

Jaarverslaggeving 2021

Neboplus

WONEN en ZORG



Accountants voor de Gezondheidszorg B.V.

Gewaarmerkt voor
identificatiedoeleinden
GKJ 30-05-2022

INHOUDSOPGAVE	Pagina
1.1 Jaarrekening 2021	3
1.1.1 Balans per 31 december 2021	4
1.1.2 Resultatenrekening over 2021	5
1.1.3 Kasstroomoverzicht over 2021	6
1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
1.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2021	13
1.1.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	17
1.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021	18
1.1.8 Toelichting op de resultatenrekening over 2021	19
1.2 Overige gegevens	26
1.2.1 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	
1.2.2 Statutaire regeling resultaatbestemming	
1.2.3 Resultaatbestemming	
1.2.4 Gebeurtenissen na balansdatum	
1.2.5 Nevenvestigingen	
1.2.6 Controleverklaring	

1.1 JAARREKENING

1.1 JAARREKENING

1.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2021
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-21	31-dec-20
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	0	0
Materiële vaste activa	2	6.907.714	7.031.425
Financiële vaste activa	3	0	0
Totaal vaste activa		6.907.714	7.031.425
Vlottende activa			
Vorraden	4	0	0
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	0	0
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	6	1.266.736	730.912
Debiteuren en overige vorderingen	7	265.145	249.346
Effecten	8	0	0
Liquide middelen	9	1.897.605	1.631.824
Totaal vlottende activa		3.429.486	2.612.082
Totaal activa		10.337.200	9.643.506
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	10	680	680
Bestemmingsreserves		0	0
Bestemmingsfondsen		3.576.969	2.620.883
Algemene en overige reserves		145.077	145.077
Totaal eigen vermogen		3.722.726	2.766.640
Vorzieningen	11	673.771	280.651
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	12	4.485.513	4.822.575
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	6	0	0
Overige kortlopende schulden	13	1.455.190	1.773.640
Totaal passiva		10.337.200	9.643.506

1.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2021

	Ref.	2021 €	2020 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	16	10.634.520	9.243.657
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	17	223.915	461.637
Overige bedrijfsopbrengsten	18	254.183	260.180
Som der bedrijfsopbrengsten		11.112.618	9.965.474
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	19	7.303.673	6.999.714
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	20	602.952	621.350
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	21	0	0
Overige bedrijfskosten	22	2.077.421	1.943.669
Som der bedrijfslasten		9.984.045	9.564.734
BEDRIJFSRESULTAAT		1.128.572	400.740
Financiële baten en lasten	23	-172.487	-179.988
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING		956.086	220.753
Buitengewone baten	24	0	0
Buitengewone lasten	24	0	0
Buitengewoon resultaat		0	0
RESULTAAT BOEKJAAR		956.086	220.753
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2021	2020
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		956.086	220.753
		956.086	220.753

1.1.3 KASSTROOMOVERZICHT

	Ref.	2021	2020
	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		1.128.572	400.740
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	602.952		621.350
- mutaties voorzieningen	393.120		247.497
- boekresultaten afstoting vaste activa	<u>0</u>		<u>0</u>
		996.072	868.847
Veranderingen in werkkapitaal:			
- vorderingen	-15.799		-57.706
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	-535.824		-312.725
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	<u>-320.419</u>		<u>432.076</u>
		-872.041	61.645
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		<u>1.252.603</u>	<u>1.331.233</u>
Betaalde interest	<u>-172.487</u>		<u>-179.988</u>
		-172.487	-179.988
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		<u>1.080.116</u>	<u>1.151.245</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Desinvesteringen materiële vaste activa	-484.149		-312.739
	<u>4.908</u>		<u>0</u>
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-479.241	-312.739
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Aflossing langlopende schulden	<u>-335.094</u>		<u>-333.153</u>
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-335.094	-333.153
Mutatie geldmiddelen		<u>265.781</u>	<u>505.353</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari		1.631.824	1.126.471
Stand geldmiddelen per 31 december		<u>1.897.605</u>	<u>1.631.824</u>
Mutatie geldmiddelen		<u>265.781</u>	<u>505.353</u>

Toelichting:

Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 Algemeen

Algemeen

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

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

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2021, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2021.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

Algemeen-continuïteitsveronderstelling

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

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

Vergelijking met voorgaand jaar

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

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.

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de onderneming zullen toevloeien en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa.

Een verplichting wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag waartegen de afwikkeling zal plaatsvinden op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Onder verplichtingen worden mede voorzieningen begrepen. Verplichtingen die hier niet aan voldoen worden niet in de balans opgenomen, maar worden verantwoord als niet in de balans opgenomen verplichtingen.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans opgenomen als een transactie niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. Dergelijke transacties geven evenmin aanleiding tot het verantwoorden van resultaten. Bij de beoordeling of er sprake is van een belangrijke verandering in de economische realiteit wordt uitgegaan van de economische voordelen en risico's die zich naar waarschijnlijk in de praktijk zullen voordoen, en niet op voordelen en risico's waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich voordoen.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. De resultaten van de transactie worden in dat geval direct in de winst-en-verliesrekening opgenomen, rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in samenhang met de transactie. Indien de weergave van de economische realiteit ertoe leidt dat het opnemen van activa waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld.

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

(Vervolg)

Materiële vaste activa

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

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

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

Bedrijfsgebouwen en terreinvoorzieningen: 2,5% tot 10%

Machines en installaties: 5% tot 10%

Andere vaste bedrijfsmiddelen: 10% tot 25%

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

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

Bijzondere waardevermindering van vaste activa

De stichting beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort. Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde.

Financiële instrumenten

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

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

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

Vorderingen

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

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

Liquide middelen

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

(Vervolg)

Voorzieningen (algemeen)

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

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

Voorziening langdurig zieken

De voorziening voor langdurig zieken betreft een inschatting van in de toekomst te maken kosten in verband met het niet kunnen werken van de betreffende medewerkers. De berekening is gebaseerd op de langdurig zieken per 31 december 2021. De voorziening is nominaal gewaardeerd.

Voorziening jubileumverplichting

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

Voorziening voor groot onderhoud

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

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.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

(Vervolg)

1.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen.

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

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

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

Opbrengsten

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

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

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

De COVID-19 pandemie heeft in 2021 een impact gehad op de bedrijfsvoering. Er zijn ook in 2021 extra kosten gemaakt voor het testen van patiënten en medewerkers, extra beschermingsmiddelen en -maatregelen, het op niveau houden van de personele bezetting, schoonmaakkosten en soortgelijke kosten. In 2021 was slechts in beperkte mate sprake van uitval van zorg met omzetzerving, daarom is hiervoor geen gebruik gemaakt van compensatieregelingen. In 2019 was vanwege COVID-19, in tegenstelling tot 2020, in beperkte mate sprake van hogere sterfte, maar er is geen sprake van een lagere instroom van intramurale cliënten dan normaal. Wel was ook in 2021 door een hoger ziekteverzuim druk op de personele bezetting. De (meer)kosten zijn in bepaalde mate gecompenseerd via steunmaatregelen door de Wlz-uitvoerders in de vorm van compensatieregelingen. De financiële verantwoording van hogere kosten en steunmaatregelen leidt tot jaarverslaggeving die op onderdelen onvergelijkbaar is met verslaggeving onder 'normale' omstandigheden. Neboplus heeft gebruik gemaakt van één of meerdere van onderstaande regelingen voor het compenseren van de financiële gevolgen van COVID-19:

- Wet Langdurige Zorg
- Beleidsregel SARS-CoV-2 virus - BR/REG-20158c (en handreiking Fizi);
- Beleidsregel SARS-CoV-2 virus: fase 3 - BR/REG-20160a (en handreiking Fizi);
- Zorgverzekeringswet
- Beleidsregel continuïteitsbijdrage en meerkosten in verband met de uitbraak van het SARS-CoV-2 virus – BR/REG-20157
- Wet Maatschappelijke Ondersteuning en Jeugdwet
- Brieven VNG 25 maart 2020, 3 april 2020, 16 april 2020 en de notities uitwerking afspraken meerkosten (3 juni 2020) en notitie rechtmatigheid (5 juni 2020);
- Subsidieregeling Zorgbonus

De bedragen zijn bepaald in overeenstemming met de uitgangspunten van de betreffende regelingen. Waar mogelijk op basis van een registratie van de betreffende posten. Veelal was dat echter niet mogelijk en is gebruik gemaakt van schattingen, overeenkomstig de betreffende regelingen, met als referentie 2019, de begroting 2020 en min of meer 'normale' maanden van het jaar, rekening houdend met gevolgen van ontwikkelingen binnen de organisatie. De meerkosten zijn waar mogelijk specifiek toereikend aan de betreffende financieringsstromen en voor het overige pro rata toegerekend op basis van (omzet, cliënten, medewerkers etc.). Voor zover de effecten van de COVID-19 kosten en compensatieregelingen significant en kwantificeerbaar zijn, zijn de betreffende posten in de jaarrekening nader toegelicht bij de toelichting op de balans (1.1.5) en de toelichting op de resultatenrekening (1.1.8).

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

(Vervolg)

Personele kosten

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

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

Voor de beloningen met opbouw van rechten (sabbatical leave, gratificaties e.d.) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van gratificaties wordt verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt. Ontvangen bijdragen voortvloeiend uit levensloopregelingen worden in aanmerking genomen in de periode waarover deze bijdragen zijn verschuldigd. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling in geval van ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief ontslagvergoedingen) aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid wordt een voorziening opgenomen. De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (CAO en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

Ontslagvergoedingen

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

Pensioenen

Neboplus heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Neboplus. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). Neboplus betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfondsen. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In januari 2022 bedroeg de dekkingsgraad 103,7%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 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 ontvagen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van de stichting in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen danwel ontvangen dividedenden van deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend en waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

(Vervolg)

Overheidssubsidies

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

1.1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

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

1.1.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

Gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en die blijken tot aan de datum van het opmaken van de jaarrekening worden verwerkt in de jaarrekening.

Gebeurtenissen die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum worden niet in de jaarrekening verwerkt. Als dergelijke gebeurtenissen van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening, worden de aard en de geschatte financiële gevolgen ervan toegelicht in de jaarrekening.

1.1.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft de instelling zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instellingsspecifieke (sectorale) regels.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	4.044.850	4.228.212
Machines en installaties	1.105.090	1.184.861
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	1.737.791	1.618.352
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	19.984	0
Totaal materiële vaste activa	6.907.714	7.031.425

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

	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	7.031.425	7.340.036
Bij: investeringen	484.149	312.739
Af: afschrijvingen	602.952	621.350
Af: desinvesteringen	4.908	0
Boekwaarde per 31 december	6.907.714	7.031.424

Toelichting:

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

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

	t/m 2019	2020	2021	totaal
	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	730.912		730.912
Financieringsverschil boekjaar			1.266.736	1.266.736
Correcties voorgaande jaren	0	17.351		17.351
Betalings/ontvangsten	0	-748.263		-748.263
Subtotaal mutatie boekjaar	0	-730.912	1.266.736	535.824
Saldo per 31 december	0	0	1.266.736	1.266.736

Stadium van vaststelling (per erkenning):
300-0044

c

c

a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	1.266.736	730.912
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	0
	1.266.736	730.912

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	2021	2020
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	10.298.319	8.823.003
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	9.031.583	8.092.091
Totaal financieringsverschil	1.266.736	730.912

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

7. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	142.196	103.374
Overige vorderingen	42.971	40.367
Vooruitbetaalde bedragen	79.979	105.606
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>265.146</u>	<u>249.347</u>

Toelichting:

Er is geen voorziening voor oninbaarheid van debiteuren noodzakelijk

9. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Bankrekeningen	1.892.647	1.627.283
Kassen	4.959	4.542
Totaal liquide middelen	<u>1.897.606</u>	<u>1.631.825</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar

10. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Kapitaal	681	681
Bestemmingsfondsen	3.576.968	2.620.883
Algemene en overige reserves	145.076	145.076
Totaal eigen vermogen	<u>3.722.725</u>	<u>2.766.639</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2021</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2021</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	681	0	0	681
Totaal kapitaal	<u>681</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>681</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2021</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2021</u>
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten:				
Reserve aanvaardbare kosten	2.620.883	956.086	0	3.576.968
Totaal bestemmingsfondsen	<u>2.620.883</u>	<u>956.086</u>	<u>0</u>	<u>3.576.968</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2021</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2021</u>
	€	€	€	€
Algemene reserve woningen	145.076	0	0	145.076
Totaal algemene en overige reserves	<u>145.076</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>145.076</u>

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

11. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2021	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€	€
Jubileumuitkeringen	50.962	22.548	2.835	0	70.675
Langdurig zieken	54.129	48.638	0	54.129	48.638
Groot Onderhoud	175.560	390.191	47.079	0	518.672
45 jaar regeling	0	35.786	0	0	35.786
Totaal voorzieningen	<u>280.651</u>	<u>497.163</u>	<u>49.914</u>	<u>54.129</u>	<u>673.771</u>

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

	31-dec-2021
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	95.964
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	577.807

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 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.

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Schulden aan banken	4.485.513	4.822.575
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>4.485.513</u>	<u>4.822.575</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2021	2020
	€	€
Stand per 1 januari 2021	5.157.670	5.490.823
Af: aflossingen	335.094	333.153
Stand per 31 december 2021	<u>4.822.576</u>	<u>5.157.670</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	337.063	335.095
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>4.485.513</u>	<u>4.822.575</u>

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	337.063	335.095
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	4.485.513	4.822.575
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	3.116.974	3.462.208

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

13. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Crediteuren	206.991	331.486
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	337.063	335.095
Belastingen en premies sociale verzekeringen	175.960	304.824
Schulden terzake pensioenen	45.128	56.086
Nog te betalen salarissen	48.913	70.437
Eindejaarsuitkering	36.283	37.661
Vakantiegeld	227.270	213.126
Vakantiedagen	245.312	206.903
Nog te betalen kosten		
- Rente	13.035	13.951
- Overig	118.533	202.498
Vooruitontvangen opbrengsten	701	1.574
Totaal overige kortlopende schulden	<u>1.455.190</u>	<u>1.773.640</u>

Toelichting:

De kortlopende schulden waren in 2020 hoger door de hogere loonheffing op de zorgbonus, een hoger saldo op de post crediteuren door een grote investering in Domotica en onderhoud en een verplichting tot betaling van nieuwe bedden. Het saldo in 2021 ligt op hetzelfde niveau als in 2019.

14. Financiële instrumenten

Algemeen

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

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

Renterisico en kasstroomrisico

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

Reële waarde

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

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

15. Niet in de balans opgenomen regelingen

(Meerjarige) financiële verplichtingen

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

	betaalbaar binnen 1 jaar	betaalbaar 1-5 jaar	betaalbaar na 5 jaar	Totaal
	€	€	€	€
Huur	22.532	60.692		83.224
Operationele lease	8.664	34.656	1.331	44.651
				0
Totaal meerjarige verplichtingen	<u>31.196</u>	<u>95.348</u>	<u>1.331</u>	<u>127.875</u>

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

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.

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

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

Voor 2021 is het mbi-omzetplafond door de Nza vastgesteld op EUR 24.915,9 miljoen (prijsniveau 2020)

Bij het opstellen van de jaarrekening 2021 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2021. Neboplus is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2021.

1.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021						
- aanschafwaarde	7.200.194	3.074.691	3.212.669	0	0	13.487.553
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	2.971.982	1.889.830	1.594.317	0	0	6.456.129
Boekwaarde per 1 januari 2021	4.228.212	1.184.861	1.618.352	0	0	7.031.425
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	82.755	381.410	19.984	0	484.149
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	-
- afschrijvingen	183.363	162.526	257.063	0	0	602.952
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	4.991	0	0	4.991
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	83	0	0	83
per saldo	0	0	4.908	0	0	4.908
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-183.363	-79.771	119.439	19.984	0	-123.710
Stand per 31 december 2021						
- aanschafwaarde	7.200.194	3.157.447	3.589.088	19.984	0	13.966.712
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	3.155.344	2.052.357	1.851.297	0	0	7.058.998
Boekwaarde per 31 december 2021	4.044.850	1.105.090	1.737.791	19.984	0	6.907.714
<i>Afschrijvingspercentage</i>	2,5% - 10%	5% - 25%	10% - 33%			

BIJLAGE

1.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke-rente	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflossingswijze	Aflossing 2022	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
NWB Bank	01-08-07	3.300.000	27	Hypotheek	1,42%	2.133.133	0	138.799	1.994.334	1.270.212	13	Annuitair	140.770	Borging gem. Barneveld
Rabobank	01-08-07	350.000	27	Hypotheek	1,65%	181.481	0	12.962	168.519	103.704	13	Lineair	12.962	Borging gem. Barneveld
Rabobank	10-04-12	2.500.000	30	Hypotheek	4,90%	1.651.389	0	83.333	1.568.056	1.151.391	21	Lineair	83.331	Hypotheek
Rabobank	10-04-12	2.000.000	20	Hypotheek	4,80%	1.191.667	0	100.000	1.091.667	591.667	11	Lineair	100.000	Hypotheek
Totaal						5.157.670	0	335.094	4.822.576	3.116.974			337.063	

Met de bank heeft Neboplus een minimale DSCR van 1,2 afgesproken en solvabiliteitsratio van minimaal 20%. Neboplus voldoet hieraan per 31 december 2021.

1.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

16. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	221.423	297.402
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten WLZ-zorg (exclusief subsidies)	10.298.319	8.899.936
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten WLZ-zorg (exclusief subsidies) correctie voorgaand boekjaar	17.351	0
Investering tlv kwaliteitsbudget	0	-52.550
Opbrengsten Wmo Gemeente Barneveld	96.342	88.453
Overige zorgprestaties	1.085	10.416
Totaal	<u>10.634.520</u>	<u>9.243.657</u>

Toelichting:

De opbrengsten uit hoofde van de zorgverzekeringswet zijn afgenomen omdat er meer WLZ zorgvraag is in de aanleunwoningen. Het Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten WLZ-zorg is toegenomen omdat meerdere WLZ plaatsen met behandelzorg zijn ingevuld, daarnaast is € 917.262 aan kwaliteitsbudget verantwoord in deze post. Er is geen gebruik gemaakt van de compensatieregeling voor de WLZ in het kader van Covid19. WLZ Extra kosten Covid bedragen € 905.651, inclusief overproductie kwaliteitsbudget van € 801.754.

17. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	115.939	341.741
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	107.976	119.896
Totaal	<u>223.915</u>	<u>461.637</u>

Toelichting:

Op de regel "Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS" is in 2021 een bedrag ad € 115.939 opgenomen inzake ontvangen middelen met betrekking tot de zorgbonus die in verband met COVID-19 door het rijk beschikbaar is gesteld voor medewerkers in de zorg. De kosten zijn voor een gelijk bedrag verantwoord onder de personeelskosten. In 2020 bedroeg dezelfde subsidie € 341.741.

18. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Overige dienstverlening :		
Opbrengst telefoon/internet	40.036	34.700
Opbrengst Waskosten	77.324	66.084
Opbrengst huur	7.944	9.373
Opbrengst restaurant en maaltijden	82.531	96.679
Overige	46.348	53.344
Totaal	<u>254.183</u>	<u>260.180</u>

1.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

19. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Lonen en salarissen	5.286.103	4.885.771
Sociale lasten	808.103	807.451
Pensioenpremies	450.018	384.446
Andere personeelskosten:		
Overige personeelskosten	340.284	341.177
Zorgbonus incl eindheffing	115.939	341.741
Personeel niet in loondienst	303.226	239.129
Totaal personeelskosten	<u>7.303.673</u>	<u>6.999.714</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's):	126	113
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>126</u>	<u>113</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

Onder de "andere personeelskosten" (regel Zorgbonus incl eindheffing) is in 2020 een bedrag vermeld ad € 341.741 inzake uitgekeerde zorgbonussen. Dit bedrag is inclusief € 148.741 inzake verschuldigde eindheffing. In 2021 bedraagt de zorgbonus € 115.939 inclusief € 56.938 eindheffing. De vergoeding van deze bonus is opgenomen in de post "Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS" voor hetzelfde bedrag.

20. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	602.952	621.350
Totaal afschrijvingen	<u>602.952</u>	<u>621.350</u>

Toelichting:

De hoge afschrijvingskosten in 2021 zijn met name het gevolg van een versnelde afschrijving op het zorgoproepsysteem in 2020 en een kleiner deel van 2021.

1.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

22. Overige bedrijfskosten*De specificatie is als volgt:*

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	396.899	437.106
Algemene kosten	578.745	554.212
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	388.201	425.326
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	536.934	373.618
- Energiekosten gas	66.342	68.749
- Energiekosten stroom	65.514	59.287
- Energie transport en overig	16.831	17.499
Subtotaal	<u>685.621</u>	<u>519.153</u>
Huur en leasing	27.956	7.872
Totaal overige bedrijfskosten	<u><u>2.077.421</u></u>	<u><u>1.943.669</u></u>

Toelichting:

De onderhoudskosten nemen in 2021 toe door een dotatie aan de onderhoudsvoorziening ad EUR € 390.191. In 2020 was deze dotatie € 175.560

23. Financiële baten en lasten*De specificatie is als volgt:*

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Rentebaten	10	0
Subtotaal financiële baten	<u>10</u>	<u>0</u>
Rentelasten		
Rente kosten langlopende leningen	-172.497	-179.988
Subtotaal financiële lasten	<u>-172.497</u>	<u>-179.988</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-172.487</u></u>	<u><u>-179.988</u></u>

1.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2021 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening 2021	29.250	26.722
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o.nacalculatie en kwaliteitsbudget)	8.450	5.525
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>37.700</u>	<u>32.247</u>

Toelichting:

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

28. Transacties met verbonden partijen

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

1.1.9 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van de Hervormde Stichting tot Verzorging van Ouderen Neboplus heeft de jaarrekening 2021 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 25-05-2022.

De raad van toezicht van van de Hervormde Stichting tot Verzorging van Ouderen Neboplus heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd in de vergadering van 25-05-2022.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.5.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben geen vermeldenswaardige gebeurtenissen na balansdatum plaatsgevonden.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders 25-05-2022

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

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

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

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

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

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

1.1.8 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 2021 is als volgt:

Leidinggevende topfunctionarissen met bezoldiging

	E.M. Scheijgrond - van Zomeren, MSc
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	126.338
Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	12.642
Totaal bezoldiging	138.980

Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum 141.000

Vergelijkende cijfers 2020

(Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	114.506
Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	11.666
Totaal bezoldiging	126.172

Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum 135.000

1.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Toezichthoudende topfunctionarissen met bezoldiging

	E.F.W. Kleijer, MSc	J.M. de Man-van Ginkel, PhD	G.R. Post - van Laar
Functie (functienaam)	Lid RvT/Voorzitter RvT	Lid RvT/Voorzitter RvT	Lid RvT
In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-jan-14	1-jan-21	1-jan-15
In dienst tot (datum einde functievervulling)	31-dec-21	heden	heden
Totaal bezoldiging in kader van de WNT	4.500	3.000	3.000
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	21.150	14.100	14.100

Vergelijkende cijfers 2020

Totaal bezoldiging in kader van de WNT	3.000	0	2.040
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	20.250		13.500

	G.J. van Silfhout	J.D. van de Pol	ir. M.A. Zeelen
Functie (functienaam)	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-jan-16	1-jan-18	1-jan-21
In dienst tot (datum einde functievervulling)	heden	heden	heden
Totaal bezoldiging in kader van de WNT	3.000	3.000	3.000
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	14.100	14.100	14.100

Vergelijkende cijfers 2020

Totaal bezoldiging in kader van de WNT	2.040	2.040	0
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	13.500	13.500	

	M. Baatenburg de Jong - Brouwer de Koning
Functie (functienaam)	Lid RvT
In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-jan-17
In dienst tot (datum einde functievervulling)	31-dec-20
Totaal bezoldiging in kader van de WNT	
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	

Uitkeringen in verband met beëindiging van het dienstverband

Individueel toepasselijk maximum

Vergelijkende cijfers 2020

Totaal bezoldiging in kader van de WNT	2.040
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	13.500

Toelichting

De Raad van Toezicht heeft conform de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg- en jeugdhulp aan Hervormde Stichting tot Verzorging van Ouderen "Neboplus" een totaalscore van 8 punten toegekend. De daaruit volgende klassenindeling betreft klasse II, met een bijbehorend bezoldigingsmaximum voor de Raad van Bestuur van € 141.000. Dit maximum wordt niet overschreden door de Raad van Bestuur. Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van de Raad van Toezicht bedraagt € 21.150 en voor de overige leden van de Raad van Toezicht € 14.100. Deze maxima worden niet overschreden.

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

Volgens het besluit van de Raad van Toezicht is het resultaat van 2021 aan het eigen vermogen toegevoegd.

1.2.2 Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.5

1.2.3 Nevenvestigingen

Neboplus heeft geen nevenvestigingen.

1.2.4 Controleverklaring

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.

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

	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)	193	€ 347.400,00	0	€ 0,00	193	€ 347.400,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	200	€ 200.000,00			200	€ 200.000,00
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			0	€ 0,00	0	€ 0,00
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 148.741,34				€ 148.741,34
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 0,00		€ 0,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 148.741,34		€ 0,00		€ 148.741,34
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		-€ 1.341,34		€ 0,00		-€ 1.341,34
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		Ja				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				0		

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 en 15 juni 2021 (bonus 2021)

	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)	191	€ 132.263,68	0	€ 0,00	191	€ 132.263,68
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	185	€ 71.171,35			185	€ 71.171,35
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			0	€ 0,00	0	€ 0,00
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 44.767,26				€ 44.767,26
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 0,00		€ 0,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 44.767,26		€ 0,00		€ 44.767,26
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 16.325,07		€ 0,00		€ 16.325,07
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		Ja				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				0		