



Bestuursverslag 2023

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 2023	6
3.1 Algemeen beleid	6
3.2 Bijzonderheden in 2023	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 2023 van Neboplus. Een jaar waarin Neboplus haar strategische doelen verder invulling gaf 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

Op basis hiervan maakte Neboplus fundamentele keuzes om zich primair te richten op het vormen van woon-/leefgemeenschappen (‘wonen en zorg’), in plaats van een ‘zorginstelling’ te willen zijn. In relatie daarmee kiezen we op de twee huidige locaties en op de derde nog te realiseren locatie voor een gevarieerd en geclusterd aanbod van wonen en zorg. Daarbij is het uitgangspunt dat niet het aanbod afgebouwd moet worden, maar de kosten beperkt moeten worden door andere inzet van personeel, het sociaal netwerk envrijwilligers. Neboplus heeft ook besloten altijd ruimte te willen houden voor de lagere zorgwaarte en ouderen zonder zorg (aanleunwoningen). De uitwerking van dit toekomstperspectief heeft bij Neboplus in 2023 geleid tot inhuizing van onze tweede locatie Het *Voorthuis* (Voorthuizen) en de invulling van het concept voor de derde locatie in de wijk Bloemendal (Barneveld). Wat dit betekent voor de kwaliteit van zorg aan de bewoners leest u terug in het kwaliteitsverslag 2023.

Vanuit deze heldere keuze is de ontwikkellijn ‘Van betekenis voor de medewerker’ vormgegeven als een cultuurtransitie. Medewerkers zijn niet zomaar ‘personeel’, maar vormen dé motor achter het succes van goede zorg. Daarom is in 2023 met name geïnvesteerd in het versterken van de balans tussen werk en privé van de medewerker, het samen verkrijgen van inzicht in de veranderingen in de ouderenzorg en het stellen van prioriteiten als het gaat om gezond leven en werken.

Het jaar 2023 kenmerkt zich voor Neboplus als een bewogen jaar. We hebben afscheid genomen van onze bestuurder Eunice van Zomeren en na een korte interimperiode van Jacqueline Joppe mocht ik als voorzitter van de Raad van Bestuur aansluiten bij deze mooie organisatie. In oktober 2023 mochten we de eerste bewoners van Het *Voorthuis* welkom heten. Een intensieve en waardevolle periode van onboarden en inhuisen was hieraan vooraf gegaan en de eerste contouren van de herkenbare warmte en het samenzijn, maar ook van verfrissende nieuwe initiatieven, tekenden zich aan het eind van dit jaar al af.

We kijken terug op een jaar waarin we als warme, ondernemende en professionele organisatie verder op het pad lopen van de zorg voor morgen met al zijn uitdagingen.

Daarin zijn we onze Hemelse Vader dankbaar voor alles wat Hij ons daarin geeft.

Ook alle collega's, medezeggenschapsraden en Raad van Toezicht wil ik danken voor de mooie manier waarop we samen op pad zijn gegaan.

Irna Hoiting
voorzitter Raad van Bestuur

mei 2024

2| Profiel Neboplus

2.1 Missie, visie en kernwaarden

Missie

Neboplus heeft als 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 woon-/leefgemeenschappen 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:

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

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, die verantwoording aflegt aan de Raad van Toezicht. De medezeggenschap is georganiseerd via de Ondernemingsraad en Cliëntenraad, waarmee 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, die bestaat uit kerkelijke ambtsdragers van de Hervormde Kerken en met de Stichting Vrienden van Neboplus.

De 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 Manager Bedrijfsvoering en een Manager Het Voorthuis. Het organogram van Neboplus staat op onze [website](#).

Personele bezetting 2023

Personeel <i>(peildatum: 31-12-2023)</i>	Aantal personen	Fte
<i>Personeel in loondienst</i>	342	176,21
<i>Waarvan cliëntgebonden</i>	303	136,19
<i>Waarvan niet- cliëntgebonden</i>	39	23,56
<i>Waarvan leerlingen</i>	22	16,47
<i>Vrijwilligers</i>	175	

Het verzuim was in 2023 gemiddeld 6,47% (branche: 8,95%). Dit is hoger dan we bij Neboplus gewend zijn, maar we blijven de draag- en veerkracht van de teams zien die de roosters zonder inzet van uitzendkrachten invullen. De formatie is op orde, ook bij de start van Het Voorthuis.

2.3 Bestuur, toezicht en medezeggenschap

Neboplus heeft de principes van de Governancecode Zorg 2022 in haar organisatie verder toegepast en verwerkt in opgelijnde reglementen. Onderstaand een beschrijving van de taken en rollen van de Raad van Bestuur, Raad van Toezicht en de 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 belangenverstremming kan worden voorkomen. De gedragscode Goed bestuur van de NVZD wordt toegepast. Voor Eunice van Zomeren als Raad van Bestuur waren de volgende relevante nevenfuncties van de Raad van Bestuur aan de orde:

Organisatie	Functie	Datum benoeming
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

Voor Irna Hoiting als Raad van Bestuur zijn de volgende relevante nevenfuncties van de Raad van Bestuur aan de orde:

Organisatie	Functie	Datum benoeming
Businessclub Zorg & Welzijn Barneveld	Bestuurslid, penningmeester	december 2023

2.3.2 Samenstelling toezichthouders

De samenstelling van de Raad van Toezicht van Neboplus was op 31 december 2023 als volgt:

- J.M. de Man - van Ginkel
- G.R. Post-van Laar (tot 01-01-2023)
- J.D. van de Pol
- G.J. van Silfhout (tot 31-12-2023)
- M.A. Zeelen
- C. Tijman (per 26-04-2023)

Over 2023 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. In 2023 is met het oog op de tweede en derde locatie van Neboplus gekozen voor een Centrale Cliëntenraad, een Lokale Cliëntenraad voor locatie Nebo en een nog te vormen gremium voor locatie Het Voorthuis. De samenstelling van de Centrale Cliëntenraad was in 2023:

- De heer C. Barské, voorzitter
- De heer G. Bloemendal
- Mevrouw S. Rippen
- De heer J. Kooij

De samenstelling van de Lokale Cliëntenraad was in 2023:

- Mevrouw E. van de Bovenkamp, voorzitter
- Mevrouw M.J.P. van der Knokke - Gootjes
- Mevrouw E. van den Brink- van Doorn
- Mevrouw S. Rippen

De Cliëntenraad heeft in 2023 de taken van een ambtelijk secretaris verdeeld onder het secretariaat en de beleidsadviseur. Over 2023 is een jaarverslag van de Cliëntenraad beschikbaar.

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 2023 bestond de OR uit de volgende personen:

- Andres Peters (voorzitter)
- Tera Klok (vice-voorzitter)
- Janneke Groeneveld
- Anita Sels
- Reiny van Doornik
- Marijke Lokhorst

De Ondernemingsraad heeft in 2023 de taken van een ambtelijk secretaris verdeeld onder de leden van de Ondernemingsraad, het secretariaat en de beleidsadviseur. Over 2023 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, die de identiteit van de instelling betreffen 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 zorg 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 2023 zijn gemiddeld:

WLZ incl. VPT en MPT	142 cliënten
WMO	5 cliënten
ZVW	18 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 2023 terug te zien is. Het totaal aantal cliënten is gestegen, maar ook het gemiddeld aantal cliënten dat zorg met behandeling van Neboplus ontvangt, is in diezelfde periode gestegen, van 78% naar 84%.

3| Beleid en ontwikkelingen in 2023

In dit hoofdstuk volgt een korte samenvatting van de meest relevante ontwikkelingen bij Neboplus in 2023.

3.1 Algemeen beleid

Vanuit haar kernwaarden *Samen, Waarde(n)vol* en *Ondernemend* heeft Neboplus in de Kaderbrief 2023 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 2023 heeft kort samengevat geleid tot de volgende, in dit verband meest relevante resultaten:

- Co creatie en Position Paper Bloemendal
- Project Nans in balans
- Onboarding en inhuizing locatie Het Voorthuis
- Portfolio Neboplus
- Ontwikkeling familieparticipatie
- Verduurzaming locatie Nebo
- Ontwikkeling Visie op vrijheid

3.2 Bijzonderheden in 2023

3.2.1 Locaties

In 2023 is de tweede locatie van Neboplus, Het Voorthuis, geopend. Het Voorthuis omvat 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 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 waarbij wonen en zorg gescheiden worden. Eind 2022 is het plan van aanpak vastgesteld en is begonnen met de voorbereiding van de ontwikkeling.

3.2.2 Cultuurtransitie

In 2023 heeft Neboplus middels het project Nans in balans verder invulling gegeven aan het programma ter voorbereiding op de toekomst van de ouderenzorg. Nans in balans is een meerjarige beweging die gaat over bewustwording van de transitie en goed werkgeverschap. Nans in balans geeft weer wie wij willen zijn in een veranderende sector en hoe Neboplus daarin een goede werkgever kan zijn. Primair doen we dit door het goede gesprek tussen bewoners, familie en medewerkers te voeren en maatwerk te bieden aan medewerkers, om samen te 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. In 2023 is er door PREZO een tussentijdse audit uitgevoerd op locatie Nebo waaruit opnieuw blijkt dat Neboplus voldoet aan het wegingskader van PREZO VV&T met een positief registratiebesluit als gevolg.

Cliënten en mantelzorgers van de zorgafdelingen waarderen Neboplus bij het cliënttevredenheidsonderzoek 2023 gemiddeld met een **8,50** en kleinschalig wonen met een **8,53**. Onze dienstverlening scoort weer het hoogst op de omgang van onze medewerkers met bewoners en cliënten, betrokkenheid & verpleging.

Cliënten die thuiszorg ontvangen van Neboplus, waarderen de dienstverlening in 2023 gemiddeld met een **9,4**. De tevredenheid onder de bewoners met thuiszorg is zeer stabiel (tevreden). De hoogste score is behaald op de punten aandacht van zorgverleners en dat cliënten zich op hun gemak voelen bij de zorgverleners.

Bijzondere vermelding: Op Zorgkaart Nederland wordt Neboplus in 2023 weer wat hoger gewaardeerd met een gemiddelde score van **9.4** ten opzichte van **9.1** vorig jaar.

4| Toekomstverwachting

4.1 Algemeen

4.1.1. Externe ontwikkelingen

De klimaatcrisis is op dit moment de grootste bedreiging voor de volksgezondheid. In Nederland is de zorgsector verantwoordelijk voor 7% van de nationale CO₂-voetafdruk en voor 4% van het afval. De zorgsector wil daarom een 'duurzame zorg'. Dat betekent 'groene en klimaatneutrale' zorg met minimale uitstoot van broeikasgassen en impact op de leefomgeving. Met duurzame zorg draagt de sector bij aan het beperken van de zorgvraag én aan de beweging richting passende zorg. Duurzaamheid heeft ook met de duurzaamheid van samenwerkingsrelaties, duurzame investeringen, de inzet van technologische toepassingen en de stabiliteit van de organisatie te maken. Goed rentmeesterschap en verantwoordelijkheid voor de effecten van onze keuzes is het uitgangspunt van Neboplus. Neboplus richt zich op het aansluiten bij landelijke, regionale en sectorale initiatieven als het gaat om duurzaamheid en technologische toepassingen. We willen draagvlak en verbinding met medewerkers, cliënten en familie creëren om technologie en duurzaamheid als 'van ons' te gaan beschouwen. Verder richten we ons op het aangaan van verbindingen en samenwerkingsrelaties met stakeholders om positieve effecten voor de langere termijn van de ouderenzorg te bewerkstelligen.

Vanaf 1 januari 2024 gaat de overheid strenger controleren op schijnzelfstandigheid. Als zzp'er moet je kunnen laten zien dat je voldoet aan de door de Belastingdienst gestelde eisen van ondernemerschap. Ook moet je zelfstandig voldoen aan de regelgeving voor kwaliteit van de zorg. Deze extra controle moet zorgen voor een eerlijkere situatie voor zzp'ers en mensen in loondienst. Hoewel Neboplus geen zzp'ers inzet in het primaire proces, blijft Neboplus de ontwikkelingen wat betreft wetgeving omtrent zzp'ers in de zorg monitoren.

De tarieven voor Wlz zorg zijn voor de nabije toekomst waarschijnlijk minder gunstig: uit de Voorjaarsnota 2024 en uit de kaderbrief Wlz 2024-2029 blijkt duidelijk dat de bezuinigingen niet van tafel zijn. Alleen voor 2024 worden de financiële kaders bijgesteld. Voor 2025 staat een bezuiniging van meer dan 600 miljoen euro ingeboekt voor de Wlz-zorg, waarvan het grootste deel voor de ouderenzorg.

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 de komende jaren veel aandacht zullen krijgen. De 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 de belangrijkste parameters: productie, personeel, financiën en productiviteit. Per vier maanden wordt er een managementrapportage opgesteld ten behoeve van management, bestuur en toezichthouders.

Balans en exploitatie 2023

De omzet bedroeg in 2023 € 13.959.345 en het jaar is met een negatief resultaat van € 402.391 afgesloten. In 2022 was de omzet € 11.654.965 en het resultaat € 538.808 positief. De belangrijkste daling van het resultaat wordt veroorzaakt door eenmalige aanloopkosten van het Voorthuis ad € 817.176 en in mindere mate door kosten als gevolg van de bestuurswisselingen en de ontwikkelingen omtrent Bloemendal in totaal € 110.445. Genormaliseerd is er derhalve sprake van een positief resultaat van € 525.230.

Het eigen vermogen bedroeg eind 2023 € 3.859.142 en het balanstotaal daalde van € 20.170.478 naar € 19.732.465. Het balanstotaal daalde mede door het negatieve resultaat over 2023.

Ratio's

De ratio's zijn als volgt weer te geven:

	2023	2022
Budgetratio	27,60%	36,60%
Solvabiliteit	19,60%	21,10%
Resultaatratio	-2,90%	4,60%

DSCR	0,81	2,52
Liquiditeitsratio	1,59	2,43

De toename van de omzet door opening van Het Voorthuis en het verlies over 2023 veroorzaken de daling van de ratio's.

Kasstromen en financieringsbehoeften

In 2023 is locatie Het Voorthuis geopend. Het grootste gedeelte van de investeringen van € 1.516.931 is hieraan besteed. In 2022 is hiervoor al een financiering aangegaan ter grootte van € 1.500.000. Mede hierdoor was er in 2023 een negatieve geldstroom van € 1.614.796.

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 de verzorging van de 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 2024 staan naast de reguliere vervangingsinvesteringen, ook de investeringen voor de verduurzaming van het pand aan de Johan de Wittlaan. In totaliteit bedragen deze investeringen € 988.000. Voor een deel van deze investeringen is in 2023 een DuMaVa subsidie ontvangen.

Het begrote resultaat voor 2024 is € 847.114 met een omzet van € 19.546.751.

De personele begroting voor de totale organisatie is voor 2024 193,52 FTE (2023: 134,84 FTE). Locaties Nebo en Het Voorthuis hebben voldoende eigen medewerkers en hoeven niet terug te vallen op uitzendkrachten en/of ZZP-ers.

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 de introductie van Nans. 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.

Domein	Aard risico	Maatregel
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)	Bancaire ratio's zijn vervallen begin 2024.
Liquiditeit	Negatieve cashflow	Cashmanagement
	Financieringstekort op Wlz zorg macroniveau	Overleg Zorgkantoor
Investeringsen	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
	Datalekken (beveiliging informatie en privacy)	Risico's in beeld, beheersmaatregelen getroffen, audits en bewustwordingscampagne opgenomen in permanente verbetercyclus
Ontwikkeling nieuwbouw	Aanloopkosten opgenomen met risico op onvoldoende dekking bij uitstel oplevering	Aanloopkosten passen binnen het reguliere budget 2024.

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. In 2023 is voor de bewaking van deze processen en procedures een bestuurssecretaris aangesteld.

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

Met de komst van een communicatieadviseur 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.

Er is besloten om een geheel nieuw intranet te implementeren. Het doel is om het nieuwe intranet toegankelijker te maken, actiever én passend bij deze tijd. Ook moet de uitstraling aansluiten op de nieuwe website van Neboplus; we zijn één afzender. Veiligheid in deze online omgeving is tot slot uiterst belangrijk. In 2023 heeft dit besluit nog niet tot een nieuwe digitale omgeving geleid. De zoektocht zal in 2024 voortgezet worden.

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

Website: www.neboplus.nl

Verslagleggende rechtspersoon: Mw. I. Hoiting

Jaarrekening 2023

INHOUDSOPGAVE	Pagina
5.1 Jaarrekening	
5.1.1 Balans per 31 december 2023	15
5.1.2 Resultatenrekening over 2023	17
5.1.3 Kasstroomoverzicht over 2023	18
5.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling jaarrekening	19
5.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2023	27
5.1.7 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	33
5.1.8 Mutatieoverzicht financiële vaste activa	34
5.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2023	35
5.1.10 Toelichting op de resultatenrekening over 2023	36
5.1.11 Vaststelling en goedkeuring	41
5.2 Overige gegevens	
5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	42
5.2.2 Nevenvestigingen	42
5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	42

5.1 Jaarrekening 2023



Accountants voor de Gezondheidszorg B.V.

**Gewaarmerkt voor
identificatiedoeleinden**
GKJ 29-05-2024

5.1.1 ENKELVOUDIGE BALANS per 31 december 2023
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
		x € 1	x € 1
ACTIVA			
A Vaste activa			
II Materiële vaste activa	2		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		10.573.249	11.121.112
2. machines en installaties		1.152.601	1.012.278
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		2.598.715	1.638.662
4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op		0	67.947
5. niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar		0	0
Totaal materiële vaste activa		<u>14.324.565</u>	<u>13.839.999</u>
III Financiële vaste activa	3		
6. overige vorderingen		148.969	156.844
Totaal financiële vaste activa		<u>148.969</u>	<u>156.844</u>
B Vlottende activa			
III Vorderingen	6		
1. op handelsdebiteuren		115.371	86.328
2. financieringsverschil		1.241.732	751.169
3. op participanten en op maatschappijen waarin wordt			
4. nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten			
5. overige vorderingen		179.982	45.931
7. overlopende activa		143.096	96.661
Totaal vorderingen		<u>1.680.181</u>	<u>980.088</u>
V Liquide middelen	8	3.578.751	5.193.547
C Totaal activa		<u>19.732.465</u>	<u>20.170.478</u>

5.1.1 ENKELVOUDIGE BALANS per 31 december 2023
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u> x € 1	<u>31-dec-22</u> x € 1
PASSIVA			
D Eigen vermogen	9		
6. Bestemmingsfonds		3.859.142	4.115.776
7. Overige reserves		0	145.758
Totaal eigen vermogen		<u>3.859.142</u>	<u>4.261.534</u>
E Voorzieningen	10		
1. Jubileumuitkeringen		86.868	61.061
2. Langdurig zieken		72.830	179.134
3. Groot Onderhoud		906.698	850.337
4. 45 jaar regeling		6.620	35.786
Totaal voorzieningen		<u>1.073.016</u>	<u>1.126.318</u>
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	11		
3. schulden aan banken		11.502.553	12.245.045
Totaal langlopende schulden		<u>11.502.553</u>	<u>12.245.045</u>
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	12		
1. Crediteuren		691.451	203.004
2. Aflossingsverplichtingen komend boekjaar		742.492	740.465
3. Belastingen en premies sociale verzekeringen		246.192	169.673
4. Schulden terzake pensioenen		277.133	191.732
5. Nog te betalen salarissen		104.556	66.729
6. Eindejaarsuitkering		60.214	40.119
7. Vakantiegeld		335.236	246.851
8. Vakantiedagen		413.880	241.323
9. Nog te betalen kosten		233.701	162.201
10. Vooruitontvangen bedragen		192.898	475.484
Totaal kortlopende schulden		<u>3.297.753</u>	<u>2.537.581</u>
H Totaal passiva		<u>19.732.465</u>	<u>20.170.478</u>

5.1.2 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING over 2023

	Ref.	2023	2022
		x € 1	x € 1
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening			
	16		
Zorgverzekeringswet		223.161	211.520
Wet langdurige zorg		12.762.693	10.860.615
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		<u>83.523</u>	<u>88.542</u>
		13.069.376	11.160.677
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten			
	19	<u>734.466</u>	<u>387.737</u>
Netto omzet		13.803.843	11.548.414
Overige bedrijfsopbrengsten			
	20	<u>155.502</u>	<u>106.550</u>
		155.502	106.550
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>13.959.345</u>	<u>11.654.965</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten			
	21	474.986	322.648
Lonen en salarissen			
	22	7.524.511	5.823.061
Sociale lasten			
	22	1.195.306	929.315
Pensioenlasten			
	22	620.427	507.644
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa			
	23	964.418	599.746
Overige bedrijfskosten			
	26	<u>3.169.559</u>	<u>2.742.682</u>
		13.949.207	10.925.095
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten			
	27	44.751	0
Rentelasten en soortgelijke kosten			
	27	<u>-457.281</u>	<u>-191.061</u>
		-412.529	-191.061
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>-402.391</u></u>	<u><u>538.808</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		<u>2023</u>	<u>2022</u>
		x € 1	x € 1
Toevoeging/onttrekking:			
Bestemmingsreserve aanvaardbare kosten			
		-402.391	538.808
		<u><u>-402.391</u></u>	<u><u>538.808</u></u>



Accountants voor de Gezondheidszorg B.V.

Gewaarmerkt voor
identificatiedoeleinden

GKJ 29-05-2024

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT

	Ref.	2023	2022
		x € 1	x € 1
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		10.138	729.869
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	24,25	972.293	600.402
- mutaties voorzieningen	11	-53.302	452.547
- boekresultaten afstoting vaste activa	18	0	0
		918.991	1.052.949
Veranderingen in werkkapitaal:			
- vorderingen	7	-700.092	551.792
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	13	758.144	678.987
		58.052	1.230.780
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		987.181	3.013.598
Ontvangen interest	27	44.751	0
Betaalde interest	27	-457.281	-191.061
Ontvangen dividenden	27		
		-412.529	-191.061
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		574.652	2.822.537
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investeringen materiële vaste activa	2	-1.516.931	-7.533.464
Investeringen financiële vaste activa		0	-157.500
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	67.947	1.434
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-1.448.984	-7.689.530
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Nieuw opgenomen leningen	12	0	8.500.000
Aflossing langlopende schulden	12	-740.465	-337.066
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-740.465	8.162.934
Mutatie geldmiddelen			
		-1.614.796	3.295.942
Stand geldmiddelen per 1 januari	9	5.193.547	1.897.605
Stand geldmiddelen per 31 december	9	3.578.751	5.193.547
Mutatie geldmiddelen		-1.614.796	3.295.942

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 2023, dat is geëindigd op 31 december 2023.

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 2022 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2023 mogelijk te maken.

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld.

Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

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.



Accountants voor de Gezondheidszorg B.V.

Gewaarmerkt voor
identificatiedoeleinden
GKJ 29-05-2024

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 vervolgwaaarding 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 2023. 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 verlichting, 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 fouterstel toegepast.

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 2023 bedroeg de dekkingsgraad 112,0%. 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 (tijds 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 2018 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>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1	x € 1
Boekwaarde per 1 januari	13.839.999	6.907.715
Bij: investeringen	1.516.931	7.533.464
Af: afschrijvingen	964.418	599.746
Af: desinvesteringen	67.947	1.434
Boekwaarde per 31 december	<u><u>14.324.565</u></u>	<u><u>13.839.999</u></u>

Toelichting:

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 (2022: €21 miljoen) als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen, waarvan € 6 miljoen (2022: € 6 miljoen) 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>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1	x € 1
Boekwaarde per 1 januari	156.844	0
Kapitaalstortingen	-	157.500
Amortisatie (dis)agio	-7.875	-656
Boekwaarde per 31 december	<u><u>148.969</u></u>	<u><u>156.844</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-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	x € 1	x € 1
Debiteuren	115.371	86.328
Financieringsverschil	1.241.732	751.169
1 Overige vorderingen:		
Overige vorderingen	179.982	45.931
2 Overlopende activa		
Vooruitbetaalde bedragen	143.096	96.661
	<u>1.680.181</u>	<u>980.088</u>

Toelichting:

Er is geen voorziening voor oninbaarheid op de vorderingen in mindering gebracht.
Onder de overige vorderingen zijn onder meer de nog te ontvangen rente en subsidies opgenomen.
Door de opening van Het Voorhuis en bijbehorende groei van het budget is het financieringsverschil in 2023 hoger dan in 2022.

Onder de vorderingen is begrepen € 1.172.475 inzake het financieringsverschil WLZ dat als volgt is te specificeren:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>totaal</u>
	x € 1	x € 1	x € 1
Saldo per 1 januari	0	751.169	751.169
Financieringsverschil boekjaar	1.241.732	0	1.241.732
Correcties voorgaande jaren	0	0	0
Betalingen/ontvangsten	0	-751.169	-751.169
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>1.241.732</u>	<u>-751.169</u>	<u>490.563</u>
Saldo per 31 december	<u>1.241.732</u>	<u>0</u>	<u>1.241.732</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):
300-0044

b c

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

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	x € 1	x € 1
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	1.241.732	751.169
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	0
	<u>1.241.732</u>	<u>751.169</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1	x € 1
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	12.762.693	10.800.863
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	11.520.961	10.049.694
Totaal financieringsverschil	<u>1.241.732</u>	<u>751.169</u>

8. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	x € 1	x € 1
1. Bankrekeningen	3.576.755	5.190.247
2. Kassen	1.995	3.300
Totaal liquide middelen	<u>3.578.751</u>	<u>5.193.547</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.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

9. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	x € 1	x € 1
4. Bestemmingsfondsen	3.859.142	4.115.776
5. Overige reserves	0	145.757
Totaal eigen vermogen	<u>3.859.142</u>	<u>4.261.533</u>

9.4. Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-23</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-23</u>
Bestemmingsreserves:				
Reserve aanvaardbare kosten	4.115.776	-402.391	145.757	3.859.142
Totaal bestemmingsreserves	<u>4.115.776</u>	<u>-402.391</u>	<u>145.757</u>	<u>3.859.142</u>

9.5. Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-23</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-23</u>
	x € 1	x € 1	x € 1	x € 1
Overige reserves:				
Algemene reserve woningen	145.757	0	-145.757	0
Totaal overige reserves	<u>145.757</u>	<u>0</u>	<u>-145.757</u>	<u>0</u>

10 Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-23</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Vrijval</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-23</u>
	x € 1	x € 1	x € 1	x € 1	x € 1
1. Jubileumuitkeringen	61.061	28.802	-2.995		86.868
2. Langdurig zieken	179.134	9.760	-112.364	-3.699	72.830
3. Groot Onderhoud	850.337	77.258	-28.454		906.698
3. 45 jaar regeling	35.786			-29.166	6.620
Totaal voorzieningen	<u>1.126.318</u>	<u>115.820</u>	<u>-143.813</u>	<u>-32.865</u>	<u>1.073.016</u>

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

	<u>31-dec-23</u>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	674.153
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	391.306
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 31/12/23 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>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1	x € 1
Schulden aan banken	11.502.554	12.245.045
Totaal langlopende schulden (voor meer dan een jaar)	<u>11.502.554</u>	<u>12.245.045</u>

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1	x € 1
Stand per 1 januari	12.985.510	4.822.576
Bij: nieuwe leningen	0	8.500.000
Af: aflossingen	740.465	337.066
Stand per 31 december	<u>12.245.045</u>	<u>12.985.510</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	742.492	740.465
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>11.502.553</u>	<u>12.245.045</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-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	x € 1	x € 1
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	742.492	740.465
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	11.502.553	12.245.045
hiervan > 5 jaar	8.511.732	9.262.625

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-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	x € 1	x € 1
1. Crediteuren	691.451	203.004
2. Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	742.492	740.465
3 Belastingen en premies sociale verzekeringen	246.192	169.673
4 Schulden terzake pensioenen	277.133	191.732
5 Nog te betalen salarissen	104.556	66.729
6 Eindejaarsuitkering	60.214	40.119
7 Vakantiegeld	335.236	246.851
8 Vakantiedagen	413.880	241.323
9 Nog te betalen kosten		
- Rente	25.235	26.988
- Overig	208.466	135.213
10 Vooruitontvangen bedragen		
- Kassiersrol transitie-middelen	0	475.481
- Vooruitontvangen opbrengsten	192.898	3
Totaal overige schulden	<u>3.297.753</u>	<u>2.537.581</u>

Toelichting:

De kortlopende schulden zijn toegenomen als gevolg van een toename in het aantal medewerkers, de vooruit ontvangen DUMAVA subsidie en een toename in het crediteurensaldo. In 2023 is de kassiersrol van de transitie-middelen overgedragen.



Accountants voor de Gezondheidszorg B.V.

Gewaarmerkt voor
identificatiedoeleinden
GKJ 29-05-2024

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 binnen 1 jaar</u>	<u>betaalbaar 1-5 jaar</u>	<u>betaalbaar na 5 jaar</u>	<u>Totaal</u>
	€	€	€	€
Huur	458.831	1.781.862	4.151.023	6.391.716
Operationele lease	8.664	18.659	0	27.323
				0
Totaal meerjarige verplichtingen	<u>467.495</u>	<u>1.800.521</u>	<u>4.151.023</u>	<u>6.419.039</u>

De belangrijkste huur en operationele-leaseobjecten betreffen het gebouw 'Voorthuis', 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.

Niet uit de balans blijvende verplichting

Obligoverplichting Wfz; 3% van € 5.700.000 = € 171.000

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 voorsnog 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 2023 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 28.135,0 miljoen (prijsniveau 2023).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2023 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2023. 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 2023.

5.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen x € 1	Machines en installaties x € 1	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting x € 1	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en voorstellingen op materiële vaste activa x € 1	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa x € 1	Totaal x € 1
Stand per 1 januari 2023						
- aanschafwaarde	13.806.812	2.163.107	3.539.497	67.947	0	19.577.362
- cumulatieve herwaarderings	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	2.685.700	1.150.829	1.900.835	0	0	5.737.364
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>11.121.112</u>	<u>1.012.278</u>	<u>1.638.662</u>	<u>67.947</u>	<u>0</u>	<u>13.839.999</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen		254.056	1.262.875			1.516.931
- herwaarderings						0
- afschrijvingen	547.863	113.733	302.822			964.418
- bijzondere waardeverminderingen						0
- terugname bijz. waardeverminderingen						0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde						0
.cumulatieve herwaarderings						0
.cumulatieve afschrijvingen						0
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde				67.947		67.947
cumulatieve herwaarderings						0
cumulatieve afschrijvingen						0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>67.947</u>	<u>0</u>	<u>67.947</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-547.863</u>	<u>140.323</u>	<u>960.053</u>	<u>-67.947</u>	<u>0</u>	<u>484.566</u>
Stand per 31 december 2023						
- aanschafwaarde	13.806.812	2.417.163	4.802.372	0	0	21.026.346
- cumulatieve herwaarderings	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	3.233.563	1.264.562	2.203.657	0	0	6.701.782
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>10.573.249</u>	<u>1.152.601</u>	<u>2.598.715</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>14.324.565</u>

5.1.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groeps- maatschappijen x € 1	Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen x € 1	Vorderingen op groeps- maatschappijen x € 1	Vorderingen op overige verbonden maatschappijen x € 1	Andere deelnemingen x € 1	Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen x € 1	Overige effecten x € 1	Overige vorderingen x € 1	Totaal x € 1
Boekwaarde per 1 januari 2023								156.844	156.844
Kapitaalstortingen									-
Resultaat deelnemingen									-
Ontvangen dividend									-
Acquisities van deelnemingen									-
Nieuwe/vervallen consolidaties									-
Verstrekte leningen / verkregen effecten									-
Ontvangen dividend / aflossing leningen									-
(Terugname) waardeverminderingen									-
Amortisatie (dis)jagio								-7.875	-7.875
									-
Boekwaarde per 31 december 2023	-	-	-	-	-	-	-	148.969	148.969

BIJLAGE

5.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2023

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Restschuld 31 december 2022	Nieuwe leningen in 2023	Aflossing in 2023	Restschuld per 31 december 2023	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2023	Aflossings- wijze	Aflossing 2024	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%	1.853.564	0	142.769	1.710.796	965.962	11	<i>Annuitair</i>	144.796	Borging gem. Barneveld
Rabobank	1-8-2007	350.000	27	Hypotheek	1,65%	155.556	0	12.963	142.593	77.778	11	<i>Lineair</i>	12.963	Borging gem. Barneveld
Rabobank	10-4-2012	2.500.000	30	Hypotheek	4,90%	1.484.723	0	83.333	1.401.390	984.725	19	<i>Lineair</i>	83.333	Bedrijfspand, overige
Rabobank	10-4-2012	2.000.000	20	Hypotheek	4,80%	991.667	0	100.000	891.667	391.667	9	<i>Lineair</i>	100.000	Bedrijfspand, overige
Rabobank	2-12-2022	1.500.000	10	Hypotheek	5,20%	1.500.000	0	0	1.500.000	1.500.000	9	<i>In 1x einde looptijd lening</i>	0	Bedrijfspand, overige
Rabobank	2-12-2022	1.000.000	10	Hypotheek	5,00%	1.000.000	0	101.400	898.600	391.600	9	<i>Lineair</i>	101.400	Bedrijfspand, overige
Rabobank	1-12-2022	6.000.000	20	Hypotheek	2,92%	6.000.000	0	300.000	5.700.000	4.200.000	19	<i>Lineair</i>	300.000	Borging via Waarborgfonds Zorg
						<u>12.985.510</u>	<u>0</u>	<u>740.465</u>	<u>12.245.046</u>	<u>8.511.732</u>			<u>742.492</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>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1	x € 1
Wijkverpleging	223.161	211.520
Totaal	<u>223.161</u>	<u>211.520</u>

16.2 Wet langdurige zorg

De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1	x € 1
Zorg met verblijf	11.105.606	9.068.521
Zorg zonder verblijf	1.657.087	1.547.920
Compensatieregeling extra kosten Corona	0	184.423
Correcties voorgaand boekjaar	0	59.752
Totaal	<u>12.762.693</u>	<u>10.860.615</u>

Toelichting:

Door toename van zorgopbrengsten wordt voor € 1.258.782 verklaard door de opening van Het Voorthuis medio oktober 2023 en voor € 887.471 door tariefstijging.
In 2023 is de compensatieregeling voor extrakosten Corona vervallen.

16.8 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1	x € 1
Wmo gemeente Barneveld - maatschappelijke deelname	38.568	82.384
Wmo gemeente Barneveld - respijtzorg	8.536	6.158
Dagverzorging particulier	3.384	0
Behandelzorg particulier	33.035	0
Totaal	<u>83.523</u>	<u>88.542</u>

19. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1	x € 1
Opbrengst verhuur	372.967	48.377
Opbrengst servicekosten en aanvullende diensten	285.601	286.770
Overige opbrengsten	75.899	52.589
Totaal	<u>734.466</u>	<u>387.737</u>

Toelichting:

Per 01 december 2022 heeft Neboplus 55 aanleunwoningen aangekocht van Woningstichting Barneveld. De stijging van de verhuuropbrengsten in 2023 is hier aan toe te schrijven.

20. Overige bedrijfsopbrengsten

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1	x € 1
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	155.502	106.550
Totaal	<u>155.502</u>	<u>106.550</u>



Accountants voor de Gezondheidszorg B.V.

Gewaarmerkt voor
identificatiedoeleinden
GKJ 29-05-2024

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>2023</u>	<u>2022</u>
	<u>x € 1</u>	<u>x € 1</u>
Personeel niet in loondienst	474.986	322.648
Totaal	<u>474.986</u>	<u>322.648</u>

Toelichting:

De toename wordt verklaard door de externe inzet op vacatures in de ondersteunende diensten en interim bestuurder.

22. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	<u>x € 1</u>	<u>x € 1</u>
Lonen en salarissen	7.524.511	5.823.061
Sociale lasten	1.195.306	929.315
Pensioenpremies	620.427	507.644
Totaal personeelskosten	<u>9.340.244</u>	<u>7.260.019</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	158	132
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

De toename van de personeelskosten wordt voor € 1.430.004 veroorzaakt door de toename van formatie en voor € 650.220 door loonkostenontwikkeling.
De groei van het aantal personeelsleden hangt samen met de opening van de locatie Het Voorhuis.

LASTEN

23. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	<u>x € 1</u>	<u>x € 1</u>
Afschrijvingen: - materiële vaste activa	964.418	599.746
Totaal afschrijvingen	<u>964.418</u>	<u>599.746</u>

Toelichting:

De toename in de afschrijvingskosten wordt veroorzaakt door de afschrijvingen op de aanleunwoningen en de investeringen in Voorhuis.

26. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	<u>x € 1</u>	<u>x € 1</u>
Personeelskosten	380.045	468.691
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	612.998	482.966
Algemene kosten	850.215	670.090
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	458.246	393.307
Onderhoud en energiekosten	636.715	341.106
Huur en leasing	146.525	11.962
Dotaties en vrijval voorzieningen	84.815	374.559
Totaal overige bedrijfskosten	<u>3.169.559</u>	<u>2.742.682</u>

Toelichting:

De stijging van de overige bedrijfskosten is grotendeels toe te schrijven aan de gemaakte kosten voor Voorhuis (opening oktober)
De energiekosten zijn als gevolg van de energiecrisis in 2023 fors gestegen.
De daling van personele voorzieningen zijn onder de personeelskosten verantwoord.
In 2022 is een extra dotatie aan de voorzieningen gedaan.



Accountants voor de Gezondheidszorg B.V.

Gewaarmerkt voor
identificatiedoeleinden
GKJ 29-05-2024

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

27. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	<i>x € 1</i>	<i>x € 1</i>
Rentebaten	44.751	0
Subtotaal financiële baten	<u>44.751</u>	<u>0</u>
Rentelasten	-449.406	-190.405
Geactiveerde rente	<u>-7.875</u>	<u>-656</u>
Subtotaal financiële lasten	<u>-457.281</u>	<u>-191.061</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-412.529</u></u>	<u><u>-191.061</u></u>

Toelichting:

In 2023 is het rentepercentage gestegen waardoor er rentebaten zijn verkregen in 2023. In 2022 was sprake van een negatieve rente.

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 2023 is als volgt:

Leidinggevende topfunctionarissen met bezoldiging

	E.M. Scheijgrond - van Zomeren, MSc	J.J. Joppe	I.A. Hoiting
Functie (functienaam)	Bestuurder	Bestuurder	Bestuurder
In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-aug-16	27-jun-23	1-nov-23
In dienst tot (datum einde functievervulling)	31-jul-23	31-okt-23	heden
(Fictieve) dienstbetrekking?	Ja	Nee	Ja
Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%	67%	100%
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	87.161	65.918	27.667
Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	8.755	0	2.512
Totaal bezoldiging	<u>95.916</u>	<u>65.918</u>	<u>30.179</u>
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	106.167	95.400	30.333
<u>Vergelijkende cijfers 2022</u>			
(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	<u>157.054</u>		
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	176.000		



Accountants voor de Gezondheidszorg B.V.

Gewaarmerkt voor
identificatiedoeleinden
GKJ 29-05-2024

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Toeziethoudende topfunctionarissen met bezoldiging

	J.M. de Man-van Ginkel, PhD	G.J. van Silfhout	J.D. van de Pol
Functie (functienaam)	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT
In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-jan-21	1-jan-16	1-jan-18
In dienst tot (datum einde functievervulling)	heden	31-dec-23	heden
Totaal bezoldiging in kader van de WNT	6.795	10.602	4.530
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	27.300	18.200	18.200
<u>Vergelijkende cijfers 2022</u>			
Totaal bezoldiging in kader van de WNT	5.400	3.600	3.600
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	26.400	17.600	17.600
	ir. M.A. Zeelen	C.J. Tijman	G.R. Post - van Laar
Functie (functienaam)	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-jan-21	26-apr-23	1-jan-15
In dienst tot (datum einde functievervulling)	heden	heden	31-dec-22
Totaal bezoldiging in kader van de WNT	4.530	3.072	
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	18.200	12.466	0
<u>Vergelijkende cijfers 2022</u>			
Totaal bezoldiging in kader van de WNT	3.600		3.600
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	17.600		17.600

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 € 182.000. Dit maximum wordt niet overschreden door de Raad van Bestuur. Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van de Raad van Toezicht bedraagt € 27.300 en voor de overige leden van de Raad van Toezicht € 18.200. Deze maxima worden niet overschreden.

5.1.11 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van heeft de jaarrekening 2023 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 29 mei 2024.

De raad van toezicht van de Stichting Neboplus heeft de jaarrekening 2023 goedgekeurd in de vergadering van 29 mei 2024.

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. I.A. Hoiting

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

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

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

W.G.
Dhr. C.J. Tijman

W.G.
J.P. Hollebrandse

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 2023 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.



Accountants voor de Gezondheidszorg B.V.

**Gewaarmerkt voor
identificatiedoeleinden**
GKJ 29-05-2024