



Noorderboog
Zorggroep

Jaarverslag 2021



Voorwoord

Beste lezer,

Voor u ligt ons jaarverslag 2021. Het jaar 2021 stond wederom veel in het teken van COVID-19. Naast de focus op COVID-19 zijn we in staat geweest om mooie verdere stappen als organisatie waar te maken.

In het jaar 2021 hebben we de verdere ontwikkeling van e-health toepassingen vorm gegeven. Tevens hebben we een mooie e-health bijeenkomst genoten in september. Met een grote groep collega's hebben we stilgestaan bij wat we allemaal al doen en wat we nog willen ontwikkelen. E-health toepassingen dragen bij aan de continuïteit van ondersteuning of zorg op afstand voor onze cliënten en de ouderen in onze regio. We gaan dan ook samen activiteiten aan in het kader van duurzame implementatie en borging.

In het jaar 2021 hebben we als eerste VVT-instelling in Nederland een CNO aangenomen, een Chief Nursing Officer. Zij ondersteunt de verpleegkundigen om hun rol en positie in te nemen binnen Noorderboog. Wij zijn erg positief over de eerste resultaten. Het positioneren van verpleegkundigen vinden wij belangrijk om de kwaliteit van zorg te borgen en verpleegkundigen invloed te laten hebben op ons beleid. Om die reden is het ook mooi dat we eind 2021 hebben afgesproken met meerdere locaties mee te doen aan het programma Waardigheid en Trots op locatie. Als Noorderboog doen we nu met vijf locaties mee, het continu verbeteren van onze zorg is hierin een blijvend thema.

Het jaar kenmerkt zich binnen Noorderboog ook door de vele verbouwingen. Zo werd gestart met de renovatie van Reestoord en is de verbouw van de appartementen bij de Oeverlanden klaar. Binnen Nijenstede zijn we nog volop bezig met de verbouw, maar zijn de eerste resultaten zichtbaar. Bewoners zijn erg tevreden over de nieuwe appartementen en over de inrichting van de gangen. Ook onze nieuwbouw van de revalidatie verliep geheel volgens plan en is in december door de bouwers opgeleverd. Het pand is erg mooi geworden en biedt alle mogelijkheden om revalidatie te bieden zoals de revalidanten dat wensen.

In het jaar 2021 zijn we er wederom in geslaagd om nieuwe medewerkers aan ons te binden, medewerkers op te leiden en te behouden voor de zorg. Het blijft mooi dat mensen kiezen om in de zorg te komen werken. Middels opleidingen en bijvoorbeeld middels de inzet van Coronabanen zijn we in staat geweest weer vele medewerkers te enthousiasmeren om bij Noorderboog te komen en te blijven werken. Wij zien het jaar 2022 met vertrouwen tegemoet,

Erwin Duits
Bestuurder Noorderboog

Inhoudsopgave

Inleiding.....	4
1. Noorderboog in ontwikkeling.....	5
2. Raad van Toezicht.....	14
3. Bedrijfsvoering.....	17
4. Financieel beleid.....	20
5. Jaarrekening.....	22
BIJLAGEN.....	58
Bijlage Coronacompensatie 2021.....	59
Bijlage Zorgbonus 2020.....	63
Bijlage Zorgbonus 2021.....	64

Inleiding

Ons jaarverslag bestaat uit twee documenten. De infographic en een document waarin een aantal onderwerpen nader beschreven worden. De infographic geeft in het kort weer waar Noorderboog aan heeft gewerkt in 2021. Via de linken bij een aantal onderwerpen is meer informatie beschikbaar. Dit document is bedoeld als een aanvulling daarop en beschrijft een aantal onderwerpen uitgebreider om inzicht te geven hoe Noorderboog inspeelt op externe ontwikkelingen. Hieronder een korte schets van deze ontwikkelingen zoals we dat ook in onze kaderbrief 2022 hebben opgenomen.

Nederlanders worden steeds ouder. Bij het stijgen van de leeftijd, neemt de vraag naar zorg toe en wordt deze vraag complexer. Ook zijn er door medische en technologische ontwikkelingen steeds meer behandel mogelijkheden. Dit maakt dat de kosten van de zorg stijgen. Daarbij hebben we in toenemende mate te maken met een steeds krappere wordende arbeidsmarkt waarbij aan de ene kant meer medewerkers in de zorg nodig zijn en aan de andere kant er minder mensen beschikbaar zijn door de vergrijzing. De vergrijzing maakt ook dat het aantal beschikbare mantelzorgers daalt. Het stijgende aantal ouderen heeft ook invloed op de vraag naar passende woonruimte om het steeds langer thuis wonen mogelijk te maken.

Vanuit deze ontwikkelingen onderkent Noorderboog een aantal kansen en risico's. Het gaat dan over onderwerpen als werken aan kwaliteit, boeien en binden van verpleegkundigen, arbeidsmarkt, voldoende en passende huisvesting, het gebruik van innovatie en e-health, de inzet van zorg en behandeling in de thuissituatie, specialistische doelgroepen en samenwerking in de regio. In het eerste hoofdstuk wordt beschreven hoe Noorderboog hier op in speelt.

Daarnaast worden de onderwerpen maatschappelijk verantwoord ondernemen en duurzaamheid uitgewerkt. De verantwoording van de Raad van Toezicht wordt beschreven in hoofdstuk 2. Hoofdstuk 3 gaat in op bedrijfsvoering en hoofdstuk 4 op het financieel beleid. Wat betreft de medezeggenschap schrijven de OR, CMR en VVAR hun eigen jaarverslag. Deze zijn te vinden via deze [link](#)

Informatie over Noorderboog als organisatie is te vinden onze [website](#).

1. Noorderboog in ontwikkeling

Kwaliteit

Excellente zorg van hoge kwaliteit

Excellente zorg van hoge kwaliteit. Daar hebben al onze cliënten recht op. Ook bij een toenemende complexiteit van zorg willen we dit blijven bieden. Iedere medewerker heeft daar vanuit zijn/ haar functie een rol in. In 2021 hebben we nadrukkelijk aandacht gehad voor de rol van de verpleegkundigen. Noorderboog vindt het belangrijk om deze beroepsgroep te positioneren en de beroepsinhoud te verbinden met het beleid en de strategie van de organisatie. Wie anders dan de zorgprofessional weet beter hoe de zorg invulling moet krijgen? Om deze ontwikkeling te stimuleren heeft Noorderboog als eerste ouderenzorg organisatie in het land een Chief Nursing Officer (CNO) aangenomen.

Kwaliteitsverbetering met behulp van Waardigheid en Trots op Locatie

Een mooie ontwikkeling die hier naadloos op aan sluit en gericht is op verbetering van kwaliteit van zorg is de ondersteuning vanuit Waardigheid en Trots. Naast de Menning, waar al een traject loopt, gaan we met nog vier locaties meedoen met dit traject. Het gaat om Reestoord, Zonnekamp, Nijenstede en Dunninghe. Op iedere locatie heeft eind 2021 een kwaliteitsscan plaatsgevonden. Iedere locatie heeft eigen accenten om mee aan de slag te gaan. Een coach ondersteunt medewerkers hierin. Daarnaast zijn er thema's die op alle locaties spelen en waar we organisatiebreed mee aan de slag gaan, namelijk methodisch werken, positioneren van verpleegkundigen, en leiderschap gericht op focus, prioritering en borging. De inzet van de CNO en de ondersteuning van Waardigheid en Trots op Locatie sluiten aan bij onze strategische doelen, namelijk verantwoordelijkheden zo laag mogelijk in de organisatie en medewerkers faciliteren om deze verantwoordelijkheden te kunnen pakken. Door dit goed te doen werken wij aan aantrekkelijk werkgeverschap en willen wij medewerkers aan ons binden en boeien.

Ontwikkelingen, beleid en afspraken rondom verschillende kwaliteitsthema's zoals infectiepreventie, medicatieveiligheid, vrijheid en veiligheid en incidenten worden in inhoudsdeskundige commissies gemonitord en geformuleerd. Deze commissies adviseren de organisatie over verbetermaatregelen. Genoemde commissies hebben regelmatig contact met de kennisdragers binnen de locaties omtrent implementatie en het signaleren van verbeterpunten.

Op die manier hebben we in 2021 aan de kwaliteitsthema's gewerkt, maar wij vinden dat dit beter kan. Kwaliteitsthema's willen we zo dicht mogelijk bij de professional beleggen. En vandaaruit bepalen wat nodig is om dit te ondersteunen. Dit betekent dat we in 2022 vanuit inhoud en met betrokkenheid van de zorgprofessional kiezen welke kwaliteitsthema's en – indicatoren prioriteit hebben en wat dit betekent voor de rol van de professional, de invulling van de kwaliteitscommissies, de ondersteuning vanuit een organisatiebrede kwaliteitsmedewerker en het leren en ontwikkelen hierin met elkaar. Het gaat daarbij om alle kwaliteitsonderwerpen vanuit het kwaliteitskader. We denken hierdoor een mooie verbeterstap te maken in kwaliteit van zorg. In 2021 is er voor gekozen om net als in 2020 dezelfde kwaliteitsindicatoren aan te leveren. Dit betekent dat we alle indicatoren aanleveren met uitzondering van continëntie. In 2022 willen we de afweging maken welke indicatoren we naast de verplichte indicatoren willen aanleveren.

Cliëntparticipatie

We hebben op een aantal locaties mooie ervaringen opgedaan met stamtafelgesprekken. Een vorm van medezeggenschap waarbij je geen vergadering belegt, maar elkaar op een laagdrempelige manier ontmoet en in een informele setting het gesprek/ de dialoog aangaat. Dit rondom één gekozen en een voorbereid thema. In 2021 zijn er een aantal stamtafelgesprekken geweest, maar nog niet op iedere locatie. Dit gaan we in 2022 uitbreiden.

Geregistreeerde incidenten cliëntenzorg en medicatieveiligheid

De incidenten (en calamiteiten) die geregistreerd worden zijn: medicatieveiligheid, vallen, gedragsproblemen en overig. In 2021 heeft Noorderboog 4.146 incidenten geregistreerd waar cliënten bij betrokken zijn geweest. Dit is een daling ten opzichte van 2020 waarin 4.786 incidenten zijn geregistreerd.

Binnen de Noorderboog vindt er bij alle incidenten op afdelings- of locatieniveau een analyse plaats met eventuele verbetermaatregelen. Op organisatieniveau bespreekt en analyseert de centrale Meldingen Incidenten en Calamiteitencommissie (hierna genoemd MIC commissie) alle incidenten in het algemeen en specifiek de calamiteiten met adviezen ten aanzien van werkprocessen, opleiding en leercasusïstiek. Er zijn 32 incidenten geanalyseerd door de centrale MIC commissie. Voor 2 incidenten is afgewogen om deze te melden bij de Inspectie Gezondheidszorg en Jeugd (IGJ). Na de analyse en opstellen van plan van aanpak was het risico beheerst, waardoor de situatie afgeschaald kon worden naar incident. Dit betekent dat geen meldingen zijn gegaan naar IGJ in 2021.

Als het gaat om het analyseren van de incidenten en vandaaruit het leren en verbeteren op zowel locatie- als organisatieniveau constateren we dat we dit kunnen verbeteren. Het gaat om aandacht voor meldingsbereidheid en het aanleveren van gegevens vanuit de decentrale MIC aan de centrale MIC commissie. Ook het analyseren van valrisico is onderwerp van aandacht, aangezien we in T3 van 2021 een stijging zien in het aantal meldingen. In 2022 worden de leden van de MIC commissie geschoold in de Prisma methodiek.

Een ander aandachtspunt is de gegevens die opgehaald worden vanuit Ysis. Ysis wordt gebruikt binnen de GRZ. Deze kunnen vooralsnog niet verzameld worden in het MIS, waardoor ze apart weergegeven worden. Verder heeft Ysis een andere systematiek met alleen een registratiesysteem, zonder procesvoering, waardoor percentages afgehandelde incidenten hierin niet voorkomen en het PDCA (Plan Do Check Act) proces niet te volgen is. Er zijn nu werkafspraken gemaakt op welke wijze we in Ysis een start- en einddatum van een melding kunnen vastleggen. Dit proces wordt geëvalueerd in 2022.

Een kwaliteitscriterium is het percentage afgehandelde incidenten. We zien in 2021 een stijging van 13% van de afgehandelde incidenten binnen het kalenderjaar (van 84% naar 97%). Hieruit blijkt dat de bewustwording van een snelle analyse toeneemt.

Gemotiveerd gebruik van vrijheid beperkende maatregelen

Ieder mens heeft recht op vrijheid; vrijheid is een grondrecht. Dat betekent dat cliënten die zorg ontvangen van Noorderboog de vrijheid hebben om te gaan en staan waar zij willen en daarin niet beperkt worden door anderen of de omgeving. Cliënten van Noorderboog wordt maximale vrijheid geboden tegen weloverwogen en geaccepteerde risico's, binnen de relevante wet- en regelgeving. Continu wordt de afweging gemaakt tussen het leefplezier en de mogelijke vrijheidsbeperking die hiervoor nodig is.

Medewerkers van Noorderboog werken vanuit vrijwillige zorg en voorkomen zoveel mogelijk onvrijwillige zorg door alternatieven te onderzoeken (eventueel met hulp van een externe expert) en ten alle tijden te streven naar afbouw van onvrijwillige zorg.

Het vinden van de juiste balans tussen vrijheid en veiligheid is een afwegingsproces tussen verwanten, zorgprofessionals en de wzd functionaris (direct of indirect). Bij het vinden van deze balans worden proactief de zorgprofessionals en naasten van de cliënt betrokken. Dit beleid wordt gecontinueerd in 2022.

Ontwikkelingen in relatie tot Wet Zorg en Dwang (WZD) 2021

Er heeft een evaluatiegesprek plaatsgevonden met de clientvertrouwens personen (CVP) verbonden aan onze organisatie. Zij hebben, voor zover dat mogelijk was, kennisgemaakt binnen de PG locaties en spreekuren aangekondigd. Zij voelden zich zeer welkom en zijn hartelijk ontvangen. Er zijn in het afgelopen jaar geen kwesties geweest rondom de WZD waarbij zij betrokken zijn geweest.

Zorgprofessionals van de somatische WLZ locaties en de GRZ hebben zich voorbereid op de registratie- en meldingsplicht onvrijwillige zorg onder de WZD. Deze registratie- en meldingsplicht gaat per 1 april 2022 gelden. Cliënten en verwanten zijn geïnformeerd en medewerkers zijn geschoold.

In december 2021 is de eerste digitale aanlevering van registraties van ingezette onvrijwillige zorg (kwantitatieve analyse) naar de IGJ verstuurd over de eerste helft van 2021. Medio 2022 leveren we een kwalitatieve analyse over 2021 aan bij de IGJ waarin we als organisatie reflecteren op hoe we als organisatie omgaan met vrijheid en veiligheid en wat we hierin hebben geleerd en gedaan om onvrijwillige zorg terug te dringen.

Langer thuis wonen

Onze expertise zetten we steeds meer in de thuissituatie in. Een voorbeeld hiervan is het aanbieden van generalistische basis GGZ. Generalistische basis GGZ is de nieuwe eerstelijnspsychologie en bedoeld voor cliënten met lichte tot matige psychische klachten en aandoeningen. Hier blijkt een grote behoefte aan te zijn, want er moet nu al met een wachtlijst worden gewerkt.

Onze wijkverpleging speelt een belangrijke rol in het langer thuis wonen. Wij zien een groeiende vraag naar beschermd, zelfstandig wonen waarbij mensen zorg nodig hebben. Dit bieden wij in onze aanleunwoningen en woningen nabij onze locaties, in Diever, Meppel en Steenwijk.

Arbeidsmarkt

Het belangrijkste risico blijft het aantrekken van voldoende medewerkers met de juiste deskundigheid. Als Noorderboog investeren wij in het opleiden van medewerkers en in het werven van nieuwe medewerkers. In het jaar 2021 zijn wij er wederom in geslaagd veel nieuwe medewerkers aan ons te binden, medewerkers op te leiden en te behouden voor de zorg. Dit blijven we zo voortzetten. Noorderboog heeft twee recruiters, die zich richten op het werven van de zorgprofessionals.

Voor het werven van nieuwe zorgmedewerkers hebben we de volgende evenementen georganiseerd:

- Expeditie Noorderboog;
- Speeddatesessies;
- Carrièrecafé, in samenwerking met Icare en Isala.

Innovatie, kennis & onderzoek

Noorderboog heeft Innovatie, Kennis & Onderzoek en inzet van e-health hoog op de agenda staan. Inzet van e-health speelt een belangrijke rol om meer tijd over te houden voor de zorg, om aandacht te kunnen geven en het hebben van meer eigen regie van de cliënt. Om duurzaam en doelgericht gebruik bij zorggebruikers en zorgverleners te stimuleren wil Noorderboog e-health inzetten vanuit een heldere visie en een helder beleid. Vanuit de gedachte dat inzet van e-health ons kan ondersteunen in het realiseren van onze organisatiedoelstellingen.

E-health toepassingen in wijk- en thuiszorg

Noorderboog zet op basis van de individuele zorgvraag en op kleine schaal enkele e-health toepassingen in, in de wijk- en thuiszorg. Hierbij valt te denken aan beeldzorg, elektronische medicatie toediening, automatische deuropener en zorgapp's. Elektronische toedieningsregistratie is begin 2021 geïmplementeerd (NCare). Uit onderzoek uitgevoerd door HBO-V studenten (semester 2 2021) is geconcludeerd dat er binnen de thuis- en wijkzorgteams nog niet veel bekendheid is onder de medewerkers welke e-health toepassingen er zijn en met welk doel het kan worden ingezet.

De digitale vaardigheden van de medewerkers zijn nog niet optimaal. Er is nog veel onduidelijkheid over de financiering en een organisatie visie wordt gemist.

De veranderopgave die Noorderboog voorstaat om adaptatie en gebruik van e-health te stimuleren onder medewerkers vergt aandacht en tijd en richt zich op vaardigheden, inhoud en gedrag.



Onderzoek- en innovatieloket

Onze medewerkers zijn bij innovatie de belangrijkste schakel. Vanuit de dagelijkse praktijk lopen zij tegen vragen aan of hebben zij ideeën m.b.t. innovatie. Om dit te faciliteren is het onderzoek- en innovatieloket geopend in 2020, met als mailadres: idee@noorderboog.nl De functie van het loket werd breed in de organisatie gecommuniceerd. Er werden diverse ideeën/vragen geadresseerd vanuit de cliëntvraag, zorg, behandeling en de ondersteunende diensten. Vanuit deze vragen zijn de volgende zorg technologische toepassingen geïmplementeerd of nog in voorbereiding tot aanschaf:

- Automatische deuropeners voor cliënten binnen de locaties Reestoord en Nijenstede;
- GPS tracker;
- Medimo: elektronische medicatie uitgifte in de thuissituatie;
- WOLK heupairbag;
- Smartglass: expertise op afstand;
- Tablets GRZ ter bevordering eigen regie revalidant en revaliderend klimaat;
- Sociale robotica (Tessa).

Programma Noorderboog digi- & zorgtechnologie vaardig

meer aandacht voor de client, prettiger werken voor jou!

Noorderboog is in september een traject gestart om een organisatievisie op het thema e- health/innovatie te formuleren. Er is een kick-off bijeenkomst georganiseerd met diverse in- en externe stakeholders om een verdieping op het thema te maken. Wij vinden het van essentieel belang dat alle stakeholders de meerwaarde van het gebruik van e-health omarmen en zijn ons er van bewust dat het bijeenbrengen van deze verschillende werelden tijd en verandering vergt.

Als voorwaarde om duurzaam en doelgericht gebruik te kunnen maken van e-health toepassingen wil Noorderboog de digitale vaardigheden van al haar medewerkers verbeteren. Het MT heeft in december 2021 akkoord gegeven op de start van het programma Noorderboog digi- & zorgtechnologievaardig. Het programma combineert het traject visie op e-health en het project digivaardig tot één programma. Het programma wordt in 2022 omgezet in activiteiten en gefaseerd uitgerold in de organisatie. In de organisatie worden binnen de teams digicoaches en ambassadeurs zorgtechnologie opgeleid. Zij coachen medewerkers op het ontwikkelen van digitale vaardigheden passende bij de functie (digicoach) en het gebruik van zorgtechnologie (ambassadeur zorgtechnologie). Het programma kenmerkt zich door een projectmatige aanpak. Het programma heeft als doel de kwaliteit van zorg en efficiency van werken te verbeteren door het vergroten van de digitale vaardigheden van alle medewerkers. Het resultaat is dat elke medewerker beschikt over die digitale vaardigheden (diva's) die nodig zijn om zijn functie goed te kunnen uitoefenen, nu en in de toekomst.

Voor het geheel nemen we een periode van 3 jaar. Er is een externe projectleider aangetrokken en er is een interne medewerker aangenomen die opgeleid wordt om het project na een jaar over te nemen.

Kennis & Onderzoek

De zorg voor ouderen in het verpleeghuis is complexer geworden en stelt zorgorganisaties voor grote uitdagingen. Op de hoogte zijn van de nieuwste kennis, het doen van onderzoek en het toepassen van innovatie leidt tot verbetering van de kwaliteit van zorg volgens de huidige standaarden. Sinds 2019 is er een commissie binnen Noorderboog die zich bezig houdt met het bevorderen van (het gebruik van) Kennis & Onderzoek in de werkpraktijk. De taak van de commissie is het aanjagen, selecteren, prioriteren en coördineren van onderzoeken en het begeleiden van nieuwe kennis naar de praktijk. Het innovatieloket en de commissie Kennis en Onderzoek werken nauw met elkaar samen om initiatieven te bundelen, zowel binnen als buiten de organisatie, en te verbinden met de rest van de organisatie. Op deze manier ontstaat er verbinding tussen innovatie, onderzoek en de praktijk. Vanuit dit loket zijn al verschillende vragen opgepakt.

Overzicht onderzoeken Noorderboog 2021

- Semester februari tot juni 2021:
 - Restaurantfunctie de Schiphorst;
 - E-health: waarom worden sommige technologieën niet of niet goed gebruikt? Wat is er nodig om dit te veranderen? Schiphorst m.u.v. Oosterboer;
 - Locatie 't Vonder: maaltijden en activiteiten voor bewoners van de aanleunwoningen;
 - Domotica: wat moet je ermee?;
 - Inzet zorgtechnologie in wijk- en thuiszorg;
 - Digivaardig in Noorderboog Reestoord/Dickninge.
- Semester september 2021 – januari 2022:
 - Vervolg Inzet zorgtechnologie in de wijk- en thuiszorg, regio Westerveld;
 - Vervolg projectopdracht 2020: veilig leren en innoveren binnen de GRZ;
 - Ketenzorgstage GRZ/Thuiszorg/Isala;
 - Verwonderproject de Schiphorst/Lankhorst.

De onderzoekresultaten zijn in 2021 door de studenten gepresenteerd aan de organisatie in online bijeenkomsten.

Zorg & behandeling voor specifieke doelgroepen

Noorderboog is binnen de regio de expert als het gaat om ouderenzorg en ouderenproblematiek. Onze specialistische expertise op het gebied van ouderzorg en de diverse doelgroepen willen we volledig benutten en door ontwikkelen. Op dit moment zijn er ontwikkelingen op de doelgroepen Gerontopsychiatrie (GP), Dementie en Zeer Ernstig Probleemgedrag (D-zep) en Dementie op Jonge Leeftijd (DOJ).

Gerontopsychiatrie binnen Nijenstede

Noorderboog biedt vanaf 2000 dagbegeleiding aan cliënten met gerontopsychiatrische problematiek (GP), hoofdzakelijk uit de regio Steenwijkerland, binnen de locatie Nijenstede.

Sinds 2016 wordt ook ambulante begeleiding geboden aan cliënten die binnen Nijenstede wonen waarbij GP-problematiek latent aanwezig is. Door de jaren heen is er een specialistisch team ontstaan waarbinnen veel expertise is ontwikkeld met betrekking tot benadering en behandeling van deze doelgroep. Er is een goede samenwerking met de GGZ-organisaties Dimence, GGZ Drenthe en de gemeentes Steenwijkerland, Westerveld en Weststellingwerf.

Noorderboog wordt in toenemende mate geconfronteerd met plaatsingsvragen door het Centrum Indicatiestelling voor Wlz zorg (CIZ) voor cliënten met een VV indicatie met een meer complexe combinatie van psychiatrische/somatische/psychogeriatrische zorg- en begeleidingshulpvraag. Bij de indicatiestelling bepaalt het CIZ wat het best passende zorgprofiel is. Nu de Wlz ook toegankelijk is gemaakt voor langdurige GGZ is de verwachting dat het aantal aanmeldingen voor 24-uurs zorg zal toenemen. Noorderboog wil anticiperen op deze ontwikkelingen en doorontwikkelen op al aanwezige expertise door een aantal zorgprofielen te gaan bieden, in geclusterde en beschutte vorm, binnen de locatie Nijenstede. De huidige verbouwing van Nijenstede biedt mogelijkheden om, gefaseerd, voor te sorteren op het ontwikkelen van een gespecialiseerde GP-voorziening. Te starten met het clusteren van cliënten (6 à 8) met GP-problematiek die binnen Nijenstede wonen binnen een woongroep. Een en ander is uitgewerkt in een implementatie- en communicatieplan en zal in 2022 worden gerealiseerd.

Dementie en zeer ernstig probleemgedrag (D-zep) De Schiphorst, team Dickninge

Landelijk nemen het aantal complexe casussen, waarbij dementie in combinatie met psychiatrie voorkomen, in aantal toe. <https://www.zorgvoorbeter.nl/probleemgedrag-ouderen/cijfers-inspectie> Ook binnen Noorderboog zien we een toename in aanmeldingen van cliënten uit deze doelgroep in een crisissituatie. Cliënten met deze combinatie problematiek vormen bij opname vaak een gevaar voor zichzelf en voor hun omgeving. Voor deze doelgroep is, kortdurend, meer begeleiding en behandeling nodig dan passend is binnen reguliere verpleeghuiszorg. De intensieve begeleidingsbehoefte en het voorkomen van incidenten bijvoorbeeld als gevolg van agressie leidt onder andere tot extra inzet van medewerkers, gericht op het reguleren van gedragsproblematiek en het bieden van structuur en veiligheid.

De D-zep doelgroep is door het ministerie van VWS als een hoog complex en laag volume doelgroep binnen de Wlz aangemerkt. Om de kwaliteit en toegankelijkheid van zorg voor deze doelgroep te borgen wordt het advies van KPMG uitgewerkt om als organisaties in de regio samen te werken over domeinen heen en doelgroep expertise centra's te ontwikkelen met regionale toegang (REC's). Een regionale interventie-afdeling D-zep wordt gerealiseerd door een gespecialiseerde V&V aanbieder, samen met andere regionale zorgaanbieders (V&V instellingen, GGZ instelling en huisartsen). De zorg en behandeling is gericht op stabilisatie van de cliënt met D-zep, met complexe multiproblematiek met een cognitieve component. Een landelijke werkgroep heeft een zorgprogramma D-zep ontwikkeld. In het zorgprogramma is een samenhangend en gebundeld aanbod van diagnostiek, zorg en behandeling voor cliënten met dementie en zeer ernstig probleemgedrag opgenomen. Noorderboog heeft zich aangesloten bij het landelijke D-zep kennisnetwerk met de ambitie om zich door te ontwikkelen naar een regionaal expertise centrum. Hiervoor zal in 2022 een visitatie plaatsvinden. Ter voorbereiding op deze ontwikkeling is de samenwerking tussen Noorderboog en GGZ Drenthe geformaliseerd en zijn er samenwerkingsafspraken gemaakt met V&V aanbieders in de regio. Daarnaast is Noorderboog vertegenwoordigd in de werkgroep binnen het D-zep kennisnetwerk met de opdracht om de landelijke transitie naar regionale doelgroep expertise centra in 2022 voor te bereiden.

Dementie op Jonge Leeftijd

Ook voor de doelgroep Dementie op Jonge Leeftijd loopt een traject om erkend te worden als Laag Volume Hoog Complexe Doelgroep. Vanuit het landelijke kenniscentrum Dementie op Jonge Leeftijd en KPMG is een adviesrapport ingediend bij de Commissie Expertisecentra Langdurige Zorg (CELZ). In dit rapport is uitgewerkt hoe het toekomstige zorglandschap voor jonge mensen met dementie eruit ziet met het Landelijk Kenniscentrum, een of meerdere DEC's (Doelgroep Expertise Centrum) en verschillende REC's (Regionale Expertise Centra) verspreid over het land. Noorderboog wil een REC worden voor deze doelgroep, net als de organisaties Noorderbreedte (Friesland) en Interzorg (Assen). In 2022 zal duidelijk worden of de doelgroep jonge mensen met dementie officieel erkend wordt als Laag Volume Hoog Complexe doelgroep en hoe het bijbehorende zorglandschap hierop ingericht zal worden.

Regiogelden

Projectgroep Observatietoeslag

Meer en meer wordt aangegeven dat op de crisisbedden WLZ in Drenthe cliënten met complexe casuïstiek worden opgenomen. Met de veranderende wetgeving binnen de VVT en GGZ zie je dat In Bewaring Stelling (IBS) opnamen ook meer specifieke aandacht vragen bij opname op deze crisis bedden. Door deze ontwikkelingen ontstaat er behoefte aan meer specifieke expertise waarbij uitgebreide observatie, (zorg) diagnostiek en inzet van zorg en behandeling ter stabilisatie en mogelijk herstel van de cliënt noodzakelijk is.

Per januari 2021 is er in Drenthe een regionale projectgroep gestart met als doel het *beschrijven van het optimale zorgproces, van aanmelding tot ontslag, bij een crisisopname Wlz in de regio Drenthe, inclusief de benodigde zorg en behandelinzet*. Aan de projectgroep hebben V&V organisaties deelgenomen met elk één of meerdere crisisplaatsen (Icare, Interzorg, Tangenborgh en Noorderboog). Het project is gefinancierd vanuit de beschikbare ontwikkelgelden 2021 binnen de regio Drenthe, onder regie van het Zorgkantoor. De conclusie was dat het Stabilisatie Observatie Analyse Behandeling en Begeleiding (SOABB) experiment vanuit de regio Rotterdam overeenkomt met het beoogde resultaat voor het project. Daarom is dit SOABB pad aangepast op de regio Drenthe.

Voor 2022 zijn er opnieuw regiogelden toegekend voor het uitwerken van een regio-brede implementatie van het SOABB zorgpad in samenwerking met betrokken V&V aanbieders (SOABB netwerk Drenthe). Het doel is om op inhoud en proces samen te werken, ervaringen uit te wisselen en bij te dragen een oplossing voor de cliënten en casuïstiek binnen de regio. Het uitgangspunt daarbij is de vraag van de cliënt. Er is een akkoord vanuit de bestuurders en het Zorgkantoor op de vervolgo opdracht met een looptijd van 2 jaar (2022-2023). Voor Noorderboog zal afdeling/team Dickninge gaan deelnemen aan het project.

Coördinatiepunt Tijdelijk Verblijf

In 2020 is het Coördinatiepunt Tijdelijk Verblijf (CTV) gestart. De samenwerkende partijen in de regio zuidwest Drenthe zijn, Zorggroep Oude en Nieuwe Land, Zorggroep Zuidwest-Drenthe, Isala, Huisartsenzorg Drenthe en Noorderboog. Het doel van het CTV is mee te denken en de huisarts helpen in triage, afwegingen en transfer van eerstelijnsverblijf (LV) patiënten zodat de druk op de huisartsen en de spoedeisende hulp (SEH) vermindert en de patiënt snel de juiste zorg op de juiste plaats met de juiste indicatie krijgt.

Start samenwerking met 4 andere zorgaanbieders IBS opname tijdens kantooruren

Samen met de collega's van Interzorg, Icare, Treant en Tangenborgh is de vakgroep ouderengeneeskunde sinds maart 2021 eens in de vijf weken, tijdens kantooruren, verantwoordelijk voor de opname van IBS cliënten in de provincie Drenthe. Samen met een casemanager dementie wordt de desbetreffende cliënt bezocht en beoordeeld of deze cliënt daadwerkelijk moet worden opgenomen.

Samen Slimmer Drenthe (van elkaar leren aangaande innovatie)

Dit betreft deelname in de regio Drenthe aan projecten om adaptatie en inzet van zorgtechnologie te versnellen, gedreven vanuit de arbeidsmarktproblematiek. Voorbeelden van onderwerpen zijn, gezamenlijk geformuleerd met andere partners uit de regio: overdracht in de medicatieketen, verbinding tussen in- en extramuraal en verwonderteams.

Vastgoed

Noorderboog wil het samen leven stimuleren door vanuit de locaties de verbinding te maken met en in de wijk. Noorderboog ontwikkelt vastgoed dat past bij de ontwikkelingen in de ouderenzorg en past bij de huidige en toekomstige vraag van de ouder wordende inwoner. Vastgoed dat veilig is voor cliënten, medewerkers en bezoekers. In 2020 is het strategisch vastgoedplan vastgesteld. Dit plan vormt het kader voor de ver- en nieuwbouwprojecten. In 2022 wordt het vastgoedplan herijkt.

Hieronder de verbouwingen per locatie.

Locatie	Wat
Schiphorst	Aanpassingen om afdeling geschikt te maken voor cliënten met Dementie en zeer ernstig Probleemgedrag (D-zep afdeling)
Kaailanden	Van 24 kamers naar 26 plus 1 logeerkamer, gerealiseerd in 2021
Reggersoord	Afdeling GRZ en somatiek verhuizen in verband met sloop. De GRZ verhuist naar het nieuwe gebouw: Reestdal Revalidatie, planning maart 2022. De somatiek verhuist naar Irene/ Reestlanden, planning 1 mei 2022.
Zonnekamp	Voorbereidingen verbouw, start 2023 en gereed 2025.
Nijenstede	De verbouw van de locatie is voorbereid en gestart. Planning gereed voor de zomer 2022. Aankoop van 44 aanleunwoningen
Dunninghe	Wordt verbouwd door Actium, het bouwplan is gerealiseerd in 2021. voorbereidingen starten in 2022.
't Vonder	Wordt verbouwd door Actium, voorbereidingen worden nu gestart, bouwplan is klaar.
De Menning	Nieuwbouw 36 intramurale plekken, plannen worden gemaakt. We gaan voor een start van de nieuwbouw in het jaar 2023 waarbij de nieuwbouw in het jaar 2024 klaar zou moeten zijn. De aanleun wordt in dezelfde periode door Actium verbouwd.
Reestoord	Renovatie centrale ruimten en ELV kamers.
Anker/ Oeverlanden	Revitalisering ABC terrein gereed. Dagbegeleiding welke voorheen in de Argusvlinder zat is hier naar toe verhuist.
Irenehuis/ Reestlanden	Reestlanden wordt verbouwd, zodat 22 bewoners van Reggersoord hier kunnen gaan wonen. Planning verhuizing 1 mei 2022
Reestdal Revalidatie	Nieuwbouw voor de GRZ, planning verhuizing 13 maart 2022.

In 2021 zijn er wijzingen ten aanzien van de volgende locaties:

- De Sering. Vanaf 1 oktober 2021 heeft Woonstichting VechtHorst de verhuur van de huurappartementen in De Sering zelf op zich genomen. De bestaande huurcontracten zijn overgedragen aan Woonstichting VechtHorst;
- Argusvlinder. Hier zat de dagbegeleiding. Deze is naar het Anker verhuist.

Maatschappelijk verantwoord ondernemerschap

In het kader van maatschappelijk verantwoord ondernemerschap levert Noorderboog een bijdrage in het aanbieden van opleidingsplaatsen voor mensen uit de regio met behulp van het Gildeleren. Met het Gildeleren volgen leerlingen hun onderwijs niet op school, maar krijgen zij les van docenten binnen de muren van de zorginstelling. De docenten zijn dagelijks op de locaties aanwezig en dragen samen met de werkbegeleiders van de afdelingen de zorg voor de begeleiding en beoordeling van de studenten. Vijf dagen per week leren en werken de studenten in de praktijk.

Voor mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt biedt Noorderboog werkervaringsplaatsen aan. We stimuleren de lokale middenstand door gebruik te maken van diverse diensten zoals het afnemen van maaltijden en bezorgen van bloemen. Ook voor de jaarlijkse kerstattenties konden de medewerkers terecht bij de lokale leveranciers.

Duurzaamheid

In het strategisch vastgoedplan 2020-2025 zijn uitgangspunten met betrekking tot duurzaamheid opgenomen. Deze zullen bij de nieuwbouw en renovatie van de panden gehanteerd worden.

Hieronder volgt voor een aantal uitgangspunten de concrete uitwerking in 2021.

- Nieuwbouw GRZ: De nieuwbouw GRZ met als naam Reestdal Revalidatie is een duurzaam gebouw, zonder gasaansluitingen.
- Noorderboog voldoet aan haar wettelijke verplichtingen, dus ook aan de verplichting om energie te besparen, volgend uit het Activiteitenbesluit Milieubeheer en de wet Energie-Efficiency Directive (EED)
 - In 2020 is onder andere gestart met het geheel vervangen van verlichting in de locaties Nijnestede, Oeverlanden en Reestoord;
- Noorderboog streeft daarbij naar een verlaging van de belasting van het milieu en wil een bedrijfsvoering die daarbij past: minimaal energieverbruik, inzet van duurzame energie en een verlaging van de CO₂-footprint
- In 2020 is voor alle locaties van ZG Noorderboog het invullen van de CO₂-reductietool van het Milieu Platform Zorgsector gestart. De ambitie is om, in lijn met het Klimaatakkoord, een reductie te behalen van 50% in 2030 en 95% in 2050. Het resultaat voor Noorderboog is 54% in 2030 en 83 % in 2050;
- Via het plaatsen van zonnepanelen op de daarvoor geschikte daken kan Noorderboog één van de meest effectieve maatregelen implementeren. Noorderboog levert door het aanpassen van haar gebouwen tijdens de geplande (ver)bouw- en vervangingsmomenten haar bijdrage aan de landelijke doelstellingen om in 2030 en 2050 een substantiële verlaging van de CO₂-emissie te realiseren. Dit is een combinatie van bouwkundige, installatietechnische en organisatorische maatregelen (gedrag en cultuur). Deze worden uitgewerkt in de verschillende projecten en zijn ook uitgewerkt in geactualiseerde meerjarenonderhoudsplannen;
- Het vroegtijdig opnemen van energiebesparende en duurzame oplossingen in het ontwerpproces bij nieuwbouw en renovatie binnen een haalbaar financieel kader is een belangrijk uitgangspunt bij het ontwikkelen van het vastgoed van Noorderboog. Daarbij wordt rekening gehouden met de kosten en opbrengsten tijdens gebruik van een pand voor energie, schoonmaak, onderhoud, beveiliging, parkeerkosten en dergelijke. Flexibiliteit en voorkomen van verspilling zijn belangrijke uitgangspunten om de functie van het gebruik van een pand met beperkte kosten te kunnen aanpassen als de markt daarom vraagt;
- Noorderboog zet in op organisatorische maatregelen, zoals duurzame inkoop van materialen, apparaten en vervoer. Daarbij is in de dagelijkse activiteiten van cliënten en medewerkers aandacht voor inzicht, bewustwording en gedragsverandering. Dit is een belangrijke drijfveer voor energiebesparing waarbij rekening gehouden wordt met de cultuur en de (on)mogelijkheden van de cliënten;
- Noorderboog sluit aan bij de principes van de Green Deal 2.0.
- In 2022 willen we mogelijkheden onderzoeken om zoveel mogelijk elektrisch te rijden.
- In 2022 willen ons richten op meer biologische producten en minder vlees.

2. Raad van Toezicht

Toezihtplan 2020 en 2021

De Raad van Toezicht werkt met het toezichtplan 2020 en 2021 en hanteert de GovernanceCode Zorg 2017. De Raad van Toezicht vindt het belangrijk om zich een beeld te kunnen vormen van wat er meetbaar en merkbaar gebeurt in de organisatie. Een vorm hiervoor is het gesprek met een manager, leidinggevende of met andere medewerker(s) uit de organisatie.

Door corona was het niet mogelijk om locaties te bezoeken, mee te gaan met interne audits of een stamtafelgesprek met cliënten bij te wonen. Wel was er tijdens iedere vergadering ruimte om onderwerpen te bespreken met medewerkers. Voorbeelden hiervan zijn de inzet van maatschappelijk werk en muziektherapie, de verbouwing van Reestoord, de ontwikkeling rondom verschillende doelgroepen en het informatiebeveiligingsbeleid van Noorderboog. Tijdens de laatste vergadering kreeg de Raad van Toezicht een rondleiding in het nieuwe gebouw van de GRZ, Reestdal Revalidatie.

Het toezichtplan beschrijft de visie op toezicht (het waarom) de werkwijze (hoe) en de uitvoering (wat). Het toezichtplan is te lezen via deze [link](#).

Voor de uitwerking van de GovernanceCode Zorg [klik hier](#).

Tweedaagse

In september vond de tweedaagse plaats van de Raad van Toezicht. De eerste dag stond in het teken van het maken van een visie op e-health. Naast de leden van de Raad van Toezicht waren hierbij een delegatie van de Cliënten Medezeggenschapsraad, de Ondernemingsraad, de Verzorgend en Verpleegkundige AdviesRaad, het Management Team en de HBO-verpleegkundigen aanwezig. Gastsprekers, waaronder Susanne Verheijden (eigenaar Bureau StrakZ) namen ons mee in het belang van het inzetten van e-health en hoe dit aan te pakken binnen de organisatie. Ook was er een informatiemarkt. Met elkaar hebben we een aanzet gemaakt voor een visie en plan van aanpak. Het was een mooie dag die fysiek kon plaatsvinden, waardoor er ook weer ruimte was voor ontmoeting en gesprek.

De tweede dag heeft de Raad van Toezicht het eigen functioneren geëvalueerd. Ook vond er een gesprek plaats met de Chief Nursing Officer, een regiomanager en de bestuurssecretaris over de ontwikkeling met betrekking tot beleid en kwaliteit, de positionering van verpleegkundigen en de ondersteuning vanuit Waardigheid en Trots. Vanuit de evaluatie is besloten om per jaar twee themabijeenkomsten in te plannen om als Raad van Toezicht de ruimte te hebben een thema uitgebreider te bespreken. Ook is er input geleverd waarmee in 2022 het toezichtplan aangescherpt wordt.

Herbenoeming bestuurder

De Raad van Toezicht heeft in de vergadering van 10 februari 2021 de huidige bestuurder Erwin Duits voor 4 jaar herbenoemd.

Afscheid van twee leden van de RvT en benoeming twee nieuwe leden RvT

2021 was de laatste jaar in de Raad van Toezicht voor Annette Stekelenburg (voorzitter) en Elma Hafkamp (lid RvT en voorzitter Auditcommissie Financiën). Met ondersteuning van bureau Leeuwendaal zijn twee nieuwe leden geworven en benoemd door de Raad van Toezicht. Ineke Lokker, zij neemt deel aan de commissie Kwaliteit en Veiligheid en Bas Toorenburg, hij neemt deel aan de Auditcommissie Financiën. Beiden starten op 1 januari 2022. Karin Runia is per 1 januari benoemd tot voorzitter van de Raad van Toezicht. De OR en CMR zijn bij de werving- en selectieprocedure betrokken door met een delegatie input te leveren om de profielen scherp te stellen en door zitting te nemen in de adviescommissie.

Vergaderingen

In 2021 zijn er zes bijeenkomsten geweest in aanwezigheid van de Raad van Bestuur.

Onder andere de volgende besluiten zijn in 2021 genomen:

- BTW plicht leden Raad van Toezicht;
- Erfpacht GRZ;
- Herbenoeming bestuurder;
- Bestuursopdracht bestuurder;
- Kaderbrief 2022;
- Realiseren van vervangende nieuwbouw de Menning;
- Goedkeuring aankoop appartementen Nijenstede;
- Jaarstukken en décharge aan bestuurder;
- Benoeming twee nieuwe leden Raad van Toezicht;
- Wet normering topinkomens: Vaststelling klasse indeling (klasse IV);
- Goedkeuring Begroting 2022;
- Bezoldiging Raad van Toezicht leden en beloning bestuurder.

Naast deze vergaderingen heeft de Raad van Toezicht vergaderd met de de Ondernemingsraad, de Cliënten Medezeggenschapsraad en de Verzorgende en Verpleegkundige AdviesRaad).

Gedurende het boekjaar waren er geen maatregelen nodig om belangenverstrengelingen van leden van de Raad van Toezicht te voorkomen of weg te nemen. Vanaf 2022 wordt door de leden van de Raad van Toezicht een formulier ondertekend waarmee zij verklaren dat er geen sprake is van belangenverstrengeling.

De samenstelling van de Raad van Toezicht in het boekjaar 2021 was als volgt:

Naam Functie	Hoofd- en relevante nevenfuncties
Mevr. J.A. Stekelenburg Voorzitter RvT Remuneratiecommissie (lid)	Hoofd functie: • Eigenaar Stekelenburg Advies; • Spreker, adviseur en trainer; • Ervaringsdeskundige. Nevenfuncties: • Lid Raad van Toezicht Patyna; • Lid Raad van Commissarissen Domesta; • Lid Raad van Advies IGJ (onbezoldigd).
Dhr. F.P. van Dorp Vicevoorzitter RvT Auditcommissie Financiën (lid) Remuneratiecommissie (voorzitter)	Hoofd functie: • Eigenaar Fred van Dorp, management & advies tot 01-06-2021. • Directeur zorg bij Oosterlengte (Winschoten), vanaf 01-06-2021. Nevenfunctie: • Voorzitter Stichting Present Groningen (onbezoldigd). • Eigenaar Fred van Dorp, management & advies vanaf 01-06-2021

Naam Functie	Hoofd- en relevante nevenfuncties
Mevr. G.A.M. Hafkamp Lid RvT	Hoofdfunctie: • Hoofddocent NHL Hogeschool, Leeuwarden.
Auditcommissie Financiën (voorzitter)	Nevenfuncties: • Lid Raad van Toezicht Openbaar Primair Onderwijs Proloog, Leeuwarden; • Lid Raad van Toezicht Openbaar Primair Onderwijs "Op Kop", Steenwijkerland; • Bestuurslid Jan Eelkman Rooda B.V.; • Penningmeester Stichting KindSupport Meppel; • Bestuurslid Stichting Leergeld Meppel; • Penningmeester VVE Octagon Havelte.
Dhr. M. Sluiter Lid RvT.	Hoofdfunctie: • Eigenaar Sluiter Beheer B.V. • Bestuurder Portavita Ltd.
Commissie Kwaliteit en Veiligheid (voorzitter)	Nevenfuncties: • Geen
Mevr. C.B. Runia-de Ruiter MSc Lid RvT	Hoofdfunctie: • Eigenaar Multipel.
Commissie Kwaliteit en Veiligheid (lid)	Nevenfuncties: • Voorzitter Raad van Toezicht Zonnehuisgroep IJssel-Vecht, Zwolle; • Lid Raad van Toezicht Carintreggeland, Hengelo, voorzitter commissie Kwaliteit, veiligheid en innovatie; • Vicevoorzitter Raad van Toezicht De Passerel, Apeldoorn, lid commissie Kwaliteit, veiligheid en ethiek.

3. Bedrijfsvoering

Interne beheersing van processen en procedures

Maandelijks worden de financiële uitkomsten gerapporteerd en besproken tussen Raad van Bestuur en verantwoordelijk manager. Naast een analyse van de afwijkingen ligt de nadruk in deze gesprekken vooral op de acties die worden ondernomen om de bedrijfsvoering in lijn met de gewenste uitkomsten te brengen.

Eveneens wordt maandelijks de verwachte financiële waarde van de productie op jaarbasis vergeleken met de afgesproken schadelastplafonds. Indien deze vergelijking daartoe aanleiding geeft is in 2021 tijdig in overleg getreden met zorgverzekeraars en de gewenste budgetverhoging verkregen. Hierdoor is het risico op niet-gefinancierde productie geminimaliseerd.

Elk tertiaal vindt een organisatiebrede evaluatie plaats van de uitkomsten op financiële, personele, kwaliteits- en productieparameters in relatie tot de in de jaarplannen gestelde doelen en worden eventuele bijstuuringsafspraken gemaakt.

Gedurende het boekjaar worden meerdere operational audits op locatie uitgevoerd. Tevens wordt elk tertiaal een interne controle uitgevoerd op de zorgregistratie en de naleving van de belangrijkste contractuele voorwaarden. Deze worden besproken in met MT en waar nodig worden maatregelen getroffen om ongewenste uitkomsten in de toekomst te voorkomen of zo veel mogelijk te verlagen.

ICT, Informatiesystemen en Informatiebeveiliging

Belangrijke mijlpalen in 2021 waren de afronding van de restpunten van de harmonisatie en optimalisatie van het Fierit ECD gevolgd door de harmonisatie van de thuiszorg. Ook de verdere uitrol van nCare ter ondersteuning van de toediening van medicatie is voor alle locaties zonder behandeling afgerond. Eind 2021 is Nedap (ons ECD) uitgefaseerd. Daarnaast is Ysis, het EPD voor de GRZ, geïmplementeerd. Ook hebben, met behulp van diverse informatiesystemen, meerdere procesoptimalisaties plaatsgevonden, is gewerkt aan verbetering van het instroomproces en is met behulp van Zenya het verbeterproces op een hoger niveau gebracht.

Er is een NEN 7510 informatiebeveiligingassessment uitgevoerd dat geleid heeft tot het opstellen van een verbeterplan dat is aangeboden aan en goedgekeurd door de IGJ (naar aanleiding van inspectiebezoek van 17 november 2020). Zenya is ingericht als Information Security Management System (ISMS) zodat het ondersteunt bij het voldoen aan de NEN 7510. Er is een training aan de coördinatoren informatiebeveiliging gegeven om bij hen het bewustzijn met betrekking tot informatiebeveiliging te vergroten en om hun rol te verduidelijken.

De trage, gebruiksonvriendelijke en instabiele traditionele werkplek is eind 2020 vervangen door een op de zorgmedewerkers en hun cliënten afgestemde werkplek gebaseerd op de Microsoft Cloud. In 2021 heeft een optimalisatie omgeving plaatsgevonden en zijn restpunten opgepakt.

Er hebben upgrades van bestaande domotica-systemen plaatsgevonden en er is een leverancier en systeem geselecteerd voor de GRZ.

Op de telefonieomgeving van verschillende locaties hebben verbeteringen plaatsgevonden zodat doorverbinden binnen Noorderboog naar andere locaties mogelijk is. Tevens zijn een aantal teams die daar behoefte aan hadden, voorzien van een app waarmee medewerkers over één applicatie voor spraak, video, chat, aanwezigheidsinformatie, audioconferenties, mobiliteit en teamsamenwerking beschikken.

De klanttevredenheid van de afdeling IKP wordt gemonitord met behulp van een klanttevredenheidsapp. Medewerkers geven na de oplossing van een incident of na beantwoording van een vraag middels een smiley en toelichting aan hoe ze de dienstverlening hebben ervaren. De afdeling IKP gebruikt deze input om de dienstverlening te verbeteren.

Er zijn nieuwe functiebeschrijvingen opgesteld die recht doen aan de gewijzigde situatie waarbij de afdeling IKP steeds meer een regie-organisatie wordt. Er zijn twee nieuwe functies van informatieadviseur en dataengineer beschreven. Er zijn een aantal nieuwe medewerkers aangetrokken waardoor de werkdruk aan het eind van het jaar is afgenomen en waarmee we kennis en kwaliteit hebben toegevoegd.

Informatievoorziening in- en extern

De interne informatievoorziening binnen Noorderboog bestaat uit maandelijkse rapportages met betrekking tot de financiële ontwikkeling van de resultaten ten opzichte van de begroting. Daarnaast wordt op elk gewenst moment in de meest actuele informatiebehoeften op het gebied van financiën, productie en personeel worden voorzien door middel van het Management Informatiesysteem (MIS) van Noorderboog. Dit MIS wordt continu ontwikkeld. Nieuwe dashboards zijn opgeleverd en bestaande verbeterd. In 2021 is gestart met de uitbreiding van een kwaliteitsdashboard voor teams.

Van operational audits en interne controles wordt na afloop van deze werkzaamheden een verslag gemaakt. Elk tertiaal maakt elke locatie een evaluatie van de behaalde resultaten in relatie tot het jaarplan.

Externe informatievoorziening vindt voornamelijk via de website van Noorderboog plaats. Op deze website kunnen onder meer de jaarstukken en de kwaliteitsplannen en -verslagen worden gevonden. Noorderboog is met regelmaat zichtbaar in lokale media, door middel van persberichten, artikelen en elk kwartaal een hele pagina in de krant. Ook is er een artikel verschenen in de Zorgvisie over onze Chief Nursing Officer, een artikel in WGV over e-health en een artikel in een bijlage bij Elsevier over Dementie op Jonge Leeftijd.

ISO-certificering

Op 8 en 15 april 2021 hebben externe auditoren Noorderboog bezocht in verband met de ISO certificering. Ze zijn geweest op locaties Anker, Jan Thijs Seinenhof, Irene/Reestlanden, Werkhorst en Reggersoord GRZ. Er waren complimenten over de bevlogen medewerkers die de auditoren hebben gesproken en ook over de opleidingsmogelijkheden (o.a. ECN), het kwaliteitsbewustzijn bij medewerkers, het nieuwe MIKZO zorgdossier en het zichtbaar zijn van zaken uit de kwaliteitskaders verpleeghuiszorg en wijkverpleging. Er zijn vier kritische feiten geconstateerd betreffende de beoordeling van ons kwaliteitsmanagementsysteem, de borging van bevoegd- en bekwaamheden, de medicatielijsten wijkverpleging, en de interne auditplanning. Daarnaast zijn vier niet-kritische feiten betreffende ons donorbeleid (moet nog vertaald naar de nieuwe wetgeving), de PDCA bij brand- en ontruimingsoefeningen, de leveranciersbeoordelingen en de PDCA bij de risico's op de primaire processen. Als laatste was er een opmerking over de toegankelijkheid van de managementinformatie. Een plan van aanpak is gemaakt en ingediend ten aanzien van bovenstaande feiten. Het certificaat is verlengd tot 7 mei 2022.

Financiering

Noorderboog heeft in 2021 geen nieuwe financieringen aangetrokken. Bestaande leningen zijn volgens het afgesproken schema afgelost en in verband met de goede liquiditeitspositie is op een drietal leningen een versnelde aflossing gedaan. Ook voor 2022 heeft voor twee leningen een versnelde aflossing plaatsgevonden.

Noorderboog heeft eind 2019 een investeringsfaciliteit van de bestaande huisbankier (Rabobank) ad € 10 miljoen verkregen, die uiterlijk 30 juni 2022 moet zijn 'getrokken'. Over het niet opgenomen deel is een bereidstellingsprovisie van 0,35% op jaarbasis verschuldigd. Inmiddels zijn afspraken gemaakt over het consolideren van deze faciliteit in een tweetal leningen, voor totaal € 10 miljoen, per 28 maart 2022.

In het financiële convenant met de Rabobank is afgesproken dat de absolute EBITDA aan een minimale waarde moet voldoen, namelijk:

- Voor de boekjaren 2020 tot en met 2023 minimaal € 6.300.000;
- Voor de daarna volgende boekjaren zullen eventuele financiële convenanten nader moeten worden overeengekomen.

Over 2021 voldoet Noorderboog aan deze voorwaarde.

Coronacrisis

Ook in 2021 heeft het coronavirus grote invloed gehad op de ontwikkelingen binnen Noorderboog. Er waren in 2021 meerdere grote en kleinere uitbraken van het virus binnen de locaties. Een uitbraak heeft veel impact op bewoners, hun naasten en ook op medewerkers. Voor hen bleef de werkdruk hoog, ook door verzuim onder medewerkers.

Het binnen Noorderboog centraal ingestelde crisisteam heeft ook in 2021 zowel intern als extern frequent overlegd om zo goed als mogelijk op alle ontwikkelingen te kunnen inspelen. Bij een uitbraak werd op locatie tevens een crisisteam ingesteld, zodat op maat maatregelen konden worden genomen.

De komst van een vaccin zorgde ervoor dat vanaf 11 januari 2021 medewerkers zich konden laten vaccineren. Op 2 februari 2021 werd de eerste bewoner gevaccineerd. In het najaar van 2021 zijn de boosterprikken gezet.

De coronacrisis had met name gevolgen voor de omzet in de Geriatrische Revalidatiezorg en het Eerstelijnsverblijf, de bedbezetting in de zorgverzekeringswet nam in 2021 ten opzichte van 2019 met gemiddeld ruim 11½ bed op jaarbasis af (verlaging bezetting in 2020 ten opzichte van 2019: 8 bedden). Daarnaast zijn ook in 2021 extra kosten gemaakt voor de aanschaf van persoonlijke beschermingsmiddelen voor zorgverleners en cliënten en andere preventieve maatregelen om de verspreiding van het virus te voorkomen. Voor de gedeelde opbrengsten en de extra kosten hebben de financiers compensatieregelingen ontwikkeld waardoor Noorderboog de financiële gevolgen kon opvangen.

Verwacht wordt dat het coronavirus in de samenleving zal blijven circuleren. Door de vaccinaties zijn de besmettingsrisico's aanzienlijk verminderd, zodat we langzamerhand naar een normalere situatie kunnen groeien.

Vanuit financieel perspectief is de impact in 2020 en 2021 beperkt door de verschillende compensatieregelingen. Voor extra te maken kosten ter vermindering van de verspreiding van het virus geldt ook in 2022 nog een compensatieregeling binnen de Wlz, maar voor de Zorgverzekeringswet is deze nog niet verlengd. Ook is er in 2022 vooralsnog niet langer sprake van een gedeeltelijke compensatie van omzetderving. Hierdoor nemen de financiële risico's voor Noorderboog toe. De impact hiervan is niet te schatten, deze is sterk afhankelijk van de ontwikkelingen in de omvang en verspreiding van het virus. Anderzijds mag worden verwacht dat als de risico's hierdoor landelijk gezien toenemen, ook voor 2022 een compensatieregeling in het leven zal worden geroepen.

4. Financieel beleid

Realisatie 2021

De veranderingen in het zorglandschap vragen een structureel gezonde financiële bedrijfsvoering, die onder meer kan worden afgemeten aan kengetallen als budgetratio, solvabiliteit, rentabiliteit en liquiditeit. Noorderboog heeft over 2021 een resultaat behaald van bijna € 2.319.000 positief, terwijl over 2020 een positief resultaat van circa € 4.521.000 werd gerapporteerd. Voor 2021 was een positief resultaat van € 3.250.000 begroot. De impact van corona op het resultaat wordt nader toegelicht in de bijlage bij deze jaarstukken.

De som van de bedrijfsopbrengsten steeg van bijna € 94.467.000 in 2020 naar bijna € 95.236.000 in 2021. De toename komt met name door de middelen in het kader van de Kwaliteitsimpuls verpleeghuizen (€ 873.000) en de indexering van tarieven. De subsidie voor de Zorgbonus daalde als gevolg van een lagere netto-uitkering in 2021 (effect € 2.280.000).

De som van de bedrijfslasten namen toe van ruim € 88.933.000 in 2020 naar bijna € 92.109.000 in 2021. De belangrijkste oorzaak hiervoor is gelegen in de vorming van een voorziening doorbetaling na 45 dienstjaren, op grond van afspraken tussen de cao-partijen die met ingang van 1 september 2021 zijn gemaakt (€ 2.883.000). Tevens zijn de Personeelskosten hoger doordat als gevolg van corona meer inhuur van derden heeft plaatsgevonden en de schuld voor niet genoten verlof is toegenomen. De laatste tranche Kwaliteitsimpuls verpleeghuizen zorgt voor een lichte toename van de formatie in loondienst. Anderzijds zorgt de lagere Zorgbonus voor een daling van de kosten.

Het positieve resultaat heeft ook gunstige effecten op de kengetallen. De budgetratio (eigen vermogen gedeeld op de som van de bedrijfsopbrengsten) bedraagt eind 2021 33,3% (eind 2020: 31,1%). Noorderboog heeft als doelstelling een minimaal percentage van 20% geformuleerd.

De balanssolvabiliteit (eigen vermogen gedeeld op balanstotaal) verbetert, dankzij het positieve resultaat, van 45,4% ultimo 2020 naar 47,2% ultimo 2021. Gestreefd wordt naar een minimale balanssolvabiliteit van 30%.

De liquiditeitsratio (vlottende activa gedeeld op kortlopende schulden) is gedaald naar 0,95 eind 2021 (eind 2020: 1,37). Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door de afname van de banktegoeden ten gevolge van investeringen in vaste activa (bijna € 14.801.000) en de vervroegde aflossing op langlopende schulden in 2021 (ruim € 1.063.000).

Investerings- en toekomstige financieringsbehoefte

In 2019 is een doorrekening gemaakt van de toekomstige voorgenomen vastgoedinvesteringen (ver- of nieuwbouw) bedoeld om locaties toekomstbestendig te maken en/of te houden. Hoewel Noorderboog over veel financiële middelen beschikt, zijn deze niet voldoende om de volledige financieringsbehoefte volgens deze doorrekening te dekken en tegelijkertijd een toereikende liquiditeitsbuffer aan te houden. Noorderboog hanteert als stelregel dat de minimale liquiditeitsbuffer gelijk moet zijn aan de verplichtingen voor twee maanden uit hoofde van salarisbetalingen (nettosalaris, loonheffing, pensioenpremies en andere maandelijkse afdrachten). Deze minimale liquiditeitsbuffer varieert de komende jaren tussen de € 10.000.000 en € 11.000.000. In overleg met de Raad van Toezicht wijkt Noorderboog vooralsnog van deze stelregel af, zodat de berekende rente over aangehouden tegoeden zo laag mogelijk wordt gehouden.

In 2021 is de nieuwbouw van de Geriatrische revalidatiezorg in Meppel (Reestdal Revalidatie), in combinatie met een nieuw te ontwikkelen ziekenhuis, de renovatie van Oeverlanden oud en de eerste fase van renovatie van de locatie Reestoord opgeleverd. In 2022 wordt de renovatie van Nijenstede voltooid en volgen de renovaties van Irene en Reestlanden, de huurlocaties Dunninghe en 't Vonder en de tweede fase van Reestoord. Daarnaast zal naar verwachting worden aangevangen met de nieuwbouw van de locatie De Menning. In 2023 of 2024 volgen tenslotte de renovatie van de huurlocaties Jan Thijs Seinenhof en Zonnekamp.

In 2021 is ruim € 13.430.000 geïnvesteerd in dit kader, de begrote investeringen voor 2022 bedragen circa € 7.448.000.

In 2021 is de doorrekening van de liquiditeitsontwikkeling herzien op basis van de meest recente inzichten. Gezien de snelle stijging van de bouwkosten wordt deze in 2022 nauwlettend gevolgd en minimaal elk tertiaal herzien.

Met het consolideren van de investeringsfaciliteit van 2019 eind maart 2022 is de financieringsbehoefte voor de komende drie jaren voor een belangrijk deel afgedekt. In 2022 zal verder worden gesproken met de huisbankier over de financiering van het resterende deel, dat gekoppeld zal worden aan de nieuwbouw van de locatie De Menning. Gezien de resultaten over het verleden heeft de Rabobank al informeel aangegeven dat zij deze financiering graag verstrekken.

Begroting 2022

In december 2021 is de begroting 2022 vastgesteld door de Raad van Bestuur en vervolgens goedgekeurd door de Raad van Toezicht. De begroting 2022 is tevens besproken met de Ondernemingsraad en de Cliënten Medezeggenschapsraad.

De begroting 2022 heeft een positief resultaat van € 3.500.000 (circa 3,6% van de opbrengsten). Hierbij is uitgegaan van een continuering van de bestaande activiteiten. In de begroting is geen rekening gehouden met corona-effecten, verondersteld is dat deze – net als in 2020 en 2021– zullen worden gecompenseerd door financiers. Wel wordt uitgegaan van de stijging van de kapitaallasten als gevolg van de oplevering van renovatieprojecten. Dit zal in de komende jaren tot een daling van het resultaat leiden.

De realisatie van de begroting is hoofdzakelijk afhankelijk van de intramurale bezetting van onze locaties. De goede bezetting in het verleden en de aanwezigheid van (beperkte) wachtlijsten voor de meeste van onze locaties maakt dat Noorderboog de toekomst in dit kader in principe met vertrouwen tegemoetziet. Het aanbod van bij de wensen van cliënten aansluitend zorgvastgoed blijft van belang. Vandaar de inspanningen van Noorderboog op dit terrein in de afgelopen en komende jaren.

Op grond van de ontwikkeling van het resultaat en de ratio's in het verleden en de positieve liquiditeits- en resultaatsprognoses voor de toekomst acht het Bestuur van Noorderboog de continuïteit voor de komende jaren voldoende geborgd.

5. Jaarrekening

Balans per 31 december 2021 (na resultaatbestemming)

	Ref	31 december 2021 €	31 december 2020 * €
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	<u>49.978.162</u>	<u>38.486.452</u>
Totaal vaste activa		49.978.162	38.486.452
Vlottende activa			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC zorgproducten	2	847.193	887.104
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	3	1.678.372	2.725.971
Debiteuren en overige vorderingen	4	4.989.364	5.490.238
Liquide middelen	5	<u>9.609.557</u>	<u>17.078.832</u>
Totaal vlottende activa		17.124.486	26.182.145
TOTAAL ACTIVA		<u>67.102.648</u>	<u>64.668.597</u>
PASSIVA			
Eigen vermogen	6		
Kapitaal		28.502	28.502
Bestemmingsfondsen		24.362.614	21.748.210
Algemene en overige reserves		<u>7.279.487</u>	<u>7.575.494</u>
Totaal eigen vermogen		31.670.603	29.352.206
Voorzieningen	7	3.600.556	1.048.318
Langlopende schulden (nog voor meer dan één jaar)	8	13.762.950	15.209.129
Kortlopende schulden (ten hoogste één jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringoverschot	3	-	-
Overige kortlopende schulden	9	<u>18.068.539</u>	<u>19.058.944</u>
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste één jaar)		18.068.539	19.058.944
TOTAAL PASSIVA		<u>67.102.648</u>	<u>64.668.597</u>

* Aangepast voor vergelijkingsdoeleinden

Resultatenrekening over 2021

	Ref	<u>2021</u> €	<u>2020 *</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
Opbrengsten zorgprestaties en			
Maatschappelijke ondersteuning	12	89.481.852	86.936.637
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	13	2.713.519	4.630.678
Overige bedrijfsopbrengsten	14	<u>3.040.396</u>	<u>2.899.319</u>
SOM DER BEDRIJFSOPBRENGSTEN		95.235.767	94.466.634
BEDRIJFSLASTEN			
Personeelskosten	15	66.016.745	63.671.360
Afschrijvingen op materiële vaste activa	16	3.308.850	3.456.615
Overige bedrijfskosten	17	<u>22.782.914</u>	<u>21.805.136</u>
SOM DER BEDRIJFSLASTEN		92.108.509	88.933.111
BEDRIJFSRESULTAAT		3.127.258	5.533.523
Financiële baten en lasten	18	-808.861	-1.012.324
RESULTAAT BOEKJAAR		<u>2.318.397</u>	<u>4.521.199</u>

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

Bestemmingsfonds Reserve aanvaardbare kosten	2.614.404	4.006.343
Overige reserves (Zorgverzekeringswet)	-571.152	477.095
Overige reserves (Wmo)	18.765	24.096
Overige reserves (verhuur appartementen, woningen en overige ruimtes)	<u>256.380</u>	<u>13.665</u>
	<u>2.318.397</u>	<u>4.521.199</u>

* Aangepast voor vergelijkingsdoeleinden

Kasstroomoverzicht over 2021

		2021		2020 *	
	Ref	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			3.127.258		5.533.523
Aanpassingen voor:					
- Afschrijvingen	16	3.308.850		3.456.615	
- Mutaties voorzieningen	7	<u>2.552.238</u>		<u>30.374</u>	
			5.861.088		3.486.989
Veranderingen in werkkapitaal:					
- Mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	2	39.911		-43.605	
- Vorderingen	4	500.874		-2.344.422	
- Vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	3	1.047.599		-1.067.264	
- Kortlopende schulden (exclusief schulden aan banken)	9	<u>-165.639</u>		<u>3.320.370</u>	
			<u>1.422.745</u>		<u>-134.921</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			10.411.091		8.885.591
Ontvangen interest	18	2.166		1.251	
Betaalde interest	18	-443.597		-631.383	
Interestdeel financial leasetermijnen	18	-510.395		-525.157	
Oprenting financial leaseverplichting	8	<u>139.437</u>		<u>105.634</u>	
			<u>-812.389</u>		<u>-1.049.655</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			9.598.702		7.835.936
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	1	-14.800.560		-12.380.359	
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	<u>-</u>		<u>224.370</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-14.800.560		-12.155.989
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Aflossing langlopende schulden	8	-1.920.470		-2.297.816	
Aflossingsdeel financial leasetermijnen	8	<u>-346.947</u>		<u>-320.881</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-2.267.417		-2.618.697
Mutatie geldmiddelen			<u>-7.469.275</u>		<u>-6.938.750</u>
Stand geldmiddelen 1 januari	5		17.078.832		24.017.582
Stand geldmiddelen 31 december	5		<u>9.609.557</u>		<u>17.078.832</u>
Mutatie geldmiddelen			<u>-7.469.275</u>		<u>-6.938.750</u>

* Aangepast voor vergelijkingsdoeleinden

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

De afname van de geldmiddelen wordt voornamelijk verklaard doordat de investeringen in 2021 en 2020 in materiële vaste activa het positieve bedrijfsresultaat overstijgen en door de versnelde gedeeltelijke aflossing op een drietal leningen (zowel in 2021 als in 2020: € 1.068.422).

Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting Zorggroep Noorderboog is statutair (en feitelijk) gevestigd te Meppel, op het adres Werkhorst 36, en is geregistreerd bij de Kamer van Koophandel onder nummer 41020668. De belangrijkste activiteiten bestaan uit de levering van zorg- en welzijnsdiensten, al dan niet in combinatie met behandeling en/of verblijf.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW) en daarmee de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving, hoofdstuk 655 Zorginstellingen.

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. De jaarrekening is opgesteld in euro. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

Als gevolg van voortschrijdend inzicht is de vordering van zorg gerelateerde coronacompensatie op de Wlz-zorg over 2021 in de balans per 31 december 2021 opgenomen onder de post Vorderingen uit hoofde van financieringstekort. Ten behoeve van de vergelijkbaarheid heeft een herrubricering van de vordering per 31 december 2020 plaatsgevonden. In de vastgestelde jaarrekening 2020 was deze vordering ad € 751.334 opgenomen onder de post Debiteuren en overige vorderingen.

Tevens heeft ten behoeve van de vergelijkbaarheid een herrubricering van het saldo van de dotaties en vrijval aan personele voorzieningen over 2020 (€ 373.430) plaatsgevonden. Deze mutatie werd in het verleden onder de Overige bedrijfskosten opgenomen, maar maakt vanaf 2021 onderdeel uit van de Personeelskosten.

Schattingwijziging

Ten tijde van de afsplitsing van Stichting VVT Noorderboog (een rechtsvoorganger van Stichting Zorggroep Noorderboog) per 1 september 2015 uit Stichting Zorggroep Noorderboog is bepaald dat de locatie Reggersoord op termijn om niet zal worden overgedragen aan Isala Klinieken. In 2021 is duidelijk geworden dat dit uiterlijk op 2 mei 2022 dient te zijn gerealiseerd. Dit heeft er toe geleid dat de afschrijvingstermijn voor deze locatie is aangepast op basis van de resterende gebruiksduur per 1 januari 2021 (16 maanden).

Overeenkomstig de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (RJ 145) is het hieruit voortvloeiend effect voor de afschrijvingen verwerkt in de verwachte resterende gebruiksduur van het pand. Als gevolg hiervan zijn de afschrijvingskosten in het boekjaar met € 110.068 toegenomen ten opzichte van de kosten bij ongewijzigde uitgangspunten. Voor 2022 is het effect bijna € 37.000.

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 opbrengsten 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.

De volgende waarderingsgrondslagen zijn naar de mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie en vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen:

- De economische gebruiksduur van de vaste activa;
- De waardering van het onderhanden werk;
- De uitgangspunten die worden gehanteerd ter bepaling van de voorzieningen (met name de voorziening voor jubileumverplichtingen, de voorziening voor langdurig zieken en de voorziening voor het vervroegd uittreden na 45 dienstjaren);
- De berekening van de te ontvangen coronacompensatie.

Fusies en overnames

Vanaf de fusie-/overnamedatum worden de resultaten en de identificeerbare activa en passiva van de gefuseerde/overgenomen rechtspersoon opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening. De fusie-/overnamedatum is het moment dat overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend op de desbetreffende rechtspersoon.

De verkrijgingsprijs bestaat uit het geldbedrag of het equivalent hiervan dat is overeengekomen voor de verkrijging van de overgenomen rechtspersoon vermeerderd met eventuele direct toerekenbare kosten. Indien de verkrijgingsprijs hoger is dan het nettobedrag van de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva wordt het meerdere als goodwill geactiveerd onder de immateriële vaste activa. Indien de verkrijgingsprijs lager is dan het nettobedrag van de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva, dan wordt het verschil (negatieve goodwill) als overlopende passiefpost opgenomen.

De rechtspersonen die in de consolidatie betrokken zijn, blijven in de consolidatie opgenomen tot het moment dat zij worden verkocht; deconsolidatie vindt plaats op het moment dat de beslissende zeggenschap wordt overgedragen.

Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de stichting 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. Activa waarvan het waarschijnlijk is dat de realiseerbare waarde lager is dan de boekwaarde worden afgewaardeerd tot het niveau van de hoogste van de indirecte en directe realiseerbare waarde.

Vaste activa – bijzondere waardeverminderingen

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde.

De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de opbrengstwaarde of de bedrijfswaarde, zijnde de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren. Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

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 nadelen 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 resultatenrekening 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 tot het opnemen van de activa waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Financiële instrumenten, inclusief de van de basiscontracten gescheiden afgeleide financiële instrumenten, worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde. Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten gewaardeerd op de manier zoals beschreven in de grondslagen voor de desbetreffende financiële instrumenten.

Materiële vaste activa

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

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven. De afschrijvingspercentages zijn toegelicht in de toelichting op de balans.

Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afgeschreven op basis van de verwachte gebruiksduur. In het geval dat belangrijke bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon worden deze bestanddelen afzonderlijk afgeschreven.

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.

Investeringsubsidies

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

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. Kapitaalbelangen die niet worden aangemerkt als deelneming worden onder de effecten gerubriceerd.

Deelnemingen

Deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten. 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, waarbij ook leningen aan deze deelneming worden betrokken (netto-investering), wordt deze op nihil gewaardeerd. Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de resultatenrekening.

Vervreemding van vaste activa

Voor verkoop beschikbare activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde of de vervaardigingsprijs, zijnde de afgeleide verkoopwaarde van de reeds bestede verrichtingen. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC's / DBC-zorgproducten die ultimo boekjaar openstonden.

De waardering van het onderhanden werk is gecorrigeerd met de te verwachten overschrijdingen van de met zorgverzekeraars per schadelastjaar afgesproken schadelastplafonds. Deze schadelastoverschrijding is toegerekend aan het boekjaar, waarbij schadelastjaar en kalenderjaar aan elkaar gelijk zijn gesteld.

Vorderingen

Vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen. Indien geen sprake is van (substantiële) agio/disagio of transactiekosten dan is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid op basis van ouderdom en een individuele beoordeling van grotere vorderingen.

De per balansdatum nog te factureren omzet is als overlopende post verantwoord. Dit betreft de omzet van afgesloten zorgproducten ultimo boekjaar, welke pas in het volgende boekjaar tot daadwerkelijke facturatie heeft geleid of zal leiden.

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

Liquide middelen

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

Bestemmingsfondsen

Bestemmingsfondsen betreffen middelen die zijn verkregen met een door derden aangegeven specifieke bestemming.

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 nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. Indien het verschil tussen nominale en contante waarde van de verplichtingen materieel is, worden voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde.

In de toelichting op de balans is een nadere uiteenzetting van de grondslagen per voorziening uitgewerkt.

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. Indien geen sprake is van (substantiële) agio/disagio of transactiekosten dan is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder de kortlopende schulden.

Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengsten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen. Opbrengsten en lasten worden verwerkt in het jaar waarop zij betrekking hebben. Daarbij wordt voorzichtigheid betracht overeenkomstig de grondslagen die gelden voor het opnemen van activa en passiva (zoals eerder vermeld).

Opbrengsten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend. In het geval van een geconstateerde fout in voorgaande boekjaren wordt fouterstel toegepast.

Pensioenen

Stichting Zorggroep Noorderboog 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 Noorderboog. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). Noorderboog 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. De actuele dekkingsgraad van december 2021 is 106,6%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 121,4%. PFZW heeft in januari 2020 een herstelplan opgesteld voor De Nederlandsche Bank. Dit herstelplan gaat uit van een toereikend herstel van de dekkingsgraad ultimo 2027.

Het herstel van de dekkingsgraad wordt gerealiseerd door:

- een verhoging van de premie met een premieopslag van 2%-punt gedurende de herstelperiode. Deze opslag is bedoeld om de dekkingsgraad sneller te laten herstellen en op termijn terug te keren naar een financiële positie waarin het weer mogelijk is om de pensioenen te verhogen (indexeren);
- het niet volledig verhogen van de pensioenen gedurende de uitvoering van het herstelplan. Volgens de wettelijke eisen kan (geleidelijk) verhogen pas vanaf een dekkingsgraad van 110%. Bij een dekkingsgraad van ongeveer 130% kan PFZW volledig indexeren. Het indexeren van de pensioenen heeft echter wel tot gevolg dat het herstel langzamer gaat. Als PFZW niet tijdig uit herstel komt, dan kan het nog het indexatiebeleid aanpassen (door bijvoorbeeld later te indexeren).

PFZW voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten. Noorderboog 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. Noorderboog heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

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

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.

Waarderingsgrondslagen WNT

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

Toelichting op de balans

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	<u>31 december 2021</u>	<u>31 december 2020</u>
	€	€
De specificatie is als volgt:		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	21.309.102	20.679.727
Machines en installaties	1.548.128	366.948
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	4.364.305	4.279.353
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	<u>22.756.627</u>	<u>13.160.424</u>
Totaal materiële vaste activa	<u>49.978.162</u>	<u>38.486.452</u>

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	38.486.452	29.787.078
Bij: Investerings	14.800.560	12.380.359
Af: Afschrijvingen	3.308.850	3.456.615
Af: Desinvesteringen	-	224.370
Boekwaarde per 31 december	<u>49.978.162</u>	<u>38.486.452</u>

De toename van de materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa houdt verband met de nieuwbouw van de GRZ en de renovatie van de locaties Reestoord, Nijenstede en Oeverlanden. De oplevering hiervan heeft voor de locatie Oeverlanden in 2021 plaatsgevonden en is voor de overige locaties in 2022 voorzien.

De desinvesteringen in 2020 hebben betrekking op de afwaardering van een aantal IT-componenten nadat in het najaar van 2020 is overgaan naar een nieuw concept. De desbetreffende componenten zijn daarbij buiten gebruik gesteld.

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het Mutatieoverzicht Materiële vaste activa.

De materiële vaste activa dienen voor een bedrag van € 6.943.385 (2020: € 8.835.493) als onderpand voor de schulden aan kredietinstellingen. Ten behoeve van de zekerheidsstelling van de leningen o/g hypotheekrecht gevestigd op diverse gebouwen en terreinen.

Onder de materiële vaste activa is begrepen een bedrag van € 6.523.330 (2020: € 5.401.872) inzake financiële leases. De stichting leaset deze activa, maar is geen juridisch eigenaar hiervan. De toename wordt veroorzaakt door de uitgaven voor renovatie van deze locatie, die contractueel bij de verkoop is overeengekomen.

Noorderboog heeft de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar zorgvastgoed benaderd op het niveau van de kasstroom genererende eenheden, en vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2021. Op basis van de uitgevoerde analyses is in 2021 geen afwaardering noodzakelijk gebleken.

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

	<u>31 december 2021</u>	<u>31 december 2020</u>
De specificatie is als volgt:	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	881.721	902.886
Af: Voorziening onderhanden werk	<u>34.528</u>	<u>15.782</u>
Totaal onderhanden werk	<u>847.193</u>	<u>887.104</u>

De specificatie per categorie DBC's / DBC-zorgproducten is als volgt weer te geven:

<u>Stroom DBC's / DBC-zorgproducten</u>	<u>Gerealiseerde kosten en toegerekende winst</u>	<u>Af: Verwerkte verliezen</u>	<u>Saldo per 31 december 2021</u>
	€	€	€
Geriatrische Revalidatiezorg	<u>881.721</u>	<u>34.528</u>	<u>847.193</u>
Totaal onderhanden werk	<u>881.721</u>	<u>34.528</u>	<u>847.193</u>

Het onderhanden werk bestaat uit lopende Geriatrische Revalidatiezorg DBC's / DBC-zorgproducten die per balansdatum nog niet gereed zijn gemeld. De voorziening heeft betrekking op een mogelijke omzetcorrectie in verband met overschrijden van de met zorgverzekeraars per schadelastjaar afgesproken zorgkostenplafonds.

De in het boekjaar in de resultatenrekening verwerkte opbrengst uit onderhanden projecten bedraagt € 881.721 (2020: € 902.886).

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

De specificatie is als volgt:

	<u>t/m 2019</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	-	2.725.971		2.725.971
Financieringsverschil boekjaar			1.678.372	1.678.372
Correcties voorgaande jaren	-13.983	497.545		483.562
Betalingen/ontvangsten	<u>13.983</u>	<u>-3.223.516</u>		<u>-3.209.533</u>
Subtotaal mutatie boekjaar	-	-2.725.971	1.678.372	-1.047.599
Saldo per 31 december	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1.678.372</u>	<u>1.678.372</u>
Stadium van vaststelling	c	c	a	

a = interne berekening

b = overeenstemming met verzekeraars

c = definitieve vaststelling NZa

	<u>31 december 2021</u>	<u>31 december 2020</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	1.678.372	2.725.971
Schulden uit hoofde van financieringoverschot	-	-
	<u>1.678.372</u>	<u>2.725.971</u>
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten		
Wlz-zorg (exclusief subsidies)	76.568.342	72.908.299
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	74.889.970	70.182.328
Totaal financieringsverschil	<u>1.678.372</u>	<u>2.725.971</u>

4. Debiteuren en overige vorderingen

	<u>31 december 2021</u>	<u>31 december 2020</u>
	€	€
De specificatie is als volgt:		
Vorderingen op debiteuren	902.479	795.217
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	1.020.430	1.756.523
Te ontvangen coronacompensatie	2.431.165	1.462.091
Subsidie Extramurale behandeling	-	104.288
Vooruitbetaalde bedragen	326.780	296.537
Vorderingen inzake transitievergoedingen	35.879	359.175
Overige vorderingen	272.631	716.407
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>4.989.364</u>	<u>5.490.238</u>

De vorderingen hebben een looptijd van minder dan één jaar. De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 575 (2020: € 2.372).

De te ontvangen coronacompensatie betreft de verwachte vergoeding voor omzetsderving die Noorderboog heeft geleden, alsmede de gemaakte extra kosten verband houdend met de coronacrisis. De berekeningen zijn gebaseerd op de in februari 2022 ontvangen afrekenspecificatie voor de Zorgverzekeringswet en voor het boekjaar 2021 op basis van een interne interpretatie van de meest recente bericht- en regelgeving door NZa, Zorgkantoren en Zorgverzekeraars Nederland. De vordering neemt toe omdat de compensatie van de Zorgverzekeringswet over 2020 nog moet worden uitgekeerd en ook niet bevoorschot is.

De vorderingen inzake transitievergoedingen houden verband met de vergoedingen die zijn of moeten worden betaald bij beëindiging van dienstverbanden van werknemers die ingestroomd zijn in de WIA. Op grond van nieuwe wetgeving kan onder voorwaarden de betaalde transitievergoeding worden teruggevorderd van het UWV. De aan deze werknemers nog te betalen vergoedingen maken onderdeel uit van de Voorziening langdurig zieken of zijn reeds uitbetaald. In 2021 zijn de vorderingen uit voorgaande jaren afgewikkeld, als gevolg hiervan daalt de vordering.

Onder de Overige vorderingen was in het saldo per 31 december 2020 een post van € 100.000 opgenomen, welke betrekking heeft op de verkoop van het ABC-complex. Bij de verkoop is bepaald dat een deel van de verkoopopbrengst (€ 100.000) zal worden betaald nadat een overeengekomen renovatie van een deel van het complex is afgerond. Deze vordering is in 2021 ontvangen.

Het restant van de afname wordt verklaard doordat de afrekening van het stagefonds over 2020 was vertraagd in verband met de afwikkeling van de subsidieaanvragen voor de Zorgbonus. In verband hiermee is eind 2020 een schatting van de te verwachten bate als vordering opgenomen (€ 206.000). Daarnaast was er eind 2020 een vordering opgenomen voor nog af te rekenen servicekosten (€ 98.000), in 2021 zijn deze op voorschotbasis reeds in rekening gebracht.

5. Liquide middelen

	<u>31 december 2021</u>	<u>31 december 2020</u>
	€	€
De specificatie is als volgt:		
Bankrekeningen	9.601.181	17.072.842
Kassen	8.376	5.990
Totaal liquide middelen	<u>9.609.557</u>	<u>17.078.832</u>

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar met uitzondering van afgegeven bankgaranties voor een tweetal gehuurde panden ter hoogte van driemaal de maandhuur tot een bedrag van € 217.400 (2020: € 217.400). Eén van deze garanties, ter hoogte van € 200.750, is in januari 2022 ingetrokken.

PASSIVA

6. Eigen vermogen

	<u>31 december 2021</u>	<u>31 december 2020</u>
	€	€
Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:		
Kapitaal	28.502	28.502
Bestemmingsfondsen	24.362.614	21.748.210
Algemene en overige reserves	<u>7.279.487</u>	<u>7.575.494</u>
Totaal eigen vermogen	<u>31.670.603</u>	<u>29.352.206</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1 januari 2021</u>	<u>Resultaat- bestem- ming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31 decem- ber 2021</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	<u>28.502</u>	-	-	<u>28.502</u>
Totaal kapitaal	<u>28.502</u>	-	-	<u>28.502</u>
Bestemmingsfondsen:				
Reserve aanvaardbare kosten	<u>21.748.210</u>	<u>2.614.404</u>	-	<u>24.362.614</u>
Totaal bestemmingsfondsen	<u>21.748.210</u>	<u>2.614.404</u>	-	<u>24.362.614</u>
Algemene en overige reserves:				
Algemene reserve	386.659	-	-	386.659
Zorgverzekeringswet	2.383.057	-571.152	-	1.811.905
Wmo	829.759	18.765	-	848.524
Verhuur	<u>3.976.019</u>	<u>256.380</u>	-	<u>4.232.399</u>
Totaal algemene en overige reserves	<u>7.575.494</u>	<u>-296.007</u>	-	<u>7.279.487</u>

Onder de bestemmingsfondsen worden alle reserves opgenomen die een beperking hebben die opgelegd is door een derde, zoals bepalingen in de wet of beleidsregels. Het gaat hierbij om beperkingen die volgen uit de beleidsregels van de NZa of andere regelingen zoals Wmo- en de Zorgverzekeringswetbepalingen vanuit gemeenten en zorgverzekeraars.

7. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1 januari <u>2021</u> €	<u>Dotatie</u> €	<u>Onttrekking</u> €	<u>Vrijval</u> €	Saldo per 31 decem- ber 2021 €
Jubileumverplichtingen	686.262	82.394	77.308	-	691.348
Langdurig zieken	221.671	11.386	193.929	12.086	27.042
Doorbetaling na 45 dienstjaren	-	2.882.166	-	-	2.882.166
Reorganisatie	<u>140.385</u>	-	-	<u>140.385</u>	-
Totaal voorzieningen	<u>1.048.318</u>	<u>2.975.946</u>	<u>271.237</u>	<u>152.471</u>	<u>3.600.556</u>

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

	Saldo per 31 decem- ber 2021 €
Kortlopend deel van de voorzieningen (korter dan één jaar)	491.085
Langlopend deel van de voorzieningen (langer dan één jaar)	3.109.471
Hiervan langer dan vijf jaar	760.570

Jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 2,5%.

Langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van arbeidsongeschiktheid voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces, voor zover deze na 31 december 2021 vallen, gebaseerd op een betaling van 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 2,5%. In de voorziening is tevens de eventueel verschuldigde transitievergoeding bij beëindiging van het dienstverband begrepen. Hier staat een vordering op het UWV tegenover, deze is onder de post Debiteuren en overige vorderingen (zie toelichting 4.) opgenomen.

Doorbetaling na 45 dienstjaren

Op basis van de nieuwe cao-regeling is het voor medewerkers onder bepaalde voorwaarden mogelijk om te stoppen met werken na 45 jaar dienstjaren. De regeling heeft een looptijd van 1 september 2021 tot en met 31 december 2025 en geldt voor medewerkers die voldoen aan de voorwaarden:

- minimaal 20 jaar gewerkt in een zwaar beroep en
- aantoonbaar 45 jaar gewerkt in de sector zorg en welzijn en
- daarvan de laatste 5 jaar werkzaam geweest op basis van een arbeidsovereenkomst bij een werkgever die valt onder de werking van de cao VVT.

Werkgevers betalen een bruto-uitkering ter hoogte van het gemiddeld laatst genoten salaris (inclusief vaste toeslagen en meerwerk) en gemaximeerd op de drempelvrijstelling voor een regeling vervroegd uittreden (RVU). De periode van uitkering loopt tot aan de datum waarop de medewerker voor het eerst een AOW-uitkering zal ontvangen. Deelnemers aan de regeling mogen gedurende de looptijd geen betaalde arbeid in dienstverband verrichten.

De voorziening is berekend op basis van de in 2021 en 2022 afgesloten overeenkomsten enerzijds en een inschatting door middel van een beoordeling van de personeelshistorie onder de doelgroep voor de toekomstige deelname. De voorziening betreft de beste schatting van de contante waarde van de verschuldigde uitkeringen en de daarmee samenhangende kosten, waaronder een RVU-heffing indien de uitkering langer dan 36 maanden doorloopt. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 2,5%. Er is rekening gehouden met een jaarlijkse indexatie van 1,46%. De voorziening is bepaald op basis van de 'verplichting per balansdatum'-methode.

Reorganisatie

Een reorganisatievoorziening wordt getroffen indien op balansdatum een gedetailleerd reorganisatieplan is geformaliseerd en uiterlijk op opmaakdatum van de jaarrekening de gerechtvaardigde verwachting van uitvoering van het plan is gewekt bij hen voor wie de reorganisatie gevolgen zal hebben. Van een gerechtvaardigde verwachting is sprake als is gestart met de uitvoering van de reorganisatie, of als de hoofdlijnen bekend zijn gemaakt aan hen voor wie de reorganisatie gevolgen zal hebben.

Uitmo 2020 heeft de gevormde reorganisatievoorziening betrekking op het genomen besluit om de thuiszorgactiviteiten in de regio Havelte-Vledder af te stoten. Op grond van het bestaande Sociaal Plan heeft Noorderboog de verplichting de medewerkers van werk naar werk te begeleiden. Voor de salariskosten en de transitievergoeding na afloop van de begeleidingsperiode is een voorziening gevormd. De afstoting heeft in 2021 daadwerkelijk plaatsgevonden, waarbij voor alle medewerkers een oplossing kon worden geboden. Hierdoor bleek de eind 2020 gevormde voorziening niet noodzakelijk en is deze in 2021 vrijgevallen ten gunste van het resultaat.

8. Langlopende schulden (nog voor meer dan één jaar)

	<u>31 december 2021</u>	<u>31 december 2020</u>
De specificatie is als volgt:	€	€
Schulden aan banken	6.337.939	7.546.637
Financial lease verplichting	<u>7.425.011</u>	<u>7.662.492</u>
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan één jaar)	<u>13.762.950</u>	<u>15.209.129</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Stand per 1 januari	17.449.594	19.962.657
Bij: Nieuwe leningen/schulden	139.437	105.634
Af: Aflossingen	<u>2.267.417</u>	<u>2.618.697</u>
Stand per 31 december	15.321.614	17.449.594
Af: Aflossingsverplichting komend boekjaar	<u>1.558.664</u>	<u>2.240.465</u>
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>13.762.950</u>	<u>15.209.129</u>

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

	<u>31 december 2021</u>	<u>31 december 2020</u>
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (korter dan één jaar), aflossingsverplichtingen	1.558.664	2.240.465
Langlopend deel van de langlopende schulden (langer dan één jaar), balanspost	13.762.950	15.209.129
Hiervan langer dan vijf jaar	9.791.923	10.896.617

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar het Overzicht langlopende schulden ultimo 2021.

De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

De nieuwe schuld in beide jaren houdt verband met de sale-and-lease back-transactie die plaats heeft gevonden voor het ABC-complex. Deze transactie is als een financial lease aangemerkt en derhalve is de contante waarde van de toekomstige huurpenningen als langlopende schuld verantwoord. Jaarlijks vindt een vrijval plaats die op annuïtaire wijze wordt bepaald. Omdat de leasetermijn jaarlijks wordt geïndexeerd heeft een oprenting van de langlopende schuld plaatsgevonden ten laste van de resultatenrekening.

De aflossingen in 2021 en 2020 hebben naast de aflossingen volgens het reguliere schema tevens betrekking op vervroegde, boetevrije aflossingen op een drietal leningen ad € 1.068.422 (2020: € 1.068.422).

Aan de Rabobank is ter zekerheidsstelling van de langlopende schulden hypotheekrecht verleend op de bedrijfsgebouwen en terreinen tot een bedrag ter hoogte van € 6.943.385 (2020: € 8.835.493) en een pandrecht op de vorderingen. De langlopende leningen van de Rabobank vallen onder het totale financieringsvoorstel van de Rabobank aan Noorderboog. In dit financieringsvoorstel is bepaald dat de absolute EBITDA minimaal € 6.300.000 dient te bedragen. Over zowel 2021 als 2020 wordt aan deze eis voldaan.

Voor de door de Rabobank verstrekte lening met een hoofdsom van € 4.750.000 was een interest rente swap afgesloten om op deze wijze een vaste rente voor de looptijd van de lening (tot 1 juli 2021) te kunnen garanderen. Deze interest rente swap is per 1 juli 2021 beëindigd.

De reële waarde van de leningen benadert de boekwaarde.

9. Overige kortlopende schulden

	<u>31 december 2021</u>	<u>31 december 2020</u>
De specificatie is als volgt:	€	€
Crediteuren	4.260.806	3.978.266
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	1.558.664	2.240.465
Belastingen en sociale premies	1.591.939	2.855.391
Schulden ter zake van pensioenen	317.234	290.004
Nog te betalen salarissen	415.010	386.999
Terug te betalen subsidie zorgbonus	295.865	82.503
Vakantiegeld en eindejaarsuitkering	2.196.739	2.052.121
Vakantiedagen	3.876.770	3.340.445
Vooruit ontvangen huur	-	33.889
Waardigheid en Trots	501.873	614.797
Boekwinst ABC-complex	1.918.118	2.061.083
Overige schulden	<u>1.135.521</u>	<u>1.122.981</u>
Totaal overige kortlopende schulden	<u>18.068.539</u>	<u>19.058.944</u>

Onder de kortlopende schulden is een bedrag van € 1.775.153 (2020: € 1.918.118) opgenomen met een resterende looptijd van langer dan één jaar.

De afname van de overige kortlopende schulden wordt veroorzaakt door de verschuldigde eindheffing over de zorgbonus (eind 2020: € 1.000 netto en eind 2021: € 384,71 netto) die eind 2020 aan de daarvoor in aanmerking komende personeelsleden is uitbetaald (effect € 1.038.000). Daarnaast is de stijging te verklaren uit de verplichtingen eind 2020 aan crediteuren die zijn toegenomen door de nieuwbouw en renovatie van locaties.

De post Waardigheid en Trots betreft het saldo van de per balansdatum nog niet bestede deel van de middelen die in dit kader zijn toegekend op basis van beleidsregels van de NZa. De afname wordt veroorzaakt door de aanwending van deze middelen voor de aanschaf van een drietal rolstoelbussen voor uitjes en activiteiten met bewoners en cliënten.

De boekwinst op de verkoop van het ABC-complex staat in verband met de sale-and-lease back-constructie is voor dit complex is aangegaan. Omdat dit een financial lease betreft dient de boekwinst gedurende de looptijd van het huurcontract in gelijke delen ten gunste van de resultatenrekening te worden gebracht.

10. Financiële instrumenten

Algemeen

Noorderboog maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze financiële instrumenten zijn in de balans opgenomen. De groep handelt in overeenstemming met de interne procedures en gedragslijnen niet in financiële derivaten.

Kredietrisico

De vorderingen zijn voor het grootste deel geconcentreerd bij zorgkantoor, zorgverzekeraars en gemeenten. De kredietrisico's zijn beperkt. Van de per balansdatum te vorderen bedragen op debiteuren staat medio maart 2022 nog € 70.965 (7,6%) open. Voor mogelijke oninbaarheid van vorderingen is een voorziening in mindering gebracht ter hoogte van € 575.

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is voor Noorderboog beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaaarde van de opgenomen leningen. Voor deze leningen is sprake van een vast rentepercentage dat voor langere tijd is vastgelegd. Noorderboog heeft als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

Reële waarde

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

11.a. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa*Huurverplichtingen*

De met derden aangegane meerjarige huurverplichtingen van onroerende zaken betreffen:

<u>Onroerende zaak</u>	<u>Geschatte jaarhuursom 2022 €</u>	<u>Omvang verplichting komende 5 jaar €</u>	<u>Omvang verplichting resterende jaren €</u>	<u>Einddatum huurcontract</u>
Schiphorst A	293.738	1.468.691	1.786.908	7-1-2033
Schiphorst B	587.476	636.432	-	7-1-2023
Schiphorst C en D	587.476	685.388	-	1-3-2023
Jan Thijs Seinenhof	704.932	1.792.806	10.323.859	1-1-2045
Zonnekamp	808.502	2.290.755	-	31-10-2024
Oyershoeve 23	7.833	7.833	-	Maandelijks
Oyershoeve 29	7.833	7.833	-	Maandelijks
't Vonder	352.175	1.768.883	5.135.567	1-7-2041
Dunninghe	241.869	1.675.188	5.554.114	1-7-2042
Het Kerspel	6.461	54.121	252.161	31-12-2044
Werkhorst	235.296	1.176.481	19.608	1-2-2027
Dwingeloo	9.264	22.388	-	1-6-2024
Koeberg	22.117	106.900	-	31-10-2026
Het Spectrum	15.749	68.247	-	30-4-2026
Totaal	<u>3.880.721</u>	<u>11.761.946</u>	<u>23.072.217</u>	

De huurcontracten, met uitzondering van die van het ABC-complex, kwalificeren op grond van de bepalingen van RJ-Richtlijn 292 Leasing als operational lease en zijn om die reden niet in de balans opgenomen, maar worden gedurende de leaseperiode in de resultatenrekening verwerkt.

Investeringsverplichtingen

Per 31 december 2021 is er voor € 22.756.627 aan Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering geactiveerd. De afronding van deze projecten vraagt de komende jaren nog de nodige investeringen.

Daarnaast zullen de huurlocaties Dunninghe, 't Vonder en Jan Thijs Seinenhof in de komende jaren door verhuurder Actium worden gerenoveerd. Op grond van de hiertoe gesloten ontwikkelovereenkomst leidt dit ook voor Noorderboog tot een investeringsverplichting. Na gereedkomen van de renovatie treedt een nieuw huurcontract in werking, waarbij Noorderboog zich verplicht tot een huurtermijn van 20 jaar per locatie.

Ten aanzien van de huurlocatie Zonnekamp wordt met verhuurder Woonzorg Nederland gesproken over een renovatie in combinatie met een verlenging van de huurperiode. Het is nog onduidelijk of dit ook tot een investeringsverplichting voor Noorderboog leidt.

De investeringsverplichtingen betreffen:

<u>Project</u>	<u>Reeds besteed op 31 december 2021</u> €	<u>Verwachte investering komend jaar</u> €	<u>Verwachte investering na 1 jaar en binnen 5 jaar</u> €	<u>Verwachte investering na 5 jaar</u> €
Geriatrische Revalidatiezorg	14.788.125	861.875	-	-
Nijenstede	3.840.242	3.179.813	-	-
Reestoord	3.299.871	29.000	-	-
Werkhorst	361.782	75.000	-	-
Kaailanden	239.817	97.339	-	-
Irene en Reestlanden	122.595	1.120.656	2.570.870	-
Schiphorst (D-ZEP)	61.236	235.267	-	-
Dunninghe	23.230	672.249	-	-
't Vonder	8.717	716.337	-	-
De Menning	7.987	210.000	7.627.013	-
Het Anker	3.025	250.434	-	-
Jan Thijs Seinenhof	-	-	923.597	-
Zonnekamp	-	PM	PM	PM
Totaal	<u>22.756.627</u>	<u>7.447.970</u>	<u>11.121.480</u>	<u>PM</u>

Overige verplichtingen

De overige met derden aangegane meerjarige verplichtingen van onroerende zaken betreffen:

<u>Onroerende zaak</u>	<u>Geschatte verplichting 2022</u> €	<u>Omvang verplichting komende 5 jaar</u> €	<u>Omvang verplichting resterende jaren</u> €	<u>Einddatum huurcontract</u>
Parkeerplaatsen Isala*	6.415	6.415	-	1-4-2022
Erfpacht Reestdal Revalidatie	37.400	187.000	1.661.183	29-4-2071
Erfpacht Reggersoord	<u>432</u>	<u>432</u>	-	2-5-2022
Totaal	<u>44.247</u>	<u>193.847</u>	<u>1.661.183</u>	

* De locatie Reestdal Revalidatie (nieuwbouw van de GRZ van Noorderboog) is gerealiseerd op grond die in eigendom is van Isala Klinieken. Voor het opstalrecht op deze grond is een langdurige erfpachtovereenkomst (50 jaar) afgesloten. Noorderboog is nog met met Isala in onderhandeling over het vernieuwen van de overeenkomst voor het gebruik van de parkeerplaats.

Een deel van de locatie Reestdal Revalidatie wordt door Noorderboog onderverhuurd aan Revalidatie Friesland, waarmee in 2019 een huurovereenkomst met een looptijd van 20 jaar is gesloten, ingaande op 1 december 2021 (kale huur prijspeil 2022 € 16.691 per maand).

Uiterlijk op 2 mei 2022 zal de huidige locatie Reggersoord, waar nu nog het grootste deel van de revalidatieactiviteiten worden uitgevoerd, worden overgedragen aan Isala Klinieken. Met de ontvlechting van (de rechtsvoorganger van) Noorderboog van de Zorgcombinatie Noorderboog (thans opgegaan in Isala Klinieken) in september 2015 is overeengekomen dat de sloopkosten van de locatie Reggersoord voor rekening van Isala Klinieken komen, met een maximum van € 593.325. Eventuele meerkosten komen voor rekening van Noorderboog. Met de kennis van nu wordt verwacht dat de werkelijke sloopkosten het overeengekomen maximum niet zullen overschrijden.

Investeringskrediet

Ten behoeve van geplande nieuwbouw en renovatieprojecten van het onroerend goed in eigendom heeft Noorderboog met huisbankier Rabobank een investeringskrediet van € 10 miljoen afgesproken. Consolidatie zal plaatsvinden op 28 maart 2022 in twee leningen (A en B) van elk € 5 miljoen. Beide leningen hebben een looptijd van 10 jaar, waarbij geldlening A lineair per maand zal worden afgelost. Geldlening B zal na 10 jaar in één keer worden afgelost. Het rentepercentage is voor 10 jaar vastgelegd en bedraagt voor lening A 2,25% en voor lening B 2,40%. Tot het moment van consolidatie is een bereidstellingsprovisie verschuldigd van 0,35% op jaarbasis.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

Dezelfde onzekerheid is aan de orde met betrekking tot de definitieve vaststelling van subsidies. Voor de jaren 2021 en 2020 richt deze onzekerheid zich specifiek op de subsidie zorgbonus en de corona-compensatie. Ook hiervoor geldt dat op basis van landelijke en lokale richtlijnen en afspraken een zo nauwkeurig mogelijke schatting is gemaakt van de te verwerken opbrengsten. Niet uitgesloten kan worden dat de verwerkte bedragen bij de definitieve vaststelling nog substantieel bijgesteld worden. Deze bijstellingen zullen dan in het resultaat van het boekjaar verwerkt worden, waarin de bijstelling voldoende aannemelijk wordt.

Noorderboog verwacht uit hoofde van genoemde nacontroles geen noemenswaardige correcties op de gedeclareerde en verantwoorde opbrengsten uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning.

11.b. Mogelijke rechten of verplichtingen in het kader van de niet in de balans opgenomen regelingen

Macrobeheersinstrument opbrengsten zorgprestaties zorgverzekeringswet

Op grond van de beleidsregels van de Nederlandse Zorgautoriteit bestaat de mogelijkheid dat voor de verantwoorde opbrengsten uit hoofde van zorgprestaties gefinancierd uit de zorgverzekeringswet een terugbetalingsverplichting wordt opgelegd in latere jaren ingeval achteraf blijkt dat een macro-budgetoverschrijding is ontstaan.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2021 bestaat landelijk nog geen inzicht of de relevante macro-omzetgrenzen voor 2020 en 2021 worden overschreden. Noorderboog is dan ook niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de eventuele uit macrobeheersinstrumenten voortkomende verplichtingen en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan zijn geen verplichtingen tot uitdrukking gebracht in de balans per 31 december 2021.

Financial lease

De ten aanzien van de financial lease verwachte te ontvangen toekomstige sublease betalingen met betrekking tot niet tussentijds opzegbare subleases op balansdatum bedragen € 11.562.697. De uit hoofde van financial lease minimaal te betalen leasetermijnen en de contante waarde daarvan zijn als volgt te specificeren:

	<u>Leasebetalingen</u> €	<u>Contante waarde</u> €
Niet langer dan 1 jaar	861.816	835.102
Tussen 1 en 5 jaar	3.447.264	2.860.893
Langer dan 5 jaar	<u>7.253.617</u>	<u>4.105.934</u>
Totaal	<u>11.562.697</u>	<u>7.801.929</u>

Mutatieoverzicht Materiële vaste activa

	Bedrijfsgebouwen en terreinen €	Machines en installaties €	Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting €	Materiële bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa €	Totaal €
Stand per 1 januari 2021					
- Aanschafwaarde	51.165.281	596.595	11.610.668	13.160.424	76.532.968
- Cumulatieve afschrijvingen	<u>30.485.554</u>	<u>229.647</u>	<u>7.331.315</u>	-	<u>38.046.516</u>
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>20.679.727</u>	<u>366.948</u>	<u>4.279.353</u>	<u>13.160.424</u>	<u>38.486.452</u>
Mutaties in het boekjaar					
- Investerings	49.136	176.449	1.370.069	13.204.906	14.800.560
- Afschrijvingen	1.855.919	96.576	1.356.355	-	3.308.850
- In gebruik genomen bedrijfsactiva	2.436.158	1.101.307	71.238	-3.608.703	-
- Terugname geheel afgeschreven activa					
• Aanschafwaarde	4.532.704	-	900.540	-	5.433.244
• Cumulatieve afschrijvingen	4.532.704	-	900.540	-	5.433.244
- Desinvesteringen					
• Aanschafwaarde	-	-	-	-	-
• Cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-
• Per saldo	-	-	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>629.375</u>	<u>1.181.180</u>	<u>84.952</u>	<u>9.596.203</u>	<u>11.491.710</u>
Stand per 31 december 2021					
- Aanschafwaarde	49.117.871	1.874.351	12.151.435	22.756.627	85.900.284
- Cumulatieve afschrijvingen	<u>27.808.769</u>	<u>326.223</u>	<u>7.787.130</u>	-	<u>35.922.122</u>
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>21.309.102</u>	<u>1.548.128</u>	<u>4.364.305</u>	<u>22.756.627</u>	<u>49.978.162</u>

Afschrijvingspercentage 0,00 tot 25,00% 5,00% tot 10,00% 10,00% tot 33,33%

Voor de financial lease van het ABC-complex gelden afwijkende afschrijvingstermijnen, gebaseerd op de resterende contractduur van de lease.

Overzicht langlopende schulden ultimo 2021

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom €	Totale looptijd	Soort lening*	Werke- lijke rente %	Einde rente- vast periode	Restschuld 31 december 2020 €	Nieuwe leningen/ schulden in 2021 €	Aflossing in 2021 €	Restschuld 31 december 2021 €	Restschuld over 5 jaar €	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflos- sings- wijze **	Aflossing 2022 €	Gestelde zeker- heden ***
St. van Wijk-Visser	01/07/70	223.623	onb.	S	3,00	onb.	223.623	-	-	223.623	223.623	onb.		-	geen
St. van Wijk-Visser	01/07/70	125.788	onb.	S	3,00	onb.	125.788	-	-	125.788	125.788	onb.		-	geen
Rabo Pensioenfonds	09/11/90	1.134.451	40	O	0,35	09/11/29	255.251	-	28.362	226.889	85.085	8	Lin	28.361	1)
Rabobank	13/04/98	5.309.229	30	H	4,05	01/05/23	1.290.493	-	834.608	455.885	-	1	Ann	455.885	2)
Rabobank	03/07/06	4.750.000	30	H	1,70	01/07/31	2.430.000	-	160.000	2.270.000	1.470.000	14	Lin	160.000	2)
Rabobank	03/07/06	7.200.000	30	H	1,60	01/08/31	3.000.000	-	600.000	2.400.000	1.200.000	10	Lin	240.000	2)
Rabobank	03/01/11	3.550.000	30	H	2,85	31/01/29	2.115.000	-	297.500	1.817.500	1.040.000	14	Lin	297.500	2)
Schulden aan banken							9.440.155	-	1.920.470	7.519.685	4.144.496			1.181.746	
Huurverplichting															
ABC-complex	30/05/17	8.425.394	18	F	6,50	n.v.t.	8.009.439	139.437	346.947	7.801.929	5.647.427	13	Ann	376.918	3)
Overige langlopende schulden							8.009.439	139.437	346.947	7.801.929	5.647.427			376.918	
Totaal							17.449.594	139.437	2.267.417	15.321.614	9.791.923			1.558.664	

* Soort lening: F = Financial Lease, H = Hypotheek, O = Onderhands, S = Schuldbekentenis; Z = Zakelijke borgtocht

** Aflossingswijze: Ann = Annuïteit, L= Lineair

*** Gestelde zekerheden

1) Borgstelling gemeente Westerveld

2) Hypotheek

3) Bankgarantie ter hoogte van 3 maanden huur (beëindigd in januari 2022)

Toelichting op de resultatenrekening

BEDRIJFSOPBRENGSTEN

12. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
De specificatie is als volgt:		
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	69.253.897	66.346.012
Kwaliteitsbudget verpleeghuiszorg	7.309.982	6.436.604
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	10.347.766	10.661.926
Opbrengsten Wmo	984.784	1.164.469
Zorg-gerelateerde coronacompensatie	1.434.419	2.239.635
Overige zorgprestaties	<u>151.004</u>	<u>87.991</u>
Totaal opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	<u>89.481.852</u>	<u>86.936.637</u>

In het Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg is een bedrag van € 483.562 (2020: € 625.651) opgenomen dat betrekking heeft op correcties van nacalculaties voorgaande jaren. Het betreft voornamelijk de overschrijding van deerschikkingsafspraken over 2020 respectievelijk 2019 voor de geleverde zorg en het Kwaliteitsbudget die bij vaststelling van de nacalculatie door de NZa alsnog (gedeeltelijk) is toegekend. Ook in 2021 is de omzet van het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg slechts tot aan de herschikkingsafpraak verantwoord en is voor de financiële overproductie (€ 863.933) een voorziening getroffen, aangezien de uiteindelijke financiering van deze overproductie onzeker is en mede van de onderuitputting van macrobudgetten door andere zorgaanbieders.

De toename van het Kwaliteitsbudget verpleeghuiszorg betreft de laatste tranche die in 2021 is toegekend. Voor het totaal van de bate dient te worden aangetoond dat hier ook een daadwerkelijke uitbreiding van personeel tegenover staat, in vergelijking met de inzet in het basisjaar (2018).

De daling van de Opbrengsten zorgverzekeringswet wordt veroorzaakt door lagere productie als gevolg van de coronapandemie. Voor de (gedeeltelijke) vergoeding voor de als gevolg hiervan gederfde omzet is een bedrag opgenomen onder de post Zorg-gerelateerde coronacompensatie. Het vergoedingspercentage over 2021 is lager dan over 2020.

De daling van opbrengsten Wmo wordt verklaard door het teruglopen van het aantal cliënten en budgetbeperkende maatregelen van gemeenten.

In bovenstaande opbrengsten is in totaliteit een bedrag van € 1.434.419 (2020: € 2.239.635) aan coronacompensatie opgenomen. Deze compensatie betreft in grote lijnen de volgende zorgdomeinen:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Wet langdurige zorg	488.025	775.650
Zorgverzekeringswet	946.394	1.454.114
Sociaal domein	<u>-</u>	<u>9.871</u>
Totaal opbrengst zorg gerelateerde coronacompensatie	<u>1.434.419</u>	<u>2.239.635</u>

Er bestaat nog geen volledige overeenstemming over de hoogte van de coronacompensatie 2021. De in de opbrengsten verwerkte coronacompensatie is daarom gebaseerd op een schatting. Daarbij is rekening gehouden met de berekende omzetsderving (verminderd met minderkosten), de extra gemaakte (corona)kosten, toepasselijke wet- en regelgeving voor de compensatie daarvan en (voorlopige) afspraken met zorgfinanciers over de compensatie. Het kan zijn dat de coronacompensatie hoger of lager wordt vastgesteld dan waarmee in deze jaarrekening rekening is gehouden. Deze verschillen zullen verwerkt worden in de jaarrekening 2022.

Voor wat betreft de coronacompensatie over 2020 geldt dat deze voor de Wet langdurige zorg en het Sociaal domein in 2021 is afgewikkeld conform de hiervoor berekende bedragen. De afrekening van de Zorgverzekeringswet laat nog op zich wachten, op 16 februari 2022 is hiervoor een concept-afrekening ontvangen, die in totaal € 105.710 hoger uitvalt dan de inschatting gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening 2020. Dit bedrag is in het jaar 2021 in de opbrengst zorg gerelateerde coronacompensatie verwerkt.

Gezien de uitkomsten van de (verwachte) afrekening van de compensatie over 2020 wordt ook het afrekeningsverschil op totaalniveau, afgezien van het eventueel toepassen van een hardheidsclausule voor de compensatie vanuit de zorgverzekeringswet, voor 2021 als beperkt ingeschat.

13. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
De specificatie is als volgt:		
Subsidies Zvw-zorg	33.254	403.870
Subsidie zorgbonus	1.199.925	3.480.097
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	<u>1.480.340</u>	<u>746.711</u>
Totaal subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	<u>2.713.519</u>	<u>4.630.678</u>

De subsidies Zvw-zorg betreffen de opbrengsten uit hoofde van de Tijdelijke subsidieregeling Extramurale behandeling. Deze is met ingang van 2021 beëindigd, de declarabele prestaties zijn overgeheveld naar de zorgverzekeringswet (gespecialiseerde zorg aan specifieke doelgroepen). De nog in 2021 verantwoorde opbrengst betreft de nacalculatie over voorgaande jaren.

Het bedrag voor de subsidie zorgbonus is bepaald op basis van de ingediende subsidieaanvraag en de voorlopige toekenning daarop en aangepast tot het niveau van de uitbetaalde subsidiabele zorgbonussen en de belastingheffing daarover. De zorgbonussen zijn uitbetaald in de maand december van de kalenderjaren 2021 en 2020. Over beide jaren is de subsidie nog niet vastgesteld. Op basis van de overwegingen bij de toekenning van de zorgbonussen en de subsidieaanvraag daarvoor, worden geen bijzondere afrekeningsverschillen verwacht. Het bedrag aan uitbetaalde bonussen, inclusief de belastingheffing daarover bedraagt € 1.199.925 (2020: € 3.480.097) en is verwerkt onder de personeelskosten. De daling van de subsidie is een gevolg van de lagere netto-uitkering in 2021 (€ 384,71, over 2020 bedroeg deze € 1.000).

De toename van de Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS betreft hoofdzakelijk de nieuwe subsidieregeling Coronabaten in de zorg, die in 2021 is geïntroduceerd (€ 547.931). Daarnaast is de bate hoger als gevolg van de definitieve vaststelling van de subsidie van het Stagefonds over 2020. Bij het opstellen van de jaarrekening 2020 was deze nog niet beschikbaar doordat het Ministerie voorrang had gegeven aan de uitwerking van de subsidieregeling zorgbonus. Derhalve is eind 2020 voorzichtig een opbrengst geschat. De uiteindelijke vaststelling was € 100.886 hoger en is in 2021 verantwoord.

14. Overige bedrijfsopbrengsten

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
De specificatie is als volgt:	€	€
Overige dienstverlening:		
Maaltijden	347.228	350.869
Was vergoeding	441.219	435.149
Andere opbrengsten dienstverlening	167.968	151.570
Overige opbrengsten:		
Huuropbrengsten	1.698.078	1.648.656
Overig	<u>385.903</u>	<u>313.075</u>
Totaal overige bedrijfsopbrengsten	<u>3.040.396</u>	<u>2.899.319</u>

De stijging van de Overige bedrijfsopbrengsten is voornamelijk een gevolg van een hoger aandeel van Noorderboog in het regionaal ontwikkelingsbudget (effect € 163.000) en de afgenomen leegstand van appartementen op de locatie Oeverlanden, nadat de renovatie eind mei 2021 is afgerond.

BEDRIJFSLASTEN

15. Personeelskosten

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
De specificatie is als volgt:	€	€
Lonen en salarissen	46.710.750	45.900.345
Sociale lasten	7.047.222	7.152.671
Pensioenpremies	3.942.732	3.578.763
Dotaties en vrijval personele voorzieningen	2.823.475	373.430
Andere personeelskosten:		
Opleidingskosten	902.685	808.452
Reis- en verblijfskosten	557.631	655.913
Zorgbonus personeel in loondienst, inclusief eindheffing	1.198.772	3.473.097
Overige personeelskosten	<u>1.236.838</u>	<u>471.512</u>
Subtotaal	64.420.105	62.414.183
Personeel niet in loondienst:		
Kosten uitzendkrachten	1.016.959	753.566
Kosten inzet externe specialisten	508.428	355.606
Kosten onderaannemers	62.501	141.005
Kosten zorgbonus voor personeel niet in loondienst	<u>8.752</u>	<u>7.000</u>
Totaal personeelskosten	<u>66.016.745</u>	<u>63.671.360</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Wlz-zorg	903	899
Zorgverzekeringswet	152	162
Wmo	12	14
Verhuur	<u>6</u>	<u>5</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van fulltime eenheden	<u>1.073</u>	<u>1.080</u>

Het gemiddeld aantal personeelsleden op basis van fulltime eenheden is exclusief medewerkers waarvoor een vergoeding van het UWV wordt verkregen (zogenoemde 'vangnetters'). De ontvangen uitkering is in mindering op de Sociale lasten gebracht.

De toename van de Lonen en salarissen wordt hoofdzakelijk verklaard door collectieve salarisverhogingen op basis van de geldende cao.

De daling van de Sociale lasten wordt veroorzaakt door de verlaging van de WW-premies met ingang van 1 augustus 2021 met 2,36%. De stijging van de Pensioenpremie is een gevolg van de verhoging van het premiepercentage door het pensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW) vanaf 1 januari 2021 met 0,75%.

De post Dotaties/vrijval personeel voorzieningen wordt voor een belangrijk deel verklaard uit de dotatie aan de Voorziening Doorbetaling na 45 dienstjaren (€ 2.882.166, zie 7.).

De hogere Overige personeelskosten worden veroorzaakt door de toename van de reservering voor verlofuren onder de Kortlopende schulden (zie 9.) met € 536.325. Als gevolg van tekort aan inzetbaar personeel door corona, is in 2021 minder verlof opgenomen. Dit tekort verklaart tevens de toename van de kosten van Personeel niet in loondienst. Daarnaast is, op basis van het advies van de commissie Infectiepreventie, in 2021 dienstkleding aangeschaft (€ 205.039). Het gebruik van dienstkleding in combinatie met centraal wassen, moet de kans op verspreiding van virussen, waaronder coronavirus, verkleinen.

Tegenover de kosten van de zorgbonus van zowel personeel in loondienst als voor personeel niet in loondienst staat een subsidie (zie 13.). Voor een toelichting wordt hiernaar verwezen, alsmede naar de bijlagen.

16. Afschrijvingen op materiële vaste activa

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
De specificatie is als volgt:		
Afschrijvingen:		
Materiële vaste activa	<u>3.308.850</u>	<u>3.456.615</u>
Totaal afschrijvingen	<u>3.308.850</u>	<u>3.456.615</u>

17. Overige bedrijfskosten

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
De specificatie is als volgt:		
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	5.732.051	5.664.816
Algemene kosten	5.376.241	5.255.040
Patiënt- en bewonergebonden kosten	3.719.996	3.439.165
Onderhoudskosten	2.097.597	1.958.220
Energiekosten	1.633.568	1.357.258
Huur en leasing	4.223.461	4.130.637
Dotaties en vrijval materiële voorzieningen	-	-
Totaal overige bedrijfskosten	<u>22.782.914</u>	<u>21.805.136</u>

De stijging van de Overige bedrijfskosten wordt voor een belangrijk deel verklaard uit algemene prijsstijgingen (inflatie). Daarnaast stijgen de Energiekosten als gevolg van hogere leveringstarieven en energiebelasting. De stijging van de Patiënt- en bewonergebonden kosten houdt verband met de aanschaf van slimme optische sensoren op de locatie De Schiphorst vanuit de materiële component van de Kwaliteitsmiddelen 2021 (circa € 195.000).

In zowel 2021 als 2020 heeft Noorderboog kosten gemaakt om de verspreiding van het COVID-19 virus tot een minimum te beperken. Dit uit zich onder meer in hogere kosten voor schoonmaak (onderdeel van de Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten) en persoonlijke beschermingsmaterialen (onderdeel van de Patiënt- en bewonergebonden kosten). Van deze extra kosten komt een belangrijk deel voor compensatie in aanmerking, in verband hiermee is onder de Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning (zie 12.) een (verwachte) vergoeding van € 578.284 (2020: € 618.106) opgenomen.

18. Financiële baten en lasten

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
De specificatie is als volgt:	€	€
Toegerekende boekwinst verkoop ABC-complex	142.965	142.965
Rentebaten	<u>2.166</u>	<u>1.251</u>
Subtotaal financiële baten	145.131	144.216
Rentelasten	<u>-953.992</u>	<u>-1.156.540</u>
Subtotaal financiële lasten	-953.992	-1.156.540
Totaal financiële baten en lasten	<u>-808.861</u>	<u>-1.012.324</u>

Eind mei 2017 is het ABC-complex verkocht aan een externe investeerder en is voor dit complex een langlopende huurverplichting aangegaan. Deze huurverplichting is als een financial lease aangemerkt en derhalve onder de langlopende schulden opgenomen.

Op grond van de verslaggevingsregels met betrekking tot financial leases dient de bij de verkoop gerealiseerde boekwinst gedurende de looptijd van het huurcontract in gelijke termijnen ten gunste van de resultatenrekening te worden gebracht. De huurverplichting wordt annuïtair afgebouwd, waarbij het toegerekende rentedeel onder de rentelasten wordt verantwoord. Tevens is de oprenting van de leaseverplichting als gevolg van de indexering van de termijnen onder deze post verwerkt.

De afname van de rentelasten houdt verband met de (vervroegde) aflossing op langlopende schulden en de herziening van het rentepercentage van een tweetal leningen met ingang van 1 juli respectievelijk 1 augustus 2021.

19. WNT-verantwoording 2021 Stichting Zorggroep Noorderboog

De Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is van toepassing op Stichting Zorggroep Noorderboog.

De Raad van Toezicht heeft conform de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg- en jeugdhulp aan Stichting Zorggroep Noorderboog een totaalscore van 11 punten toegekend. De daaruit volgende klassenindeling betreft klasse IV, met een bijbehorend bezoldigingsmaximum voor de Raad van Bestuur van € 193.000. Dit maximum wordt niet overschreden door de Raad van Bestuur.

Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van de Raad van Toezicht bedraagt € 28.950 en voor de overige leden van de Raad van Toezicht € 19.300. Deze maxima worden niet overschreden.

Bezoldiging topfunctionarissen

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de dertiende maand van de functievervulling, alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

Gegevens 2021

Functie (functienaam)

In dienst vanaf (datum begin functievervulling)

In dienst tot en met (datum einde functievervulling)

(Fictieve) dienstbetrekking?

Deeltijdfactor

H.A.E. Duits

Bestuurder

1 september 2017

heden

Ja

100%

Bezoldiging

€

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen

180.615

Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn

12.385

Totale bezoldiging

193.000

Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum

193.000

Vergelijkende cijfers 2020

(Fictieve) dienstbetrekking?

Ja

Deeltijdfactor

100%

Bezoldiging

€

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen

173.562

Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn

11.438

Totale bezoldiging

185.000

Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum

185.000

Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 tot en met 12

Niet van toepassing.

*Toezichthoudende topfunctionarissen***Gegevens 2021**

Functie (functienaam)	J. Stekelenburg Voorzitter RvT	G.A.M. Hafkamp Lid RvT	F.P. van Dorp Lid RvT	M. Sluiter Lid RvT	C.B. Runia-de Ruiters Lid RvT
In dienst vanaf (datum begin functie vervulling)	1 januari 2014	1 januari 2014	1 januari 2016	1 januari 2016	1 september 2018
In dienst tot en met (datum einde functie vervulling)	31 december 2021	31 december 2021	heden	heden	heden
Bezoldiging	€	€	€	€	€
Totaal bezoldiging in het kader van de WNT	<u>23.160</u>	<u>15.440</u>	<u>15.440</u>	<u>15.440</u>	<u>15.440</u>
Individueel toepasselijk bezoldigings- maximum	28.950	19.300	19.300	19.300	19.300

Vergelijkende cijfers 2020

Bezoldiging	€	€	€	€	€
Totaal bezoldiging in het kader van de WNT	<u>22.200</u>	<u>14.600</u>	<u>14.800</u>	<u>14.800</u>	<u>14.800</u>
Individueel toepasselijk bezoldigings- maximum	27.750	18.500	18.500	18.500	18.500

Topfunctionarissen alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een bezoldiging van € 1.700 of minder
 Niet van toepassing.

De totale bezoldiging van een topfunctionaris alsmede degene die op grond van zijn/haar voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris wordt aangemerkt, voor al zijn/haar bij één WNT-instelling en eventuele aan deze WNT-instelling gelieerde rechtspersonen
 Niet van toepassing.

In het geval een leidinggevende functionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700, op of na 1-1-2018 met een WNT-instelling een dienstbetrekking aangaat en hij/zij bij een of meer andere WNT-instellingen reeds een dienstbetrekking heeft als topfunctionaris, niet zijnde een toezichthoudende topfunctionaris te verstrekken gegevens
 Niet van toepassing.

In het geval een leidinggevende functionaris met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder, op of na 1-1-2018 met een WNT-instelling een dienstbetrekking aangaat en hij/zij bij een of meer andere WNT-instellingen reeds een dienstbetrekking heeft als topfunctionaris, niet zijnde een toezichthoudende topfunctionaris te verstrekken gegevens
 Niet van toepassing.

Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

Niet van toepassing.

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

20. Honoraria accountant

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
De honoraria van de accountant zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	63.000	61.500
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. productie-verantwoordingen etc.)	53.507	23.500
3 Fiscale advisering	-	-
4 Niet-controlediensten	-	-
Totaal overige bedrijfskosten	<u>116.507</u>	<u>85.000</u>

De in bovenstaande tabel vermelde honoraria hebben betrekking op totale kosten voor het onderzoek van de jaarrekening 2021 (2020) of overige controlewerkzaamheden met betrekking tot 2021 (2020), ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar zijn verricht.

De stijging van de kosten houdt verband met de (verwachte) extra werkzaamheden voor de verantwoording van de coronacompensatie en de subsidieafrekeningen van de Zorgbonus en Coronabanen.

21. 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 Zorggroep Noorderboog heeft de jaarrekening 2021 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 24 mei 2022, onder gelijktijdige goedkeuring daarvan door de Raad van Toezicht.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling zoals opgenomen onder de resultatenrekening.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

was getekend,
H.A.E. Duits 24 mei 2022

was getekend,
C.B. Runia-de Ruiter 24 mei 2022

was getekend,
F.P. van Dorp 24 mei 2022

was getekend,
M. Sluiter 24 mei 2022

was getekend,
S.J. Toorenborg 24 mei 2022

was getekend,
M.E. Lokker 24 mei 2022

Overige gegevens

Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten zijn geen specifieke bepalingen ten aanzien van de resultaatbestemming opgenomen.

Nevenvestigingen

Stichting Zorggroep Noorderboog heeft geen nevenvestigingen.

Controleverklaring

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

Aan de raad van toezicht en de raad van bestuur van
Stichting Zorggroep Noorderboog

info@verstegenaccountants.nl
www.verstegenaccountants.nl

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

A. Verklaring over de in de jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van Stichting Zorggroep Noorderboog te Meppel gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Zorggroep Noorderboog op 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met de *Regeling verslaggeving WtZi (RvW)*.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2021;
2. de resultatenrekening over 2021; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en de *Regeling Controleprotocol Wet normering toptinkomens (WNT) 2021* vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Zorggroep Noorderboog zoals vereist in de *Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO)* en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de *Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA)*.

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de *Regeling Controleprotocol WNT 2021* hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in *artikel 1.6a WNT en artikel 3, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT*, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende toptfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende toptfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in de jaarverslaggeving opgenomen andere informatie

De jaarverslaggeving omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens;



- de bijlage corona-compensatie 2021;
- de bijlage 'Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)';
- de bijlage 'Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 en 15 juni 2021 (bonus 2021)'.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de RvW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de RvW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag, de bijlage corona-compensatie 2021, de bijlagen zorgbonus en de overige gegevens in overeenstemming met de RvW.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de raad van bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de RvW. In dit kader is de raad van bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de raad van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de raad van bestuur afwegen of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de raad van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de raad van bestuur het voornemen heeft om de organisatie te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de organisatie.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.



Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, de Regeling Controlaprotocol WWT 2021, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de raad van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door de raad van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de raad van toezicht onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Dordrecht, 24 mei 2022

Verstegen accountants en adviseurs B.V.,

was getekend,
drs. H. Drenth RA MGA

BIJLAGEN

Bijlage Coronacompensatie 2021

Versie: 1.0, d.d. 2 december 2021

Zorgaanbieder

Statutaire naam zorgaanbieder	Stichting Zorggroep Noorderboog
Plaatsnaam	Meppel
KvK-nummer	41020668

Considerans

Door de uitbraak van het coronavirus (COVID-19) is voor veel zorgaanbieders een crisissituatie ontstaan. Zorgaanbieders hebben zich ingespannen om de zorg te continueren, waarbij de negatieve financiële gevolgen worden gecompenseerd door de zorgfinanciers. Reguliere registratie-, declaratie- en verantwoordingsprocessen konden daarbij niet altijd worden toegepast en gehandhaafd. Gedurende het jaar hebben zorgaanbieders en zorgfinanciers daarom de dialoog gevoerd over de impact van de coronacrisis en de hoogte van de compensatie. Deze bijlage bij de jaarrekening 2021 voorziet in de behoefte van zorgaanbieders en zorgfinanciers om domein overstijgend inzichtelijk te maken en te bevestigen dat de coronaschade en corona-compensatie evenwichtig zijn.

Bestuursreflectie

Ook in 2021 heeft het coronavirus grote invloed gehad op de ontwikkelingen binnen Noorderboog. Er waren in 2021 meerdere grote en kleinere uitbraken van het virus binnen de locaties. Een uitbraak heeft veel impact op bewoners, hun naasten en ook op medewerkers. Voor hen bleef de werkdruk hoog, ook door verzuim onder medewerkers.

Het binnen Noorderboog centraal ingestelde crisisteam heeft ook in 2021 zowel intern als extern frequent overlegd om zo goed als mogelijk op alle ontwikkelingen te kunnen inspelen. Bij een uitbraak werd op locatie tevens een crisisteam ingesteld, zodat op maat maatregelen konden worden genomen.

De komst van een vaccin zorgde ervoor dat vanaf 11 januari 2021 medewerkers zich konden laten vaccineren. Op 2 februari 2021 werd de eerste bewoner gevaccineerd. In het najaar van 2021 zijn de boosterpijken gezet.

De coronacrisis had met name gevolgen voor de omzet in de Geriatrische Revalidatiezorg en het Eerstelijnsverblijf, de bedbezetting in de zorgverzekeringswet nam in 2021 ten opzichte van 2019 met gemiddeld ruim 11½ bed op jaarbasis af (verlaging bezetting in 2020 ten opzichte van 2019: 8 bedden). Daarnaast zijn ook in 2021 extra kosten gemaakt voor de aanschaf van persoonlijke beschermingsmiddelen voor zorgverleners en cliënten en andere preventieve maatregelen om de verspreiding van het virus te voorkomen. Voor de gedeelde opbrengsten en de extra kosten hebben de financiers compensatieregelingen ontwikkeld waardoor Noorderboog de financiële gevolgen kon opvangen.

Verwacht wordt dat het coronavirus in de samenleving zal blijven circuleren. Door de vaccinaties zijn de besmettingsrisico's aanzienlijk verminderd, zodat we langzamerhand naar een normalere situatie kunnen groeien.

Vanuit financieel perspectief is de impact in 2020 en 2021 beperkt door de verschillende compensatieregelingen. Voor extra te maken kosten ter vermindering van de verspreiding van het virus geldt ook in 2022 nog een compensatieregeling binnen de Wlz, maar voor de Zorgverzekeringswet is deze nog niet verlengd. Ook is er in 2022 vooralsnog niet langer sprake van een gedeeltelijke compensatie van omzetderving. Hierdoor nemen de financiële risico's voor Noorderboog toe. De impact hiervan is niet te schatten, deze is sterk afhankelijk van de ontwikkelingen in de omvang en verspreiding van het virus. Anderzijds mag worden verwacht dat als de risico's hierdoor landelijk gezien toenemen, ook voor 2022 een compensatieregeling in het leven zal worden geroepen.

Aandeel van de coronacompensatie 2021 in de opbrengsten 2021

	Wlz €	Zvw €	Wmo €	Overig €	Totaal €
Continuïteitsbijdrage/ omzetgarantie coronacompensatie	-	750.425	-	-	750.425
Compensatie personele meerkosten corona	-	-	-	-	-
Compensatie materiële meerkosten corona	488.025	90.259	-	-	578.284
Overige coronacompensatie	-	-	-	-	-
Totaal toegekende coronacompensatie	488.025	840.684	-	-	1.328.709
Af: nog niet in de jaarrekening 2020 Verwerkte coronacompensatie 2020	-	-	-	-	-
Totaal in de jaarrekening 2021 verantwoorde coronacompensatie 2021	488.025	840.684	-	-	1.328.709

N.B. De opbrengst Zorg-gerelateerde coronacompensatie volgens de specificatie in de toelichting bij de resultatenrekening (post 12.) bedraagt € 1.434.419. Het verschil ad € 105.710 betreft een nagekomen bate voor de coronacompensatie over 2020.

Opbrengsten, inclusief coronacompensatie:

• Jaarrekening 2021	80.566.289	11.885.983	1.069.107	1.714.388	95.235.767
• Begroting 2021	75.811.871	12.522.999	1.294.097	1.723.051	91.352.018
• Jaarrekening 2020	78.777.689	12.813.317	1.253.995	1.621.633	94.466.634
• Jaarrekening 2019	69.039.945	11.940.203	1.736.553	1.757.651	84.474.352

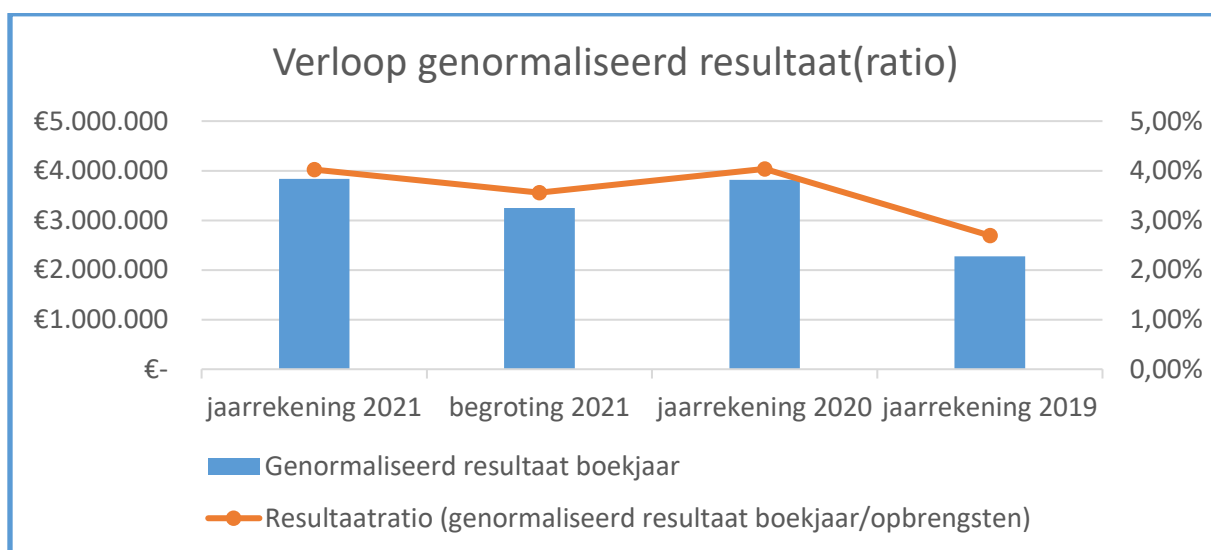
**Aandeel totaal in de jaarrekening
verantwoorde coronacompensatie
2021 in opbrengsten 2021**

0,61% 7,07% - - 1,40%

Analyse van de impact van de coronacompensatie op de resultaatontwikkeling 2021

Ontwikkeling gerapporteerde resultaatratio

	Jaarrekening 2021	Begroting 2021	Jaarrekening 2020	Jaarrekening 2019
Resultaat boekjaar	€ 2.318.397	€ 3.250.000	€ 4.521.199	€ 2.865.876
Genormaliseerd resultaat boekjaar	€ 3.833.848	€ 3.250.000	€ 3.813.896	€ 2.275.339
Resultaatratio (genormaliseerd resultaat boekjaar/opbrengsten)	4,03%	3,56%	4,04%	2,69%
<i>Mutatie resultaatratio jaarrekening 2021 ten opzichte van begroting 2021 en jaarrekening 2020 en 2019</i>	<i>n.v.t.</i>	<i>0,47%</i>	<i>-0,01%</i>	<i>1,34%</i>



Toelichting op het verloop van het resultaat/de resultaatratio

Voor een zuivere beoordeling van het verloop van het resultaat en de resultaatratio moet naar onze mening worden uitgegaan van het genormaliseerd resultaat, omdat dit is gecorrigeerd voor incidentele baten en lasten die het gerapporteerde resultaat hebben beïnvloed.

De afleiding van het genormaliseerde resultaat vanuit het gerapporteerde resultaat wordt als volgt inzichtelijk gemaakt:

	Jaarrekening 2021	Begroting 2021	Jaarrekening 2020	Jaarrekening 2019
Gerapporteerd resultaat boekjaar	€ 2.318.397	€ 3.250.000	€ 4.521.199	€ 2.865.876
Correctie voor incidentele posten:				
- Opbrengsten Wlz voorgaande jaren	- 483.562	-	- 625.651	- 178.047
- Regionaal ontwikkelbudget	- 209.437	-	- 152.634	- 150.397
- Opbrengst inrichtingskosten Wlz	- 139.491	-	-	-
- Dotatie/vrijval reorganisatievoorziening en voorziening vervroegd uittreden	- 2.741.781	-	133.417	64.810
- Overige nagekomen baten vorige jaren	- 393.840	-	- 62.435	- 326.903
Genormaliseerd resultaat	€ 3.833.848	€ 3.250.000	€ 3.813.896	€ 2.275.339

Het genormaliseerd resultaat voor het jaar 2021 bedraagt bijna € 3.834.000. De begroting voor het jaar 2021 was € 3.250.000. Eind 2020 is een deel van de ICT-gerelateerde activa afgewaardeerd in verband met de overgang naar een nieuw IT-systeem. In de begroting 2021 was hier echter geen rekening mee gehouden. Ook heeft het coronavirus ook gezorgd voor vertraging in de voorgenomen investeringen, doordat materialen of personeel niet tijdig beschikbaar waren. Door deze effecten zijn de afschrijvingskosten uiteindelijk € 295.000 lager uitgevallen dan begroot.

Daarnaast is, bij de herschikkingsronde 2021, het budget voor Kwaliteitsmiddelen verhoogd door het Zorgkantoor. In de begroting 2021 was rekening gehouden met het initieel toegekende budget 2021, hoewel vanuit de begrote inzet ook al een hogere bate kon worden verantwoord. Hierdoor is de bate uiteindelijk ruim € 322.600 hoger dan begroot.

In vergelijking met het boekjaar 2020 is het genormaliseerde resultaat nagenoeg gelijk gebleven.

Ten aanzien van het jaarresultaat 2019 dient opgemerkt te worden dat in dat jaar uit eigen middelen een bedrag van circa € 930.000 is betaald om extra medewerkers aan te nemen. Dus naast de gelden vanuit de kwaliteitsimpuls verpleeghuizen zijn boven op dat bedrag extra medewerkers aangenomen. Indien we dit niet gedaan zouden hebben dan zou het resultaat over het boekjaar 2019 circa € 3.796.000 zijn geweest.

Naast de bewuste keuze om in het jaar 2019 extra medewerkers aan te nemen bovenop de gelden vanuit de kwaliteitsimpuls verpleeghuizen heeft dit ook een positief effect gehad op het verzuim. Zo was het verzuim in het jaar 2019 nog 8,14% maar is deze in het corona jaar 2020 gedaald naar 6,37%. Een verbetering van het verzuim met 1,77% betekent in financieel opzicht een verbetering van het jaarresultaat met circa € 690.000.

Rekening houdend met deze bovengenoemde ontwikkelingen ligt het genormaliseerd resultaat 2021 in lijn met het begrote resultaat voor 2021 en de genormaliseerde resultaten over het jaar 2020 en 2019.

Ondertekening en waarmaking

Deze bijlage "Coronacompensatie 2021" bij de jaarrekening 2021 is naar waarheid, volledig en in overeenstemming met de administratie van de organisatie opgesteld. De organisatie heeft zich, naar beste weten van het bestuur, niet bevoordeeld door een te hoge compensatie van coronaschade.

Ondertekening door het Bestuur

Meppel, 24 mei 2022

was getekend, _____
H.A.E. Duits

Bijlage Zorgbonus 2020

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

	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	€	Aantal	€	Aantal	€
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)	1.978	3.560.400,00	1	1.750,00	1.979	3.562.150,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	1.932	1.932.000,00			1.932	1.934.000,00
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			4	4.000,00	4	4.000,00
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		1.526.696,67				1.526.696,67
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				750,00		750,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		1.526.696,67		750,00		1.527.446,67
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen c.q. belastingheffing (a-b-c-d)		101.703,33		-3.000,00		98.703,33

Verklaringen:

- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)

Ja

Ja

Bijlage Zorgbonus 2021

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

	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	€	Aantal	€	Aantal	€
Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)	2.026	1.402.964,48	16	10.771,84	2.042	1.413.736,32
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	1.827	702.865,17			1.827	702.865,17
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			13	5.001,23	13	5.001,23
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		495.214,82				495.214,82
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				3.750,92		3.750,92
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		495.214,82		3.750,92		498.965,74
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen c.q. belastingheffing (a-b-c-d)		<u>204.884,49</u>		<u>2.019,69</u>		<u>206.904,18</u>

Verklaringen:

- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)

Ja

Ja