte van de voorziening is vastgesteld welke medewerkers voor deze regeling in aanmerking komen en hiervan gebruik willen maken.

##### **Schulden**

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

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 5.1.4.3 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. In het geval van een geconstateerde fout in voorgaande boekjaren wordt fouterherstel toedienast.

#### **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

#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### **Personele kosten**

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voor zover 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 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.

#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### ***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 2022 bedroeg de dekkingsgraad 108,9%. 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 dan wel 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.

##### ***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.

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### *Uitgangspunten Sociaal Domein*

Bij het bepalen van de Wmo-omzet en/of Jeugdwet-omzet heeft de stichting de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hiervoor opgenomen. Met ingang van 2015 is als gevolg van de transitie een deel van de toenmalige AWBZ en Zvw zorg overgeheveld van de zorgkantoren respectievelijk de zorgverzekeraars naar de gemeenten ('decentralisatie').

Als gevolg van deze decentralisatie is er vanaf 2015 sprake van een bepaalde mate van omzetonzekerheden. Overeenkomstig de landelijke en gemeentelijke uitingen van de overheid heeft hierbij continuïteit van zorgverlening voorop gestaan. Dit heeft gevolgen die leiden tot inherente onzekerheden in deze omzet van instellingen, die naar beste weten zijn geschat door de raad van bestuur van stichting en verwerkt in de jaarrekening, maar die tot nagekomen effecten kunnen leiden in volgend jaar. Hieraan ligt een aantal zaken ten grondslag, waaronder het feit dat per gemeente andere producten zijn afgesproken en separate voorwaarden gelden (tijdige aanwezigheid van een geldige beschikking, woonplaatsbeginsel, feitelijke zorglevering, zelfindicatie door medewerkers, e.d.).

Daarnaast is er gestreefd naar een finale afrekening resp. landelijke verantwoording van de zorg aan alle gemeenten waar de stichting een contracteringsrelatie mee heeft op basis van het landelijke ISD-protocol. Niet alle gemeenten hebben hiermee ingestemd. Dit kan ertoe leiden dat de verantwoorde omzet ter discussie kan worden gesteld.

De wijze waarop de individuele gemeenten overgaan tot afwikkeling en vaststelling is op dit moment nog niet bekend, echter 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 ter zake dat kan leiden tot nagekomen financiële effecten in 2019 of later.

### **5.1.4.5 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.

### **5.1.4.6 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.

### **5.1.4.7 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.

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

### ACTIVA

#### 2. Materiële vaste activa

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1	x € 1
Boekwaarde per 1 januari	6.907.715	7.031.425
Bij: investeringen	7.533.464	484.149
Af: afschrijvingen	599.746	602.952
Af: desinvesteringen	1.434	4.908
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u><u>13.839.999</u></u>	<u><u>6.907.714</u></u>

#### Toelichting:

Ultimo 2022 is het aanpalende complex met aanleunwoningen gekocht van Woningstichting Barneveld.

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.7.

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 5.1.9.

De materiële vaste activa dienen voor een bedrag van € 21 miljoen (2021: € 8,125 miljoen) als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen, waarvan € 6 miljoen (2021: € 0) als garantie voor leningen die zijn geborgd via het Waarborgfonds voor de Zorg (WFZ). De zorginstelling heeft zich verbonden niet zonder voorafgaande toestemming van het WFZ onroerende goederen die zijn gefinancierd met geborgde leningen te vervreemden of met een ander zakelijk recht te bezwaren. Tevens heeft de zorginstelling zich verbonden om op eerste verzoek van het WFZ een recht van hypotheek aan het WFZ te verstrekken op onroerende zaken waarvoor een lening is aangegaan die geheel of gedeeltelijk door het WFZ is geborgd.

#### 3. Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1	x € 1
Boekwaarde per 1 januari	0	0
Kapitaalstortingen	157.500	0
Amortisatie (dis)agio	-656	0
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u><u>156.844</u></u>	<u><u>0</u></u>

#### Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.8.

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## ACTIVA

## 6. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	x € 1	x € 1
Debiteuren	86.328	142.196
Financieringsverschil	751.169	1.266.736
1 Overige vorderingen:		
Overige vorderingen	45.931	42.971
2 Overlopende activa		
Vooruitbetaalde bedragen	96.661	79.979
	<u>980.088</u>	<u>1.531.881</u>

**Toelichting:**

Er is geen voorziening voor oninbaarheid op de vorderingen in mindering gebracht.  
Door het effect van de EKC en kwaliteitsmiddelen is het financieringsverschil in 2021 hoger dan in 2022.

Onder de vorderingen is begrepen € 751.169 inzake het financieringsverschil WLZ dat als volgt is te specificeren:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>totaal</u>
	x € 1	x € 1	x € 1
<b>Saldo per 1 januari</b>	0	1.266.736	1.266.736
Financieringsverschil boekjaar	751.169	0	751.169
Correcties voorgaande jaren	0	59.752	59.752
Betalingen/ontvangsten	0	-1.326.488	-1.326.488
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>751.169</u>	<u>-1.266.736</u>	<u>-515.567</u>
<b>Saldo per 31 december</b>	<u>751.169</u>	<u>0</u>	<u>751.169</u>
Stadium van vaststelling (per erkenning): 300-0044	b	c	

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

Waarvan gepresenteerd als:

- vorderingen uit hoofde van financieringstekort
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	x € 1	x € 1
	751.169	1.266.736
	0	0
	<u>751.169</u>	<u>1.266.736</u>

**Specificatie financieringsverschil in het boekjaar**


	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1	x € 1
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	10.800.863	10.298.319
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	10.049.694	9.031.583
Totaal financieringsverschil	<u>751.169</u>	<u>1.266.736</u>

## 8. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	x € 1	x € 1
1. Bankrekeningen	5.190.247	1.892.647
2. Kassen	3.300	4.959
Totaal liquide middelen	<u>5.193.547</u>	<u>1.897.606</u>

**Toelichting:**

In verband met de opening van de tweede locatie in 2023 is de financiering voor de benodigde eigen investering meegenomen in het financieringstraject van de aankoop van de aanleunwoningen. De liquide middelen zijn vrij beschikbaar. 

Accountants voor de Gezondheidszorg B.V.



5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

9. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-22	31-dec-21
	x € 1	x € 1
4. Bestemmingsfondsen	4.115.776	3.576.968
5. Overige reserves	145.757	145.757
Totaal eigen vermogen	<u>4.261.533</u>	<u>3.722.725</u>

9.4. Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-22	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-22
Bestemmingsreserves:				
Reserve aanvaardbare kosten	3.576.968	538.808	-	4.115.776
Totaal bestemmingsreserves	<u>3.576.968</u>	<u>538.808</u>	<u>-</u>	<u>4.115.776</u>

9.5. Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-22	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-22
	x € 1	x € 1	x € 1	x € 1
Overige reserves:				
Algemene reserve woningen	145.757	-	-	145.757
Totaal overige reserves	<u>145.757</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>145.757</u>

10 Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-22	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-22
	x € 1	x € 1	x € 1	x € 1	x € 1
1. Jubileumuitkeringen	70.675	7.975	-2.844		61.061
2. Langdurig zieken	48.638	179.134	-27.719	-20.919	179.134
3. Groot Onderhoud	518.672	374.558	-42.893		850.337
3. 45 jaar regeling	35.786				35.786
Totaal voorzieningen	<u>673.771</u>	<u>561.667</u>	<u>-73.456</u>	<u>-20.919</u>	<u>1.126.318</u>

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

	31-dec-22
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	230.260
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	896.058
hiervan > 5 jaar	

**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 31/12/21 vallen en de verwachte te betalen transitievergoeding na de eerste twee ziektejaren.

Voorziening groot onderhoud

De voorziening is gebaseerd op een meerjarig onderhoudsplan. De waardering is gedaan volgens de retrospectieve methode.

Voorziening 45 jaar regeling

De voorziening 45 jaar regeling wordt gevormd voor medewerkers die gebruik kunnen maken van de regeling vervroegd uitreden na 45 jaar gewerkt te hebben in de zorgsector. Voor de bepaling van de hoogte van de voorziening is vastgesteld welke medewerkers voor deze regeling in aanmerking komen en hiervan gebruik willen maken.

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## PASSIVA

## 11 Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

Het specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1	x € 1
Schulden aan banken	12.245.045	4.485.513
Totaal langlopende schulden (voor meer dan een jaar)	<u>12.245.045</u>	<u>4.485.513</u>

Het verloop van de schulden aan banken is als volgt weer te geven:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1	x € 1
Stand per 1 januari	4.822.576	5.157.670
Bij: nieuwe leningen	8.500.000	-
Af: aflossingen	337.066	335.094
Stand per 31 december	<u>12.985.510</u>	<u>4.822.576</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	740.465	337.063
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>12.245.045</u>	<u>4.485.513</u>

In 2022 is een lening afgesloten voor de financiering van de aankoop van de aanleunwoningen alsmede de financiering van de investeringen in de tweede locatie.

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

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	x € 1	x € 1
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	740.465	337.063
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	12.245.045	4.485.513
hiervan > 5 jaar	9.262.625	3.116.974

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

## 12 Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie overige schulden is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	x € 1	x € 1
1. Crediteuren	203.004	206.991
2. Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	740.465	337.063
3 Belastingen en premies sociale verzekeringen	169.673	175.960
4 Schulden terzake pensioenen	191.732	45.128
5 Nog te betalen salarissen	66.729	48.913
6 Eindejaarsuitkering	40.119	36.283
7 Vakantiegeld	246.851	227.270
8 Vakantiedagen	241.323	245.312
9 Nog te betalen kosten		
- Rente	26.988	13.035
- Overig	135.213	118.533
10 Vooruitontvangen bedragen		
- Kassiersrol transitie-middelen	475.481	-
- Vooruitontvangen opbrengsten	3	702
Totaal overige schulden	<u>2.537.581</u>	<u>1.455.191</u>

**Toelichting:**

De kortlopende schulden zijn toegenomen als gevolg van een hogere aflossingsverplichting en het aangaan van de kassiersrol voor regionale transitie-middelen.

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## PASSIVA

## 13. 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.

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

**Reële waarde**

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

## 14. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

**Toelichting:****Huurverplichtingen**

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

	<u>betaalbaar</u> <u>binnen 1 jaar</u>	<u>betaalbaar</u> <u>1-5 jaar</u>	<u>betaalbaar</u> <u>na 5 jaar</u>	<u>Totaal</u>
	€	€	€	€
Huur	21.242	64.027	0	85.269
Operationele lease	8.664	27.323	0	35.987
				0
Totaal meerjarige verplichtingen	<u>29.906</u>	<u>91.350</u>	<u>0</u>	<u>121.256</u>

De belangrijkste huur en operationele-leaseobjecten betreffen wasmachines en -drogers, printers en vacuums

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 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.

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

### PASSIVA

#### **15. Mogelijke rechten of verplichtingen in het kader van de niet in de balans opgenomen regelingen**

##### ***Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument***

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg, respectievelijk Aanwijzing Macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een Aanwijzing Macrobeheersinstrument van toepassing zijn.

Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

Voor 2022 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 25.974,7 miljoen (prijsniveau 2022).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2022 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2022. Stichting 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 Stichting Neboplus per 31 december 2022.

## 5.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE 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
	x € 1	x € 1	x € 1	x € 1	x € 1	x € 1
<b>Stand per 1 januari 2022</b>						
- aanschafwaarde	7.200.194	3.157.447	3.589.088	19.984	-	13.966.712
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	3.155.344	2.052.357	1.851.297	-	-	7.058.998
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>4.044.850</u>	<u>1.105.090</u>	<u>1.737.791</u>	<u>19.984</u>	<u>-</u>	<u>6.907.715</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	7.290.000	11.465	184.036	47.963	-	7.533.464
- herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	213.738	104.277	281.731	-	-	599.746
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
- terugname bijz. waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	683.382	1.005.805	231.927	-	-	1.921.114
.cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
.cumulatieve afschrijvingen	683.382	1.005.805	231.927	-	-	1.921.114
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	-	-	1.700	-	-	1.700
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	266	-	-	266
per saldo	-	-	1.434	-	-	1.434
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>7.076.262</u>	<u>-92.812</u>	<u>-99.129</u>	<u>47.963</u>	<u>-</u>	<u>6.932.284</u>
<b>Stand per 31 december 2022</b>						
- aanschafwaarde	13.806.812	2.163.107	3.539.497	67.947	-	19.577.362
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	2.685.700	1.150.829	1.900.835	-	-	5.737.364
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>11.121.112</u>	<u>1.012.278</u>	<u>1.638.662</u>	<u>67.947</u>	<u>-</u>	<u>13.839.999</u>

agz

Accountants voor de Gezondheidszorg B.V.

## 5.1.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groeps- maatschappijen x € 1.000	Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen x € 1.000	Vorderingen op groeps- maatschappijen x € 1.000	Vorderingen op overige verbonden maatschappijen x € 1.000	Andere deelnemingen x € 1.000	Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen x € 1.000	Overige effecten x € 1.000	Overige vorderingen x € 1.000	Totaal x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari 2022								0	0
Kapitaalstortingen								157.500	157.500
Resultaat deelnemingen									-
Ontvangen dividend									-
Acquisities van deelnemingen									-
Nieuwe/vervallen consolidaties									-
Verstrekke leningen / verkregen effecten									-
Ontvangen dividend / aflossing leningen (Terugname) waardeverminderingen									-
Amortisatie (dis)agio								-656	-656
Boekwaarde per 31 december 2022	-	-	-	-	-	-	-	156.844	156.844

## BIJLAGE

## 5.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2022

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Restschuld 31 december 2021	Nieuwe leningen in 2022	Aflossing in 2022	Restschuld per 31 december 2022	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2022	Aflossings- wijze	Aflossing 2023	Gestelde zekerheden
		x € 1			%	x € 1	x € 1	x € 1	x € 1	x € 1			x € 1	
NWB Bank	1-8-2007	3.300.000	27	Hypotheek	1,42%	1.994.334	-	140.770	1.853.564	1.119.159	12	<i>Annuitair</i>	142.769	Borging gem. Barneveld
Rabobank	1-8-2007	350.000	27	Hypotheek	1,65%	168.519	-	12.963	155.556	90.741	12	<i>Lineair</i>	12.963	Borging gem. Barneveld
Rabobank	10-4-2012	2.500.000	30	Hypotheek	4,90%	1.568.056	-	83.333	1.484.723	1.068.058	20	<i>Lineair</i>	83.333	Hypotheek
Rabobank	10-4-2012	2.000.000	20	Hypotheek	4,80%	1.091.667	-	100.000	991.667	491.667	10	<i>Lineair</i>	100.000	Hypotheek
Rabobank	2-12-2022	1.500.000	10	Hypotheek	5,20%		1.500.000	-	1.500.000	1.500.000	10	<i>In 1x einde looptijd lening</i>	-	Hypotheek
Rabobank	2-12-2022	1.000.000	10	Hypotheek	5,00%		1.000.000	-	1.000.000	493.000	10	<i>Lineair</i>	101.400	Hypotheek
Rabobank	1-12-2022	6.000.000	20	Hypotheek	2,92%		6.000.000	-	6.000.000	4.500.000	20	<i>Lineair</i>	300.000	Borging via Waarborgfonds Zorg
									-	-				
						<u>4.822.576</u>	<u>8.500.000</u>	<u>337.066</u>	<u>12.985.510</u>	<u>9.262.625</u>			<u>740.465</u>	

## 5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

## BATEN

## 16 Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

## 16.1 Zorgverzekeringswet

De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Wijkverpleging	211.520	221.423
Totaal	<u>211.520</u>	<u>221.423</u>

## 16.2 Wet langdurige zorg

De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Zorg met verblijf	9.068.521	7.397.863
Zorg zonder verblijf	1.547.920	1.128.966
Compensatieregeling extra kosten Corona	184.423	854.228
Kwaliteitsbudget	0	917.262
Correcties voorgaand boekjaar	59.752	17.351
Totaal	<u>10.860.615</u>	<u>10.315.670</u>

## 16.8 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Wmo gemeente Barneveld - maatschappelijke deelname	82.384	96.342
Wmo gemeente Barneveld - respijtzorg	6.158	0
Totaal	<u>88.542</u>	<u>96.342</u>

## 19. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Opbrengst verhuur	48.377	11.177
Opbrengst servicekosten en aanvullende diensten	286.770	194.546
Overige opbrengsten	52.589	54.636
Totaal	<u>387.737</u>	<u>260.359</u>

**Toelichting:**

Per 01 december heeft Neboplus 55 aanleunwoningen aangekocht van Woningstichting Barneveld. De stijging van de verhuuropbrengsten is hier aan toe te schrijven. In 2021 hebben beperkende maatregelen in het kader van Covid ervoor gezorgd dat de opbrengst servicekosten en aanvullende diensten lager waren. In 2022 liggen deze weer op het oorspronkelijke niveau.

## 20. Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten (niet uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten) zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1	x € 1
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	106.550	236.085
Totaal	<u>106.550</u>	<u>236.085</u>

**Toelichting:**

In 2021 is de Zorgbonus onder subsidies verantwoord.



## 5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

## LASTEN

## 21. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

<i>De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Personeel niet in loondienst	322.648	279.791
Totaal	<u>322.648</u>	<u>279.791</u>

**Toelichting:**

De toename wordt verklaard door de externe inzet op vacatures in de ondersteunende dienst.

## 22. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Lonen en salarissen	5.823.061	5.278.768
Sociale lasten	929.315	807.172
Pensioenpremies	507.644	450.018
Totaal personeelskosten	<u>7.260.019</u>	<u>6.535.958</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	132	126
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

## 23. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1	x € 1
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	599.746	602.952
Totaal afschrijvingen	<u>599.746</u>	<u>602.952</u>

## 26. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1	x € 1
Personeelskosten	468.691	491.701
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	482.966	396.899
Algemene kosten	670.090	574.422
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	393.307	398.710
Onderhoud en energiekosten	341.106	302.728
Huur en leasing	11.962	27.956
Dotaties en vrijval voorzieningen	374.559	390.191
Totaal overige bedrijfskosten	<u>2.742.682</u>	<u>2.582.606</u>

**Toelichting:**

De stijging van de overige bedrijfskosten is grotendeels toe te schrijven aan de gestegen kosten van voeding en energie.

## 27. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1	x € 1
Rentebaten	0	10
Subtotaal financiële baten	0	10
Rentelasten	-190.405	-172.497
Geactiveerde rente	-656	0
Subtotaal financiële lasten	<u>-191.061</u>	<u>-172.497</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-191.061</u>	<u>-172.487</u>

#### 5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

##### 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 2022 is als volgt:

##### Leidinggevende topfunctionarissen met bezoldiging

	<b>E.M. Scheijgrond - van Zomeren, MSc</b>
Functie (functienaam)	Bestuurder
In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-aug-16
In dienst tot (datum einde functievervulling)	heden
(Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	143.692
Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	13.362
Totaal bezoldiging	<b>157.054</b>

Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum 176.000

##### Vergelijkende cijfers 2021

(Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	126.338
Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	12.642
Totaal bezoldiging	<b>138.980</b>

Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum 141.000

## 5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

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

Toeziethoudende topfunctionarissen met bezoldiging

	<b>J.M. de Man-van Ginkel, PhD</b>	<b>G.R. Post - van Laar</b>	<b>G.J. van Silfhout</b>
Functie (functienaam)	Lid RvT/Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT
In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-jan-21	1-jan-15	1-jan-16
In dienst tot (datum einde functievervulling)	heden	heden	heden
Totaal bezoldiging in kader van de WNT	<b>5.400</b>	<b>3.600</b>	<b>3.600</b>
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	26.400	17.600	17.600
<u>Vergelijkende cijfers 2021</u>			
Totaal bezoldiging in kader van de WNT	<b>3.000</b>	<b>3.000</b>	<b>3.000</b>
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	14.100	14.100	14.100
	<b>J.D. van de Pol</b>	<b>ir. M.A. Zeelen</b>	<b>E.F.W. Kleijer, MSc</b>
Functie (functienaam)	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT/Voorzitter RvT
In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-jan-18	1-jan-21	1-jan-14
In dienst tot (datum einde functievervulling)	heden	heden	31-dec-21
Totaal bezoldiging in kader van de WNT	<b>3.600</b>	<b>3.600</b>	
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	17.600	17.600	
<u>Vergelijkende cijfers 2021</u>			
Totaal bezoldiging in kader van de WNT	<b>3.000</b>	<b>3.000</b>	<b>4.500</b>
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	14.100	14.100	21.150

**Toelichting**

De Raad van Toezicht heeft conform de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg- en jeugdhulp aan Stichting Neboplus een totaalscore van 9 punten toegekend. De daaruit volgende klassenindeling betreft klasse III, met een bijbehorend bezoldigingsmaximum voor de Raad van Bestuur van € 176.000. Dit maximum wordt niet overschreden door de Raad van Bestuur. Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van de Raad van Toezicht bedraagt € 26.400 en voor de overige leden van de Raad van Toezicht € 17.600. Deze maxima worden niet overschreden.

### 5.1.11 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

#### Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van heeft de jaarrekening 2022 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 24 mei 2023.

De raad van toezicht van de Stichting Neboplus heeft de jaarrekening 2022 goedgekeurd in de vergadering van 24 mei 2023.

#### Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.5.

#### Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben geen vermeldenswaardige gebeurtenissen na balansdatum plaatsgevonden.

#### Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

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

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

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

W.G.  
\_\_\_\_\_  
drs. G.J. van Silfhout

W.G.  
\_\_\_\_\_  
Dhr. C.J. Tijman

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

## 5.2 OVERIGE GEGEVENS

## 5.2 OVERIGE GEGEVENS

### 5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

Volgens het besluit van de Raad van Toezicht is het resultaat van 2022 aan het eigen vermogen toegevoegd.

### 5.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Neboplus heeft geen nevenvestigingen.

### 5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

# Controleverklaring van de onafhankelijke accountant



Accountants voor de Gezondheidszorg B.V.

Gewaarmerkt voor  
identificatiedoeleinden  
GKJ 28-06-2023