

Elke dag zo fijn mogelijk



## Jaarverslag BrabantZorg 2022

## Inhoudsopgave

<b>Bestuursverslag</b> .....	<b>2</b>
<b>1. Voorwoord</b> .....	<b>2</b>
<b>2. Profiel van de organisatie</b> .....	<b>4</b>
2.1 Algemene identificatiegegevens.....	4
2.2 Structuur van de organisatie.....	4
2.3 Samenstelling bestuur.....	5
2.4 Samenwerkingsrelaties.....	6
<b>3. Algemeen beeld</b> .....	<b>8</b>
3.1 Visie, strategie en beleid.....	8
3.2 Belangrijkste gebeurtenissen in het verslagjaar.....	8
3.3 Werken aan de toekomst.....	13
<b>4. Bedrijfsvoering en financieel beleid</b> .....	<b>14</b>
4.1 Resultaat 2022.....	14
4.2 Toelichting op de belangrijkste mutaties ten opzichte van 2021.....	14
4.3 Verwachting resultaat 2023.....	15
4.4 Kengetallen.....	15
<b>5. Risico's en risicobeheersing</b> .....	<b>16</b>
<b>6. Verslag van de Raad van Toezicht</b> .....	<b>18</b>
6.1 Samenstelling Raad van Toezicht.....	18
6.2 Taak van de Raad van Toezicht.....	18
6.3 Verslag Raad van Toezicht 2022.....	19
6.3.1. Algemeen.....	19
6.3.2. Commissies Raad van Toezicht.....	19
<b>7. Jaarrekening 2022</b> .....	<b>22</b>
<b>8. Overige gegevens</b>	
<b>9. Bijlage: 'Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals Covid-19 over de periode 1 oktober 2020 tot 15 juni 2021 (bonus 2021)</b>	

# Bestuursverslag

## 1. Voorwoord

Voor u ligt het jaarverslag 2022 van Stichting BrabantZorg. In het jaarverslag leggen we verantwoording af over de inhoudelijke en financiële gang van zaken binnen BrabantZorg voor de uitvoering op de Wet op de Langdurige Zorg (Wlz), de Zorgverzekeringswet (ZVW) en de Wet Maatschappelijke ondersteuning (Wmo).

Het jaar 2022 kenmerkte zich als een jaar waarin we als BrabantZorg samen op zoek zijn gegaan naar nieuwe stabiliteit en focus op onderdelen die van waarde zijn in tijden van hoge werkdruk, onzekerheid en verandering. In 2022 lieten we de corona pandemie dan wel achter ons, maar brak de oorlog in Oekraïne uit en kregen we in Nederland te maken met instabiliteit en onzekerheden, zoals de crisis op de arbeidsmarkt. De impact van dit alles op cliënten, hun naasten, medewerkers en vrijwilligers en samenwerkingspartners was in 2022 voor BrabantZorg dan ook duidelijk merkbaar. In 2022 hebben we op onderdelen de focus gelegd om het anders en beter te doen. Dit deden we vanuit een focus jaarplan en begroting op drie focuspunten:

- 1) aandacht en waardering voor medewerkers en vrijwilligers;
- 2) aandacht en betrouwbare zorg voor cliënten;
- 3) vanuit een stevige organisatie sturen en verantwoorden.

Het was klip en klaar dat de medewerker en vrijwilliger van BrabantZorg op één gezet moesten worden, gezien we buitengewoon veel van hen gevraagd hebben de laatste jaren. In 2022 hebben we met de nodige creativiteit, flexibiliteit en veerkracht het hoofd moeten bieden aan een hoog verzuim en een hoge uitstroom. Als bestuur hebben we daarom ingezet op focus en (financiële) stabiliteit om het werkplezier van onze mensen te vergroten. Het medewerkerservaringsonderzoek dat medio 2022 werd uitgevoerd bevestigde dat beeld en onderstreepte dat het een juiste keuze was om hier topprioriteit van te maken. Dit om *Elke Dag Zo Fijn Mogelijk!* te kunnen blijven bieden aan 11.000 cliënten, maar ook voor onze eigen 5800 medewerkers en onze 3700 vrijwilligers. Medewerkers gaven in dat onderzoek terug dat ze behoefte hebben aan meer ontwikkelingsmogelijkheden, verlaging van de werkdruk en meer aandacht en waardering wilden ervaren. Naast die prioriteiten zijn andere ontwikkelingen in 2022 niet stopgezet, maar wel in tempo afgestemd op hetgeen passend was voor teams en betrokkenen. Deze opdracht hebben we samen met de inzet van medewerkers, vrijwilligers en naasten opgepakt.

Terugkijkend naar 2022 zijn we gestart met een ambitieus jaarplan en daaraan gekoppelde begroting. Daar hebben we samen veel in bereikt. We werkten aan het vergroten van het werkplezier van medewerkers en vrijwilligers en de trots die we voelen bij ons werk voor BrabantZorg. Ook versterkten we BrabantZorg om stabiel, krachtig, professioneel en financieel gezond als Verzorging, Verpleging en Thuiszorg (VVT) organisatie de toekomstige uitdagingen te kunnen aangaan. De vertaling van Elke dag zo fijn mogelijk vroeg ook in 2022 om aandacht en ruimte om te leren dit in ons dagelijks werk toe te passen. Al met al zijn we goed op weg en zijn er mooie stappen gezet.

De opgave voor stabiliteit en focus wil je als bestuur het liefst ook vormgeven vanuit een stabiel bestuur. In 2022 zijn er wisselingen in het bestuur geweest. Hoewel dit de koers van BrabantZorg niet heeft beïnvloed, zal deze in 2023 wel meer worden bestendigd met de start van een derde bestuurder per januari 2023.

Het jaarverslag vertelt uiteraard niet het hele verhaal over wat we doen en waar we voor stonden in het jaar dat we achter ons laten. Dit bestuursverslag is dan ook slechts een beperkte weergave van de werkelijkheid van alle dag. Onze website [www.brabantZorg.eu](http://www.brabantZorg.eu), maar ook social media als [facebook.com/BrabantZorg](https://facebook.com/BrabantZorg), [instagram.com/brabantzorg](https://instagram.com/brabantzorg) en [Linkedin.com/company/brabantzorg](https://linkedin.com/company/brabantzorg) geven een beeld van hoe elke dag zo fijn mogelijk in de praktijk - met de uitdagingen die op ons

pad komen - invulling krijgt. De belangrijke gebeurtenissen uit 2022 en de manier waarop we invulling gegeven hebben aan onze maatschappelijke opdracht leest u terug in dit jaarverslag, waaronder;

- structureel aandacht voor continuïteit van zorg in tijden van krapte (scenariodenken);
- opzetten van structureel infectiepreventie aanpak na corona;
- opening van het T-Huiz met veel verschillende aanbod aan zorgtechnologie om mensen te ondersteunen om eigen regie te behouden;
- vaststellen van meerjarenhuisvestingsplan 2023-2026;
- ondertekenen van de Greendeal in het kader van duurzaamheid;
- afronding renovatie locatie Maasland in Herpen;
- afronding project cashless waardoor er in de locaties geen fysiek geld aanwezig is;
- implementeren van volledig nieuwe CAO VVT;
- opzetten en uitvoeren van medewerkerservaringsonderzoek;
- Bonusregeling voor medewerkers bij moeilijk invulbare vacatures.

Al met al kunnen we stellen dat het een pittig jaar was. Een jaar waarin we hebben laten zien dat we SAMEN uitdagingen kunnen oppakken, waaronder lokale en regionale samenwerkingspartners. Een jaar waarin we hard gewerkt hebben aan stabiliteit en het creëren van overzicht. Samen met medewerkers, naasten, vrijwilligers maar ook in samenwerking met de OR en CCR. De keuze om medewerkers op 1 te plaatsen is mede ingegeven op aanraden van OR en CCR en werd door de Raad van Toezicht volledig gedragen. De met twee nieuwe leden versterkte Raad van Toezicht dacht en denkt daarin mee en kijkt actief met ons mee vooruit. Als bestuurders waarderen we deze brede steun en zijn we heel trots op deze 'BrabantZorgfamilie' die in 2022, met de uitdagingen die daarbij horen, de schouders eronder gezet hebben. En hebben we veel waardering voor de resultaten die behaald zijn en het werk dat dagelijks met aandacht en liefde voor-, door- en met bewoners en cliënten wordt gedaan. In 2023 bestaan we als BrabantZorg 15 jaar en dat gaan we goed vieren met de gehele familie.

Miriam Haagh  
Felicia Brandsma  
Vincent Schouten

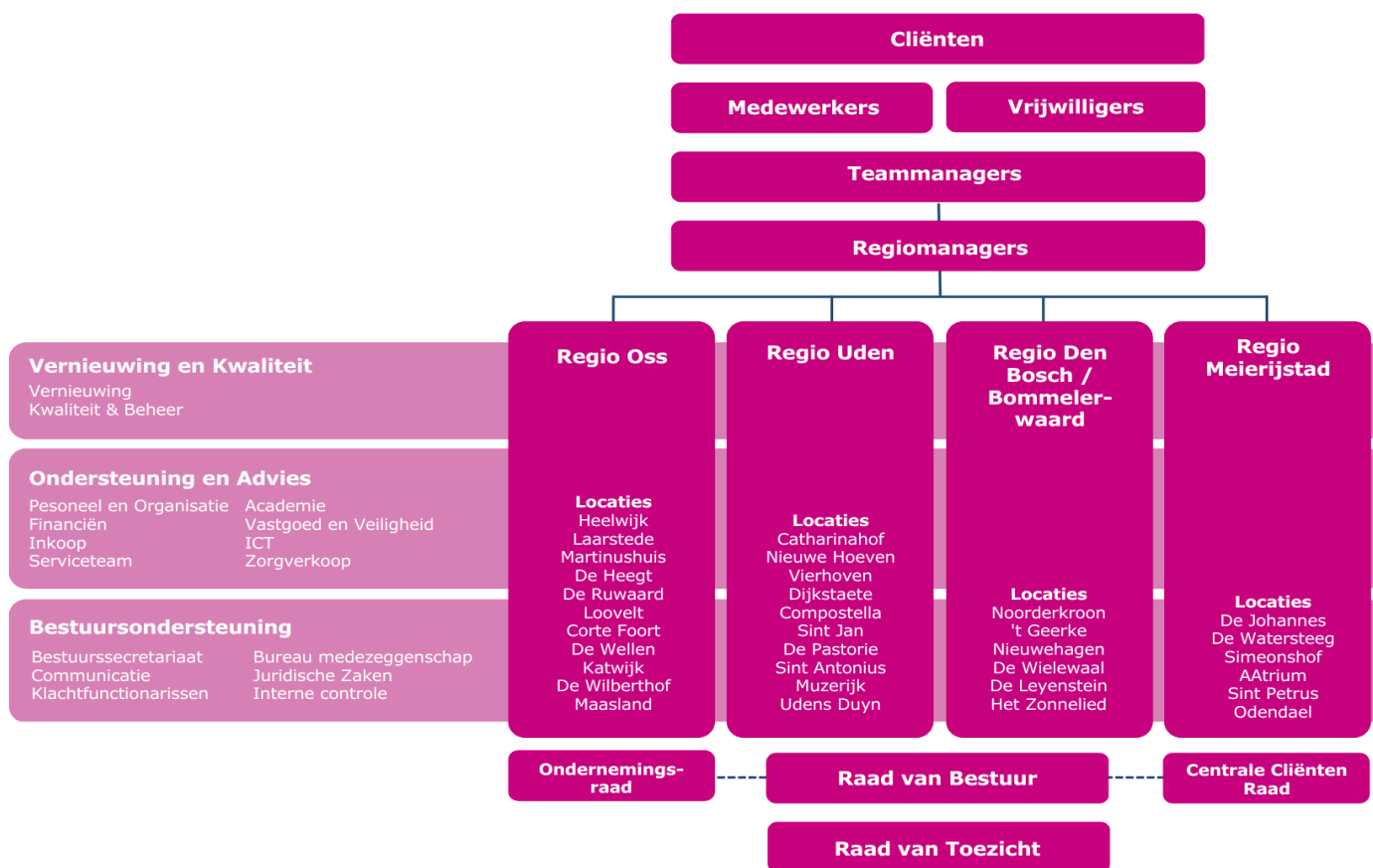
## 2. Profiel van de organisatie

### 2.1 Algemene identificatiegegevens

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

### 2.2 Structuur van de organisatie

BrabantZorg is een stichting met een Raad van Toezicht - Raad van Bestuur model. Binnen BrabantZorg hebben we de zorg en ondersteuning die we bieden verdeeld over 4 regio's: Den Bosch/Bommelerwaard, Uden, Oss en Meierijstad. De activiteiten van BrabantZorg zijn in drie pijlers onder te verdelen. Zo bieden wij vanuit 33 locaties (verpleeghuis)zorg. Daarnaast zijn we actief in de (huishoudelijke) thuiszorg en als laatste pijler leveren we revalidatie/ herstelzorg, dagbesteding en dagbehandeling en tijdelijke opname. Binnen BrabantZorg zijn regiomanagers integraal verantwoordelijk voor de kwaliteit van zorg, welzijn, horeca en facilitair, personeel en financiën. Thuiszorg en behandeldiensten vallen ook onder de regiomanagers. De ondersteunende diensten van BrabantZorg bestaan uit: Vernieuwing en Kwaliteit (V&K), Ondersteuning en Advies (O&A) en Bestuursondersteuning (BO). Medewerkers en bewoners/cliënten oefenen hun medezeggenschap uit door middel van respectievelijk de Ondernemingsraad en de Cliëntenraad. Bij BrabantZorg hebben we de Ondernemingsraad en hebben we ook regionale medezeggenschap voor medewerkers (RMM). Voor medezeggenschap van bewoners/cliënten zijn er lokale cliëntenraden per zorglocatie, regionale cliëntenraden en is er een Centrale Cliëntenraad (CCR) ten behoeve van concernbrede vraagstukken. Professionele zeggenschap wordt in 2023 verder vormgegeven. Hieronder is de organisatiestructuur van BrabantZorg weergegeven.



In de regio's bieden we verpleeghuiszorg, (huishoudelijke) thuiszorg, revalidatie/ herstellzorg, dagbesteding en dagbehandeling en tijdelijke opname.

### 2.3 Samenstelling bestuur

In 2022 zijn er veranderingen geweest in het bestuur van BrabantZorg in een periode waarin er veel gaande is binnen en buiten de organisatie. Dit heeft een beroep gedaan op de veerkracht van de bestuurders en had impact op de organisatie.

De Raad van Bestuur bestond in 2022 uit:

- Mevrouw drs. M. Haagh - Reijne (1972), voorzitter van de Raad van Bestuur van BrabantZorg;
- Mevrouw drs. F.E. Brandsma RA (1974), lid van de Raad van Bestuur van BrabantZorg.
- De heer drs. R.L. Otto (1963), tot 1-5-2022 lid van de Raad van Bestuur van BrabantZorg;
- Mevrouw A.G.M. van Rossum MBA (1964), lid van de Raad van Bestuur van BrabantZorg van 1-4-2022 tot 1-10-2022.

Miriam Haagh - Reijne is sinds juni 2022 vanuit een nevenfunctie bestuurslid bij branchevereniging ActiZ, en daarnaast was ze in 2022 voorzitter landelijke thematafel Overgewicht van Nationaal Preventie Akkoord, lid programmaraad Zorgvernieuwing Psychogeriatric (PG-raad) Brabant en voorzitter van dagelijks bestuur transvorm-samenwerking arbeidsmarkt Noord-Oost Brabant. Felicia Brandsma was in 2022 tevens bestuurder van de stichting kruisherkenkapel, en sinds december 2022 is ze voorzitter van het dagelijks bestuur van de regio VVT NOB. Mevrouw van Rossum had tijdens haar periode als bestuurder BrabantZorg als nevenfunctie Lid Raad van Toezicht De Waalboog, en lid Raad van Toezicht Reinier van Arkel groep.

Voor informatie ten aanzien van de bezoldiging van de Raad van Bestuur wordt verwezen naar de toelichting in de jaarrekening.

## 2.4 Samenwerkingsrelaties

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

### Lokale samenwerking

Juist in die omgeving, dichtbij cliënten, werkte BrabantZorg in lokale gemeenschappen aan initiatieven met verschillende lokale partijen. Dit om de zorg voor ouderen nu en in de toekomst passend te kunnen blijven bieden. Een aansprekend voorbeeld daarvan is te zien in de wijk Ruwaard in Oss. Ook in Veghel, vanuit Leefgoed Veghel, werken we samen met lokale samenwerkingspartners aan een soortgelijk initiatief.

### Zorgketenpartners

Daarnaast werkten we - ook in 2022- nauw samen met zorgketenpartners om de zorg betaalbaar en toegankelijk te houden. Dit betreft collega zorgaanbieders in de VVT, maar ook huisartsen, ziekenhuizen, paramedici, apotheken, GGZ, GGD. In 2022 zetten we zo vervolgstappen in de intensieve VVT samenwerkingen met Samen in Zorg, Zorgzaam Den Bosch en Noordoost Brabant (NOB). In NOB verband kwam de regiovisie Iedereen zorgt tot stand die met ieders inbreng aan de toekomstbestendigheid van de zorg bij kan dragen. Ook de relatie en samenwerking met het zorgkantoor en zorgverzekeraars, het Regionaal Aanmeldcentrum (RAC) en Regionaal overleg niet acute zorg (RONAZ) hebben zich in 2022 verder ontwikkeld.

### BrabantWonen

BrabantZorg heeft een langdurige intensieve samenwerking op het merendeel van haar intramurale voorzieningen met woningcorporatie BrabantWonen. In deze samenwerking worden ook nieuwe woon-zorg-welzijnconcepten uitgedacht. Zo werd in 2022 'De Johannes' in Veghel gerealiseerd. De Johannes is een appartementengebouw van BrabantWonen voor mensen die zelfstandig willen wonen met (huishoudelijke) thuiszorg van BrabantZorg. In De Johannes staan samen leven, samen wonen en samen zorgen centraal. Bewoners ondersteunen elkaar en maken gebruik van elkaars kennis, kunde, talenten, mogelijkheden en gezelschap.

### Overige samenwerkingsrelaties

Voor opleiding, kennisuitwisseling en de instroom van medewerkers werkten we in 2022 nauw samen met diverse opleidingscentra waaronder het ROC, hogescholen en universiteiten.

### Regiovisie Iedereen Zorgt

Een belangrijk samenwerkingsverband dat eind 2021 tot stand kwam dat we hier graag noemen is dat met de VVT-organisaties BrabantZorg, Laverhof, Ouderenzorg Annenborch, Pantein, Santé Partners, Sint Anna Boxmeer, Sint Jozefoord, Van Neynsel, Vivent, Vughterstede, Zorggroep Elde Maasduinen en Zorgstichting 't Heem leidde tot de regiovisie 'Iedereen Zorgt'. Het samenwerkingsverband en de geformuleerde visie richten zich op toekomstbestendige ouderenzorg in de regio Noordoost-Brabant. Deze visie staat voor vernieuwing die gerealiseerd kan worden als iedereen meebeweegt en mee zorgt. Met zowel burgers, cliënten, informele netwerken en medewerkers als ook ketenpartners en samenwerkingspartners, zoals zorgkantoren, zorgverzekeraars, gemeenten en woningbouwcorporaties.

Vanuit de gedachte dat we als aanbieders samen sterker willen staan werken wij aan de hand van de volgende zes thema's de komende jaren om invulling te geven aan vitale, sociale en vooral toekomstbestendige zorg:

- 1) Vitale burgers en cliënten;
- 2) Aantrekkelijk werken;
- 3) Innovatie & onderzoek;

- 4) Regionaal aanbod;
- 5) Duurzaamheid;
- 6) Digitalisering & data.



## 3. Algemeen beeld

### 3.1 Visie, strategie en beleid

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

#### *Waar we voor staan*

BrabantZorg staat voor drie kernwaarden waarmee we richting geven aan ons handelen en onze samenwerking, dit zijn: aandacht, samen en betrouwbaar. De kernwaarden zijn in vier richtingwijzers vertaald, die ons helpen om *Elke dag zo fijn mogelijk* in de praktijk waar te maken. Dit zijn; 'ik vraag het u, ik ken u echt, ik werk met u samen en ik versta mijn vak'. Deze vier richtingwijzers zijn in 2022 nog meer in ons DNA gaan zitten en de leidraad in ons werk geworden.

#### *Tijdperk van verandering*

De manier waarop we de zorg jarenlang geboden hebben is niet meer houdbaar. De beschikbaarheid en betaalbaarheid van zorg staan onder druk, daarom is verandering onvermijdelijk en noodzakelijk. Op de samenwerking met naasten, vrijwilligers en samenleving zal nu en in de toekomst dan ook een blijvend en groeiend beroep worden gedaan. Daarnaast dient zich een nieuwe groep ouderen aan die grote zelfstandigheid wil behouden en van betekenis wil blijven voor hun geliefden, omgeving en in de maatschappij.

BrabantZorg maakt deel uit van die verandering en kan als stevige, gezonde organisatie samen met medewerkers en anderen daar vorm aan geven. Bijvoorbeeld door onze zorglocaties aan te passen, in te zetten op innovatie en zorgtechnologie en voortdurend te kijken hoe we de passende zorg op de juiste plek kunnen bieden. Dit vraagt van onze professionals om aan te sluiten op het leven van de mens, door de zorg- of ondersteuningsvraag breder te bezien dan de professionele werkelijkheid. Zo kunnen we de eigen regie en zelfredzaamheid van cliënten en naasten verder versterken.

#### *Wat vraagt dit van ons?*

BrabantZorg wil en kan dit met anderen doen, door van buiten naar binnen te kijken, omdat we onderdeel van de samenleving zijn. En onszelf vaker de vraag stellen bij samenwerking; wat vraagt dit van ons? We werken daarom samen met andere zorgorganisaties om de zorg in de regio, wijken en buurten te organiseren en te waarborgen. Door de verandering mét de lokale omgeving, netwerken en samenwerkingsverbanden op te pakken. Zo is BrabantZorg blijvend onderdeel van een stevig netwerk dat uitdagingen die de ouderenzorg raken het hoofd kan bieden.

### 3.2 Belangrijkste gebeurtenissen in het verslagjaar

#### *Algemeen beleid*

Om *Elke Dag zo Fijn Mogelijk* waar te maken zijn in 2022 weer belangrijke stappen gezet. De eerder genoemde drie focuspunten hebben daarbij richting gegeven aan onze activiteiten in 2022.

Na het negatieve resultaat over 2021 hebben we in 2022 stevig ingezet op een goede bedrijfsvoering en verbetering van processen, na 2020 en 2021 stuurden we in 2022 zorgvuldig op onze kosten en het maken van keuzes die logisch volgen uit de hiervoor geschetste visie van BrabantZorg. Gedurende 2022 zijn we gaan werken met een focusjaarplan en een daarbij behorende begroting. Vanuit de Raad van Bestuur is inzet gepleegd op het opstellen en optimaliseren van die begroting. Er zijn met het management keuzes gemaakt in wat wel en niet opgepakt kon worden en er is meer inzicht gebracht met behulp van actuele sturingsinformatie. Het in 2022 gerealiseerde positieve resultaat moet breder gezien worden in het licht van voorgaande jaren en incidentele inkomsten, zoals de vergoeding van de overproductie uit 2021

van € 1,5 miljoen en daarnaast zijn de meerkosten als gevolg van Covid-19 voor € 3,6 miljoen vergoed vanuit de compensatieregeling. De vergoeding van de meerkosten zag voor een groot deel toe op het hoge ziekteverzuim als gevolg van Covid-19.

### Een pittig jaar

Dit jaar kenmerkte zich ook door ontwikkelingen die niet hielpen bij het waarmaken van onze doelstellingen, maar waar we als BrabantZorg wel mee om moesten gaan. Zo zaten we begin 2022 nog in lockdown, had BrabantZorg in 2022 ten opzichte van de jaren voor Covid-19 een hoger ziekteverzuim (8,6%), was er relatief veel uitstroom die niet altijd opgevangen kon worden door instroom van nieuwe medewerkers en liepen de kosten voor bijvoorbeeld inhuur van medewerkers op.

We zagen de worsteling, uitdaging en soms pijn van iedere dag die door medewerkers op allerlei plaatsen beleefd werd binnen BrabantZorg om het werk gedaan te krijgen. Dit deelden we samen en breed; van huishoudelijke thuishulp tot de huismeester en van onze (para)medische collega's tot de medewerkers van het serviceteam, want samen maken we BrabantZorg.

We hebben ingezet op zaken als passende functiewaarderingen en een werknemersbonus voor moeilijk te vervullen vacatures. Het waarborgen van de continuïteit van zorg met soms ontoereikende capaciteit vroeg om het doorhakken van lastige knopen. Een duivels dilemma om bij onvoldoende medewerkers toch de zorg aan ouderen en de kwaliteit ervan zoveel mogelijk door te laten gaan. Met vereende krachten is dat gelukt. De inzet en het uithoudingsvermogen van medewerkers is daarin te prijzen. Grote waardering daarvoor.

### Elke Dag zo Fijn Mogelijk

Vanuit al deze ervaringen is in 2022 kritisch gekeken hoe de beschikbare middelen ingezet konden worden om de zorg voor bewoners/cliënten en het werk voor de medewerkers echt *Elke dag zo Fijn Mogelijk* te maken. Bij BrabantZorg vinden we het belangrijk dat iedereen zo veel mogelijk het leven kan leiden wat hij fijn vindt. De medewerkers en vrijwilligers van BrabantZorg geven hier op allerlei manieren invulling aan, samen met bewoners/cliënten en hun naasten. Zo gingen de medewerkers van locatie De Leyenstein in 2022 iedere week met de bewoners naar het zwembad. De oefeningen in het water hebben een zichtbaar positief effect op de fysieke en mentale gezondheid van de bewoners. Met een team van fysiotherapeuten, bewegingsagogen en psychomotorisch therapeuten boekten ze een mooie vooruitgang. En op locatie Nieuwe Hoeven in Schaijk, waar cliënten met dementie wonen, maakte men gebruik van de hulp van een contacthond Grietje van Stichting Blijf. Grietje was in 2022 van enorme waarde voor de bewoners, ze gaf hen plezier, afleiding, gezelligheid, warmte, vertrouwen, houvast en veiligheid én maakte bewoners/cliënten actiever. Tot slot vermelden we graag dat we in 2022 gelukkig weer verschillende prachtige dagtochten en reizen hebben kunnen organiseren. Deze zijn weer goed verlopen en de deelnemers hebben enorm genoten. De uitjes hebben bijgedragen aan het levensplezier van de bewoners van onze locaties. Voor meer voorbeelden van *Elke Dag zo Fijn Mogelijk* verwijzen we naar [www.elkedagzofijnmogelijk.eu](http://www.elkedagzofijnmogelijk.eu) en eerder genoemde social media.

### Belangrijke gebeurtenissen in het verslagjaar

Hieronder volgt een aantal belangrijke activiteiten die we oppakten, vervolgden en/of afgerond hebben in 2022. Deze geven blijk van de richting die we volgen en de focus die we hebben om onze ambities waar te maken.

### Uitdagingen personele samenstelling

Het vraagstuk van beheersing van de personele bezetting deed zich niet alleen voor begin 2022 in de nadagen van corona, maar ook in de zomer toen personeel in de gelegenheid werd gesteld om te herstellen. In zijn geheel lopen de arbeidstekorten in de zorg verder op. Dit raakte ook BrabantZorg, het bracht een roerige tijd voor iedereen, ook voor onze medewerkers met verschillende crises en onzekerheden.

In 2022 is BrabantZorg creatief met deze uitdaging omgegaan en hebben wij ook drastische maatregelen moeten treffen om de zorg door te laten gaan. Eind september/begin oktober besloot BrabantZorg een afdeling kleinschalig wonen voor bewoners met somatische klachten in de Wellen in Oss terug te brengen vanwege personeelsgebrek van vier woongroepen naar twee. In 2023 zullen verschillende scenario's worden uitgewerkt, die ons richting kunnen geven in hoe hier op een goede wijze mee om te gaan en tijdig in tijden van krapte. Daarnaast hebben we in 2022 geleerd dat een oproep aan het bedrijfsleven en naasten om bij te springen ook werkt. Vanuit een gezamenlijke oproep met andere VVT aanbieders in de zomer. Daar is op een aantal locaties dankbaar gebruik van gemaakt.

### Focus op medewerker en werkplezier - Medewerkers Ervaringsonderzoek

BrabantZorg wil haar medewerkers blijvend boeien en binden en heeft zodoende in 2022 bij hen opgehaald waar zij meer behoefte aan hebben. Zoals eerder benoemd zijn de uitkomsten van het medewerkers ervaringsonderzoek benut om een top drie van aandachtspunten te benoemen die als kompas voor onze opgave in 2022 dienden. Deze zijn vertaald naar mogelijkheden en activiteiten ter vergroting van het werkplezier en om medewerkers weer trots op hun werk te laten zijn. Met allerlei initiatieven werd hier in 2022 uiting aan gegeven. Bijvoorbeeld door ruimte aan teams te bieden om veranderingen op eigen tempo, via maatwerk en vanuit de eigen professionaliteit op te pakken. Maar ook door het organiseren van invloed/medezeggenschap voor medewerkers en het stimuleren van persoonlijke ontwikkeling. Ook kleine initiatieven droegen bij aan het werkplezier en de verbinding met collega's zoals via teamgesprekken, workshops als 'Zorg voor je loopbaan' en 'Veerkracht in je werk', de compensatieregeling dienststreizen, het concert voor zorgmedewerkers Care 4 Care en de Kanjer chocoladereep na de zomer.

#### Ondersteunende diensten

In 2022 is in het kader van organisatieontwikkeling aandacht geweest voor een betere aansluiting van de ondersteunende diensten bij de organisatie. Zo ook de inrichting van het serviceteam. Ondanks aanloopproblemen is het serviceteam 24-7 bereikbaar en uit de in 2022 uitgevoerde evaluatie blijkt dat deze van een voldoende niveau is.

### Samen anticiperen op in- en uitstroom

We kijken niet weg bij deze ontwikkeling op langere termijn. De tekorten op de arbeidsmarkt in combinatie met de groeiende zorgvraag in aantallen en complexiteit vraagt om een stevige samenwerking met scholen en opleiders en afstemming in de regio Noordoost Brabant. Daar zetten we op in. Binnen VVT NOB wordt samengewerkt op de thema's vitale cliënten, aantrekkelijk werken, innovatie, gezamenlijk regionaal zorgaanbod, duurzaamheid, digitalisering en het maatschappelijk debat over ouder worden, zorg en welzijn. Het instellen van een bonusregeling voor medewerkers die moeilijk invulbare functies aandragen was in 2022 een initiatief dat BrabantZorg zelf invoerde.

### Investeren in passende woonvormen

Het wonen is een essentieel onderdeel van de activiteiten van BrabantZorg. De financiële resultaten van BrabantZorg - als stevige gezonde organisatie - lieten in 2022 ruimte voor ontwikkeling van passende woonvormen voor ouderen in de toekomst. De na renovatie opgeleverde locaties Maasland in Herpen, Heegt in Geffen, de nieuwbouw van Nieuwe Hoeven in Schaijk die in maart 2022 startte en locatie Wielewaal in Zaltbommel zijn daarin als projecten te benoemen die speelden in dit verslagjaar. Ook de Johannes in Veghel, dat in 2022 is opgeleverd, is een mooi voorbeeld van investeren in nieuwe en passende woonvormen.

BrabantZorg en BrabantWonen hebben door de jaren heen een gezamenlijke historie opgebouwd in de realisatie van huisvesting voor ouderen. Het meerjaren huisvestingsplan 2023 - 2026 dat in dit verslagjaar is opgesteld is dan ook gezamenlijk tot stand gekomen, met ieders verantwoordelijkheid daarin. Het meerjaren huisvestingsplan en de op basis daarvan geplande investeringen volgen de zorgvisie van BrabantZorg, gaat in op het scheiden van wonen en zorg (WOZO akkoord) en de demografische ontwikkelingen en is passend binnen de financiële ruimte. Ter realisatie van duurzaamheid zijn rond de invulling van onze wensen op dat gebied en het

inzetten van zorgtechnologie eveneens keuzes gemaakt die in het meerjaren huisvestingsplan zijn opgenomen.

### Kwaliteit van zorg

In 2022 werd weer hard gewerkt aan de kwaliteit van zorg. Brabantzorg werkt met kwaliteitsvensters per locatie- en op organisatieniveau om inzicht te geven in de kwaliteit van zorg op de thema's van het kwaliteitskader verpleeghuiszorg. Begin 2022 kreeg het opzetten van een structurele infectiepreventie aanpak na corona aandacht. Na voorbereiding in 2022 gaan we in 2023 verder met de doorontwikkeling van ons kwaliteitssysteem, het Garantieplan Kwaliteit, inclusief de kennisinfrastructuur. Kwaliteit zien we vanuit een breed perspectief; elke dag zo fijn mogelijk. Op de website [www.BrabantZorg.eu](http://www.BrabantZorg.eu) leest u meer over de actiepunten in kwaliteit in 2022 onder het [algemeen kwaliteitsvenster](#). Op [www.elkedagzofijnmogelijk](http://www.elkedagzofijnmogelijk) zijn voorbeelden te zien van hoe we op onze locaties en in de thuissituatie hier invulling aan geven.

### Belang van sociale acceptatie, inclusie en diversiteit

In 2022 zijn 15 locaties van BrabantZorg geaudit voor de Roze Loper en alle locaties hebben het certificaat behaald. De Roze Loper is een keurmerk van KIWA en is ontwikkeld zodat ook lesbische vrouwen, homoseksuele mannen, biseksuele mensen, transgenders en interseksuelen (LHBTI's) zich thuis en veilig kunnen voelen in een zorg- en welzijnsinstelling. Het officiële keurmerk is een erkenning voor de inzet van onze locaties, ten aanzien van sociale acceptatie van seksuele diversiteit in de zorg en inclusie in zijn geheel. Daar zijn we trots op. Op het gebied van inclusie is de samenwerking met de mensen van Carrousel Groen een goed voorbeeld. Dit is een onderdeel binnen BrabantZorg, waar mensen met een ondersteuningsvraag werken en voor wie de gangbare voorzieningen ontoereikend zijn. Medewerkers werken, vanuit hun talenten en naar vermogen, laagdrempelig mee op locatie Nieuwe Hoeven. Ze onderhouden het groen en springen bij in de zorg, horeca of facilitaire aangelegenheden. Door hen deze mogelijkheid te geven, komen ze vaak weer in balans, bloeien ze op en doen ze weer mee aan de samenleving.

### SamenZorg

BrabantZorg ontwikkelde zich in 2022 verder in het gedachtegoed van SamenZorg. Vanuit deze visie wil het de participatie van het netwerk om de bewoner/cliënt te vergroten. Door corona liep de training van teams in SamenZorg eerder vertraging op, maar in 2022 zijn de eerste twintig teams in de pilotfase enthousiast gestart met de SamenZorgtraining. De animo in teams om deel te nemen aan deze training is groot. In 2023 gaat de hele organisatie hiermee aan de slag.

Hierdoor komt de beweging om mensen te ondersteunen bij behoud van het eigen leven, steeds breder op gang. Medewerkers zoeken daarin zelf naar mogelijkheden maar gaan ook het gesprek aan met familie, naasten en bekenden die gewend waren te ondersteunen. SamenZorg is er voor de cliënt die thuis woont, maar ook voor mensen met een complexe zorgbehoefte die bij BrabantZorg wonen. Eerder genoemde vier richtingwijzers hanteren we daarbij als onze leidraad.

In bredere zin werd in 2022 een regionaal cursusprogramma zorg en ondersteuning opgezet om familie, naasten, mantelzorgers en vrijwilligers informatie en inzicht te bieden in hoe ze kunnen helpen bij de dagelijkse ondersteuning en zorg. Dit hebben we samen met dertien VVT-organisaties uit Noordoost-Brabant én een aantal ROC's ontwikkeld.

### Zorgtechnologie en innovatie

Een belangrijk thema in 2022 waar de focus op gelegen heeft. Zorgtechnologie ondersteunt de wens van ouderen om zelfstandiger te blijven en om een prettig en fijn leven te kunnen leiden, zorgt voor een stuk preventie in zorgbehoefte en geeft de professionals de mogelijkheid om effectiever hun zorg in te zetten. BrabantZorg ondersteunt die gedachte en wil de inzet van zorgtechnologie om de zelfredzaamheid van mensen te vergroten stimuleren. Sinds begin 2020 zetten we daarom in op beeldzorg bij cliënten die onze wijkzorg ontvangen. Inmiddels maken ruim 200 wijkzorg cliënten gebruik van beeldzorg. Zo kunnen cliënten via beeldzorg worden begeleid bij het innemen van hun medicijnen (medicatiecheck), het meten van de zuurstof in hun bloed en het

sputen van insuline (verpleegkundige handelingen). Verder boekten we mooie resultaten met FreeStyle Libre in de thuiszorg. De Freestyle Libre is een sensor die de glucosecurve van de cliënt op een betrouwbare manier inzichtelijk maakt. Hiervoor was een goede samenwerking tussen de diabetesverpleegkundige, wijkverpleging, consultants zorgtechnologie en zorgverkoop nodig om dit succesvol in de thuissituatie in te kunnen zetten.

### Opening T-Huiz

BrabantZorg, BrabantWonen en het Koning Willem I College hebben in 2022 de handen in een geslagen met de oplevering van twee voorbeeldwoningen met zorgtechnologische hulpmiddelen. Het T-Huiz - de 'T' staat voor technologie en de 'Z' voor zorg' - De woningen worden opengesteld voor onder anderen studenten, mantelzorgers en WMO-consulenten, zodat zij kunnen leren kijken hoe zij iemand kunnen helpen zonder direct zelf zorg te geven. Deze woning is ingericht voor alle doelgroepen in de wijk, naast docenten en studenten. De drempel naar technologie verlagen moet ervoor gaan zorgen dat ouderen zo lang mogelijk thuis kunnen wonen, en dat gebeurt met handige snuffjes. Gordijnen openen op afstand. Een traphulp die het risico op vallen vermindert. Een matras dat je zo kan draaien dat je gemakkelijk je bed uitstapt. Een apparaat dat je eraan herinnert je medicijnen in te nemen of je oefeningen te doen. Dit zijn zomaar een paar van die slimme (zorg technologische) hulpmiddelen die je kunt vinden in één van de twee T-Huizen in 's-Hertogenbosch en Oss.

### Cashless

Na de succesvolle pilot in 2020 zijn we in onze bedrijfsvoering overgegaan naar contant vrije betaling. Hiertoe zijn op alle locaties bij de winkels en restaurants pin-terminals geplaatst. Dit heeft een positieve uitwerking op de zelfredzaamheid van cliënten, inzicht in financiën, het gemak voor cliënten, familie, vrijwilligers en medewerkers, alsook de veiligheid.

### Zorgapplicaties

In 2021 is BrabantZorg overgegaan naar nieuwe cliëntenregistratiesystemen PUUR. en Ysis en zijn met het programma 'Samen Werken We Zo' verschillende veranderingen in het werken geïmplementeerd. Het werken met de nieuwe systemen vraagt veel van medewerkers en misschien ook meer dan vooraf was voorzien. Dat zorgde er ook voor dat het programma voor een goede implementatie langer heeft gelopen vanwege verschillende zaken die nog opgelost moeten worden. In 2023 lopen de laatste trajecten van de implementatie af en wordt het project in de lijnorganisatie belegd.

### Duurzaamheid

19 december 2022 heeft BrabantZorg de Green Deal Duurzame Zorg ondertekend, en zet BrabantZorg de Milieuthermometer in om duurzame bedrijfsvoering zichtbaar te maken. In de zorg moet duurzaamheid breder gezien worden dan het terugdringen van de CO2-uitstoot. Verduurzaming van zorgvastgoed gaat naast energiebesparing en vermindering van afvalstromen ook over functionaliteit, toekomstbestendigheid en gezondheid binnen de gebouwen. Aandacht voor juiste ventilatie en CO2 metingen zijn voorbeelden hiervan. In de komende jaren willen we meer uitgebreid rapporteren over de verdere verduurzaming van onze bedrijfsvoering.

### Eén plek waar de verwijzer terecht kan

Na de zomer van 2022 is de voorbereiding voor een Regionaal AanmeldCentrum gestart, als één plek waar verwijzers uit de regio hun vraag kunnen neerleggen als ze een plek zoeken voor hun patiënten die kortdurende zorg nodig hebben (eerstelijns verblijf hoog- en laagcomplex, geriatrische revalidatiezorg, crisiszorg en dagbehandeling). Hiertoe worden gezamenlijke processen ingericht van triage en indicatiestelling. Het RAC is 24 uur per dag, zeven dagen in de week bereikbaar en heeft zicht op alle beschikbare plekken in de regio.

### 3.3 Werken aan de toekomst

BrabantZorg is goed aangehaakt op de landelijke ontwikkelingen in de WLZ en op gebied van beleid Wonen en Zorg (WOZO) dat in 2022 gelanceerd werd. Dit schetst een toekomstbeeld waar ouderen langer zelfstandig kunnen blijven wonen op een plek waar ze zich thuis voelen. Zelfstandig waar het kan, thuis waar het kan en digitaal waar mogelijk is het motto. BrabantZorg staat midden in deze ontwikkeling met haar aanbod dat linkt aan de Wmo, Wlz en ZvW. We zetten met samenwerking, vastgoed en technologie al stevig in op dit beleid. Voor vastgoed doen we dit samen met onze strategische partner BrabantWonen. Daarnaast zijn we actief in diverse regionale samenwerkingsverbanden.

We hebben in 2022 hard gewerkt aan bovenstaande innovatie en verbetering binnen de focuspunten en opdracht die we hebben als VVT organisatie. En we zijn nog niet klaar. In 2023 gaan we verder met andere onderwerpen waar we eerder net pas een start mee hebben gemaakt. Alles met het oog op *Elke Dag zo Fijn Mogelijk* te maken, voor cliënten, hun naasten, medewerkers en vrijwilligers. Wij zijn ervan overtuigd dat deze inspanning en route bijdraagt aan meer toekomstbestendige zorg.

## 4. Bedrijfsvoering en financieel beleid

### 4.1 Resultaat 2022

Het resultaat over 2022 bedraagt € 9,8 miljoen (2021: -/- € 4,0 miljoen). Het in 2022 gerealiseerde positieve resultaat moet breder gezien worden in het licht van voorgaande jaren en incidentele inkomsten, zoals de vergoeding van de overproductie uit 2021 van € 1,5 miljoen en daarnaast zijn de meerkosten als gevolg van Covid-19 voor € 3,6 miljoen vergoed vanuit de compensatieregeling. De vergoeding van de meerkosten zag voor een groot deel toe op het hoge ziekteverzuim als gevolg van Covid-19. De hoogte van het resultaat ten opzichte van 2021 is te verklaren door:

<b>Resultaat 2021</b>	<b>-/- € 4,0 miljoen</b>
Opbrengsten Wet langdurige zorg	+ € 18,1 miljoen <sup>1)</sup>
Opbrengsten Zorgverzekeringswet	-/- € 4,1 miljoen <sup>2)</sup>
Subsidies	-/- € 3,1 miljoen <sup>3)</sup>
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	-/ € 0,2 miljoen
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten (WMO)	-/- € 0,4 miljoen
Overige bedrijfsopbrengsten	+ € 1,2 miljoen <sup>4)</sup>
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten (toename)	-/- € 1,3 miljoen <sup>5)</sup>
Personeelskosten (toename)	-/- € 0,4 miljoen <sup>6)</sup>
Afschrijvingen financiële en materiële vaste activa (afname)	+ € 0,3 miljoen
Overige bedrijfskosten (afname)	+ € 3,7 miljoen <sup>7)</sup>
Rentelasten en soortgelijke kosten (afname)	+ € 0,1 miljoen
<b>Resultaat 2022</b>	<b>+ € 9,8 miljoen</b>

### 4.2 Toelichting op de belangrijkste mutaties ten opzichte van 2021

#### 1. WLZ

Het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg in 2022 (€ 239,0 miljoen) was hoger dan 2021 (€ 220,9 miljoen). Dit bedrag is inclusief corona compensatie, vergoeding van meerkosten binnen de Wlz en een vergoeding voor hoge energiekosten. De toename van het wettelijk budget wordt veroorzaakt door een stijging van het aantal cliënten en een stijging van de tarieven over 2022. Daarnaast is er een verschuiving van financiering van MPT-zorg van ZvW naar Wlz.

#### 2. ZVW

De omzet ZvW daalde in 2022 (€ 34,7 miljoen) ten opzichte van 2021 (€ 38,8 miljoen). De daling van opbrengsten vond zowel plaats in de Wijkverpleging (-11%) , GRZ (-4%) als Eerstelijnsverblijf (-29%), alleen de opbrengsten GZSP zijn gestegen (+12%). De belangrijkste oorzaak van de lagere opbrengsten Wijkverpleging en GRZ zijn personeelstekorten. De oorzaak van de omzetsdaling bij ELV ten opzichte van 2021 heeft te maken met de daling ELV-Cohort gelinkt aan COVID-19.

#### 3. Subsidies

De baten inzake subsidies als bedoeld in de Kaderwet VWS subsidies waren in 2022 lager dan in 2021. Dit komt onder andere doordat in 2021 er nog een subsidie was voor de zorgbonus van zorgprofessionals Covid 19.

#### 4. Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten stegen in 2022 ten opzichte van 2021. De stijging wordt met name veroorzaakt door hogere opbrengsten 'voedingsmiddelen en hotelmatige opbrengsten', hogere bewonersgebonden opbrengsten en hogere huuropbrengsten.

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

De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten stijgen van € 14,8 miljoen in 2021 naar €16,2 miljoen in 2022. Dit als gevolg van het (tijdelijk) niet in kunnen vullen van vacatures.

#### 6. Personeelskosten

De personeelskosten waren in 2022 licht hoger dan in 2021. De toename van de lonen en salarissen, sociale lasten en pensioenpremie wordt voornamelijk veroorzaakt door de CAO-aanpassing in 2022 van 3,25% op jaarbasis. Hiernaast is de uitstroom hoger dan de instroom.

De daling van de overige personeelskosten wordt voornamelijk veroorzaakt door de in 2021 incidenteel opgenomen kosten inzake de nieuwe regeling Vervroegde Uitdiensttreding (RVU) en kosten in verband met reorganisatie. Onder de overige personeelskosten is in 2022 tevens een bedrag opgenomen als kosten voor een persoonlijk ontwikkelbudget voor personeel.

Het aantal personeelsleden (in FTE) bleef ongeveer hetzelfde, 3.574 fte in 2021 en 3.540 fte in 2022.

#### 7. Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten zijn gedaald. De hierin begrepen voedingsmiddelen en hotelmatige kosten zijn gestegen, de algemene kosten gedaald, de bewonersgebonden kosten en huurkosten zijn nagenoeg gelijk gebleven, de onderhouds- en energiekosten zijn gedaald.

### 4.3 Verwachting resultaat 2023

Naar verwachting zal het resultaat over 2023 positief zijn, zij het veel lager dan in 2022. De resultaatontwikkeling 2023 kent daarbij een aantal onzekerheden en risico's. Door het blijvend hogere niveau aan ziekteverzuim en personeelstekorten zien we een stijgende inzet van personeel niet in loondienst (PNIL). Dit leidt mogelijk niet alleen tot hogere kosten, maar leidt er mogelijk ook toe dat we lagere opbrengsten genereren omdat we minder zorg kunnen leveren. Daarnaast is er nog onzekerheid met betrekking tot het mogelijk tussentijds openbreken van de CAO, waarvan dubbelcijferige percentages aan loonstijging een mogelijk gevolg kunnen zijn. Vanwege een nog lopend energiecontract is de impact van tariefstijgingen in 2023 nog beperkt voor BrabantZorg. Tot slot is er sprake van blijvend hogere kosten als gevolg van gewijzigde werkwijzen en (hygiëne)maatregelen als gevolg van de corona pandemie: omdat de compensatieregelingen hiervoor zijn stopgezet, zullen deze extra kosten geabsorbeerd moeten worden in de exploitatie.

### 4.4 Kengetallen

De solvabiliteit (eigen vermogen in verhouding tot het balanstotaal) bedraagt ultimo 2022 45,4% tegen 44,2% eind 2021. De stijging wordt veroorzaakt door een verhoudingsgewijs grotere stijging van het eigen vermogen dan van het balanstotaal. Voor een verdere toelichting wordt verwezen naar de toelichting op de balans.

De liquiditeit (Current ratio = vlottende activa in verhouding tot de vlottende passiva) steeg licht van 1,69 eind 2021 naar 1,73 eind 2022.



## 5. Risico's en risicobeheersing

Binnen BrabantZorg is op deelgebieden sprake van risicomangement. Binnen deze deelgebieden is sprake van een structureel periodiek risico-inschattingsproces waarbij risico's in kaart worden gebracht, de impact ervan wordt ingeschat en worden geëvalueerd. BrabantZorg heeft de ambitie om meer integraal naar risicomangement te kijken en beleid hieromtrent is momenteel in ontwikkeling, waarna hiervoor ook een proces zal worden ingericht. Gerelateerd aan de focuspunten uit het jaarplan worden de volgende organisatiebrede risico's onderkend:

Risico	Toelichting	Beheersmaatregel
Zorgcontinuïteit	Voldoende personele bezetting is van belang voor de continuïteit van de zorgverlening. Het effect van de uitstroom en verzuim van medewerkers is groot. Het vraagt een grote inspanning om het medewerkersbestand op orde te houden en het vraagt veel van de teams waarin gaten in roosters gaan vallen.	In 2023 worden verschillende scenario's uitgewerkt, die richting geven in hoe hier op een goede wijze en tijdig mee om te gaan in tijden van krapte.
Arbeidsmarkt-problematiek	Verwachte blijvende afname in aantal beschikbare medewerkers ten opzichte van een toename in het aantal cliënten leiden tot een noodzakelijke andere wijze van werken.	Het inzetten van zorgtechnologie, sociale innovatie, samenwerking met partners in de regio.
Kostenontwikkeling niet in lijn met de tarieven	BrabantZorg heeft net zoals andere zorgorganisaties te maken met stijgende bouwkosten en een toekomstig dalende financiering (lagere NHC-vergoeding) daarvan. Dit terwijl de organisatie voor opgaven staat als het gaat om duurzaamheid en het ontwikkelen van woonvormen passend binnen het WOZO-programma. De financiële dekking van deze plannen komt daarmee (verder) onder druk en vraagt om een extra kritisch afwegingskader daar waar het gaat om risico-inschattingen en toekomstige verwachtingen. Ook zijn er mogelijke ontwikkelingen in de cao en ten aanzien van inflatie, die niet worden gedekt in de tarieven.	Doorrekenen, scenario's uitwerken, anticiperen/ mogelijkheden voor andere wijze van financieren aanwenden en samen met regionale partners invloed uitoefenen op de beleidsontwikkelingen.
Te laat kunnen anticiperen op wijzigingen in de financieringsstromen	Afname NHC per 1 januari 2024 met 8%, waardoor onderhoud en investeringen (oa op gebied van duurzaamheid) onder druk staan.	Anticiperen in de doorrekeningen voor de investeringsruimte voor huur en instandhouding.
	Het budgettair kader Wlz gaat volgend jaar al 1,2% omlaag, oplopend tot 3% in 2026, terwijl inflatie en CAO stijgen.	Anticiperen in de doorrekening om te beoordelen of op andere wijze middelen kunnen worden

		ingezet (o.a. IZA/ WOZO/ GALA).
	De nieuwe bekostiging van de wijkverpleging wordt geïmplementeerd per 1 januari 2024. Dat betekent dat in 2023 zorgaanbieders hiervoor de voorbereidende activiteiten (registratie en inrichting declaratie) zullen moeten afronden. De nieuwe bekostiging binnen de wijkverpleging gaat uit van cliëntprofielen die op basis van een aantal kenmerken een voorspelling doen over het verwachte zorggebruik.	Met een breed projectteam en een projectmatige aanpak met duidelijke doelen en tijdslijnen implementeren in de organisatie.
Cybersecurity	Informatiebeveiliging is voor BrabantZorg van cruciaal belang voor de continuïteit en kwaliteit van de bedrijfsvoering. We werken met privacygevoelige cliëntinformatie, waarbij we het risico lopen dat deze informatie uitlekt. Vooropgesteld dat dit uitzonderlijk vervelend is voor onze cliënten, geeft dit ook imagoschade en financiële claims van cliënten en/of autoriteiten.	Het verhogen van de IT security heeft continue aandacht.

Wij verwijzen naar punt 12 op pagina 20 van de jaarrekening voor onze risicobeheersing op financiële instrumenten, renterisico's, kredietrisico's en valutarisico's. Voor alle beschreven risico's geldt dat BrabantZorg een lage risicobereidheid heeft en dat in 2022 er zich geen risico's hebben voorgedaan en daarmee impact op het resultaat hebben gehad.

## 6. Verslag van de Raad van Toezicht

### 6.1 Samenstelling Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht (RvT) van BrabantZorg kende in 2022 de navolgende samenstelling. Bezoldiging was conform het toepasselijk WNT maximum.

Naam	lid sinds	Titel	Functie	(Relevante) nevenfuncties
C.J.W.M (Cock) Aquarius	Jan. 2014	Drs.	Voorzitter RvT tot 31-12-2022, remuneratie-commissie, scholing RvT	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Directeur/eigenaar Kula</li> <li>• Voorzitter Raad van Toezicht Vecht &amp; IJssel</li> <li>• lid Raad van Commissarissen Ontwikkelingsmaatschappij Midden Limburg</li> <li>• Bestuurslid Limburg Festival</li> <li>• Bestuurslid Navenant Foundation</li> <li>• lid Algemeen Bestuur Limburgse Werkgevers Vereniging</li> </ul>
P.H.A. (Ton) Horn	Mei 2022	Drs.	Lid, remuneratie-commissie, voorzitter RvT vanaf 01-01-2023	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Stichting Severinus, voorzitter raad van toezicht</li> <li>• Stichting Saffiergroep, voorzitter raad van toezicht</li> <li>• NOBCO, Nederlandse Orde van Beroepscoaches, vanaf april 2022</li> <li>• Stichting Erfgoed Jeugdzorg West-Brabant, lid raad van toezicht</li> <li>• Stichting Asta Nielsen (steunstichting Kamerkoor Ad Parnassum), voorzitter bestuur</li> </ul>
J.A. (Johan) Dunnewijk	Jul. 2016	Ir.	Vicevoorzitter RvT, auditcommissie, remuneratie-commissie	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Lid bestuur PvdA regio Eindhoven</li> <li>• Voorzitter Raad van Commissarissen Woningstichting St. Trudo Eindhoven</li> <li>• Voorzitter bestuur Stichting Spoorpark Tilburg</li> <li>• Lid RvT Stichting Severinus Veldhoven</li> </ul>
N.L. (Nan) Stevens	Jan. 2017	Prof. Dr.	Lid, commissie Kwaliteit & Veiligheid	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Empower Psychotherapie Amsterdam-Groningen, lid raad van toezicht</li> </ul>
R.M. (Rolf) Verspuij	Jul. 2018	Drs.	Lid, auditcommissie	<ul style="list-style-type: none"> <li>• CFOO Koninklijke Ahrend B.V.</li> <li>• Directeur/eigenaar inArca Zeist</li> <li>• Bestuurslid STAK Capital Securities</li> </ul>
L.B.M. (Louis) Neven	Jan. 2021	Dr.	Lid, commissie Kwaliteit & Veiligheid	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Senior Onderzoeker bij het lectoraat Architecture in Health, Hogeschool Arnhem Nijmegen</li> <li>• Lid van de executive board van het Socio-Gerontech Netwerk</li> <li>• Voorzitter van de vertrouwenscommissie van het Socio-Gerontech Netwerk</li> <li>• Lid Raad van Toezicht Montessorri Kindcentrum Anne Frank</li> </ul>
K.I. (Karin) Lieber	Mei 2022	Drs.	Lid, commissie Kwaliteit & Veiligheid	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Voorzitter beoordelingscommissie landelijk register leren van data in verpleeghuizen</li> <li>• Voorzitter vereniging Vrijwilligers Palliatieve Terminale Zorg Nederland</li> </ul>

Voor de bezoldiging van de Raad van Toezicht wordt verwezen naar de toelichting in de jaarrekening. In 2022 heeft er geen specifieke scholing of evaluatie plaatsgevonden. In februari 2023 vindt de zelfevaluatie van de Raad van Toezicht plaats.

### 6.2 Taak van de Raad van Toezicht

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

- de realisatie van de doelstellingen van de zorgorganisatie en de wijze waarop verantwoording wordt afgelegd aan de belanghebbenden;

- zorgdragen voor een goed functionerende Raad van Bestuur;
- de naleving van wet- en regelgeving;
- het op passende wijze uitvoering geven aan het zijn van een zorgonderneming met een bijzondere maatschappelijke verantwoordelijkheid.

## 6.3 Verslag Raad van Toezicht 2022

### 6.3.1. Algemeen

De voltallige Raad van Toezicht kwam in 2022 negen maal bijeen. Naast de gebruikelijke controle en goedkeuring van grote (strategische) investeringen, de begroting en de jaarrekening heeft de Raad van Toezicht in 2022 zich met name gebogen over wisselingen binnen de Raad van Bestuur en de Raad van Toezicht. Zo zijn er twee leden Raad van Toezicht in 2022 geworven, en tweemaal een lid Raad van Bestuur ter bestendinging van de realisatie van de strategie van BrabantZorg. Daarnaast is in de algehele Raad van Toezicht aandacht geweest voor de aan de strategie behorende projecten en bedrijfsvoering die bijdragen aan *Elke dag zo fijn mogelijk*. De financiële situatie van BrabantZorg vroeg eind 2021 om een duidelijke focus in het jaarplan en de begroting van 2022, vanuit de wens om tot een stabiele situatie te komen. De eerder genoemde focuspunten in dit bestuursverslag zijn daar het resultaat van. De Raad van Toezicht heeft in dit proces vanuit haar rol bijgedragen. Het aangevulde jaarplan en de begroting 2022 zijn in januari 2022 door de Raad van Toezicht vastgesteld. In december 2022 heeft de Raad van Toezicht het jaarplan voor 2023, de begroting 2023, en het meerjaren huisvestingsplan goedgekeurd. Daarbij heeft de Raad van Toezicht aandacht gehad en gevraagd voor een reële planning, dat de organisatie voldoende geëquipeerd is voor de (maatschappelijke) opgaven, dat medewerkers voldoende inspraak hebben en dat er aandacht is voor de belastbaarheid van medewerkers.

### 6.3.2. Commissies Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht heeft in 2022 met de volgende commissie-indeling gewerkt: de Commissie Kwaliteit en Veiligheid, de Auditcommissie ten behoeve van financiën en vastgoed en de Remuneratiecommissie. Zij voerden in 2022 regelmatig overleg met leden van de Raad van Bestuur en deskundigen uit de organisatie.

#### Commissie Kwaliteit en Veiligheid

De commissie bestaat uit drie leden van de Raad van Toezicht. Gesprekspartner van de commissie zijn een lid van de Raad van Bestuur, een manager Vernieuwing en Kwaliteit, de bestuurssecretaris en een beleidsadviseur Kwaliteit van BrabantZorg. De commissie heeft in 2022 viermaal vergaderd, daarnaast hebben leden van de commissie Kwaliteit en Veiligheid deelgenomen aan een themabijeenkomst over ervaringsonderzoeken bij werknemers, cliënten en vrijwilligers. De kwaliteit van de zorg kwam in 2022 vaker onder druk te staan vanwege personeelstekorten op de zorglocaties en in de wijkverpleging. Hier diende BrabantZorg creatief te zijn middels scenariodenken om tot passende oplossingen te komen om zoveel mogelijk cliënten goede zorg en ondersteuning te kunnen (blijven) bieden. Specifieke onderwerpen in de commissie Kwaliteit en Veiligheid in 2022 waren:

- de analyse van incidenten en klachten;
- de ervaringsonderzoeken bij cliënten, medewerkers en vrijwilligers;
- de acties inzake zorgcontinuïteit;
- de jaarlijks kwaliteitsmeting voor de Zorgautoriteit;
- het project 'roosteren' over de uitdagingen en mogelijke kansen rondom roosteren;
- de dilemma's in relatie tot een goede bescherming van persoonsgegevens van bewoners en cliënten in de systemen voor dossiervoering.

In 2023 zal de commissie Kwaliteit en Veiligheid bovenstaande onderwerpen verder opvolgen.

#### Auditcommissie

De commissie bestaat uit twee leden van de Raad van Toezicht en heeft in 2022 voorafgaand aan

de voltallige Raad van Toezicht vergaderingen negen maal vergaderd met een lid van de Raad van Bestuur, manager(s) Ondersteuning en Advies, de bestuurssecretaris en een concerncontroller van BrabantZorg. In 2022 werd vastgesteld wat het (negatieve) resultaat van BrabantZorg in 2021 was. In 2022 is zodoende door de Raad van Bestuur gestuurd en door de Raad van Toezicht toegezien op strakke bedrijfsvoering. De consequenties van Covid zijn heel het jaar merkbaar geweest en beïnvloedden de begroting, productie en realisatie en was meerdere keren onderwerp van gesprek in de auditcommissie. De auditcommissie heeft hierin telkens de Raad van Bestuur bevraagd hoe werd omgegaan met de situatie en in hoeverre ze zicht had op mogelijke consequenties en alternatieven. Ondanks de druk op de zorg heeft BrabantZorg in de afgelopen jaren geïnvesteerd in meer en tijdiger inzicht in financiële en bedrijfsvoering parameters. Op het gebied van informatieveiligheid liggen er grote uitdagingen voor BrabantZorg die verder reiken dan hetgeen is bereikt in 2022. Specifieke onderwerpen in de auditcommissie in 2022 waren:

- Vernieuwing en verbetering van de control en begrotingscyclus met een focus jaarplan en bijbehorende begroting;
- Resultaatontwikkeling BrabantZorg. Zowel qua vastgoed als qua zorgexploitatie heeft de auditcommissie stil gestaan bij en zich laten informeren over de meest recente financiële en operationele ontwikkelingen waarbij een duidelijk opgaande lijn zich in deze resultaten heeft afgetekend vanaf het eerste kwartaal 2022;
- Ontwikkeling management reporting. Naar aanleiding van ontwikkelingen is de noodzaak ontstaan om te komen tot hernieuwde managementinformatie en een nieuwe kwartaalrapportage welke als stuurmiddel en barometer dient;
- Geconsolideerde jaarrekening BrabantZorg is uitgebreid besproken en uiteindelijk goedgekeurd en vastgesteld in de Raad van Toezicht;
- Management letter en Accountantsverslag PWC
- Controle plan PwC;
- Meerjaren huisvestingsplan en investeringen in vastgoed. Op basis van een opgesteld meerjaren huisvestingsplan wordt in samenwerking met o.a. Brabant Wonen gewerkt aan het verbeteren en aanpassen van de huisvesting aan de zorgvraag van het door Brabantzorg gehuurde zorgvastgoed;
- Plan van Aanpak verbetering ICT organisatie. voortkomende uit de constatering die er onder andere door PWC gedaan zijn op het gebied van een meer taakvolwassen ICT organisatie en omgeving en verbeteringen die aan te brengen vallen op het gebied van systemen en interne controls heeft de Raad van Bestuur een plan van aanpak opgesteld ter verbetering van de ICT omgeving en interne ICT organisatie.

In 2023 zal de auditcommissie bovenstaande onderwerpen weer van een constructief kritische blik en advies voorzien en verder opvolgen.

### Remuneratiecommissie

In 2022 is de remuneratiecommissie vanwege een aantal wisselingen in zowel de Raad van Bestuur als de Raad van Toezicht actief geweest. Dit was onder andere vanwege twee vacante posities in de Raad van Toezicht en de tijdelijke aanstelling van Ankie van Rossum als bestuurder in maart 2022 wegens de langdurige ziekte van bestuurder Roger Otto. Na het aflopen van de tijdelijke aanstelling van Ankie van Rossum is de Raad van Toezicht in november op zoek gegaan naar een derde lid Raad van Bestuur. Bij deze werving is nadrukkelijk gezocht naar iemand met bestuurlijke ervaring in de sector die in samenwerking met de collega-bestuurders en vanuit wederzijds stimulans veranderingen in gang zet en implementatie begeleidt. Er is zodoende beoogd een bestuurder te vinden die het fundament van BrabantZorg en de gevoelde trots daarop erkent en van daaruit verder bouwt en ontwikkelt. Daarnaast is in 2022 driemaal overleg gevoerd met de Raad van Bestuur, naast de gebruikelijke individuele gesprekken.

### Contact met Ondernemingsraad en Centrale Cliëntenraad

In 2022 heeft de Raad van Toezicht contact gehad met de OR en de CCR door aan te sluiten

tijdens vergaderingen. Leden van de Raad van Toezicht sloten tweemaal aan bij een vergadering van de OR, waarin ook is gesproken over werkwijzen en signalen. Tevens zijn leden van de Raad van Toezicht aangesloten bij twee vergaderingen van de CCR. De nieuwe leden van de Raad van Toezicht hebben in 2022 kennisgemaakt met beide gremia.

### Slotwoord

In 2022 zijn goede stappen gezet door de Raad van Bestuur om te zorgen voor meer stabiliteit en een goed fundament voor de aankomende jaren. In 2023 is de Raad van Toezicht voornemens dit verder te bekrachtigen door met de Raad van Bestuur te kijken naar de uitdagingen voor de organisatie en hoe de organisatie daarop is toegerust en een vernieuwde toezichtvisie met expliciete aandacht voor regionale samenwerkingen.

## 7. Jaarrekening 2022

Voor de jaarrekening 2022 verwijzen we naar het document Jaarrekening 2022 Stichting BrabantZorg.

# **Jaarrekening 2022**

## **Stichting BrabantZorg**



INHOUDSOPGAVE	Pagina
<b>1.1 Jaarrekening 2022</b>	
1.1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2022	3
1.1.2 Geconsolideerde winst en verliesrekening over 2022	4
1.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2022	5
1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	6
1.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans	15
1.1.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	21
1.1.7 Toelichting op de geconsolideerde winst en verliesrekening	22
1.1.8 Enkelvoudige balans per 31 december 2022	28
1.1.9 Enkelvoudige winst en verliesrekening over 2022	29
1.1.10 Enkelvoudige kasstroomoverzicht over 2022	30
1.1.11 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	31
1.1.12 Toelichting op de enkelvoudige balans	38
1.1.13 Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	45
1.1.14 Toelichting op de enkelvoudige winst en verliesrekening	46
<b>1.2 Overige gegevens</b>	
1.2.1 Nevenvestigingen	52
1.2.2 Statutaire regeling resultaatbestemming	52
1.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	53
<b>1.3 Bijlagen</b>	
1.3.1 Bijlage verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 en juni 2021 (bonus 2021)	54

**1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022**  
 (na resultaatbestemming)

	Ref.	31-12-2022	31-12-2021
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>A</b>			
<b>I</b>			
1. Immateriële vaste activa	1	0	0
<b>II</b>			
Materiële vaste activa	2		
1. bedrijfsgebouwen en verbouwingen		13.887.507	14.203.750
2. machines en installaties		234.227	248.005
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		7.376.979	6.893.595
vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op			
4. materiële vaste activa		14.974	0
Totaal materiële vaste activa		<u>21.513.688</u>	<u>21.345.350</u>
<b>III</b>			
Financiële vaste activa	3		
1. vorderingen op groepsmaatschappijen		0	0
2. overige vorderingen		18.025.297	18.048.681
Totaal financiële vaste activa		<u>18.025.297</u>	<u>18.048.681</u>
<b>B</b>			
<b>VI</b>			
<b>Vlottende activa</b>			
<b>I</b>			
Voorraden	4	23.258	27.150
<b>II</b>			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's	5	1.741.585	1.565.790
<b>III</b>			
Vorderingen	6		
1. op handelsdebiteuren		7.573.553	7.417.327
2. op groepsmaatschappijen		0	0
3. nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten		49.257	318.145
4. overige vorderingen		15.590.437	19.145.158
Totaal vorderingen		<u>23.213.247</u>	<u>26.880.631</u>
<b>IV</b>			
Liquide middelen	7	83.162.534	62.552.845
<b>C</b>			
<b>Totaal activa</b>		<u>147.679.608</u>	<u>130.420.447</u>
	<b>Ref.</b>		
<b>PASSIVA</b>			
<b>D</b>			
<b>Eigen vermogen</b>	8		
1. bestemmingsreserves		68.448.240	58.874.124
2. overige reserves		-908.336	-1.161.640
Totaal eigen vermogen		<u>67.539.904</u>	<u>57.712.484</u>
<b>E</b>			
<b>Voorzieningen</b>	9		
1. overige		17.740.000	18.967.402
<b>F</b>			
<b>Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	10	0	0
<b>G</b>			
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>	11		
1. schulden aan leveranciers en handelskredieten		7.993.276	9.169.749
2. schulden aan groepsmaatschappijen		0	0
3. belastingen en premies sociale verzekeringen		4.269.906	5.120.666
4. schulden ter zake pensioenen		2.420.123	733.004
5. overige schulden		47.716.399	38.717.142
Totaal kortlopende schulden		<u>62.399.704</u>	<u>53.740.562</u>
<b>Totaal Passiva</b>		<u>147.679.608</u>	<u>130.420.447</u>

## 1.1.2 GECONSOLIDEERDE WINST EN VERLIESREKENING OVER 2022

	Ref.	2022 €	2021 €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
<b>Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening</b>			
Zorgverzekeringswet	16	34.751.044	38.843.044
Wet langdurige zorg		238.999.039	220.928.963
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg		1.555.492	4.693.393
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		<u>2.619.022</u>	<u>2.786.476</u>
		277.924.597	267.251.876
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	17	<u>8.588.393</u>	<u>9.002.557</u>
<b>Netto omzet</b>		<u>286.512.990</u>	<u>276.254.434</u>
Overige bedrijfsopbrengsten	18	11.550.544	10.332.901
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>298.063.534</u>	<u>286.587.335</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	19	16.189.682	14.845.542
Lonen en salarissen	20	164.313.248	166.497.144
Sociale lasten	20	24.024.044	21.980.607
Pensioenlasten	20	12.802.499	12.250.505
Afschrijvingen op financiële en materiële vaste activa	21	2.834.682	3.172.896
Overige bedrijfskosten	22	<u>67.882.891</u>	<u>71.543.444</u>
<b>Som der bedrijfslasten</b>		288.047.046	290.290.139
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	23	2.070	413
Waardeverandering financiële vaste activa	23		
Rentelasten en soortgelijke kosten	23	<u>-191.137</u>	<u>-279.459</u>
		-189.067	-279.046
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<u>9.827.421</u>	<u>-3.981.849</u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2022</u> €	<u>2021</u> €
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsfondsen		9.574.117	-4.004.693
Overige reserves		253.304	22.844
Overige reserves		<u>9.827.421</u>	<u>-3.981.849</u>

## 1.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2022

	2022		2021	
	€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>				
Bedrijfsresultaat		10.016.488		-3.702.804
Aanpassingen voor :				
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	21	2.834.683	3.172.896	
- mutatie vooruitbetaalde huur	3	1.041.975	1.053.684	
- mutaties voorzieningen	9	<u>-1.227.402</u>	<u>6.045.515</u>	
		2.649.257		10.272.095
Veranderingen in werkkapitaal:				
- voorraden		3.892	2.692	
- mutatie onderhanden DBC's en DBC zorgproducten	5	-175.795	106.721	
- vorderingen	6	3.667.384	-1.094.274	
- kortlopende schulden	11	<u>8.659.143</u>	<u>749.294</u>	
		12.154.624		-235.567
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		<u>24.820.369</u>		<u>6.333.724</u>
Ontvangen interest	23	4.066	146.602	
Betaalde interest	23	-193.133	-279.459	
Vennootschapsbelasting		0	0	
Waardeverandering financiële vaste activa		<u>-189.067</u>	<u>-132.857</u>	
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>		24.631.301		6.200.867
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>				
Investerings materiële vaste activa	2	-3.022.788	-3.157.761	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	19.767	81.638	
Investerings in overige financiële vaste activa	3	-1.018.591	-3.270.692	
Aflossing leningen u/g		0	0	
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		<u>-4.021.612</u>	<u>-6.346.815</u>	
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>				
Nieuw opgenomen leningen		0	0	
Aflossingen langlopende schulden		0	0	
Kortlopend bankkrediet		0	0	
Afname overige vorderingen		0	0	
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>		<u>0</u>	<u>0</u>	
<b>Mutatie geldmiddelen</b>	9	<u>20.609.689</u>		<u>-145.948</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari		62.552.845		62.698.793
Stand geldmiddelen per 31 december		<u>83.162.534</u>		<u>62.552.845</u>
Mutatie geldmiddelen		<u>20.609.689</u>		<u>-145.948</u>

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

**Toelichting:**

De stijging in de liquide middelen wordt veroorzaakt door enerzijds een positieve kasstroom uit de operationele activiteiten (€ 24,6 mln) en minus investeringen in materiële- en financiële vaste activa (€ 4 mln).

## 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 1.1.4.1 Algemeen

#### **Algemene gegevens**

Stichting BrabantZorg is statutair gevestigd in Oss, op het adres Gasstraat 20, en is geregistreerd onder KvK-nummer 17225125. De belangrijkste activiteiten zijn wonen, zorg en verblijf (thuis).

Stichting Zorghotel uden is gevestigd t Uden op het adres Anna Boulevard 6, en is geregistreerd onder KvK-nummer 57803722. De activiteiten van Stichting Udens Duyn hebben als doel om zonder winst oogmerk een zorghotel te exploiteren ten behoeve van de zorg- en revalidatiebehandelingen van patiënten.

#### **Verslaggevingsperiode**

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2022, dat is geëindigd op balansdatum 31-12-2022.

Stichting BrabantZorg maakt onderdeel uit van een groep. Binnen deze groep heeft Stichting BrabantZorg de positie van groepshoofd. De jaarrekening van Stichting BrabantZorg is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting BrabantZorg te Oss.

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

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

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

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

#### **Stelselwijzigingen**

De jaarrekening 2022 is opgesteld op basis van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG. De Regeling schrijft de balans en de winst- en verliesrekening modellen voor die afwijken van de modellen die in de jaarrekening 2021 zijn gehanteerd. De vergelijkende cijfers over 2021 zijn aangepast op basis van de nieuwe modellen. De stelselwijziging heeft geen invloed gehad op het resultaat over 2022 ten opzichte van de in het voorgaand verslagjaar gehanteerde grondslag; dit geldt tevens voor het eigen vermogen per 31 december 2022. De aanpassingen hebben ook geen invloed op de omvang van het eigen vermogen ultimo 2021 en het resultaat over 2021. Zorgspecifieke posten zijn waar dit noodzakelijk wordt geacht vermeld in de toelichting.

De belangrijkste presentatiewijzigingen als gevolg van de stelselwijziging zijn hierna genoemd.

Vorderingen of schulden uit hoofde van financieringstekort ( 2021: € 9,6 miljoen vordering) worden vanaf 2022 niet meer separaat gepresenteerd in de balans, maar als onderdeel van de kortlopende vorderingen en/of kortlopende schulden.

In de winst en verliesrekening komt de opbrengstcategorie Zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning niet meer als zodanig voor. De opbrengsten uit de zorgverzekeringswet (2021 : € 38,8 miljoen) en de wet langdurige zorg ( € 221,0 miljoen) zijn gepresenteerd onder de Baten uit beroepsmatige activiteiten. De opbrengsten WMO (2021: 9,0 miljoen) zijn gepresenteerd onder de Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten.

De post personeelskosten (2021: € 184,3 miljoen) is vanaf 2022 vervangen door afzonderlijke posten in de winst- en verliesrekening voor Lonen en salarissen, Sociale lasten en Pensioenlasten; deze werden voorheen in de toelichting opgenomen. Personeel niet in loondienst (2021: € 14,8 miljoen) en overige personeelskosten (2021: € 12,9 miljoen) zijn met de invoering van de RojW gepresenteerd onder Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten respectievelijk de Overige bedrijfskosten (beiden waren voorheen ook onderdeel van de overige personeelskosten).

#### **Continuïteitsveronderstelling**

De jaarrekening is opgesteld, uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Door het positieve resultaat van 2022 is de liquiditeit en solvabiliteit verbeterd.

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

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

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

#### **Vergelijkende cijfers**

De COVID-19 pandemie heeft ook in 2022 impact op de bedrijfsvoering gehad. Er zijn in 2022 extra kosten gemaakt voornamelijk voor het op niveau houden van de personele bezetting.

De financiële verantwoording van hogere kosten, lagere opbrengsten en steunmaatregelen in 2021 leidt tot jaarverslaggeving die op onderdelen onvergelijkbaar is met verslaggeving over het jaar 2022.

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

Wet Langdurige Zorg

- Beleidsregel SARS-CoV-2-virus extra kosten WLZ 2022 BR-REG 22159 1 februari 2022 (hulpmiddel AAG en handreiking Fizi)

Zorgverzekeringswet

- COVID-19-financiële regelingen 2022 voor zorgaanbieders van wijkverpleging een eerste lijnsverblijf (ELV Covid bedden) 6 april 2023

Wet Maatschappelijke Ondersteuning en Jeugdwet

- Uitwerking meerkosten Jeugdwet en WMO 2022 – VNG en Rijk versie 10 januari 2022.

De bedragen zijn bepaald in overeenstemming met de uitgangspunten van de betreffende regelingen. Waar mogelijk op basis van een registratie van de betreffende posten. In de gevallen dat dit niet mogelijk was is gebruik gemaakt van schattingen, overeenkomstig de betreffende regelingen, met als referentie 2019, en de maanden januari en februari van 2020 c.q. de min of meer "normale" perioden voor COVID 19, rekening houdend met gevolgen van ontwikkelingen binnen de organisatie zoals capaciteitsmutaties en verbeterplannen. De meerkosten zijn waar mogelijk specifiek toegerekend aan de betreffende financieringsstromen en voor het overige pro rata toegerekend op basis van omzet. Op het eindresultaat voor het boekjaar is door ons een toets gedaan om vast te stellen of deze redelijk is en of geen sprake is van onder- of overcompensatie.

Voor zover de effecten van de COVID-19 kosten en compensatieregelingen significant en kwantificeerbaar zijn, zijn de betreffende posten in de jaarrekening nader toegelicht bij de toelichting op de balans (1.1.5) en de toelichting op de resultatenrekening (1.1.7). De onzekerheden die gepaard gaan met de gemaakte inschattingen zijn toegelicht onder de post "Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen" en daarbinnen het onderdeel "onzekerheden opbrengstverantwoording" (1.1.5 punt 15).

#### **Gebruik van schattingen**

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

#### **Grondslagen voor de consolidatie**

De geconsolideerde jaarrekening omvat de financiële gegevens van de instelling en haar dochtermaatschappijen in groep, andere groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarover overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend dan wel waarover de centrale leiding bestaat. Dochtermaatschappijen zijn deelnemingen waarin de instelling (en/of een of meer van haar dochtermaatschappijen) meer dan de helft van de stemrechten in de algemene vergadering kan uitoefenen, of meer dan de helft van de bestuurders of van de commissarissen kan benoemen of ontslaan. Groepsmaatschappijen zijn deelnemingen waarin de instelling een meerderheidsbelang heeft, of waarop op een andere wijze een beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend, worden financiële instrumenten betrokken die potentiële stemrechten bevatten en zodanig kunnen worden uitgeoefend dat ze daardoor de instelling meer of minder invloed verschaffen.

In de geconsolideerde jaarrekening zijn de onderlinge aandelenverhoudingen, schulden, vorderingen en transacties geëlimineerd. Tevens zijn de resultaten op onderlinge transacties tussen groepsmaatschappijen geëlimineerd voor zover de resultaten niet door transacties met derden buiten de groep zijn gerealiseerd en er geen sprake is van een bijzondere waardevermindering. Bij een transactie waarbij de rechtspersoon een niet-100%-belang heeft in de verkopende groepsmaatschappij, wordt de eliminatie uit het groepsresultaat pro rata toegerekend aan het minderheidsbelang op basis van het aandeel van de minderheid in de verkopende groepsmaatschappij.

De groepsmaatschappijen zijn integraal geconsolideerd, waarbij het minderheidsbelang van derden afzonderlijk tot uitdrukking is gebracht binnen het groepsvermogen. Indien de aan het minderheidsbelang van derden toerekenbare verliezen het minderheidsbelang in het eigen vermogen van de geconsolideerde maatschappij overtreffen, dan wordt het verschil, alsmede eventuele verdere verliezen, volledig ten laste van de meerderheidsaandeelhouder gebracht, tenzij en voor zover de minderheidsaandeelhouder de verplichting heeft, en in staat is, om die verliezen voor zijn rekening te nemen. Het aandeel van derden in het resultaat wordt afzonderlijk als laatste post in de geconsolideerde resultatenrekening in aftrek op het groepsresultaat gebracht.

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van zorginstelling Stichting BrabantZorg.

Gegevens van geconsolideerde maatschappijen die andere grondslagen hanteren, zijn omgerekend naar de grondslagen van de rechtspersoon. Alleen wegens gegronde en in de toelichting vermelde redenen zijn in de geconsolideerde jaarrekening afwijkende grondslagen gehanteerd.

**Groepsverhoudingen**

De stichting heeft de volgende verbonden rechtspersonen:

Naam	Rechtsvorm	Statutaire zetel	Zeggenschapsbelang in de rechtspersoon	Geplaatst aandelenkapitaal	Eigen Vermogen 31-12-2022	Resultaat 2022
Stichting Udens Duyn	Stichting	Uden	100%	-	-3.849.869	167.628

Activiteiten Stichting Udens Duyn

De activiteiten van Stichting Udens Duyn hebben als doel om zonder winstoogmerk een zorghotel te exploiteren ten behoeve van de zorg- en revalidatiebehandelingen van patiënten.

Samenstelling van het bestuur Stichting Udens Duyn.

De leden van de Raad van Bestuur van BrabantZorg vormen gezamenlijk het bestuur.

In het jaar 2022 waren dit:

- \* mevrouw drs. M. Haagh - Reijne (1972), voorzitter van de Raad van Bestuur van BrabantZorg;
- \* mevrouw drs. F.E. Brandsma RA (1974), lid van de Raad van Bestuur van BrabantZorg.
- \* de heer drs. R.L. Otto (1963), lid tot 01-05-2022 van de Raad van Bestuur van BrabantZorg;
- \* mevrouw A.G.M. van Rossum (1964), lid van 01-04-2022 tot 01-10-2022 van de Raad van Bestuur van BrabantZorg;

De statuten en alle andere stukken waarnaar in dit verslag wordt verwezen, zijn op te vragen bij het bestuurssecretariaat van BrabantZorg.

**Verbonden rechtspersonen**

Alle maatschappijen, zoals opgenomen in de paragraaf groepsverhoudingen, worden aangemerkt als verbonden partij. Er hebben zich géén transacties van betekenis met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.

BrabantZorg heeft een 50% belang in Stichting Kruisherkenkapel. Het vastgoed is eigendom van BrabantZorg. De exploitatie vindt plaats door de stichting. Deze is gezien belang en beperkte zeggenschap niet mee geconsolideerd.

**1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva**

**Activa en passiva**

Activa en passiva worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

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

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

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

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

### **Materiële vaste activa**

De bedrijfsgebouwen en -terreinen, machines en installaties, andere vaste bedrijfsmiddelen en materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen hun kostprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De kostprijs van de genoemde activa bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik. De kostprijs van de activa die door de instelling in eigen beheer zijn vervaardigd, bestaat uit de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de vervaardiging. Verder omvat de vervaardigingsprijs een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente op schulden over het tijdvak dat kan worden toegerekend aan de vervaardiging van de activa.

In het geval dat de betaling van de kostprijs van een materieel vast actief plaatsvindt op grond van een langere dan normale betalingstermijn, wordt de kostprijs van het actief gebaseerd op de contante waarde van de verplichting. In het geval dat materiële vaste activa worden verworven in ruil voor een niet-monetair actief, wordt de kostprijs van het materieel vast actief bepaald op basis van de reële waarde voor zover de ruiltransactie leidt tot een wijziging in de economische omstandigheden en de reële waarde van het verworven actief of van het opgegeven actief op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur, rekening houdend met de eventuele restwaarde van de individuele activa. Er wordt afgeschreven vanaf het moment dat het actief klaar is voor het beoogde gebruik. Op terreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De gehanteerde afschrijvingspercentages zijn:

- Gebouwen: 3,3%
- Verbouwingen: 3,33% - 10%
- Installaties: 5%
- Inventaris: 10%
- Vervoermiddelen: 25%
- Automatisering: 33,3%.

De afschrijvingstermijnen zijn gebaseerd op de verwachte economische gebruiksduur van het vast actief.

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

Groot onderhoud:

Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd als zij de gebruiksduur van het object verlengen en/of leiden tot toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot het object. Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.



### **Financiële vaste activa**

De financiële vaste activa (vooruitbetaalde huur) worden initieel gewaardeerd tegen de reële waarde onder aftrek van transactiekosten. Vervolgens worden deze gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs.

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

### **Bijzondere waardevermindering**

BrabantZorg beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroombgenererende eenheid waartoe het actief behoort.

Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzonder waardeverminderingverlies wordt direct als last verwerkt in de resultatenrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

De opbrengstwaarde wordt in eerste instantie ontleend aan een bindende verkoopovereenkomst; als die er niet is, wordt de opbrengstwaarde bepaald met behulp van de actieve markt waarbij normaliter de gangbare biedprijs geldt als marktprijs. De in aftrek te brengen kosten bij het bepalen van de opbrengstwaarde zijn gebaseerd op de geschatte kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de verkoop en nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord.

Stichting BrabantZorg beoordeelt periodiek of er voor de 2 gebouwen die in eigendom zijn (Udens Duijn en Kruishercomplex) sprake is van waardevermindering. Op basis van deze beoordeling zijn er geen aanwijzingen voor een duurzame waardevermindering.

### **Voorraden**

Voorraden zijn voor Stichting Udens Duyn gewaardeerd op basis van kostprijs en voor Stichting BrabantZorg voor nihil opgenomen.

### **Financiële instrumenten**

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Financiële instrumenten worden bij eerste opname verantwoord tegen reële waarde, waarbij (dis)agio toewijsbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen.

### **Onderhanden werk uit hoofde van DBC's - Geriatrische Revalidatie Zorg**

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde van de DBC's. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC's die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht. Voor voorzienbare verliezen op de onderhanden projecten uit hoofde van DBC's wordt een voorziening op de waardering in mindering gebracht. De waarde van de onderhanden DBC's is gebaseerd op de afleiding op peildatum 31 december 2022.

### **Vorderingen**

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. (Door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de winst- en verliesrekening verwerkt). De vervolgwaaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. Deze voorziening wordt statisch bepaald.

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

### **Liquide middelen**

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

### **Eigen vermogen**

De bestemmingsfondsen zijn mede ter waarborging van de continuïteit van de Stichting en haar locaties en wordt opgebouwd uit resultaatbestemming van overschotten die ontstaan zijn uit het verschil tussen de baten en de werkelijk gemaakte lasten. De bestemmingsfondsen worden beschouwd als publieke middelen en zijn besteedbaar volgens de hiervoor geldende richtlijnen. Door het positieve resultaat over 2022 is het eigen vermogen toegenomen. De overige reserves zijn ter vrije beschikking van de Stichting en zijn ontstaan uit schenkingen en resultaat op verkoop van woningen.

### **Voorzieningen (algemeen)**

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen en verliezen per balansdatum af te wikkelen, tenzij het effect van de tijdswaarde van geld niet materieel is, of de voorziening binnen een jaar afloopt: dan wordt de voorziening gewaardeerd tegen nominale waarde.

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

*Hierna worden de grondslagen per afzonderlijke voorziening toegelicht:*

#### Voorziening jubileumuitkeringen

De voorziening jubileumuitkeringen is berekend tegen de contante waarde van de toekomstige betalingen. De hoogte van de voorziening is gebaseerd op grond van de geldende CAO-bepalingen, verwachte loonkostenontwikkeling en blijfkans. De blijfkans is geschat op basis van ervaringscijfers, rekening houdend met de leeftijd en dienstjaren. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1,5% (2021 1,5%).

#### Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken is te splitsen in drie delen: Langdurig zieken (€ 3,2 mln), Transitievergoeding (€ 0,8 mln) en de WGA-verplichting (€ 6,1 mln) die is gewaardeerd tegen contante waarde. De voorziening langdurig zieken wordt gevormd voor medewerkers die naar verwachting niet meer terugkeren in het arbeidsproces en waarvoor een wettelijke loondoorbetalingstermijn van 2 jaar geldt.

De voorziening transitievergoeding is gevormd om aan de verplichting van deze vergoeding bij ontslag na twee jaar te kunnen voldoen. Eenzelfde bedrag wordt ook als vordering opgenomen onder kortlopende vorderingen UWV uitkering.

Het onderdeel WGA-verplichting is voor het eerst gevormd in 2010, aangezien BrabantZorg geen WGA-premie betaalt aan het UWV en daarmee eigen risicodragers is. Dit betekent dat BrabantZorg voor gedeeltelijk arbeidsongeschikt medewerkers, na twee jaar, de verplichting heeft om tien jaar lang loon door te betalen.

De berekening wordt actuair berekend waarbij de volgende uitgangspunten worden gehanteerd:

- kans op revalidatie voor huidige arbeidsongeschikten is gebaseerd op inkomen en de sector gezondheid, geestelijke en maatschappelijke belangen.
- kans op revalidatie tijdens ziekte in de wachttijd WIA is gebaseerd op een algemeen gehanteerde veronderstelling bij de vaststelling van de voorziening voor langdurig zieke werknemers tot 52 weken 100% en bij 52 tot 104 weken 25%.
- indexatie uitkeringen 2%
- disconteringsvoet 1,5 % (2021 1,5%)

#### Voorziening verlieslatende contracten

Dit betreft een voorziening voor twee leasecontracten van BNP Paribas inzake tablets welke door de overschakeling van Microsoft naar Google hun waarde hebben verloren.

#### Voorziening reorganisatie

De voorziening reorganisatie werd voor het eerst per 31 december 2021 gevormd op basis van het sociale plan welke is opgesteld naar aanleiding van de herinrichting van de ondersteuningsorganisatie van BrabantZorg. Door deze herinrichting zijn er functies komen te vervallen en zijn een aantal medewerkers mobiliteitskandidaten geworden.

De omvang van deze voorziening is per balansdatum vastgesteld door de kosten van de mobiliteitskandidaten voor de periode van 1 januari 2023 tot en met 31 mei 2024 te berekenen.

#### Voorziening regeling vervroegd uitreden

De voorziening regeling vervroegd uitreden is voor het eerst per 31 december 2021 gevormd. De basis voor deze voorziening is gelegen in het feit dat in de CAO VVT 2021 een wijziging is doorgevoerd ten aanzien van de regeling stoppen met werken na 45 dienstjaren. Er is een regeling afgesproken voor mensen die minimaal 20 jaar gewerkt hebben in een zwaar beroep en aantoonbaar 45 jaar in zorg en welzijn gewerkt hebben. Daarnaast dient de werknemer de laatste vijf jaar werkzaam te zijn geweest op basis van een arbeidsovereenkomst bij een werkgever in de VVT-sector.

Per 31 december 2022 is de voorziening opgenomen voor de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om deze verplichting per balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op basis van huidige goedgekeurde dossiers en op basis van de verwachte goedgekeurde dossiers. Daarnaast is ook reeds rekening gehouden met medewerkers die hun interesse gemeld hebben en met medewerkers waarvan bekend is dat zij in de komende periode 45 jaar in dienst zijn bij BrabantZorg. Als laatste is een inschatting gemaakt van medewerkers die naar alle waarschijnlijkheid 45 jaar in de sector werkzaam zijn of zullen zijn en ook van deze regelinggebruik mogen maken.

In de voorziening is met de volgende uitgangspunten rekening gehouden:

- jaarlijkse indexatie uitkeringsbedrag 3,5%
- disconteringsvoet 1,5% (2021: 1,5%)
- 52% belasting over uitkeringen indien periode méér is dan 3 jaar voor AOW leeftijd
- de voorziening bestaat uit een voorzieningsdeel van medewerkers die reeds meedoen of aangegeven hebben mee te willen gaan doen en die aan de vereisten voldoen. Voor deze medewerkers is 100% van het voorzieningsbedrag meegenomen. Dit bedraagt circa 40% van de voorziening per 31-12-2022.
- de voorziening bedraagt voor circa 20% aan medewerkers die aan hebben gegeven interesse te hebben en voldoen aan de vereisten maar zich nog niet definitief hebben aangemeld. Hiervoor heeft BrabantZorg de inschatting gemaakt dat circa 70% zich uiteindelijk zal aanmelden om deel te nemen aan de regeling.
- BrabantZorg heeft daarnaast naast de hierboven genoemde groepen beoordeeld welke medewerkers voldoen aan de vereisten om deel te nemen maar nog geen interesse hebben getoond. Van deze groep medewerkers schat BrabantZorg in dat 50% zich zal melden om deel te nemen. Deze groep vormt circa 40% van de totale voorziening.

#### **Schulden**

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

#### **Leasing**

De instelling kan financiële en operationele leasecontracten afsluiten. Een leaseovereenkomst waarbij de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom van het leaseobject geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden gedragen, wordt aangemerkt als een financiële lease. Alle andere leaseovereenkomsten classificeren als operationele leases. Bij de leaseclassificatie is de economische realiteit van de transactie bepalend en niet zozeer de juridische vorm. Classificatie van de lease vindt plaats op het tijdstip van het aangaan van de betreffende leaseovereenkomst.

BrabantZorg heeft leasecontracten waarbij de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet nagenoeg geheel door de instelling worden gedragen. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de geconsolideerde winst- en verliesrekening over de looptijd van het contract.

#### **1.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling**

##### **Algemeen**

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

De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Lasten worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn; baten worden verantwoord als deze gerealiseerd zijn.

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

##### **Opbrengsten**

##### **Netto omzet**

De netto omzet bestaat uit de hieronder genoemde opbrengstencategorieën:

- Zorgverzekeringswet
- Wet langdurige zorg
- (Overheids)subsidies
- Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

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

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

#### **Zorgverzekeringwet**

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

#### **Wet langdurige zorg**

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

#### **(Overheids)subsidies**

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

#### **Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten (WMO)**

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

#### **Personele kosten**

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voorzover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit. De beloningen van het medewerkers worden als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door de medewerkers of van verrekening met toekomstige betalingen door BrabantZorg. Voor de beloningen met opbouw van rechten (gratificaties) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van gratificaties worden verantwoord indien de verplichting tot betaling van de vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst- en verliesrekening gebracht. Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling bij ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief ontslagvergoedingen) aan medewerkers die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid wordt een voorziening opgenomen. De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met medewerkers (CAO en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst- en verliesrekening gebracht.

#### **Ontslagvergoedingen**

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

### **Pensioenen**

Stichting BrabantZorg heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Stichting BrabantZorg. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van medewerkers, zijn ondergebracht bij het Pensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting BrabantZorg betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Sinds 2015 gelden nieuwe, strengere, regels voor pensioenfondsen. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In februari 2023 bedroeg de dekkingsgraad 112,8%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 105,0%. Stichting BrabantZorg heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting BrabantZorg heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

### **Financiële baten en lasten**

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van de stichting in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen danwel ontvangen dividenden van deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend en waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

### **Uitgangspunten Sociaal Domein**

Bij het bepalen van de Wmo-omzet en/of Jeugdwet-omzet heeft de instelling de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hiervoor opgenomen. In de praktijk kan het lang duren voordat de geleverde Wmo-zorg in een kalenderjaar definitief wordt afgerekend door de gemeenten. Hierdoor is er onzekerheid over het vergoeden van overproductie en kunnen gemeenten geleverde zorg ter discussie stellen, waardoor deze mogelijk niet wordt vergoed.

De raad van bestuur heeft deze mogelijke effecten naar beste weten geschat en verwerkt in deze jaarrekening waar mogelijk en wijst op het resterende inherente risico terzake dat kan leiden tot nagekomen financiële effecten in 2023 of later.

#### **1.1.4.4 Grondslagen voor opstelling kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit kasmiddelen, tegoeden op bankrekeningen, alsook kortlopende schulden aan kredietinstellingen indien van toepassing. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. De verkrijgingsprijs van de verworven activa is opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voor zover betaling in geld heeft plaatsgevonden.

Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

#### **1.1.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum**

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

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

#### **1.1.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT**

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

## 1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## ACTIVA

## 1. Immateriële vaste activa

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

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	0	0
Mutaties	0	0
<b>Totaal immateriële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Gebouwen	8.934.707	9.340.830
Verbouwingen	4.952.800	4.862.920
Installaties	234.227	248.005
Inventaris	7.216.195	6.552.890
Vervoermiddelen	28.899	75.206
Automatisering	131.886	265.498
Onderhanden projecten	14.974	0
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<b>21.513.688</b>	<b>21.345.350</b>

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

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	21.345.348	21.411.723
Bij: investeringen	3.022.788	3.188.443
Af: afschrijvingen	2.834.024	3.173.178
Af: terugname geheel afgeschreven activa	20.425	81.638
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>21.513.688</b>	<b>21.345.350</b>

**Toelichting:**Verbouwingen

De investering voor de verbouwingen hebben grotendeels betrekking op Sint Jan Katwijk en Maasland.

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

## 3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
A. Vooruitbetaalde huur	18.025.297	18.048.681
<b>Totaal financiële vaste activa</b>	<b>18.025.297</b>	<b>18.048.681</b>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt :

	€
A. Vooruitbetaalde huur	
Boekwaarde per 1 januari 2022	18.048.681
Bij: Vooruitbetaalde huur 2022	1.018.591
Af: Huurkosten 2022	1.041.975
<b>Boekwaarde per 31 december 2022</b>	<b>18.025.297</b>

**Toelichting:**

Het betreft hier vooruitbetaalde huur aan BrabantWonen voor de nieuwbouw van locatie Corte Foort in Oss, de verbouwing van De Wellen in Oss, de Watersteeg in Veghel, verbouwing van locatie De Heegt in Geffen, locatie Maasland in Herpen en de commerciële ruimten van zeven locaties. De vooruitbetaalde huur van 2022 betreft een verbouwing van locatie Maasland Herpen.

BrabantZorg betaalt op deze wijze over de gehele looptijd van de overeenkomsten een lagere huur.

De vooruitbetaalde huur in 2022 betreft een verbouwing van locatie Maasland Herpen. De jaarlijkse huur van deze locaties wordt onttrokken van de vooruitbetaalde huurkosten waardoor de post amortiseert tot einde van de looptijd van de overeenkomsten.

Het saldo per 31-12-2022 bestaat uit de volgende overeenkomsten:

Locatie	Vooruitbetaald	Vooruitbetaald	Verwerkt
Corte Foort	6.223.259	17-4-2046	
Maasland	3.414.685	31-12-2036	
De Heegt	2.320.887	31-12-2035	
De Watersteeg	502.776	21-12-2042	
Diverse locaties	5.563.690	divers van eind 2029 tot eind	5,0%
<b>Totaal</b>	<b>18.025.297</b>		

Vooruitbetaalde huurkosten tot < 1 jaar	1.046.496
Vooruitbetaalde huurkosten tot > 1 jaar, < 5 jaar	4.185.985
Vooruitbetaalde huurkosten tot > 5 jaar	12.792.816

## 1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## ACTIVA

## 4. Voorraden

De specificatie is als volgt :

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Overige voorraden:	23.258	27.150
Totaal voorraden	<u>23.258</u>	<u>27.150</u>

## 5. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's	1.741.585	1.827.790
Af: ontvangen voorschotten (Zorgverzekeraars)	0	0
Af: voorziening onderhanden werk	0	262.000
Totaal onderhanden werk	<u>1.741.585</u>	<u>1.565.790</u>

De specificatie per onderhanden werk is als volgt weer te geven

	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-12-2022
Stroom DBC's/ DBC-zorgproducten				
Onderhanden	<u>1.741.585</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.741.585</u>

**Toelichting:**

De bekostiging van de geriatrische revalidatiezorg (GRZ) vindt plaats door de zorgverzekeraars.  
Met betrekking tot het onderhanden werk DBC zijn er géén voorschotten ontvangen.

## 6. Vorderingen

De specificatie is als volgt :

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
1. op handelsdebiteuren	7.573.553	6.959.727
2. op groepsmaatschappijen	0	0
3. nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	49.257	318.145
4. overige vorderingen		
a. vordering inzake het financieringsverschil WLZ	7.561.914	9.582.175
b. UWV uitkeringen	892.715	743.540
c. vorderingen op gemeenten inzake WMO	66.698	323.167
d. nog te factureren omzet	1.334.201	457.600
e. Stichting BrabantWonen	529.038	0
f. kassier proeftuin de Ruwaard	357.044	185.450
g. overige vorderingen	4.848.827	8.310.827
Totaal vorderingen	<u>23.213.247</u>	<u>26.880.631</u>

**Toelichting:**

De looptijd van alle vorderingen is korter dan 1 jaar.

De vordering op handelsdebiteuren is fors gestegen aangezien een openstaand bedrag van € 766.000 per 31 december 2021 in het jaar 2023 wordt afgewikkeld. Voorzichtigheidshalve is een voorziening gevormd van € 110.000 voor de vorderingen op debiteuren.

Het huidige saldo van de UWV uitkeringen stijgt in verband met een stijging van het aantal langdurig zieken die recht hebben op een transitievergoeding.

De afrekening van de intramuralisatie 2022 heeft nog niet plaats gevonden waardoor er een vordering op Brabantwonen is.

In verband met de COVID-19 compensatieregeling bevat de post overige vordering een bedrag van 3,7 mln (2021 7,1 mln) te vorderen op de zorgverzekeraars. De vordering op de gemeenten inzake WMO daalt in verband met minder Covid-19 compensatie.

## 1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## ACTIVA

Onder de overige vorderingen is begrepen inzake het financieringsverschil WLZ

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort Wlz	7.561.914	9.582.175
	<b>2021</b>	<b>2022</b>
	€	€
<b>Saldo per 1 januari</b>	11.085.855	0
<b>Voorziening</b>	-1.503.680	0
<b>Saldo per 1 januari</b>	9.582.175	0
Financieringsverschil boekjaar	0	7.561.914
Correcties voorgaande jaren	71.516	0
Betalingen/ontvangsten	-11.157.371	0
Sub-totaal mutatie boekjaar	-11.085.855	7.561.914
Dotatie voorziening	0	0
Onttrekking/vrijval voorziening	1.503.680	0
Afboeking beginpositie	0	0
<b>Saldo per 31 december</b>	0	7.561.914
<b>af: voorziening nacalculatie</b>	0	0
<b>Saldo per 31 december</b>	0	7.561.914

Stadium van vaststelling :

c b

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

## Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	2022	2021
	€	€
Wettelijk budget aanvaardbare kosten	242.067.407	224.427.882
Af: ontvangen voorschotten	234.505.493	213.342.027
Af: overige ontvangsten	0	0
Totaal financieringsverschil	7.561.914	11.085.855

**Toelichting:**

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

Wettelijke budget aanvaardbare kosten 2022	242.067.407
Waarvan regionale middelen voor de Regio Noordoost-Brabant	(4.643.564,00)
Vrijval voorziening productie 2021	1.503.680
Correctie jaar 2021	71.516
Gepresenteerd wettelijk budget aanvaardbare kosten in exploitatie	238.999.039

BrabantZorg is kassier van de regionale middelen.

In het jaar 2022 is reeds een bedrag van € 2.295.748 van de regionale middelen besteed.

Het restant bedrag ad € 2.347.816 wordt in het jaar 2023 besteed.

In het wettelijk budget aanvaardbare kosten zijn de o.a. de volgende componenten opgenomen;

Extra Covid compensatie	3.635.992
Generieke vergoeding extra energiekosten	634.587

In het bedrag van de extra energiekosten is een bedrag van € 12.320 opgenomen welke betrekking hebben op de regionale middelen.

**7. Liquide middelen**

De specificatie is als volgt :

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Bankrekeningen	44.845.142	29.208.050
Spaarrekeningen	38.300.000	33.326.245
Kassen	14.020	17.384
Kruisposten	3.371	1.166
Totaal liquide middelen	83.162.534	62.552.845

**Toelichting:**

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting.



## 1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## PASSIVA

## 8. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Bestemmingsfondsen	68.448.240	58.874.124
Overige reserves	-908.336	-1.161.640
	<u>67.539.904</u>	<u>57.712.484</u>

	Saldo per 31-12-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2022
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen	58.874.124	9.574.117	0	68.448.240
Overige reserves	-1.161.640	253.304	0	-908.336
	<u>57.712.484</u>	<u>9.827.421</u>	<u>0</u>	<u>67.539.904</u>

**Toelichting:**

Verklaring consolidatieverschil jaarrekening 2022:

	2022	2021
Stichting BrabantZorg	9.909.793	-3.796.514
Stichting Udens Duyn	167.628	-60.335
Totaal	10.077.421	-3.856.849
Geconsolideerd resultaat jaarrekening	9.827.421	-3.981.849
Vershil	<u>250.000</u>	<u>125.000</u>

Het verschil in resultaat en mutatie eigen vermogen tussen de geconsolideerde en enkelvoudige jaarrekening wordt verklaard door een aflossing door Stichting Udens Duyn op een door BrabantZorg voorziene lening. BrabantZorg heeft in het verleden een lening verstrekt aan Stichting Udens Duyn en vanaf 2014 geheel voorzien. Op deze voorziene vordering is in 2022 € 250.000 door BrabantZorg ontvangen vanuit Stichting Udens Duyn. Deze ontvangst op de geheel voorziene lening leidt tot een resultaat in de enkelvoudig jaarrekening van BrabantZorg. Hierdoor ontstaat het verschil tussen de enkelvoudige en geconsolideerde resultaat en daarmee ook in het eigen vermogen. De leningsposities worden in de geconsolideerde jaarrekening geheel geëlimineerd.

De overige reserves zijn gevormd uit een schenking d.d. 14 november 1977 door Stichting Ondersteuningsfonds Rotterdam en uit de resultaten tot en met 2003 op de flatwoningen Walstede alsmede een deel van het resultaat op de verkoop van deze woningen. In het jaar 2022 is 3% rente aan dit saldo toegevoegd.

## 9. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 31-12-2021	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-12-2022
	€	€	€	€	€
Jubileumuitkeringen	2.150.000	258.172	218.172	0	2.190.000
Langdurig zieken	9.970.000	4.482.148	4.397.148	0	10.055.000
Verlieslatende contracten	402.401	0	402.401	0	0
Reorganisatie	475.000	100.000	300.000	0	275.000
Regeling vervroegd uitreden	5.970.000	0	310.924	439.076	5.220.000
Totaal voorzieningen	<u>18.967.402</u>	<u>4.840.320</u>	<u>5.628.646</u>	<u>439.076</u>	<u>17.740.000</u>

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

	31-12-2022
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	5.075.000
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar < 5 jaar)	9.640.000
Langlopend (> 5 jaar)	3.025.000

**Toelichting:**

De voorziening reorganisatie is gevormd op basis van het sociale plan naar aanleiding van de herinrichting van de ondersteuningsorganisatie van BrabantZorg. Door deze herinrichting zijn er functies komen te vervallen en zijn een aantal medewerkers mobiliteitskandidaten geworden. De voorziening regeling vervroegd uitreden is voor het eerst per 31 december 2021 gevormd. De basis voor deze voorziening is gelegen in het feit dat in de CAO VVT 2021 een wijziging is doorgevoerd ten aanzien van de regeling stoppen met werken na 45 dienstjaren. Er is een regeling afgesproken voor mensen die minimaal 20 jaar gewerkt hebben in een zwaar beroep en aantoonbaar 45 jaar in zorg en welzijn gewerkt hebben. Daarnaast dient de werknemer de laatste 5 jaar werkzaam te zijn geweest op basis van een arbeidsovereenkomst bij een werkgever in de VVT-sector. Tijdens het jaar 2022 is gebleken dat er minder deelnemers zijn dan verwacht om deze reden heeft er een extra vrijval van € 440.000 plaats gevonden.

## 10. Langlopende schulden

De specificatie is als volgt :

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Overige langlopende schulden	0	0
Totaal langlopende schulden	<u>0</u>	<u>0</u>

## 1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## PASSIVA

## 11. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie overige schulden is als volgt :

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
1. schulden aan leveranciers en handelskredieten	7.993.276	9.169.749
2. schulden aan groepsmaatschappijen	0	0
3. belastingen en premies sociale verzekeringen	4.269.906	5.120.666
4. schulden ter zake van pensioenen	2.420.123	733.004
5. overige schulden	0	0
a. reservering vakantiegeld	6.378.778	6.186.016
b. reservering vakantiedagen	21.270.256	20.588.151
c. persoonlijk balansbudget	5.049.614	6.322
e. salarissen en onregelmatigheidstoeslag	4.257.576	5.202.173
f. diverse kortlopende schulden	6.465.619	3.328.871
g. vooruitontvangen subsidies	410.059	331.623
h. vooruitontvangen opbrengsten	3.884.497	2.868.509
i. stichting Brabantwonen	0	112.714
j. schulden aan gemeenten inzake WMO	0	92.764
Totaal kortlopende schulden	<u>62.399.704</u>	<u>53.740.562</u>

**Toelichting:**Belastingen en sociale premies

Inzake de uitgekeerde zorgbonussen in 2021 is onder belastingen een bedrag van € 1,1 mln als verschuldigde eindheffing opgenomen.

Schulden ter zake van pensioenen

Door een wijziging van facturering door het pensioenfonds is de schuld per 31 december 2022 fors gestegen.

Verlofuren

De verplichting aan medewerkers bestaat uit de per 31 december 2022 geregistreerde verlofuren tegen het actuele uurloon (inclusief sociale lasten).

Regeling Balansbudget

Het balansbudget is een regeling uit de cao 2022-2023 welke voor het eerst in 2022 opgenomen. Dit betreft een regeling voor verlofsparen, waarmee je als medewerker tijd kunt sparen om in alle fasen van je loopbaan tijdelijk minder of niet te werken met het doel een betere werk- en privébalans te krijgen.

Vooruitontvangen opbrengsten

Evenals in het jaar 2021 zijn in het jaar 2022 door het zorgkantoor regionale middelen toegekend. BrabantZorg is kassier van deze middelen.

In het komende jaar worden deze middelen regionaal besteed.

## 1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## PASSIVA

## 12. Financiële instrumenten

## Risicobeheersing

## Financiële instrumenten en risicobeheersing

Het gebruik van financiële instrumenten hangt samen met de operationele activiteiten. Financiële instrumenten zijn beperkt tot liquide middelen, debiteuren en overige vorderingen, crediteuren en kortlopende schulden. Er wordt geen gebruik gemaakt van afgeleide financiële instrumenten.

## Renterisico

BrabantZorg loopt met name renterisico over de rentedragende langlopende vorderingen (onder financiële vaste activa). Dit betreffen langlopende vorderingen waarover BrabantZorg risico's loopt over de reële waarde als gevolg van wijzigingen in de markttrente. Met betrekking tot de vorderingen en schulden worden geen financiële derivaten gecontracteerd ter afdekking van het renterisico.

## Kredietrisico

Het maximale kredietrisico komt overeen met de in de balans opgenomen activa en betreft met name het bedrag aan vorderingen onder financiële vaste activa en vorderingen. Er zijn voorzieningen getroffen voor mogelijke oninbaarheid. In het verleden hebben op beperkte schaal afboekingen plaatsgevonden op vorderingen. Het kredietrisico wordt beperkt geacht en wordt beheerst door onder meer adequaat debiteurenbeheer.

## Valutarisico

BrabantZorg loopt geen valutarisico doordat alle transacties in euro's zijn.

## Reële waarde

In de balans zijn de posten vorderingen, liquide middelen en kortlopende schulden verantwoord tegen geamortiseerde kostprijzen en deze benaderen de reële waarde.

## 13. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en vorderingen

## Continuïteit

Bij BrabantZorg was sprake van financiële gevolgen van de COVID-19 pandemie. Door diverse compensatieregelingen zijn de meerkosten vergoed. De continuïteit van Stichting BrabantZorg komt door de uitbraak van de Coronapandemie niet in gevaar. Zowel de solvabiliteits- als de liquiditeits indicatoren van BrabantZorg zijn ruim voldoende niveau.

## Huurvereenkomst apparatuur

Er is per 1 juni 2019 een huurovereenkomst voor 12 maanden aangegaan, welke jaarlijks wordt verlengd, inzake afdrukfaciliteiten bij PCI Nederlanden een gemiddeld maandbedrag van € 21.000.

## Leasecontracten

Er zijn voor 32 auto's leasecontracten bij Athlon afgesloten met een gemiddeld nog lopende termijn van 28 maanden en een gemiddeld maandbedrag van € 19.000.

## Contracten inzake hard- en software

Stichting BrabantZorg heeft diverse licentiecontracten bij soft- en hardware leveranciers afgesloten. Voor het gebruik van Google Workspace Enterprise is met de leverancier een overeenkomst afgesloten met nog een resterende looptijd van 7 maanden en een gemiddeld maandbedrag van € 58.000. Bij de overige leveranciers van de software zijn het contracten van maximaal 12 maanden en een gemiddeld 'maandbedrag van € 330.000.

## Huuropbrengsten

## Jaarlijkse huuropbrengsten van vier belangrijke huurders

	<b>2023</b>
	€
Jaarlijkse huuropbrengsten Hotel Udens Duyn	€ 507.480
Jaarlijkse huuropbrengsten Jeroen Bosch Ziekenhuis	€ 205.260
Jaarlijkse huuropbrengsten Stichting Cello	€ 103.608
Jaarlijkse huuropbrengsten Kruissherenkapel	€ 47.820

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

## Huurverplichtingen

## Jaarlijkse huurlasten BrabantWonen

	<b>2023</b>
	€
Jaarlijkse kortlopende huurverplichtingen (1jr)	€ 20.887.812
Jaarlijkse langlopende (<5jr) huurverplichtingen	€ 20.293.836
Langlopend > 5 jaar	€ 19.685.604

## Jaarlijkse huurlasten overige verhuurders

Jaarlijkse kortlopende huurverplichtingen (1jr)	€ -
Jaarlijkse langlopende (<5jr) huurverplichtingen	€ 2.604.999
Langlopend > 5 jaar	€ 2.110.337

De bedragen die hier zijn opgenomen als huurverplichting betreffen de jaarlijkse huurkosten (dus niet de gecumuleerde bedragen over meerdere jaren). De looptijd van de huurovereenkomsten variëren van 1 jaar tot 23 jaar.

## Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

In 2021 en 2022 is voor Verpleging en Verzorging de GRZ (geriatrische revalidatiezorg) en ELV (Eerstelijnsverblijf) een macrobeheersinstrument van toepassing. Dit betekent dat bij overschrijding van het landelijke budgetplafond, deze overschrijding zal worden teruggevorderd op basis van een percentage van de behaalde omzet. Zorgaanbieders kunnen op basis hiervan een terugbetalingsverplichting opgelegd krijgen over 2021 en 2022. Stichting BrabantZorg is niet in staat een betrouwbare schatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2022.

## Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

## 1.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Gebouwen	Verbouwingen	Installaties	Inventaris	Vervoer- middelen	Automatisering	Onder- handen projecten	Totaal Activa
	€	€	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2022</b>								
- aanschafwaarde	12.636.385	5.925.856	275.562	14.434.676	169.645	2.559.627	0	36.001.751
- cumulatieve afschrijvingen	3.295.555	1.062.936	27.556	7.881.786	94.439	2.294.129	0	14.656.403
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>9.340.830</u>	<u>4.862.920</u>	<u>248.005</u>	<u>6.552.890</u>	<u>75.206</u>	<u>265.499</u>	<u>0</u>	<u>21.345.348</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>								
- investeringen	0	737.797	0	2.270.017	0	0	14.974	3.022.788
- afschrijvingen	406.123	647.917	13.778	1.606.053	26.540	133.613	0	2.834.024
<i>terugname geheel afgeschreven activa</i>								
- aanschafwaarde	0	0	0	1.216.739	76.663	1.970.722	0	3.264.124
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	1.216.081	56.896	1.970.722	0	3.243.699
<i>overige mutaties</i>								
- aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-406.123</u>	<u>89.880</u>	<u>-13.778</u>	<u>663.306</u>	<u>-46.307</u>	<u>-133.613</u>	<u>14.974</u>	<u>168.339</u>
<b>Stand per 31 december 2022</b>								
- aanschafwaarde	12.636.385	6.663.653	275.562	15.487.954	92.982	588.905	14.974	35.760.416
- cumulatieve afschrijvingen	3.701.678	1.710.853	41.335	8.271.758	64.084	457.020	0	14.246.728
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>8.934.707</u>	<u>4.952.800</u>	<u>234.227</u>	<u>7.216.196</u>	<u>28.898</u>	<u>131.886</u>	<u>14.974</u>	<u>21.513.688</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	3,3%	3,33-10%	5,0%	10,0%	25,0%	33,33%		

## 1.1.7 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST EN VERLIESREKENING

## BATEN

## 16. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

## 16.1 Zorgverzekeringswet

De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:

	2022	2021
	€	€
Zorg in de Wijk	18.312.214	20.673.266
Diagnose behandelcombinatie (DBC/GRZ)	10.911.383	11.441.156
Eerste lijns verblijf (ELV)	3.442.493	4.872.848
Geneeskundige zorg aan specifieke patiënten (GZSP)	2.084.953	1.855.774
<b>Totaal</b>	<b>34.751.044</b>	<b>38.843.044</b>

## Toelichting:

In deze post is een mutatie op onderhanden DBC's en DBC- zorgproducten begrepen van -/- € 355.093 (2021 : € 336.291). Door personeelstekort en een eventuele overschrijding van het budgetplafond is het advies uitgebracht om (tijdelijk) bedden leeg te laten staan. Daarnaast is er een hogere doelmatigheid bereikt en zijn cliënten waar nodig overgestapt naar de wet langdurige zorg (modulaire zorg extramuraal). De oorzaak van de omzetzijding bij eerste lijns verblijf heeft te maken met de daling van het product ELV-Cohort welke gelinkt is aan COVID-19.

## 16.2 Wet langdurige zorg

De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:

	2022	2021
	€	€
Intramurale zorgprestaties	217.257.954	205.814.771
Modulaire Zorg (extramuraal)	12.387.952	10.018.888
Volledig pakket thuis	3.340.300	3.626.808
Overige afspraken	4.437.637	2.972.176
Voorziening productie	1.575.196	-1.503.680
<b>Totaal</b>	<b>238.999.039</b>	<b>220.928.963</b>

## Toelichting:

De toename van het wettelijk budget wordt evenredig veroorzaakt door de stijging van het aantal cliënten en de stijging van de tarieven over 2022. Daarnaast zijn er cliënten vanuit de zorgverzekeringswet overgestapt naar de wet langdurige zorg (modulaire zorg extramuraal). De gevormde voorziening voor de overproductie van 2021 valt vrij in het jaar 2022.

In de overige afspraken van 2022 is het volgende bedrag verwerkt ten aanzien van de COVID-19 compensatieregelingen:

	Continuïteits- bijdrage	Meerkosten	Totaal
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	0	3.635.992	3.635.992

De bedragen van de COVID-19 compensatie zijn nog niet definitief vastgesteld, zoals is toegelicht onder de niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen is derhalve nog sprake van enige onzekerheid.

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

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

	2022	2021
	€	€
Subsidieregeling stageplaatsen zorg II	1.546.644	1.120.640
Subsidieregeling Bonus zorgprofessionals COVID-19	8.848	3.572.753
<b>Totaal</b>	<b>1.555.492</b>	<b>4.693.393</b>
		0

## 16.4 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

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

	2022	2021
	€	€
Behandeling aan huis	1.303.971	1.418.390
Proeftuin	732.230	706.308
Overige zorgprestaties	582.822	661.777
<b>Totaal</b>	<b>2.619.022</b>	<b>2.786.476</b>

## 1.1.7 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST EN VERLIESREKENING

## Baten

## 17. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

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

	2022	2021
	€	€
Uitvoeringsregeling Wmo 2015		
- hulp bij het huishouden	7.033.865	6.716.023
- dagbesteding	1.446.512	1.845.342
- overige geleverde prestaties of vergoedingen	108.016	441.193
<b>Totaal</b>	<b>8.588.393</b>	<b>9.002.557</b>

## Toelichting:

In de omzet dagbesteding (WMO) van 2021 is een bedrag ad € 300.000 opgenomen welke nog betrekking had op eerdere jaren. Om deze reden is de omzet op dit onderdeel hoger dan in 2022.

In de overige geleverde prestaties of vergoedingen (WMO) van 2022 is het volgende bedrag verwerkt ten aanzien van de COVID-19 compensatieregelingen:

	Continuïteits- bijdrage	Meerkosten	Totaal
Wet maatschappelijke ondersteuning	0	68.021	68.021

## 18. Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten zijn als volgt samengesteld:

	2022	2021
	€	€
Overige opbrengsten:		
- overige subsidie	2.577.398	2.657.821
- personele opbrengsten	1.343.345	1.418.380
- voedingsmiddelen en hotelmatige opbrengsten	4.753.025	3.707.115
- algemene opbrengsten	65.889	122.749
- bewonersgebonden opbrengsten	515.771	299.913
- onderhoud en energieopbrengsten	1.016.624	1.002.564
- huuroopbrengsten	1.278.492	1.124.359
<b>Totaal</b>	<b>11.550.544</b>	<b>10.332.901</b>

## Toelichting

De regionale middelen die voor het eerst in 2022 zijn toegekend zijn voor 900.000 verwerkt onder de overige subsidies. In 2022 zijn de transitie-middelen vervallen.

Een gedeelte van de ontvangen transitie-middelen over eerdere jaren zijn besteed in het jaar 2022.

Vanwege beperkte opening naar aanleiding van Covid 19 zijn de overige voedingsmiddelen, bewonersgebonden en huuroopbrengsten van BrabantZorg in 2021 lager geweest. Vanaf het 2e kwartaal 2022 zijn de opbrengsten weer op het niveau van 2019.

## LASTEN

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

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Personeel niet in loondienst	14.677.809	14.036.493
Stagiaires	690.672	465.014
Kosten uitbesteding onderaannemers	821.201	344.034
<b>Totaal</b>	<b>16.189.682</b>	<b>14.845.542</b>

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

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Lonen en salarissen	157.411.786	153.631.495
Sociale lasten	24.024.044	21.980.607
Pensioenpremie	12.802.499	12.250.505
Overige personeelskosten	6.901.462	12.865.650
<b>Totaal personeelskosten</b>	<b>201.139.791</b>	<b>200.728.256</b>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's):		
Zorgpersoneel	2.613	2.644
Overig personeel	927	930
<b>Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden</b>	<b>3.540</b>	<b>3.574</b>
Aantal werknemers werkzaam buiten Nederland werkzaam is	0	0

## Toelichting

De toename van de lonen en salarissen, sociale lasten en pensioenpremie wordt voornamelijk veroorzaakt door de cao-aanpassing in 2022 van 3,25% op jaarbasis.

De daling van de overige personeelskosten wordt voornamelijk veroorzaakt door de opgenomen kosten in 2021 inzake de nieuwe regeling

Vervroegde Uitdiensttreding (RVU) € 5.970.000 en kosten reorganisatie voor een bedrag van € 475.000.

Onder de overige personeelskosten is in 2022 een bedrag van € 2.000.000 opgenomen als persoonlijk ontwikkelbudget voor personeel.

Voor onderstaande posten is sprake van een significante COVID-19 component waarbij onderstaande bedragen inzake (meer)kosten als gevolg van COVID-19 is opgenomen.

Extra kosten van meeruren en niet opgenomen verlofrechten onder lonen en salarissen voor een bedrag van € 2.114.982 (2021 € 2.402.500).

Extra kosten personeel niet in loondienst voor een bedrag van € 1.570.501 (2021 € 1.285.699).

Extra kosten kleding personeel onder overige personeelskosten voor een bedrag van € 18.530 (2021 € 570.965).

## 21. Afschrijvingen financiële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Afschrijvingen:		
- financiële vaste activa	0	0
- materiële vaste activa	2.834.682	3.172.896
<b>Totaal afschrijvingen</b>	<b>2.834.682</b>	<b>3.172.896</b>

## 1.1.7 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST EN VERLIESREKENING

## 22. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt :

	2022	2021
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	14.901.641	13.861.899
Algemene kosten	14.986.586	18.450.754
Bewonersgebonden kosten	8.653.751	8.575.186
Onderhoud en energiekosten	6.939.885	7.381.091
Huurkosten	22.751.765	22.986.096
Dotaties en vrijval voorzieningen	-350.737	288.418
Totaal bedrijfskosten	<u>67.882.891</u>	<u>71.543.444</u>

**Toelichting**

Vanwege beperkte opening in 2021 van de restaurants en de stijging van de kosten zijn de voedingsmiddelen en hotelmatige kosten in 2022 fors gestegen.

In 2021 is 2 mln extra geïnvesteerd in de aanleg van leefcirkels die gedeeltelijk gefinancierd zijn met kwaliteitsmiddelen.

Om die reden en vanwege forse uitgaven in 2021 aan software zijn de algemene kosten in 2022 fors gedaald.

In 2022 is een voorziening die voorzichtigheidshalve was opgenomen in verband met meerkosten Covid 2020 vrijgevallen.

## 23. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt :

	2022	2021
	€	€
Rentebaten	4.066	2.163
Waardeverandering financiële vaste activa	0	0
Overige opbrengsten financiële vaste activa	0	0
Sub-totaal financiële baten	<u>4.066</u>	<u>2.163</u>
Rentelasten	193.133	281.209
Resultaat deelnemingen	0	0
Waardeverandering financiële vaste activa	0	0
Overige financiële lasten	0	0
Sub-totaal financiële lasten	<u>193.133</u>	<u>281.209</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-189.067</u>	<u>-279.046</u>

## 1.1.7 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST EN VERLIESREKENING

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

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op BrabantZorg van toepassing zijnde regelgeving:

Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp. BrabantZorg heeft een totaal van 12 punten en is derhalve ingedeeld in klasse V.

Het bezoldigingsmaximum in 2022 voor BrabantZorg is € 216.000. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband.

## 1. Bezoldiging topfunctionarissen

## 1a. Leidinggevende topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking.

bedragen x € 1	Drs. M. Haagh - Reijne Voorzitter Raad van Bestuur	Drs. F.E. Brandsma RA Raad van Bestuur	Drs. R.L.Otto Raad van Bestuur	A.G.M. van Rossum Raad van Bestuur
<b>Funciegegevens</b>				
Aanvang en einde functievulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 30/04	1/4 - 30/09
Deeltijdfactor in fte	1,0	1,0	1,0	0,44 (1/4-30/4) 1,00 (1/5-30/9)
Gewezen topfunctionaris (Fictieve) dienstbetrekking	nee ja	nee ja	nee ja	nee ja
<b>Bezoldiging</b>				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	181.692	180.807	66.500	91.853
Beloningen betaalbaar op termijn	13.491	13.493	4.514	6.144
<i>Subtotaal</i>	195.183	194.300	71.014	97.997
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	216.000	216.000	71.014	98.431
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
<b>Totale Bezoldiging</b>	<b>195.183</b>	<b>194.300</b>	<b>71.014</b>	<b>97.997</b>
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
<b>Gegevens 2021</b>				
Aanvang en einde functievulling in 2021	1/10- 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	n.v.t.
Omvang dienstverband 2021 (in fte)	1	1	1	0
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	47.486	177.232	196.185	0
Beloningen betaalbaar op termijn	3.189	12.768	12.815	0
<b>Totaal bezoldiging 2021</b>	<b>50.675</b>	<b>190.000</b>	<b>209.000</b>	<b>0</b>

## 1b. Toezichhoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	Drs. C.J.W.M. Aquarius Voorzitter	Ir. J.A. Dunnewijk Vice Voorzitter	Drs. T. Horn Lid	Drs. K.I. Lieber Lid
<b>Funciegegevens</b>				
Aanvang en einde functievulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/5-31/12	1/5-31/12
<b>Bezoldiging</b>				
Bezoldiging	25.920	17.280	11.520	11.520
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	32.400	21.600	14.499	14.499
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
<b>Totale bezoldiging</b>	<b>25.920</b>	<b>17.280</b>	<b>11.520</b>	<b>11.520</b>
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
<b>Gegevens 2021</b>				
Aanvang en einde functievulling in 2021	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	n.v.t.	n.v.t.
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	25.080	16.720	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-	-
<b>Totale bezoldiging</b>	<b>25.080</b>	<b>16.720</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>bedragen x € 1</b>				
<b>Funciegegevens</b>	Drs. A.E. Spreen Lid	Prof. Dr. N.L.Stevens Lid	L.B.M. Neven Lid	Drs. R.M. Verspuij Lid
Aanvang en einde functievulling in 2022	n.v.t.	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>				
Bezoldiging	n.v.t.	17.280	17.280	17.280
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	n.v.t.	21.600	21.600	21.600
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
<b>Totale bezoldiging</b>	<b>n.v.t.</b>	<b>17.280</b>	<b>17.280</b>	<b>17.280</b>
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
<b>Gegevens 2021</b>				
Aanvang en einde functievulling in 2021	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	16.720	16.720	16.720	16.720
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-	-
<b>Totale bezoldiging</b>	<b>16.720</b>	<b>16.720</b>	<b>16.720</b>	<b>16.720</b>

## Toelichting

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



## 1.1.7 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST EN VERLIESREKENING

## 25. Honoraria accountant

	2022	2021
	€	€
De honoraria van de accountant is als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	140.050	135.823
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Zorginfrastructuur en WMO)	35.998	31.500
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet controle-diensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>176.048</u>	<u>167.323</u>

**Toelichting**

Het uitgangspunt voor opname van de honoraria van de accountant is toerekening aan het boekjaar waarop de diensten betrekking hebben.

De kosten inzake de controle van de jaarrekening [1] zijn gebaseerd op de getekende opdrachtbevestiging.

De kosten inzake de overige controlewerkzaamheden [2] zijn gebaseerd op de daadwerkelijk in rekening gebrachte en nog in rekening te brengen diensten met betrekking tot het controlejaar 2022.

De genoemde bedragen zijn inclusief BTW.

## 26. Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling, haar deelnemingen en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen. Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.

#### Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting BrabantZorg heeft de jaarrekening 2022 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 9 mei 2023.

De Raad van Toezicht van de Stichting BrabantZorg heeft de jaarrekening 2022 goedgekeurd in de vergadering van 22 mei 2023.

#### Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.2.

#### Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan met belangrijke financiële gevolgen die niet zijn opgenomen in de jaarrekening.

#### Ondertekening door bestuurders en toezichhouders

W.G.  
Drs. M. Haagh - Reijne                      voorzitter Raad van Bestuur                      datum

---

W.G.  
Drs. F.E. Brandsma RA                      lid Raad van Bestuur                      datum

---

W.G.  
Drs. V.T. Schouten                      lid Raad van Bestuur                      datum

---

W.G.  
Drs. T. Horn                      voorzitter Raad van Toezicht                      datum

---

W.G.  
Ir. J.A. Dunnewijk                      vice-voorzitter Raad van Toezicht                      datum

---

W.G.  
Drs. R.M. Verspuij                      lid Raad van Toezicht                      datum

---

W.G.  
Prof. dr. N.L. Stevens                      lid Raad van Toezicht                      datum

---

W.G.  
L.B.M. Neven                      lid Raad van Toezicht                      datum

---

W.G.  
Drs. K.I. Lieber                      lid Raad van Toezicht                      datum

---

**1.1.8 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022**  
 (na resultaatbestemming)

		<u>Ref.</u>	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
			€	€
<b>ACTIVA</b>				
<b>A</b>	<b>Vaste activa</b>			
I	1. Immateriële vaste activa	1	0	0
II	Materiële vaste activa	2		
	1. bedrijfsgebouwen en verbouwingen		13.887.507	14.203.750
	2. machines en installaties		234.227	248.005
	3. andere vaste bedrijfsmiddelen		7.210.763	6.649.738
	4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		14.974	0
	Totaal materiële vaste activa		<u>21.347.471</u>	<u>21.101.494</u>
III	Financiële vaste activa	3		
	1. vorderingen op groepsmaatschappijen		0	0
	2. overige vorderingen		18.025.297	18.048.681
	Totaal financiële vaste activa		<u>18.025.297</u>	<u>18.048.681</u>
<b>B</b>	<b>Vlottende activa</b>			
I	Voorraden	4	0	0
II	Onderhanden werk uit hoofde van DBC's	5	1.741.585	1.565.790
III	Vorderingen	6		
	1. op handelsdebiteuren		7.316.052	7.103.341
	2. op groepsmaatschappijen		7.701	0
	3. nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten		49.257	318.145
	4. overige vorderingen		15.772.335	19.396.890
	Totaal vorderingen		<u>23.145.345</u>	<u>26.818.377</u>
IV	Liquide middelen	7	82.796.173	62.250.819
<b>C</b>	<b>Totaal activa</b>		<u>147.055.871</u>	<u>129.785.161</u>
<b>PASSIVA</b>				
<b>D</b>	<b>Eigen vermogen</b>	8		
	1. bestemmingsreserves		63.956.628	54.132.512
	2. overige reserves		2.941.533	2.855.857
	Totaal eigen vermogen		<u>66.898.161</u>	<u>56.988.369</u>
<b>E</b>	<b>Voorzieningen</b>	9		
	1. overige		17.740.000	18.967.401
<b>F</b>	<b>Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	10	0	0
<b>G</b>	<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>	11		
	1. schulden aan leveranciers en handelskredieten		7.921.989	9.063.658
	2. schulden aan groepsmaatschappijen		231.906	0
	3. belastingen en premies sociale verzekeringen		4.244.569	5.108.306
	4. schulden ter zake pensioenen		2.407.224	729.686
	5. overige schulden		47.612.022	38.927.740
	Totaal kortlopende schulden		<u>62.417.710</u>	<u>53.829.391</u>
	<b>Totaal Passiva</b>		<u>147.055.871</u>	<u>129.785.161</u>

## 1.1.9 ENKELVOUDIGE WINST EN VERLIESREKENING OVER 2022

	Ref.	2022	2021
		€	€
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
<b>Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening</b>			
Zorgverzekeringswet	16	34.751.044	38.843.044
Wet langdurige zorg		238.999.039	220.928.963
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg		1.555.492	4.693.393
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		<u>2.619.022</u>	<u>2.786.476</u>
		277.924.597	267.251.876
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	17	<u>8.588.393</u>	<u>9.002.557</u>
<b>Netto omzet</b>		<u>286.512.990</u>	<u>276.254.434</u>
Overige bedrijfsopbrengsten	18	11.274.764	10.316.593
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>297.787.754</u>	<u>286.571.027</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	19	16.189.682	14.845.542
Lonen en salarissen	20	163.719.181	165.879.831
Sociale lasten	20	23.915.951	21.884.562
Pensioenlasten	20	12.773.067	12.226.481
Afschrijvingen op financiële en materiële vaste activa	21	2.709.547	3.037.292
Overige bedrijfskosten	22	<u>68.773.460</u>	<u>72.485.975</u>
<b>Som der bedrijfslasten</b>		288.080.888	290.359.684
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	23	144.064	146.602
Waardeverandering financiële vaste activa	23	250.000	125.000
Rentelasten en soortgelijke kosten	23	<u>-191.137</u>	<u>-279.459</u>
		202.927	-7.857
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<u>9.909.793</u>	<u>-3.796.514</u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2022</u>	<u>2021</u>
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsfondsen		9.824.117	-3.879.694
Overige reserves		<u>85.676</u>	<u>83.180</u>
		<u>9.909.793</u>	<u>-3.796.514</u>

## 1.1.10 ENKELVOUDIGE KASSTROOMOVERZICHT OVER 2022

	2022		2021	
	€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>				
Bedrijfsresultaat		9.706.866		-3.788.657
Aanpassingen voor :				
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	21	2.709.548	3.037.293	
- mutatie vooruitbetaalde huur	3	1.041.975	1.053.684	
- mutaties voorzieningen	9	-1.227.401	6.045.515	
		2.524.122		10.136.492
Veranderingen in werkkapitaal:				
- voorraden		0	0	
- mutatie onderhanden DBC's en DBC zorgproducten	5	-175.795	106.721	
- vorderingen	6	3.673.032	-1.085.631	
- kortlopende schulden	11	8.588.319	725.597	
		12.085.556		-253.313
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		24.316.544		6.094.522
Ontvangen interest	23	144.064	146.602	
Betaalde interest	23	-191.137	-279.459	
Vennootschapsbelasting		0	0	
Waardeverandering financiële vaste activa		0	0	
		-47.073		-132.857
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>		24.269.471		5.961.665
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>				
Investeringen materiële vaste activa	2	-2.975.293	-3.157.761	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	19.767	81.638	
Investeringen in overige financiële vaste activa	3	-1.018.591	-3.270.692	
Aflossing leningen u/g		0	0	
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		-3.974.117		-6.346.815
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>				
Nieuw opgenomen leningen		0	0	
Aflossingen langlopende schulden	3	250.000	125.000	
Kortlopend bankkrediet		0	0	
Afname overige vorderingen		0	0	
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>		250.000		125.000
<b>Mutatie geldmiddelen</b>	9	20.545.354		-260.150
Stand geldmiddelen per 1 januari		62.250.819		62.510.969
Stand geldmiddelen per 31 december		82.796.173		62.250.819
Mutatie geldmiddelen		20.545.354		-260.150

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

**Toelichting:**

De stijging in de liquide middelen wordt veroorzaakt door enerzijds een positieve kasstroom uit de operationele activiteiten (€ 24,3 mln) minus investeringen in materiële- en financiële vaste activa (€ 4 mln).

## 1.1.11 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 1.1.11.1 Algemeen

#### **Algemene gegevens**

Stichting BrabantZorg is statutair gevestigd in Oss, op het adres Gasstraat 20, en is geregistreerd onder KvK-nummer 17225125.

De belangrijkste activiteiten zijn wonen, zorg en verblijf (thuis).

#### **Verslaggevingsperiode**

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2022, dat is geëindigd op balansdatum 31-12-2022.

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

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

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

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

#### **Stelselwijzigingen**

De jaarrekening 2022 is opgesteld op basis van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG. De Regeling schrijft de balans en de winst- en verliesrekening modellen voor die afwijken van de modellen die in de jaarrekening 2021 zijn gehanteerd. De vergelijkende cijfers over 2021 zijn aangepast op basis van de nieuwe modellen. De stelselwijziging heeft geen invloed gehad op het resultaat over 2022 ten opzichte van de in het voorgaand verslagjaar gehanteerde grondslag; dit geldt tevens voor het eigen vermogen per 31 december 2022. De aanpassingen hebben ook geen invloed op de omvang van het eigen vermogen ultimo 2021 en het resultaat over 2021. Zorgspecifieke posten zijn waar dit noodzakelijk wordt geacht vermeld in de toelichting.

De belangrijkste presentatiewijzigingen als gevolg van de stelselwijziging zijn hierna genoemd. Vorderingen of schulden uit hoofde van financieringstekort (2021: € 9,6 miljoen vordering) worden vanaf 2022 niet meer separaat gepresenteerd in de balans, maar als onderdeel van de kortlopende vorderingen en/of kortlopende schulden.

In de winst en verliesrekening komt de opbrengstcategorie Zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning niet meer als zodanig voor. De opbrengsten uit de zorgverzekeringswet (2021: € 38,8 miljoen) en de wet langdurige zorg (€ 221,0 miljoen) zijn gepresenteerd onder de Baten uit beroepsmatige activiteiten. De opbrengsten WMO (2021: 9,0 miljoen) zijn gepresenteerd onder de Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten.

De post personeelskosten (2021: € 184,3 miljoen) is vanaf 2022 vervangen door afzonderlijke posten in de winst- en verliesrekening voor Lonen en salarissen, Sociale lasten en Pensioenlasten; deze werden voorheen in de toelichting opgenomen. Personeel niet in loondienst (2021: € 14,8 miljoen) en overige personeelskosten (2021: € 12,9 miljoen) zijn met de invoering van de RojW gepresenteerd onder Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten respectievelijk de Overige bedrijfskosten (beiden waren voorheen ook onderdeel van de overige personeelskosten).

#### **Continuïteitsveronderstelling**

De jaarrekening is opgesteld, uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. Door het positieve resultaat van 2022 is de liquiditeit en solvabiliteit verbeterd.

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

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar. De cijfers voor 2021 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2022 mogelijk te maken.

#### **Vergelijkende cijfers**

De COVID-19 pandemie heeft ook in 2022 impact op de bedrijfsvoering gehad. Er zijn in 2022 extra kosten gemaakt voornamelijk voor het op niveau houden van de personele bezetting.

De financiële verantwoording van hogere kosten, lagere opbrengsten en steunmaatregelen in 2021 leidt tot jaarverslaggeving die op onderdelen onvergelijkbaar is met verslaggeving over het jaar 2022.

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

Wet Langdurige Zorg

· Beleidsregel SARS-CoV-2-virus extra kosten WLZ 2022 BR-REG 22159 1 februari 2022 (hulpmiddel AAG en handreiking Fizi)

Zorgverzekeringswet

· COVID-19-financiële regelingen 2022 voor zorgaanbieders van wijkverpleging een eerste lijnverblijf (ELV Covid bedden) 6 april 2023

Wet Maatschappelijke Ondersteuning en Jeugdwet

· Uitwerking meerkosten Jeugdwet en WMO 2022 – VNG en Rijk versie 10 januari 2022.

De bedragen zijn bepaald in overeenstemming met de uitgangspunten van de betreffende regelingen. Waar mogelijk op basis van een registratie van de betreffende posten. In de gevallen dat dit niet mogelijk was is gebruik gemaakt van schattingen, overeenkomstig de betreffende regelingen, met als referentie 2019, en de maanden januari en februari van 2020 c.q. de min of meer "normale" perioden voor COVID 19, rekening houdend met gevolgen van ontwikkelingen binnen de organisatie zoals capaciteitsmutaties en verbeterplannen. De meerkosten zijn waar mogelijk specifiek toegerekend aan de betreffende financieringsstromen en voor het overige pro rata toegerekend op basis van omzet. Op het eindresultaat voor het boekjaar is door ons een toets gedaan om vast te stellen of deze redelijk is en of geen sprake is van onder- of overcompensatie.

Voor zover de effecten van de COVID-19 kosten en compensatieregelingen significant en kwantificeerbaar zijn, zijn de betreffende posten in de jaarrekening nader toegelicht bij de toelichting op de balans (1.1.12) en de toelichting op de resultatenrekening (1.1.14). De onzekerheden die gepaard gaan met de gemaakte inschattingen zijn toegelicht onder de post "Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen" en daarbinnen het onderdeel "onzekerheden opbrengstverantwoording" (1.1.12 punt 15).

#### **Gebbruik van schattingen**

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

#### **Groepsverhoudingen**

De stichting heeft de volgende verbonden rechtspersonen:

Naam	Rechtsvorm	Statutaire zetel	Zeggenschapsbelang in de rechtspersoon	Geplaatst aandelenkapitaal	Eigen Vermogen 31-12-2022	Resultaat 2022
Stichting Udens Duyn	Stichting	Uden	100%	-	-3.849.869	167.628

#### **Activiteiten Stichting Udens Duyn**

De activiteiten van Stichting Udens Duyn hebben als doel om zonder winstoogmerk een zorghotel te exploiteren ten behoeve van de zorg- en revalidatiebehandelingen van patiënten.

#### **Samenstelling van het bestuur Stichting Udens Duyn.**

De leden van de Raad van Bestuur van BrabantZorg vormen gezamenlijk het bestuur.

In het jaar 2022 waren dit:

- \* mevrouw drs. M. Haagh - Reijne (1972), voorzitter van de Raad van Bestuur van BrabantZorg;
- \* mevrouw drs. F.E. Brandsma RA (1974), lid van de Raad van Bestuur van BrabantZorg.
- \* de heer drs. R.L. Otto (1963), lid tot 01-05-2022 van de Raad van Bestuur van BrabantZorg;
- \* mevrouw A.G.M. van Rossum (1964), lid van 01-04-2022 tot 01-10-2022 van de Raad van Bestuur van BrabantZorg;

De statuten en alle andere stukken waarnaar in dit verslag wordt verwezen, zijn op te vragen bij het bestuurssecretariaat van BrabantZorg.

#### **Verbonden rechtspersonen**

Alle maatschappijen, zoals opgenomen in de paragraaf groepsverhoudingen, worden aangemerkt als verbonden partij. Er hebben zich géén transacties van betekenis met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.

BrabantZorg heeft een 50% belang in Stichting Kruisherkenkapel. Het vastgoed is eigendom van BrabantZorg.

De exploitatie vindt plaats door de stichting. Deze is gezien belang en beperkte zeggenschap niet mee geconsolideerd.

#### **1.1.1.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva**

##### **Activa en passiva**

Activa en passiva worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

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

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

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

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

#### **Materiële vaste activa**

De bedrijfsgebouwen en -terreinen, machines en installaties, andere vaste bedrijfsmiddelen en materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen hun kostprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De kostprijs van de genoemde activa bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik. De kostprijs van de activa die door de instelling in eigen beheer zijn vervaardigd, bestaat uit de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de vervaardiging. Verder omvat de vervaardigingsprijs een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente op schulden over het tijdvak dat kan worden toegerekend aan de vervaardiging van de activa.

In het geval dat de betaling van de kostprijs van een materieel vast actief plaatsvindt op grond van een langere dan normale betalingstermijn, wordt de kostprijs van het actief gebaseerd op de contante waarde van de verplichting. In het geval dat materiële vaste activa worden verworven in ruil voor een niet-monetair actief, wordt de kostprijs van het materieel vast actief bepaald op basis van de reële waarde voor zover de ruiltransactie leidt tot een wijziging in de economische omstandigheden en de reële waarde van het verworven actief of van het opgegeven actief op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur, rekening houdend met de eventuele restwaarde van de individuele activa. Er wordt afgeschreven vanaf het moment dat het actief klaar is voor het beoogde gebruik. Op terreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Gebouwen: 3,3%
- Verbouwingen: 3,33% - 10%
- Installaties: 5%
- Inventaris: 10%
- Vervoermiddelen: 25%
- Automatisering: 33,3%

De afschrijvingstermijnen zijn gebaseerd op de verwachte economische gebruiksduur van het vast actief.

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

Groot onderhoud:

Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd als zij de gebruiksduur van het object verlengen en/of leiden tot toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot het object. Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

#### **Financiële vaste activa**

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs. De vooruitbetaalde huren worden tegen de nominale waarde (daadwerkelijk betaald) opgenomen.

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

#### **Deelnemingen in groepsmaatschappijen**

Deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend worden gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode (nettovermogenswaarde). Wanneer 20% of meer van de stemrechten uitgebracht kan worden, wordt ervan uitgegaan dat er invloed van betekenis is.

De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming.

Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, wordt deze op nihil gewaardeerd. Indien en voor zover de instelling in deze situatie geheel of gedeeltelijk instaat voor de schulden van de deelneming, dan wel het stellige voornemen heeft de deelneming tot betaling van haar schulden in staat te stellen, wordt hiervoor een voorziening getroffen.

De eerste waardering van gekochte deelnemingen is gebaseerd op de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva op het moment van acquisitie. Voor de vervolgwaaarding worden de grondslagen toegepast die gelden voor deze jaarrekening, uitgaande van de waarden bij eerste waardering.

Als resultaat wordt verantwoord het bedrag waarmee de boekwaarde van de deelneming sinds de voorafgaande jaarrekening is gewijzigd als gevolg van het door de deelneming behaalde resultaat.



Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Als resultaat wordt in aanmerking genomen het in het verslagjaar gedeclareerde dividend van de deelneming, waarbij niet in contanten uitgekeerde dividenden worden gewaardeerd tegen reële waarde.

Indien sprake is van een bijzondere waardevermindering vindt waardering plaats tegen de realiseerbare waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de (ge-con-so-li-deer-de) resultatenrekening.

#### **Bijzondere waardevermindering**

Vaste activa dienen te worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen met een duurzaam karakter. Dit doet zich voor bij wijzigingen in omstandigheden die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend kan worden. De terugverdienmogelijkheden van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de geschatte contante waarde van de toekomstige netto-kasstroom die het actief naar verwachting zal genereren, of de bij verkoop te realiseren directe opbrengstwaarde indien deze hoger is. Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde (= hoogste van enerzijds de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen en anderzijds de directe opbrengstwaarde), worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. Stichting BrabantZorg beoordeelt periodiek of er voor de 2 gebouwen die in eigendom zijn (Udens Duijn en Kruishercomplex) sprake is van waardevermindering. Op basis van deze beoordeling zijn er geen aanwijzingen voor een duurzame waardevermindering.

#### **Voorraden**

Voorraden zijn gezien de vrij geringe omvang voor nihil opgenomen.

#### **Financiële instrumenten**

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Financiële instrumenten worden bij eerste opname verantwoord tegen reële waarde, waarbij (dis)agio toewijsbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen.

#### **Onderhanden werk uit hoofde van DBC's - Geriatrische Revalidatie Zorg**

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde van de DBC's. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC's die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht. Voor voorzienbare verliezen op de onderhanden projecten uit hoofde van DBC's wordt een voorziening op de waardering in mindering gebracht. De waarde van de onderhanden DBC's is gebaseerd op de afleiding op peildatum 31 december 2022.

#### **Vorderingen**

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. (Door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de winst- en verliesrekening verwerkt). De vervolfgaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. Deze voorziening wordt statisch bepaald.

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

#### **Liquide middelen**

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

#### **Eigen vermogen**

De bestemmingsfondsen zijn mede ter waarborging van de continuïteit van de Stichting en haar locaties en wordt opgebouwd uit resultaatbestemming van overschotten die ontstaan zijn uit het verschil tussen de baten en de werkelijk gemaakte lasten. De bestemmingsfondsen worden beschouwd als publieke middelen en zijn besteedbaar volgens de hiervoor geldende richtlijnen. Door het positieve resultaat over 2022 is het eigen vermogen toegenomen. De overige reserves zijn ter vrije beschikking van de Stichting en zijn ontstaan uit schenkingen en resultaat op verkoop van woningen.

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

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen en verliezen per balansdatum af te wikkelen, tenzij het effect van de tijdswaarde van geld niet materieel is, of de voorziening binnen een jaar afloopt: dan wordt de voorziening gewaardeerd tegen nominale waarde.

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

*Hierna worden de grondslagen per afzonderlijke voorziening toegelicht:*

#### **Voorziening jubileumuitkeringen**

De voorziening jubileumuitkeringen is berekend tegen de contante waarde van de toekomstige betalingen. De hoogte van de voorziening is gebaseerd op grond van de geldende CAO-bepalingen, verwachte loonkostenontwikkeling en blijfkans. De blijfkans is geschat op basis van ervaringscijfers, rekening houdend met de leeftijd en dienstjaren. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1,5% (2020 1,5%).

#### Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken is te splitsen in drie delen: Langdurig zieken (€ 3,2 mln), Transitievergoeding (€ 0,8 mln) en de WGA-verplichting (€ 6,1 mln) die is gewaardeerd tegen contante waarde. De voorziening langdurig zieken wordt gevormd voor medewerkers die naar verwachting niet meer terugkeren in het arbeidsproces en waarvoor een wettelijke loondoorbetalingstermijn van 2 jaar geldt.

De voorziening transitievergoeding is gevormd om aan de verplichting van deze vergoeding bij ontslag na twee jaar te kunnen voldoen. Eenzelfde bedrag wordt ook als vordering opgenomen onder kortlopende vorderingen UWV uitkering.

Het onderdeel WGA-verplichting is voor het eerst gevormd in 2010, aangezien BrabantZorg geen WGA-premie betaalt aan het UWV en daarmee eigen risicodragers is. Dit betekent dat BrabantZorg voor gedeeltelijk arbeidsongeschikt medewerkers, na twee jaar, de verplichting heeft om 10 jaar lang loon door te betalen.

De berekening wordt actuariaal berekend waarbij de volgende uitgangspunten worden gehanteerd:

- kans op revalidatie voor huidige arbeidsongeschikten is gebaseerd op inkomen en de sector gezondheid, geestelijke en maatschappelijke belangen.
- kans op revalidatie tijdens ziekte in de wachtijd WIA is gebaseerd op een algemeen gehanteerde veronderstelling bij de vaststelling van de voorziening voor langdurig zieke werknemers tot 52 weken 100% en bij 52 tot 104 weken 25%.
- indexatie uitkeringen 2%
- disconteringsvoet 1,5 % (2020 1,5%)

#### Voorziening verlieslatende contracten

Dit betreft een voorziening voor twee leasecontracten van BNP Paribas welke door de overschakeling van Microsoft naar Google hun waarde hebben verloren.

#### Voorziening reorganisatie

De voorziening reorganisatie werd voor het eerst per 31 december 2021 gevormd op basis van het sociale plan welke is opgesteld naar aanleiding van de herinrichting van de ondersteuningsorganisatie van BrabantZorg. Door deze herinrichting zijn er functies komen te vervallen en zijn een aantal medewerkers mobiliteitskandidaten geworden.

De omvang van deze voorziening is per balansdatum vastgesteld door de kosten van de mobiliteitskandidaten voor de periode van 1 januari 2023 tot en met 31 mei 2024 te berekenen.

#### Voorziening regeling vervroegd uitreden

De voorziening regeling vervroegd uitreden is voor het eerst per 31 december 2021 gevormd. De basis voor deze voorziening is gelegen in het feit dat in de CAO VVT 2021 een wijziging is doorgevoerd ten aanzien van de regeling stoppen met werken na 45 dienstjaren. Er is een regeling afgesproken voor mensen die minimaal 20 jaar gewerkt hebben in een zwaar beroep en aantoonbaar 45 jaar in zorg en welzijn gewerkt hebben. Daarnaast dient de werknemer de laatste 5 jaar werkzaam te zijn geweest op basis van een arbeidsovereenkomst bij een werkgever in de VVT-sector.

Per 31 december 2022 is de voorziening opgenomen voor de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om deze verplichting per balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op basis van huidige goedgekeurde dossiers en op basis van de verwachte goedgekeurde dossiers. Daarnaast is ook reeds rekening gehouden met medewerkers die hun interesse gemeld hebben en met medewerkers waarvan bekend is dat zij in de komende periode 45 jaar in dienst zijn bij BrabantZorg. Als laatste is een inschatting gemaakt van medewerkers die naar alle waarschijnlijkheid 45 jaar in de sector werkzaam zijn of zullen zijn en ook van deze regeling gebruik mogen maken.

In de voorziening is met de volgende uitgangspunten rekening gehouden:

- jaarlijkse indexatie uitkeringsbedrag 3,5%
- disconteringsvoet 1,5% (2021: 1,5%)
- 52% belasting over uitkeringen indien periode méér is dan 3 jaar voor AOW leeftijd
- de voorziening bestaat uit een voorzieningsdeel van medewerkers die reeds meedoen of aangegeven hebben mee te willen gaan doen en die aan vereisten voldoen. Voor deze medewerkers is 100% van het voorzieningsbedrag meegenomen. Dit bedraagt circa 40% van de voorziening per 31-12-2022.
- de voorziening bedraagt voor circa 20% aan medewerkers die aan hebben gegeven interesse te hebben en voldoen aan de vereisten maar zich nog niet definitief hebben aangemeld. Hiervoor heeft BrabantZorg de inschatting gemaakt dat circa 70% zich uiteindelijk zal aanmelden om deel te nemen aan de regeling.
- BrabantZorg heeft daarnaast naast de hierboven genoemde groepen beoordeeld welke medewerkers voldoen aan de vereisten om deel te nemen maar nog geen interesse hebben getoond. Van deze groep medewerkers schat BrabantZorg in dat 50% zich zal melden om deel te nemen. Deze groep vormt circa 40% van de totale voorziening.

#### **Schulden**

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

#### **Leasing**

De instelling kan financiële en operationele leasecontracten afsluiten. Een leaseovereenkomst waarbij de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom van het leaseobject geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden gedragen, wordt aangemerkt als een financiële lease. Alle andere leaseovereenkomsten classificeren als operationele leases. Bij de leaseclassificatie is de economische realiteit van de transactie bepalend en niet zozeer de juridische vorm. Classificatie van de lease vindt plaats op het tijdstip van het aangaan van de betreffende leaseovereenkomst.

BrabantZorg heeft leasecontracten waarbij de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet nagenoeg geheel door de instelling worden gedragen. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de geconsolideerde winst- en verliesrekening over de looptijd van het contract.

#### **1.1.11.3 Grondslagen van resultaatbepaling**

##### **Algemeen**

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor en hierna reeds vermelde waarderingsgrondslagen. De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Lasten worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn; baten worden verantwoord als deze gerealiseerd zijn. Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

## **Opbrengsten**

### **Netto omzet**

De netto omzet bestaat uit de hieronder genoemde opbrengstencategorieën:

- Zorgverzekeringswet
- Wet langdurige zorg
- (Overheids)subsidies
- Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

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

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

### **Zorgverzekeringswet**

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

### **Wet langdurige zorg**

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

### **(Overheids)subsidies**

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

### **Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten (WMO)**

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

### **Personele kosten**

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voorzover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit. De beloningen van de medewerkers worden als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door de medewerkers of van verrekening met toekomstige betalingen door BrabantZorg. Voor de beloningen met opbouw van rechten (gratificaties) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van gratificaties worden verantwoord indien de verplichting tot betaling van de vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst- en verliesrekening gebracht. Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling bij ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief ontslagvergoedingen) aan medewerkers die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid wordt een voorziening opgenomen. De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met medewerkers (CAO en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst- en verliesrekening gebracht.

### **Ontslagvergoedingen**

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

### **Pensioenen**

Stichting BrabantZorg heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Stichting BrabantZorg. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar medewerkers, zijn ondergebracht bij het Pensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting BrabantZorg betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Sinds 2015 gelden nieuwe, strengere, regels voor 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 februari 2023 bedroeg de dekkingsgraad 112,6%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 105,0%. Stichting BrabantZorg heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting BrabantZorg heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

### **Financiële baten en lasten**

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van de stichting in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen danwel ontvangen dividenden van deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend en waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

### **Uitgangspunten Sociaal Domein**

Bij het bepalen van de Wmo-omzet en/of Jeugdwet-omzet heeft de instelling de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hiervoor opgenomen. In de praktijk kan het lang duren voordat de geleverde Wmo-zorg in een kalenderjaar definitief wordt afgerekend door de gemeenten. Hierdoor is er onzekerheid over het vergoeden van overproductie en kunnen gemeenten geleverde zorg ter discussie stellen, waardoor deze mogelijk niet wordt vergoed.

De raad van bestuur heeft deze mogelijke effecten naar beste weten geschat en verwerkt in deze jaarrekening waar mogelijk en wijst op het resterende inherente risico terzake dat kan leiden tot nagekomen financiële effecten in 2023 of later.

#### **1.1.11.4 Grondslagen voor opstelling kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit kasmiddelen, tegoeden op bankrekeningen, alsook kortlopende schulden aan kredietinstellingen indien van toepassing. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. De verkrijgingsprijs van de verworven activa is opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voor zover betaling in geld heeft plaatsgevonden.

Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

#### **1.1.11.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum**

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

#### **1.1.11.6 Waarderingsgrondslagen WNT**

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

## 1.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

## ACTIVA

## 1. Immateriële vaste activa

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

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	0	0
Mutaties	0	0
<b>Totaal immateriële vaste activa</b>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>

## 2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Gebouwen	8.934.707	9.340.830
Verbouwingen	4.952.800	4.862.920
Installaties	234.227	248.005
Inventaris	7.052.749	6.316.301
Vervoermiddelen	28.899	75.206
Automatisering	129.115	258.231
Onderhanden projecten	14.974	0
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<u><u>21.347.471</u></u>	<u><u>21.101.494</u></u>

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

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	21.101.492	21.062.662
Bij: investeringen	2.975.293	3.157.762
Af: afschrijvingen	2.709.547	3.037.292
Af: terugname geheel afgeschreven activa	19.767	81.638
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u><u>21.347.471</u></u>	<u><u>21.101.494</u></u>

**Toelichting:**Verbouwingen

De investering voor de verbouwingen hebben grotendeels betrekking op Sint Jan Katwijk en Maasland.

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.13.

## 3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
A. Vordering op verbonden partijen	0	0
B. Vooruitbetaalde huur	18.025.297	18.048.681
<b>Totaal financiële vaste activa</b>	<u><u>18.025.297</u></u>	<u><u>18.048.681</u></u>

## 1.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

## ACTIVA

## 3. Financiële vaste activa (vervolg)

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt :

	Stichting Udens Duyn	Totaal
A. Vorderingen op verbonden partijen		
<b>Hoofdsom</b>	4.741.612	4.741.612
Aflossingen	0	0
Voorziening oninbaarheid	-4.741.612	-4.741.612
Voorziening negatief vermogen in deelneming	0	0
Kortlopend deel	0	0
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>0</u>	<u>0</u>
Verstrekte lening	0	0
Aflossing	250.000	250.000
Mutatie voorziening oninbaarheid	-250.000	-250.000
Mutatie voorziening negatief vermogen in deelneming	0	0
<b>Hoofdsom</b>	0	0
Aflossingen	4.491.612	4.491.612
Voorziening oninbaarheid	-4.491.612	-4.491.612
Voorziening negatief vermogen in deelneming	0	0
Kortlopend deel	0	0
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>0</u>	<u>0</u>

**Toelichting:****Stichting Stichting Udens Duyn**

De leningen van BrabantZorg aan Stichting Udens Duyn bedragen per 31 december € 2.200.000 (2 x € 1.100.000) en € 2.291.612 (rekening courant), samen € 4.491.612. Deze leningen worden volledig voorzien voor oninbaarheid per 31 december 2022.

De looptijd van de lening van € 2.200.000 bedraagt 25 jaar. Er wordt een rentepercentage berekend van 3%. Dit geldt ook voor de lening in rekening courant. De leningen aan Stichting Udens Duyn zijn niet direct opeisbaar. De leningen zullen worden afgelost zodra er bij Stichting Udens Duyn positieve geldstromen zijn.

Ter zekerheid van deze vorderingen zijn er pandaktes inzake inventaris en vorderingen met Stichting Udens Duyn afgesloten.

## B. Vooruitbetaalde huur

Boekwaarde per 1 januari 2022	18.048.681
Bij: Vooruitbetaalde huur 2022	1.018.591
Af: Huurkosten 2022	1.041.975
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>18.025.297</u>

**Toelichting:**

Het betreft hier vooruitbetaalde huur aan BrabantWonen voor de nieuwbouw van locatie Corte Foort in Oss, de verbouwing van De Wellen in Oss, de Watersteeg in Veghel, verbouwing van locatie De Heegt in Geffen, locatie Maasland in Herpen en de commerciële ruimten van zeven locaties. De vooruitbetaalde huur van 2022 betreft een verbouwing van locatie Maasland Herpen. BrabantZorg betaalt op deze wijze over de gehele looptijd van de overeenkomsten een lagere huur.

De vooruitbetaalde huur in 2022 betreft een verbouwing van locatie Maasland Herpen. De jaarlijkse huur van deze locaties wordt onttrokken van de vooruitbetaalde huurkosten waardoor de post amortiseert tot einde van de looptijd van de overeenkomsten.

Het saldo per 31-12-2022 bestaat uit de volgende overeenkomsten:

Locatie	Vooruitbetaald per 31-12-2022	Vooruitbetaald tot	Verwerkt rentepercentage
Corte Foort	6.223.259	17-4-2046	
Maasland	3.414.685	31-12-2036	
De Heegt	2.320.887	31-12-2035	
De Watersteeg	502.776	21-12-2042	
Diverse locaties	5.563.690	2029 tot eind 2042	5,0%
<b>Totaal</b>	<b>18.025.297</b>		

Vooruitbetaalde huurkosten tot < 1 jaar	1.046.496
Vooruitbetaalde huurkosten tot > 1 jaar, < 5 jaar	4.185.985
Vooruitbetaalde huurkosten tot > 5 jaar	12.792.816

## 4. Voorraden

De specificatie is als volgt :

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Overige voorraden:	0	0
Totaal voorraden	<u>0</u>	<u>0</u>

## 1.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

## ACTIVA

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

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's	1.741.585	1.827.790
Af: ontvangen voorschotten (Zorgverzekeraars)	0	0
Af: voorziening onderhanden werk	0	262.000
Totaal onderhanden werk	<u>1.741.585</u>	<u>1.565.790</u>

De specificatie per onderhanden werk is als volgt weer te geven

	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	<u>Saldo per 31-12-2022</u>
Stroom DBC's/ DBC-zorgproducten				
Onderhanden	<u>1.741.585</u>	<u>0</u>		<u>1.741.585</u>

**Toelichting:**

De bekostiging van de geriatrische revalidatiezorg (GRZ) vindt plaats door de zorgverzekeraars. Met betrekking tot het onderhanden werk DBC zijn er géén voorschotten ontvangen.

## 6. Vorderingen

De specificatie is als volgt :

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
1. op handelsdebiteuren	7.316.052	6.645.741
2. op groepsmaatschappijen	7.701	0
3. nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	49.257	318.145
4. overige vorderingen		
a. vordering inzake het financieringsverschil WLZ	7.561.914	9.582.175
b. UWV uitkeringen	892.715	743.540
c. vorderingen op gemeenten inzake WMO	66.698	323.167
d. nog te factureren omzet	1.334.201	457.600
e. Stichting BrabantWonen	529.038	0
f. kassier proeftuin de Ruwaard	357.044	185.450
g. overige vorderingen	<u>5.030.725</u>	<u>8.562.559</u>
Totaal vorderingen	<u>23.145.345</u>	<u>26.818.377</u>

**Toelichting:**

De looptijd van alle vorderingen is korter dan 1 jaar.

De vordering op handelsdebiteuren is fors gestegen aangezien een openstaand bedrag van € 766.000 per 31 december 2021 in het jaar 2023 wordt afgewikkeld. Voorzichtigheidshalve is een voorziening gevormd van € 110.000 voor de vorderingen op debiteuren.

Het huidige saldo van de UWV uitkeringen stijgt in verband met een stijging van het aantal langdurig zieken die recht hebben op een transitievergoeding.

De afrekening van de intramuralisatie 2022 heeft nog niet plaats gevonden waardoor er een vordering op Brabantwonen is.

In verband met de COVID-19 compensatieregeling bevat de post overige vordering een bedrag van 3,7 mln (2021 7,1 mln) te vorderen op de zorgverzekeraars. De vordering op de gemeenten inzake WMO daalt in verband met minder Covid-19 compensatie.

**Onder de overige vorderingen is begrepen inzake het financieringsverschil WLZ**

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort WLZ	<u>7.561.914</u>	<u>9.582.175</u>
	<u>2021</u>	<u>2022</u>
	€	€
<b>Saldo per 1 januari</b>	11.085.855	0
<b>Voorziening</b>	-1.503.680	0
<b>Saldo per 1 januari</b>	<u>9.582.175</u>	<u>0</u>
Financieringsverschil boekjaar	0	7.561.914
Correcties voorgaande jaren	71.516	0
Betalingen/ontvangsten	-11.157.371	0
Sub-totaal mutatie boekjaar	<u>-11.085.855</u>	<u>7.561.914</u>
Dotatie voorziening	0	0
Onttrekking/vrijval voorziening	1.503.680	0
Afboeking beginpositie	0	0
<b>Saldo per 31 december</b>	<u>0</u>	<u>7.561.914</u>
<b>af: voorziening nacalculatie</b>	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Saldo per 31 december</b>	<u>0</u>	<u>7.561.914</u>
Stadium van vaststelling :	c	b

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgkantoor

c= definitieve vaststelling NZa

## 1.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

## ACTIVA

## Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Wettelijk budget aanvaardbare kosten	242.067.407	224.427.882
Af: ontvangen voorschotten	234.505.493	213.342.027
Af: overige ontvangsten	0	0
Totaal financieringsverschil	<u>7.561.914</u>	<u>11.085.855</u>

## Toelichting:

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

Wettelijke budget aanvaardbare kosten 2022	242.067.407
Waarvan regionale middelen voor de Regio Noordoost-Brabant	(4.643.564)
Vrijval voorziening productie 2021	1.503.680
Correctie jaar 2021	71.516
Gepresenteerd wettelijk budget aanvaardbare kosten in exploitatie	<u>238.999.039</u>

BrabantZorg is kassier van de regionale middelen.

In het jaar 2022 is reeds een bedrag van € 2.295.748 van de regionale middelen besteed.

Het restant bedrag ad € 2.347.816 wordt in het jaar 2023 besteed.

In het wettelijk budget aanvaardbare kosten zijn de o.a. de volgende componenten opgenomen;

Extra Covid compensatie	3.635.992
Generieke vergoeding extra energiekosten	634.587

In het bedrag van de extra energiekosten is een bedrag van € 12.320 opgenomen welke betrekking hebben op de regionale middelen.

## 7. Liquide middelen

*De specificatie is als volgt :*

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Bankrekeningen	44.494.523	28.916.464
Spaarrekeningen	38.300.000	33.326.245
Kassen	1.649	8.110
Totaal liquide middelen	<u>82.796.173</u>	<u>62.250.819</u>

## Toelichting:

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting.



## 1.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

## PASSIVA

## 8. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Bestemmingsfondsen	63.956.628	54.132.512
Overige reserves	2.941.533	2.855.857
	<u>66.898.161</u>	<u>56.988.369</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>31-12-2021</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-12-2022</u>
	€	€	€	€
Kapitaal :				
Bestemmingsfondsen	54.132.512	9.824.117	0	63.956.628
Overige reserves	2.855.857	85.676	0	2.941.533
	<u>56.988.369</u>	<u>9.909.793</u>	<u>0</u>	<u>66.898.161</u>

**Toelichting:**

Verklaring consolidatieverschil jaarrekening 2022:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Stichting BrabantZorg	9.909.793	-3.796.514
Stichting Udens Duyn	167.628	-60.335
Totaal	10.077.421	-3.856.849
Geconsolideerd resultaat jaarrekening	9.827.421	-3.981.849
Vershil	<u>250.000</u>	<u>125.000</u>

Het verschil in resultaat en mutatie eigen vermogen tussen de geconsolideerde en enkelvoudige jaarrekening wordt verklaard door een aflossing door Stichting Udens Duyn op een door BrabantZorg voorziene lening. BrabantZorg heeft in het verleden een lening verstrekt aan Stichting Udens Duyn en vanaf 2014 geheel voorzien. Op deze voorziene vordering is in 2022 € 250.000 door BrabantZorg ontvangen vanuit Stichting Udens Duyn. Deze ontvangst op de geheel voorziene lening leidt tot een resultaat in de enkelvoudig jaarrekening van BrabantZorg. Hierdoor ontstaat het verschil tussen de enkelvoudige en geconsolideerde resultaat en daarmee ook in het eigen vermogen. De leningsposities worden in de geconsolideerde jaarrekening geheel geëlimineerd.

De overige reserves zijn gevormd uit een schenking d.d. 14 november 1977 door Stichting Ondersteuningsfonds Rotterdam en uit de resultaten tot en met 2003 op de flatwoningen Walstede alsmede een deel van het resultaat op de verkoop van deze woningen. In het jaar 2022 is 3% rente aan dit saldo toegevoegd.

## 9. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>31-12-2021</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Vrijval</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-12-2022</u>
	€	€	€	€	€
Jubilea	2.150.000	258.172	218.172	0	2.190.000
Langdurig zieken	9.970.000	4.482.148	4.397.148	0	10.055.000
Verlieslatende contracten	402.401	0	402.401	0	0
Reorganisatie	475.000	100.000	300.000	0	275.000
Regeling vervroegd uitreden	5.970.000	0	310.924	439.076	5.220.000
Totaal voorzieningen	<u>18.967.401</u>	<u>4.840.320</u>	<u>5.628.645</u>	<u>439.076</u>	<u>17.740.000</u>

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

	<u>31-12-2022</u>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	5.075.000
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar < 5 jaar)	9.640.000
Langlopend (> 5 jaar)	3.025.000

**Toelichting:**

De voorziening reorganisatie is gevormd op basis van het sociale plan naar aanleiding van de herinrichting van de ondersteuningsorganisatie van BrabantZorg. Door deze herinrichting zijn er functies komen te vervallen en zijn een aantal medewerkers mobiliteitskandidaten geworden. De voorziening regeling vervroegd uitreden is voor het eerst per 31 december 2021 gevormd. De basis voor deze voorziening is gelegen in het feit dat in de CAO VVT 2021 een wijziging is doorgevoerd ten aanzien van de regeling stoppen met werken na 45 dienstjaren. Er is een regeling afgesproken voor mensen die minimaal 20 jaar gewerkt hebben in een zwaar beroep en aantoonbaar 45 jaar in zorg en welzijn gewerkt hebben. Daarnaast dient de werknemer de laatste 5 jaar werkzaam te zijn geweest op basis van een arbeidsovereenkomst bij een werkgever in de VVT-sector. Tijdens het jaar 2022 is gebleken dat er minder deelnemers zijn dan verwacht om deze reden heeft er een extra vrijval van € 440.000 plaats gevonden.

## 10. Langlopende schulden

De specificatie is als volgt :

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Overige langlopende schulden	0	0
Totaal langlopende schulden	<u>0</u>	<u>0</u>

1.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

11. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie overige schulden is als volgt :

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
1. schulden aan leveranciers en handelskredieten	7.921.989	9.063.658
2. schulden aan groepsmaatschappijen	231.906	0
3. belastingen en premies sociale verzekeringen	4.244.569	5.108.306
4. schulden ter zake van pensioenen	2.407.224	729.686
5. overige schulden		
a. reservering vakantiegeld	6.350.312	6.159.416
b. reservering vakantiedagen	21.255.881	20.567.767
c. persoonlijk balansbudget	5.049.614	6.322
e. salarissen en onregelmatigheidstoelag	4.257.576	5.202.173
f. diverse kortlopende schulden	6.404.083	3.586.453
g. vooruitontvangen subsidies	410.059	331.623
h. vooruitontvangen opbrengsten	3.884.497	2.868.509
i. stichting Brabantwonen	0	112.714
j. schulden aan gemeenten inzake WMO	0	92.764
Totaal kortlopende schulden	<u>62.417.710</u>	<u>53.829.391</u>

**Toelichting:**

Verbonden partijen

Het crediteurensaldo bestaat voor € 231.905 uit schulden aan verbonden partijen.

Belastingen en sociale premies

Inzake de uitgekeerde zorgbonussen in 2021 is onder belastingen een bedrag van € 1,1 mln als verschuldigde eindheffing opgenomen.

Schulden ter zake van pensioenen

Door een wijziging van facturering door het pensioenfonds is de schuld per 31 december 2022 fors gestegen.

Verlofuren

De verplichting aan medewerkers bestaat uit de per 31 december 2022 geregistreerde verlofuren tegen het actuele uurloon (inclusief sociale lasten).

Regeling Balansbudget

Het balansbudget is een regeling uit de cao 2022-2023 welke voor het eerst in 2022 opgenomen. Dit betreft een regeling voor verlofsparen, waarmee je als medewerker tijd kunt sparen om in alle fasen van je loopbaan tijdelijk minder of niet te werken met het doel een betere werk- en privébalans te krijgen.

Vooruitontvangen opbrengsten

Evenals in het jaar 2021 zijn in het jaar 2022 door het zorgkantoor regionale middelen toegekend. BrabantZorg is kassier van deze middelen. In het komende jaar worden deze middelen regionaal besteed.

## 1.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

## PASSIVA

## 12. Financiële instrumenten

## Risicobeheersing

## Financiële instrumenten en risicobeheersing

Het gebruik van financiële instrumenten hangt samen met de operationele activiteiten. Financiële instrumenten zijn beperkt tot liquide middelen, debiteuren en overige vorderingen, crediteuren en kortlopende schulden. Er wordt geen gebruik gemaakt van afgeleide financiële instrumenten.

## Renterisico

BrabantZorg loopt met name renterisico over de rentedragende langlopende vorderingen (onder financiële vaste activa). Dit betreffen langlopende vorderingen waarover BrabantZorg risico's loopt over de reële waarde als gevolg van wijzigingen in de markttrente.

Met betrekking tot de vorderingen en schulden worden geen financiële derivaten gecontracteerd ter afdekking van het renterisico.

## Kredietrisico

Het maximale kredietrisico komt overeen met de in de balans opgenomen activa en betreft met name het bedrag aan vorderingen onder financiële vaste activa en vorderingen. Er zijn voorzieningen getroffen voor mogelijke oninbaarheid. In het verleden hebben op beperkte schaal afboekingen plaatsgevonden op vorderingen. Het kredietrisico wordt beperkt geacht en wordt beheerd door onder meer adequaat debiteurenbeheer.

## Valutarisico

BrabantZorg loopt geen valutarisico doordat alle transacties in euro's zijn.

## Reële waarde

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

## 13. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en vorderingen

## Continuïteit

Bij BrabantZorg was sprake van financiële gevolgen van de COVID-19 pandemie. Door diverse compensatieregelingen zijn de meerkosten vergoed. De continuïteit van Stichting BrabantZorg komt door de uitbraak van de Coronapandemie niet in gevaar. Zowel de solvabiliteits- als de liquiditeits indicatoren van BrabantZorg zijn ruim voldoende niveau.

## Huurvereenkomst apparatuur

Er is per 1 juni 2019 een huurvereenkomst voor 12 maanden aangegaan, welke jaarlijks wordt verlengd, inzake afdrukfaciliteiten bij PCI Nederlanden een gemiddeld maandbedrag van € 21.000.

## Leasecontracten

Er zijn voor 32 auto's leasecontracten bij Athlon afgesloten met een gemiddeld nog lopende termijn van 28 maanden en een gemiddeld maandbedrag van € 19.000.

## Contracten inzake hard- en software

Stichting BrabantZorg heeft diverse licentiecontracten bij soft- en hardware leveranciers afgesloten. Voor het gebruik van Google Workspace Enterprise is met de leverancier een overeenkomst afgesloten met nog een resterende looptijd van 7 maanden en een gemiddeld maandbedrag van € 58.000. Bij de overige leveranciers van de software zijn het contracten van maximaal 12 maanden en een gemiddeld maandbedrag van € 330.000.

## Huuropbrengsten

## Jaarlijkse huuropbrengsten van vier belangrijke huurders

	<u>2023</u>
	€
Jaarlijkse huuropbrengsten Hotel Udens Duyn	€ 507.480
Jaarlijkse huuropbrengsten Jeroen Bosch Ziekenhuis	€ 205.260
Jaarlijkse huuropbrengsten Stichting Cello	€ 103.608
Jaarlijkse huuropbrengsten Kruissherenkapel	€ 47.820

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

## Huurverplichtingen

	<u>2023</u>
	€
<b>Jaarlijkse huurlasten BrabantWonen</b>	
Jaarlijkse kortlopende huurverplichtingen (1jr)	€ 20.887.812
Jaarlijkse langlopende (<5jr) huurverplichtingen	€ 20.293.836
Langlopend > 5 jaar	€ 19.685.604
<b>Jaarlijkse huurlasten overige verhuurders</b>	
Jaarlijkse kortlopende huurverplichtingen (1jr)	€ -
Jaarlijkse langlopende (<5jr) huurverplichtingen	€ 2.604.999
Langlopend > 5 jaar	€ 2.110.337

De bedragen die hier zijn opgenomen als huurverplichting betreffen de jaarlijkse huurlasten (dus niet de gecumuleerde bedragen over meerdere jaren). De looptijd van de huurvereenkomsten variëren van 1 jaar tot 23 jaar.

## Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

In 2021 en 2022 is voor Verpleging en Verzorging de GRZ (geriatrie revalidatiezorg) en ELV (Eerstelijnsverblijf) een macrobeheersinstrument van toepassing. Dit betekent dat bij overschrijding van het landelijke budgetplafond, deze overschrijding zal worden teruggevorderd op basis van een percentage van de behaalde omzet. Zorgaanbieders kunnen op basis hiervan een terugbetalingsverplichting opgelegd krijgen over 2021 en 2022. Stichting BrabantZorg is niet in staat een betrouwbare schatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortvloeiende verplichting te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2022.

## Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

## 1.1.13 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Gebouwen	Verbou- wingen	Installaties	Inventaris	Vervoer- middelen	Auto- matisering	Onder- handen projecten	Totaal Activa
	€	€		€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2022</b>								
- aanschafwaarde	12.636.385	5.925.856	275.562	13.098.506	169.645	2.358.068	0	34.464.022
- cumulatieve afschrijvingen	3.295.555	1.062.936	27.556	6.782.205	94.439	2.099.837	0	13.362.530
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>9.340.830</u>	<u>4.862.920</u>	<u>248.005</u>	<u>6.316.301</u>	<u>75.206</u>	<u>258.231</u>	<u>0</u>	<u>21.101.492</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>								
- investeringen	0	737.797	0	2.222.522	0	0	14.974	2.975.293
- afschrijvingen	406.123	647.917	13.778	1.486.073	26.540	129.116	0	2.709.547
<i>terugname geheel afgeschreven activa</i>								
- aanschafwaarde	0	0	0	1.213.252	76.663	1.970.722	0	3.260.637
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	1.213.252	56.896	1.970.722	0	3.240.870
<i>overige mutaties</i>								
- aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-406.123</u>	<u>89.880</u>	<u>-13.778</u>	<u>736.449</u>	<u>-46.307</u>	<u>-129.116</u>	<u>14.974</u>	<u>245.979</u>
<b>Stand per 31 december 2022</b>								
- aanschafwaarde	12.636.385	6.663.653	275.562	14.107.776	92.982	387.346	14.974	34.178.678
- cumulatieve afschrijvingen	3.701.678	1.710.853	41.334	7.055.026	64.083	258.231	0	12.831.207
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>8.934.707</u>	<u>4.952.800</u>	<u>234.227</u>	<u>7.052.750</u>	<u>28.899</u>	<u>129.115</u>	<u>14.974</u>	<u>21.347.471</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	3,3%	3,33-10%	5,0%	10,0%	25,0%	33,33%		

## 1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST EN VERLIESREKENING

## BATEN

## 16. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

## 16.1 Zorgverzekeringswet

De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:

	2022	2021
	€	€
Zorg in de Wijk	18.312.214	20.673.266
Diagnose behandelcombinatie (DBC/GRZ)	10.911.383	11.441.156
Eerste lijns verblijf (ELV)	3.442.493	4.872.848
Geneeskundige zorg aan specifieke patiënten (GZSP)	2.084.953	1.855.774
<b>Totaal</b>	<b>34.751.044</b>	<b>38.843.044</b>

**Toelichting:**

In deze post is een mutatie op onderhanden DBC's en DBC- zorgproducten begrepen van -/- € 355.093 (2021 : € 336.291).  
 Door personeelstekort en een eventuele overschrijding van het budgetplafond is het advies uitgebracht om (tijdelijk) bedden leeg te laten staan.  
 Daarnaast is er een hogere doelmatigheid bereikt en zijn cliënten waar nodig overgestapt naar de wet langdurige zorg (modulaire zorg extramuraal).  
 De oorzaak van de omzetsdaling bij eerste lijns verblijf heeft te maken met de daling van het product ELV-Cohort welke gelinkt is aan COVID-19.

## 16.2 Wet langdurige zorg

De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:

	2022	2021
	€	€
Intramurale zorgprestaties	217.257.954	205.814.771
Modulaire Zorg (extramuraal)	12.387.952	10.018.888
Volledig pakket thuis	3.340.300	3.626.808
Overige afspraken	4.437.637	2.972.176
Voorziening productie	1.575.196	-1.503.680
<b>Totaal</b>	<b>238.999.039</b>	<b>220.928.963</b>

**Toelichting:**

De toename van het wettelijk budget wordt evenredig veroorzaakt door de stijging van het aantal cliënten en de stijging van de tarieven over 2022.  
 Daarnaast zijn er cliënten vanuit de zorgverzekeringswet overgestapt naar de wet langdurige zorg (modulaire zorg extramuraal).  
 De gevormde voorziening voor de overproductie van 2021 valt vrij in het jaar 2022.

In de overige afspraken van 2022 is het volgende bedrag verwerkt ten aanzien van de COVID-19 compensatieregelingen:

	Continuïteits- bijdrage	Meerkosten	Totaal
Wet langdurige zorg	0	3.635.992	3.635.992

De bedragen van de COVID-19 compensatie zijn nog niet definitief vastgesteld, zoals is toegelicht onder de niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen is derhalve nog sprake van enige onzekerheid.

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

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

	2022	2021
	€	€
Subsidieregeling stageplaatsen zorg II	1.546.644	1.120.640
Subsidieregeling Bonus zorgprofessionals COVID-19	8.848	3.572.753
<b>Totaal</b>	<b>1.555.492</b>	<b>4.693.393</b>

## 16.4 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

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

	2022	2021
	€	€
Behandeling aan huis	1.303.971	1.418.391
Proeftuin	732.230	706.308
Overige zorgprestaties	582.822	661.777
<b>Totaal</b>	<b>2.619.022</b>	<b>2.786.476</b>

## 1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST EN VERLIESREKENING

## Baten

## 17. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

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

	2022	2021
	€	€
Uitvoeringsregeling Wmo 2015		
- hulp bij het huishouden	7.033.865	6.716.023
- dagbesteding	1.446.512	1.845.342
- overige geleverde prestaties of vergoedingen	108.016	441.193
<b>Totaal</b>	<b>8.588.393</b>	<b>9.002.557</b>

## Toelichting:

In de omzet dagbesteding (WMO) van 2021 is een bedrag ad € 300.000 opgenomen welke nog betrekking had op eerdere jaren. Om deze reden is de omzet op dit onderdeel hoger dan in 2022.

In de overige geleverde prestaties of vergoedingen (WMO) van 2022 is het volgende bedrag verwerkt ten aanzien van de COVID-19 compensatieregelingen:

	Continuïteits- bijdrage	Meerkosten	Totaal
Wet maatschappelijke ondersteuning	0	68.021	68.021

## 18. Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten zijn als volgt samengesteld:

	2022	2021
	€	€
Overige opbrengsten:		
- overige subsidies	2.577.398	2.657.821
- personele opbrengsten	1.385.387	1.418.380
- voedingsmiddelen en hotelmatige opbrengsten	3.852.706	3.224.893
- algemene opbrengsten	77.579	122.749
- bewonersgebonden opbrengsten	515.771	299.913
- onderhoud en energieopbrengsten	1.115.203	1.002.564
- huuroopbrengsten	1.750.720	1.590.273
<b>Totaal</b>	<b>11.274.764</b>	<b>10.316.593</b>

## Toelichting

De regionale middelen die voor het eerst in 2022 zijn toegekend zijn voor 900.000 verwerkt onder de overige subsidies. In 2022 zijn de transitie-middelen vervallen. Een gedeelte van de ontvangen transitie-middelen over eerdere jaren zijn besteed in het jaar 2022.

Vanwege beperkte opening naar aanleiding van Covid 19 zijn de overige voedingsmiddelen, bewonersgebonden en huuroopbrengsten van BrabantZorg in 2021 lager geweest. Vanaf het 2e kwartaal 2022 zijn de opbrengsten weer op het niveau van 2019.

## Lasten

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

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Personeel niet in loondienst	14.677.809	14.036.493
Stagiaires	690.672	465.014
Kosten uitbesteding onderaannemers	821.201	344.034
<b>Totaal</b>	<b>16.189.682</b>	<b>14.845.542</b>

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

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Lonen en salarissen	156.860.778	153.076.716
Sociale lasten	23.915.951	21.884.562
Pensioenlasten	12.773.067	12.226.481
Overige personeelskosten	6.858.403	12.803.116
<b>Totaal personeelskosten</b>	<b>200.408.199</b>	<b>199.990.874</b>

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's):

Zorgpersoneel	2.593	2.644
Overig personeel	927	889

Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden

	3.520	3.533
--	-------	-------

Aantal werknemers werkzaam buiten Nederland werkzaam is

	0	0
--	---	---

## Toelichting

De toename van de lonen en salarissen, sociale lasten en pensioenpremie wordt voornamelijk veroorzaakt door de cao-aanpassing in 2022 van 3,25% op jaarbasis.

De daling van de overige personeelskosten wordt voornamelijk veroorzaakt door de opgenomen kosten in 2021 inzake de nieuwe regeling

Vervroegde Uitdiensttreding (RVU) € 5.970.000 en kosten reorganisatie voor een bedrag van € 475.000.

Onder de overige personeelskosten is in 2022 een bedrag van € 2.000.000 opgenomen als persoonlijk ontwikkelbudget voor personeel.

Voor onderstaande posten is sprake van een significante COVID-19 component waarbij onderstaande bedragen inzake (meer)kosten als gevolg van COVID-19 is opgenomen.

Extra kosten van meeruren en niet opgenomen verlofrechten onder lonen en salarissen voor een bedrag van € 2.114.982 (2021 € 2.402.500).

Extra kosten personeel niet in loondienst voor een bedrag van € 1.570.501 (2021 € 1.285.699).

Extra kosten kleding personeel onder overige personeelskosten voor een bedrag van € 18.530 (2021 € 570.965).

## 21. Afschrijvingen financiële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Afschrijvingen:		
- financiële vaste activa	0	0
- materiële vaste activa	2.709.547	3.037.292
<b>Totaal afschrijvingen</b>	<b>2.709.547</b>	<b>3.037.292</b>

## 1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST EN VERLIESREKENING

## 22. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt :

	2022	2021
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	15.654.441	14.643.982
Algemene kosten	14.998.276	18.450.754
Bewonersgebonden kosten	7.199.572	7.222.000
Onderhoud en energiekosten	7.038.464	7.381.091
Huurkosten	24.233.444	24.499.730
Dotaties en vrijval voorzieningen	-350.737	288.418
Totaal overige bedrijfskosten	<u>68.773.460</u>	<u>72.485.975</u>

**Toelichting**

Vanwege beperkte opening in 2021 van de restaurants en de stijging van de kosten zijn de voedingsmiddelen en hotelmatige kosten in 2022 fors gestegen.

In 2021 is 2 mln extra geïnvesteerd in de aanleg van leefcirkels die gedeeltelijk gefinancierd zijn met kwaliteitsmiddelen.

Om die reden en vanwege forse uitgaven in 2021 aan software zijn de algemene kosten in 2022 fors gedaald.

In 2022 is een voorziening die voorzichtigheidshalve was opgenomen in verband met meerkosten Covid 2020 vrijgevallen.

## 23. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt :

	2022	2021
	€	€
Rentebaten	144.064	146.602
Waardeverandering financiële vaste activa	0	0
Overige opbrengsten financiële vaste activa	0	0
Sub-totaal financiële baten	<u>144.064</u>	<u>146.602</u>
Rentelasten	191.137	279.459
Resultaat deelnemingen	0	0
Waardeverandering financiële vaste activa	-250.000	-125.000
Overige financiële lasten	0	0
Sub-totaal financiële lasten	<u>-58.863</u>	<u>154.459</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>202.927</u>	<u>-7.857</u>

## 1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST EN VERLIESREKENING

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

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op BrabantZorg van toepassing zijnde regelgeving:

Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp. BrabantZorg heeft een totaal van 12 punten en is derhalve ingedeeld in klasse V.

Het bezoldigingsmaximum in 2022 voor BrabantZorg is € 216.000. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband.

## 1. Bezoldiging topfunctionarissen

## 1a. Leidinggevende topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking.

bedragen x € 1	Drs. M. Haagh - Reijne Voorzitter Raad van Bestuur	Drs. F.E. Brandsma RA Raad van Bestuur	Drs. R.L.Otto Raad van Bestuur	A.G.M. van Rossum Raad van Bestuur
<b>Funcctiegegevens</b>				
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 30/04	1/4 - 30/09
Deeltijdfactor in fte	1,0	1,0	1,0	0,44 (1/4-30/4)
Gewezen topfunctionaris (Fictieve) dienstbetrekking	nee ja	nee ja	nee ja	nee ja
<b>Bezoldiging</b>				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	181.692	180.807	66.500	91.853
Beloningen betaalbaar op termijn	13.491	13.493	4.514	6.144
<i>Subtotaal</i>	195.183	194.300	71.014	97.997
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	216.000	216.000	71.014	98.431
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
<b>Totale Bezoldiging</b>	<b>195.183</b>	<b>194.300</b>	<b>71.014</b>	<b>97.997</b>
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
<b>Gegevens 2021</b>				
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/10 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	n.v.t.
Omvang dienstverband 2021 (in fte)	1,0	1,0	1,0	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	47.486	177.232	196.185	0
Beloningen betaalbaar op termijn	3.189	12.768	12.815	0
<b>Totaal bezoldiging 2021</b>	<b>50.675</b>	<b>190.000</b>	<b>209.000</b>	<b>0</b>

## 1b. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	Drs. C.J.W.M. Aquarius Voorzitter	Ir. J.A. Dunnewijk Vice Voorzitter	Drs. T. Horn Lid	Drs. K.I. Lieber Lid
<b>Funcctiegegevens</b>				
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/5-31/12	1/5-31/12
<b>Bezoldiging</b>				
Bezoldiging	25.920	17.280	11.520	11.520
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	32.400	21.600	14.499	14.499
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
<b>Totale bezoldiging</b>	<b>25.920</b>	<b>17.280</b>	<b>11.520</b>	<b>11.520</b>
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
<b>Gegevens 2021</b>				
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	n.v.t.	n.v.t.
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	25.080	16.720	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0	0
<b>Totale bezoldiging</b>	<b>25.080</b>	<b>16.720</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>bedragen x € 1</b>				
<b>Funcctiegegevens</b>				
Aanvang en einde functievervulling in 2022	Drs. A.E. Spreen Lid n.v.t.	Prof. Dr. N.L. Stevens Lid 1/1 - 31/12	L.B.M. Neven Lid 1/1 - 31/12	Drs. R.M. Verspuij Lid 1/1 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>				
Bezoldiging	n.v.t.	17.280	17.280	17.280
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	n.v.t.	21.600	21.600	21.600
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
<b>Totale bezoldiging 2021</b>	<b>n.v.t.</b>	<b>17.280</b>	<b>17.280</b>	<b>17.280</b>
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
<b>Gegevens 2021</b>				
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	16.720	16.720	16.720	16.720
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0	0
<b>Totale bezoldiging 2021</b>	<b>16.720</b>	<b>16.720</b>	<b>16.720</b>	<b>16.720</b>

## Toelichting

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



## 1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST EN VERLIESREKENING

## 25. Honoraria accountant

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
De honoraria van de accountant is als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	140.050	135.823
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Zorginfrastructuur en WMO)	35.998	31.500
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet controle-diensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>176.048</u>	<u>167.323</u>

**Toelichting**

Het uitgangspunt voor opname van de honoraria van de accountant is toerekening aan het boekjaar waarop de diensten betrekking hebben.

De kosten inzake de controle van de jaarrekening [1] zijn gebaseerd op de getekende opdrachtbevestiging.

De kosten inzake de overige controlewerkzaamheden [2] zijn gebaseerd op de daadwerkelijk in rekening gebrachte en nog in rekening te brengen diensten met betrekking tot het controlejaar 2022.

De genoemde bedragen zijn inclusief BTW.

## 26. Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling, haar deelnemingen en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen. Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.

#### Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting BrabantZorg heeft de jaarrekening 2022 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 9 mei 2023.

De Raad van Toezicht van de Stichting BrabantZorg heeft de jaarrekening 2022 goedgekeurd in de vergadering van 22 mei 2023.

#### Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.2.

#### Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan met belangrijke financiële gevolgen die niet zijn opgenomen in de jaarrekening.

#### Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.  
Drs. M. Haagh - Reijne                      voorzitter Raad van Bestuur                      datum

---

W.G.  
Drs. F.E. Brandsma RA                      lid Raad van Bestuur                      datum

---

W.G.  
Drs. V.T. Schouten                      lid Raad van Bestuur                      datum

---

W.G.  
Drs. T. Horn                      voorzitter Raad van Toezicht                      datum

---

W.G.  
Ir. J.A. Dunnewijk                      vice-voorzitter Raad van Toezicht                      datum

---

W.G.  
Drs. R.M. Verspuij                      lid Raad van Toezicht                      datum

---

W.G.  
Prof. dr. N.L. Stevens                      lid Raad van Toezicht                      datum

---

W.G.  
L.B.M. Neven                      lid Raad van Toezicht                      datum

---

W.G.  
Drs. K.I. Lieber                      lid Raad van Toezicht                      datum

---

## **1.2 OVERIGE GEGEVENS**

### **1.2.1 Nevenvestigingen**

Stichting BrabantZorg heeft geen nevenvestigingen.

### **1.2.2 Statutaire regeling resultaatbestemming**

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

### **1.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

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

# Accountantsverklaring

## 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
<b>Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)</b>	5050	€ 3.497.024,00	97	€ 65.304,28	5147	€ 3.562.328,28
<b>Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)</b>	4568	€ 1.757.355,28			4568	€ 1.757.355,28
<b>Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)</b>			93	€ 35.778,03	93	€ 35.778,03
<b>Belastingen</b>						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 1.119.297,00				€ 1.119.297,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 27.236,00		€ 27.236,00
<b>Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)</b>		€ 1.119.297,00		€ 27.236,00		€ 1.146.533,00
<b>Verskil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)</b>		€ 620.371,72		€ 2.290,25		€ 622.661,97
<b>Verklaringen:</b>						
- 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)				Ja		