

Jaarverslag 2022



severinus

Inhoudsopgave

DEEL 1: BESTUURSVERSLAG	2
Profiel Severinus.....	3
Severinus in 2022	4
Governance en organisatie	6
Financiën en risico's	12
Vooruitblik.....	15
Bijlage bij bestuursverslag - Organogram	16
DEEL 2: JAARREKENING.....	17
Balans per 31 december 2022 (na resultaatbestemming).....	18
Winst- en verliesrekening per 31 december 2022	19
Resultaatbestemming 2022	20
Kasstroomoverzicht over 2022 (x € 1.000)	21
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling.....	22
Toelichting op de balans per 31 december 2022.....	30
Mutatieoverzicht materiële vaste activa	42
Mutatieoverzicht financiële vaste activa	45
Overzicht langlopende schulden ultimo 2022	46
Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2022	47
Wet normering bezoldiging topfunctionarissen (semi)publieke sector (WNT).....	54
Vaststelling en goedkeuring	57
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	59

DEEL 1: BESTUURSVERSLAG

(inclusief verslag RvT)

Profiel Severinus

Severinus biedt sinds 1959 ondersteuning aan mensen met een lichte-, matige- en ernstige verstandelijke beperking. We zijn er voor iedereen met een verstandelijke beperking of aanverwante problemen waarvoor “gewoon meedoen” in de maatschappij een uitdaging is.

Van oudsher zijn wij geworteld in de gemeente Veldhoven en omgeving en staan wij midden in de maatschappij. Zowel op het gebied van wonen en werken als recreëren. Ons werkgebied is Eindhoven e.o. evenals De Kempen. Als organisatie zijn wij één van de grootste werkgevers van Veldhoven. Dagelijks ondersteunen circa 1.200 medewerkers, ongeveer 800 cliënten en dat doen we samen met hun netwerk en 500 vrijwilligers. Onze korte lijnen, warme zorg en onze zichtbaarheid en betrokkenheid in de maatschappij kenmerken ons.

Wij zien het als onze maatschappelijke opgave om mensen met een verstandelijke beperking en hun netwerk zo zelfstandig mogelijk te laten leven en zo volwaardig mogelijk mee te laten doen in de maatschappij en dragen bij aan hun kwaliteit van leven. Dit doen we samen met onze medewerkers, vrijwilligers en andere betrokkenen en in nauwe samenwerking met zorgorganisaties, ondernemers en andere partners in Veldhoven en de regio Brabant Zuidoost.

Mensen met een verstandelijke beperking kunnen bij ons terecht voor:

- Wonen (24-uurs zorg)
- Deeltijd verblijf zoals logeren
- Behandeling
- Werken en daginvulling
- Thuisondersteuning
- Kinderdagcentrum en naschoolse opvang

Onze missie

Wij ondersteunen mensen met een verstandelijke beperking in alle levensfasen en op alle levensgebieden om zo zelfstandig mogelijk te leven en volwaardig mee te doen in de maatschappij. Onze professionele bijdrage is gericht op het versterken van de zelfstandigheid en zelfredzaamheid van de persoon waaraan wij ondersteuning bieden en zijn of haar netwerk.

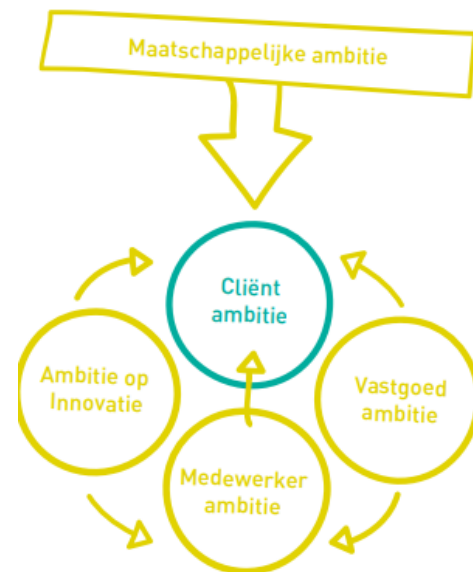
Onze visie

Mensen met een verstandelijke beperking willen net als iedereen meedoen in de maatschappij, het beste uit zichzelf halen en zeggenschap hebben over het eigen leven. Zij willen zichzelf ontwikkelen, zinvol werk, plezierige hobby's, betekenisvolle relaties hebben en zo zelfstandig en gezond mogelijk kunnen leven.

In meer of mindere mate hebben zij of hun netwerk hier ondersteuning bij nodig. En dat is precies wat wij doen. Ons handelen is gericht op het bevorderen van kwaliteit van leven, passend binnen de beschikbare middelen. Dat doen wij in verbinding door zichtbaar en dichtbij te zijn (korte lijnen) en met aandacht voor de cliënt en zijn of haar netwerk.

Severinus in 2022

Terugkijkend op 2022 was het een jaar waarin er veel is gebeurd. Zo stelden we in februari 2022 het strategisch plan 2022-2024 vast met daarin onze ambities voor de komende jaren. Door de ontwikkelingen die op ons afkomen, staat de goede zorg en ondersteuning voor onze cliënten onder druk. Aan de ene kant neemt de zorgvraag toe en wordt de ondersteuningsbehoefte van cliënten complexer, terwijl aan de andere kant het aantal beschikbare mensen en financiële middelen afneemt. Dit maakt dat er een nieuw strategisch plan is uitgewerkt, waarin we ambities formuleren die inspelen op deze ontwikkelingen. Met als doel dat we op korte én lange termijn kunnen blijven doen waar we goed in zijn; het zorgen voor en begeleiden van onze cliënten.



Het strategisch plan bevat vijf strategische ambities die in één figuur zijn weergegeven. We hebben daarin de cliënt ambitie centraal gepositioneerd. Goede ondersteuning aan cliënten is dat waar we ons als organisatie dagelijks voor inzetten. Dit kan niet zonder het werk van onze medewerkers. Daarom stellen we hen in staat hun vak nog beter uit te oefenen, daar investeren we in. Met de vastgoedambitie en ambitie op innovatie wordt bijgedragen aan de cliënt- en medewerker ambitie. Onze maatschappelijke ambitie is het vertrekpunt voor de verantwoordelijkheid die we voelen voor de ondersteuning van mensen met een verstandelijke beperking in de regio.

In 2022 hebben we met name gewerkt aan het vertalen van het strategisch plan met daarin onze strategische ambities, naar meer concrete doelen of plannen. Daarbij is veel aandacht uitgegaan naar de cliëntambitie, die we samen met medewerkers en andere betrokken hebben uitgewerkt aan de hand van drie ondersteuningsprogramma's. Deze programma's zijn gebaseerd op cliënten met in belangrijke mate dezelfde ondersteuningsbehoefte. In ieder programma wordt de ondersteuning aan de betreffende cliëntgroep en alle randvoorwaarden optimaal ingericht in aansluiting op de behoefte van deze groep. Het betreft de ondersteuningsprogramma's: 'Zelf doen', 'Samen doen' en 'Mee doen'. In 2022 zijn in diverse werkgroepen de drie ondersteuningsprogramma's stap voor stap concreter uitgewerkt, hetgeen begin 2023 wordt opgeleverd en de basis voor implementatie moet vormen.

In het verlengde van het strategisch plan werkten we een nieuw vastgoedplan uit. De focus van het vastgoedplan ligt bij goede en passende huisvesting voor al onze cliënten. Hiervoor is een zorgvuldig traject doorlopen met betrokkenheid van diverse medewerkers (uit verschillende disciplines), waarbij de kernvraag was hoe het vastgoed nu en in de toekomst ondersteunend kan zijn aan de ondersteuningsbehoefte van onze cliënten en aan de personele inzet. Mede ingegeven door veranderingen in de ondersteuningsvraag van cliënten en de schaarste aan personeel op korte en lange termijn. In de komende vijf jaar zullen we het aanbod van kleinschalige woonvoorzieningen verminderen en tegelijkertijd bouwen aan passende nieuwe woonvoorzieningen. Zo ontstaat er een gevarieerd woonaanbod dat past bij onze huidige cliëntengroep en de nieuwe cliëntengroep in de toekomst. Als gevolg van het nieuwe vastgoedplan is het besluit genomen dat de eigen keuken zoals Severinus deze nu kent (en waar alle maaltijden voor cliënten bereid worden), niet terugkomt. In de komende twee jaar zal het nieuwe voedingsconcept en de wijze waarop we dit organiseren, met alle betrokkenen onderzocht en uitgewerkt worden in aansluiting op de ondersteuningsprogramma's.

2022 was ook het jaar waarin corona in het eerste kwartaal enorm opleefde en de toch vrij plotseling overspannen arbeidsmarkt, wat in combinatie met een hoog verzuim en de uitstroom van personeel een grote uitdaging gaf om de personele bezetting op orde te houden. Deze ontwikkelingen maken dat de bezetting onder druk staat en de inzet van zzp'ers toegenomen is. De invulling van de roosters vraagt dan ook veel flexibiliteit van al onze medewerkers en het kost soms de grootste moeite om alle eindjes aan elkaar te knopen. We analyseerden afgelopen jaar daarom ons plan- en roosterproces en kwamen tot de conclusie dat met de huidige uitdagingen op de arbeidsmarkt, we toe moeten naar een andere werkwijze. Door te kiezen voor een andere werkwijze kunnen we een deel van de problemen waar we tegenaan lopen oplossen. Doel is meer rust in en zicht op (lange termijn)roosters. Daarvoor hebben we overzicht en inzicht, ook over de teams heen, nodig zodat we de capaciteit die we hebben op een goede manier en op de juiste plek kunnen inzetten. Eind 2022 hebben we dan ook een start gemaakt met een vorm van meer centraal roosteren, de eerste maanden van 2023 gebruiken we om dit goed te bestendigen in de organisatie.

In het laatste kwartaal van 2022 heeft een onafhankelijke externe audit van het kwaliteitsmanagementsysteem plaatsgevonden. De focus van deze audit richtte zich op de organisatie onderdelen dagbesteding, thuisondersteunende zorg, behandeling (dagbehandeling groep (KDC), speltherapie, CGT, EMDR en diagnostiek) en Vrijtijdsbesteding. In december kregen we het goede nieuws dat op basis van de audit, Severinus een ISO-9001 deelcertificaat heeft behaald. Een mooi resultaat dat zijn oorsprong kent in ons doel om een kwaliteitsmanagementsysteem vorm te geven dat borgt dat wij continu cyclisch met kwaliteit bezig zijn.

Waar Severinus reeds een aantal jaar medewerkers binnen haar eigen academie opleidt (BBL niveau 4), is in de loop van het afgelopen jaar het besluit genomen om vanaf september 2023 het opleidingsaanbod binnen de Severinus Academie uit te breiden. We starten dan met de BBL-opleiding op niveau 3. Dit zal een combi opleiding zijn van verzorgende IG en Begeleider gehandicaptenzorg. Deze opleiding zal zowel voor 'carriere-switchers' als voor 'reguliere' leerlingen worden aangeboden. Op dit moment zijn de voorbereidingen samen met Koning Willem 1 college in volle gang om te kunnen starten in september.

Tot slot is er in 2022 een nieuwe organisatiestructuur uitgewerkt en vastgesteld, waarbij de kern is om te stoppen met zelforganisatie als inrichtingsprincipe voor de organisatiestructuur. In paragraaf 3.2.4 van dit bestuursverslag staan we hier kort bij stil.

Kwaliteitsrapport 2022

Voor (meer) informatie over wat Severinus op het gebied van kwaliteit in 2022 deed, verwijzen wij u graag naar het kwaliteitsrapport 2022. U vindt dit rapport op www.severinus.nl.

Governance en organisatie

Governance

De raad van toezicht en raad van bestuur zijn overeenkomstig hun wettelijke en statutaire taakverdeling verantwoordelijk voor de governance(structuur) van Severinus.

Severinus conformeert zich aan de principes en bepalingen van de geldende regelingen over governance. Wijzigingen die voortkwamen uit de inwerkingtreding van nieuwe of gewijzigde regelgeving zoals de Wet bestuur en toezicht rechtspersonen, de Wet marktordening gezondheidszorg, de Governancecode zorg en de Wet toetreding zorgaanbieders zijn in 2022 geïmplementeerd en verwerkt in de statuten en de reglementen.

De statuten en reglementen zijn de leidraad voor de onderlinge samenwerking tussen de raad van bestuur en de raad van toezicht.

Organisatie

Juridische structuur

De Stichting Severinus (kortweg Severinus) is statutair gevestigd in Veldhoven. De raad van bestuur bestuurt de stichting. De raad van bestuur bestaat uit één persoon. Het bestuur staat onder toezicht van de raad van toezicht, bestaande uit vijf toezichthouders.

Raad van bestuur

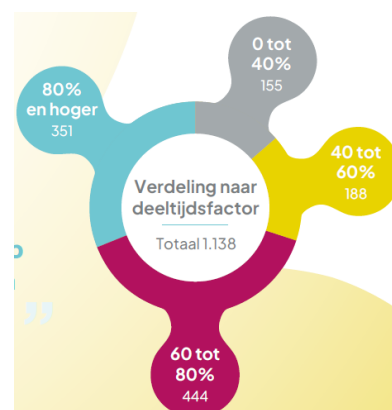
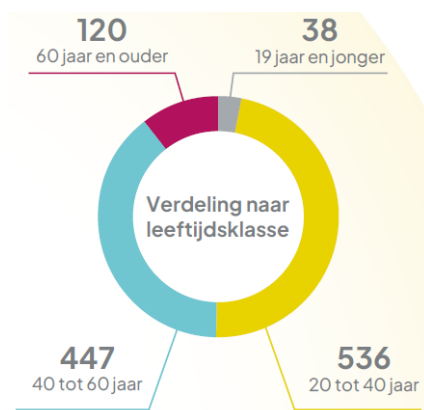
Severinus wordt bestuurd door een eenhoofdige raad van bestuur, de heer Raymond van Zoolingen. De heer van Zoolingen had in 2022 één nevenfunctie als lid raad van toezicht bij Stichting Perspektief.

Organisatiestructuur en personele bezetting

Het afgelopen jaar is een nieuwe organisatiestructuur voor Severinus uitgewerkt, waarbij zelforganisatie als inrichtingsprincipe is losgelaten en een stevigere lijnstructuur wordt neergezet (waarbij er ruimte voor teams en medewerkers blijft om binnen afgesproken kaders invulling aan het werk te geven). De nieuwe organisatiestructuur is voorgelegd aan en besproken met onder andere de medezeggenschap en raad van toezicht, waarna deze eind 2022 is vastgesteld. De organisatiestructuur zoals in bijlage 1 weergegeven is formeel per 1 januari 2023 van kracht.



In december 2022 werkten er circa 1.100 medewerkers bij Severinus, waarvan ruim 85% vrouw. Hieronder een tweetal overzichten met betrekking tot de deeltijdfactor en leeftijdsklasse van het personeelsbestand.



Verslag raad van toezicht

Samenstelling raad van toezicht

De raad van toezicht van Severinus bestond eind 2022 uit zes leden. De toezichthouders opereerden onafhankelijk en voldoen aan de eisen die de Zorgbrede Governancecode en de statuten van Severinus aan het lidmaatschap van de RvT stellen. De leden hebben verschillende professionele en maatschappelijke achtergronden, zoals zorg, maatschappelijk, juridisch, financieel-economisch, vastgoed en governance. Hierdoor is de raad in staat om op een breed terrein toezicht te houden.

De maximale zittingstermijn van leden van de raad van toezicht bedraagt twee aaneengesloten periodes van vier jaar. Leden van de raad van toezicht zijn één keer herbenoembaar.

Rooster van aftreden en mutaties RvT

Naam	Functie(s)	Benoemd per	Herbenoemd / herbenoembaar per	Aftredend per
De heer Ton Horn (71 jaar)	Voorzitter RvT Voorzitter remuneratiecommissie	1 april 2014	1 april 2018	31 december 2022
De heer Lucas Middelhoff (67 jaar)	Lid RvT Voorzitter commissie kwaliteit, veiligheid en innovatie	1 mei 2016	1 mei 2020	30 april 2024
De heer Johan Dunnewijk (70 jaar)	Vicevoorzitter RvT Lid auditcommissie Lid remuneratiecommissie	1 juli 2017	1 juli 2021	30 juni 2025
Mevrouw Emmy Limbourg – de Rooij (53 jaar)	Lid RvT Voorzitter auditcommissie	1 februari 2021	1 februari 2025	
Mevrouw Arlène Denissen (57 jaar)	Lid RvT Lid commissie kwaliteit, veiligheid en innovatie	1 juli 2021	1 juli 2025	
De heer Ruud Coolen van Brakel (57 jaar)	Lid RvT Lid remuneratiecommissie	1 september 2022	1 september 2026	

Alle RvT-leden hebben de Nederlandse nationaliteit.

Per 6 januari 2022 is mevrouw C. Helder afgetreden uit de raad van toezicht van Severinus omdat zij een functie heeft aanvaard waardoor zij niet langer toezichthouder kon zijn bij Severinus. Vanwege de zeer korte periode in 2022 waarin mevrouw Helder formeel nog toezichthouder was binnen Severinus en het feit dat er over 2022 geen honorering is betaald, komt zij verder niet terug in dit jaarverslag.

Op basis van artikel 13 lid 4 van de in 2021 vigerende statuten, is eind 2021 besloten om de termijn van de heer Horn te verlengen met maximaal negen maanden tot uiterlijk eind 2022 om de continuïteit van het toezicht te kunnen waarborgen. De raad heeft hiertoe besloten omdat er (relatief) veel wisselingen binnen de RvB en RvT waren en continuïteit vanuit de voorzitter in deze gewenst is.

De raad is in 2022 tijdig gestart met het werven van de nieuwe voorzitter RvT en is daarbij begeleid door een extern bureau. Naast de raad zelf waren zowel de raad van bestuur, ondernemingsraad als cliëntenraad betrokken bij het wervingsproces. Op basis van het wervingsproces, is per 1 september 2022 Ruud Coolen van Brakel benoemd als lid raad van toezicht. Hij zal na een inwerkperiode, per 1 januari 2023 het voorzitterschap van de raad op zich nemen.

Onafhankelijkheid en belangenverstrengeling

Severinus heeft gewaarborgd dat de leden van de raad van toezicht ten opzichte van elkaar en ten opzichte van de organisatie onafhankelijk zijn. In de statuten van Severinus is opgenomen wie geen lid van de RvT kan zijn. In het reglement van de raad van toezicht is geregeld hoe er met (potentieel) tegenstrijdige belangen van leden van de RvT wordt omgegaan. In het verslagjaar is er geen sprake geweest van (de schijn van) belangenverstrengeling voor wat betreft de (neven)functies van de leden van de RvT en hun lidmaatschap van dit orgaan.

Overzicht (neven)functies RvT-leden

Naam	Functie in RvT	(Neven)functies in 2022
De heer Ton Horn	Voorzitter	<ul style="list-style-type: none"> – DGA Horn Organisatieadvies BV (hoofd functie) – Voorzitter bestuur stichting Asta Nielsen – Voorzitter RvT Stichting Saffier – De Residentie Groep – Lid RvT Stichting Juzt Erfgoed – Stichting BrabantZorg (vanaf mei 2022) – Nederlandse orde van beroepcoaches (vanaf april 2022)
De heer Lucas Middelhoff	Lid	<ul style="list-style-type: none"> – Middelhoff advies en toezicht (hoofd functie) – Lid Raad van Toezicht Cadans Primair – Lid Bestuur Nederlandse Stichting tot bevordering van de Sociaal Pedagogische Zorg – Lid Sociale Adviesraad Gemeente Waalwijk – Lid programmaraad VTOI/NVTK academie – Lid Raad van Toezicht S&L Zorg – Lid programmacommissie Patiënten- en Gehandicaptensorganisaties ZonMW – Lid Raad van Toezicht Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Arnhem – Lid visitatieteam Raeflex

De heer Johan Dunnewijk	Vicevoorzitter	<ul style="list-style-type: none"> – Lid bestuur Stichting Belangenbehartiging Borghoutspark – Voorzitter Raad van Commissarissen Woningcorporatie Stichting Trudo – Voorzitter Stichting Spoorpark Tilburg – Vicevoorzitter Raad van Toezicht Stichting BrabantZorg – Bestuurslid PvdA
Mevrouw Emmy Limbourg - de Rooij	Lid	<ul style="list-style-type: none"> – Financieel directeur Hago Nederland B.V. (hoofdfunctie) – Lid RvT Laurentius Ziekenhuis Roermond
Mevrouw Arlène Denissen	Lid	<ul style="list-style-type: none"> – Lid RvB Stichting Albeda (hoofdfunctie), vanuit deze functie tevens ingeschreven als bestuurder van: – Vereniging van Eigenaars Rosestraat 1101 en 1103 – Exploitatie Branche Opleidingscentrum Kop van Zuid C.V. – Stichting Branche Beheer Opleidingscentrum Gezondheidszorg – Exploitatie Topsportcentrum B.V. – Stichting Interconfessioneel Opleidingscentrum Gezondheidszorg (ook wel bekend als Stichting BOG) – Matrix B.V. – Stichting Albeda Supportfonds. – Lid RvT Stichting Lumens Groep (vanaf 01-07-2021)
De heer Ruud Coolen van Brakel	Lid	<ul style="list-style-type: none"> – Bestuurder Instituut Verantwoord Medicijngebruik (hoofdfunctie) – Voorzitter RvT Stichting Almata – Voorzitter RvT Stichting Via Jeugd – Voorzitter RvT Stichting Entrea Lindenhout – Directeur Justus Magnus B.V. – Bestuurslid Ds. Boerstichting

Taken raad van toezicht

De RvT heeft als taak om integraal toezicht te houden op het besturen door de RvB en op de algemene gang van zaken in de zorgorganisatie als maatschappelijke onderneming. Daarnaast houdt de RvT toezicht op de realisatie van de statutaire en andere doelstellingen van Severinus. Ook op de strategie en risico's, verbonden aan de activiteiten van de organisatie, de opzet en werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen en de (financiële) verslaglegging. Verder wordt toezicht gehouden op de kwaliteit en veiligheid van de zorg, het thema innovatie in de zorg, naleving van wet- en regelgeving en de verhouding met in- en externe belanghebbenden. Voor de RvB vervult de RvT de rol van werkgever en sparringpartner.

Commissies

Om optimaal gebruik te maken van de expertise en affiniteit van de afzonderlijke toezichthouders en daarnaast de besluitvorming in de raad zo goed mogelijk voor te bereiden, werkt de RvT van Severinus met een drietal commissies, namelijk: een auditcommissie, een commissie kwaliteit, veiligheid en innovatie en een remuneratiecommissie. Voor deze commissies zijn afzonderlijke reglementen opgesteld.

Werkzaamheden Raad van Toezicht

In het verslagjaar kwam de RvT zeven keer in vergadering bijeen (exclusief zelfevaluatie). Eén van deze bijeenkomsten stond specifiek in het teken van het nieuwe vastgoedplan. Bij alle vergaderingen sloot ook de RvB aan. Daarnaast is een afvaardiging van de raad aangeschoven bij vergaderingen van de cliëntenraad en de ondernemingsraad. Begin november is er een informele bijeenkomst, de toogdag, georganiseerd rondom het thema zorgvastgoed. Hierbij waren naast de raad van toezicht, het MT, de OR en de CR aanwezig. Een externe spreker heeft alle aanwezigen meegenomen in de ontwikkelingen op het gebied van zorgvastgoed, op basis waarvan alle aanwezigen het gesprek met elkaar zijn aangegaan.

Daarnaast is de RvT in commissieverband meerdere keren buiten de reguliere vergaderingen om bijeengekomen. Dit betreft de reguliere vergaderingen van de auditcommissie en commissie kwaliteit, veiligheid en innovatie. Hieronder een beknopt overzicht van de werkzaamheden:

Auditcommissie	Commissie kwaliteit, veiligheid en innovatie
4 overleggen	5 overleggen
Belangrijkste onderwerpen: <ul style="list-style-type: none"> - Kwartaalrapportages - Jaarrekening en accountantsverslag - (Meerjaren)begroting - Managementletter - Vastgoedplan 	Belangrijkste onderwerpen: <ul style="list-style-type: none"> - Kwartaalrapportages kwaliteit en veiligheid - Vastgoedplan - Kwaliteitsmanagementsysteem - Kwaliteit van zorg

Verder is de remuneratiecommissie tweemaal bijeen gekomen samen met de bestuurder. Onder andere om te komen tot jaarafspraken, het tussentijds monitoren van de jaarafspraken, de evaluatie van het functioneren van de bestuurder en de bezoldiging voor het aankomende jaar. De commissieleden bespreken deze onderwerpen voor met de overige RvT-leden en geven in de eerstvolgende vergadering een terugkoppeling van de gevoerde gesprekken met de bestuurder.

De aanwezigheidspercentages van de RvT-leden bij vergaderingen van zowel de raad als commissies samen is hieronder weergegeven.

Naam	Aanwezigheid
De heer Ton Horn	>90%
De heer Lucas Middelhoff	100%
De heer Johan Dunnewijk	>90%
Mevrouw Emmy Limbourg - de Rooij	>90%
Mevrouw Arlène Denissen	>90%
De heer Ruud Coolen van Brakel	100%

Informatievoorziening en besluitvorming Raad van Toezicht

De informatievoorziening van de RvT is geregeld in het reglement RvT. De leden van de RvT worden pro-actief voorzien van alle informatie die zij redelijkerwijs nodig hebben voor hun werkzaamheden. Op verzoek van de leden is ook aanvullende informatie beschikbaar. Een inmiddels vast onderdeel van de RvT-vergadering is het bestuursverslag van de RvB, waarmee de RvT over diverse ontwikkelingen binnen Severinus geïnformeerd wordt.

In 2022 nam de RvT de volgende besluiten:

- Goedkeuring treasurystatuut;
- Goedkeuring procuratie- en autorisatieregeling;
- Goedkeuring reflectieverslag kwaliteitsrapport 2021;
- Goedkeuring jaarrekening 2021;
- Vaststellen jaarverslag RvT 2021;
- Decharge raad van bestuur (voor gevoerde beleid);
- Decharge raad van toezicht (voor gehouden toezicht);
- Wijzigen statuten Stichting Severinus;
- Wijzigen reglementen RvT (inclusief commissies) en reglement RvB;
- Benoeming de heer Coolen van Brakel tot lid RvT per 1 september 2022 en benoeming tot voorzitter RvT per 1 januari 2023;
- Goedkeuring organisatiestructuur en -inrichting.
- Goedkeuring begroting 2023;
- Goedkeuring vastgoedplan;
- WNT-indeling Severinus 2023;
- Vaststellen bezoldiging RvB en honorering RvT per 1 januari 2023;
- Vaststellen werkwijze permanente educatie raad van toezicht.

Deskundigheidsbevordering

De leden van de RvT zijn lid van de NVTZ. Zij nemen regelmatig deel aan cursussen en bijeenkomsten van deze vereniging. Ook nemen de leden van de RvT deel aan vakinhoudelijke trainingen en opleidingen bij specialistische (executive) opleidingsinstituten. Voor een overzicht van de gevolgde cursussen en bijgewoonde bijeenkomsten wordt verwezen naar de website van de NVTZ. In 2022 is omwille van de 'coronacrisis' in de eerste helft van 2022 beperkter deelgenomen aan bijeenkomsten in het kader van deskundigheidsbevordering.

In 2022 heeft de raad van toezicht besloten om een beknopte werkwijze op te stellen hoe zij invulling geeft aan permanente educatie. Eind 2022 is deze werkwijze vastgesteld.

Evaluatie raad van toezicht

In april 2022 heeft de raad haar zelfevaluatie gedaan onder externe begeleiding. Als voorbereiding hierop is vooraf bij alle leden van de raad als ook bij de raad van bestuur input opgehaald. Het doel van de zelfevaluatie was om te reflecteren op het functioneren van de RvT, zowel op het niveau van het collectief en individu als voor de commissies. Dit gebeurde door middel van een 'ronde tafel gesprek' aan de hand van de relevante onderwerpen voortkomend uit de voorbereiding. Tevens werd vooruit gekeken en zijn er afspraken gemaakt. De volgende drie onderwerpen waren de hoofdpunten voor het gesprek: 1) Elkaar beter leren kennen en meer met elkaar delen, 2) Ontwikkelen van een gezamenlijke visie op de toekomst en daarbij op welke manier de RvT van toegevoegde waarde wil voor Severinus en 3) Mate van zorginhoudelijke kennis binnen de RvT.

Financiën en risico's

Financiën

Resultaat

Severinus heeft in 2022 een positief resultaat behaald van € 2,7 miljoen, een verbetering ten opzichte van voorgaande jaren. Deze toename is onder andere het gevolg van de toekenning van de overproductie over 2021 die in 2022 alsnog volledig is toegekend (€ 0,6 mln.). Mede hierdoor is de financiële positie versterkt en is er een goede basis voor het uitrollen van het eind 2022 vastgestelde vastgoedplan.

Opbrengsten en kosten

Opbrengsten:

De totale opbrengsten zijn in 2022 gestegen met € 4,7 mln. naar totaal € 72,1 mln.

Deze stijging wordt voornamelijk veroorzaakt doordat de Wlz-opbrengsten met € 4,8 mln. zijn toegenomen. Oorzaken voor deze toename zijn onder andere de verhoging van de ZZP-tarieven, afname leegstand en de volledige toekenning in 2022 van overproductie 2021. Bovenop de indexering van de ZZP-tarieven is een opslag ontvangen voor de uitvoering van de Wet zorg en dwang.

De corona-compensatie voor omzetsderving is vanaf 2022 komen te vervallen. Wel is nog corona-compensatie ontvangen op meerkosten voor met name hogere personeelskosten a.g.v. hoog ziekteverzuim en materiële kosten, totaal € 1,4 mln. (omzetsderving en meerkosten 2021: € 1,7 mln.).

Kosten:

De totale kosten zijn in 2022 gestegen met € 3,1 mln. naar totaal € 69,5 mln.

De personele kosten in loondienst stijgen licht ten opzichte van voorgaand jaar. Hiertegenover is de inzet van 'Personeel niet in loondienst (PNIL)', als gevolg van krapte op de arbeidsmarkt en hoog ziekteverzuim (10,9%), sterk toegenomen. De personeelsratio inclusief PNIL bedraagt 67,7% (2021: 68,7%). Als gevolg van het nieuwe vastgoedplan is in 2022 de levensduur van diverse locaties bijgesteld wat leidt tot een hogere afschrijvingslast ten opzichte van voorgaand jaar (+ € 387K).

Kengetallen

Solvabiliteit:

De solvabiliteit betreft de verhouding van het eigen vermogen ten opzichte van het totale vermogen. Door het positieve resultaat van € 2,7 mln. stijgt het eigen vermogen. Het balanstotaal is toegenomen door het aantrekken van externe financiering ad € 2 mln. en door verbetering van de liquiditeitspositie door een positieve operationele kasstroom. De solvabiliteitsratio is mede hierdoor gestegen van 34,0% eind 2021 naar 36,0% ultimo 2022.

Liquiditeit (current ratio):

De liquiditeit (vlottende activa/vlottende passiva) is een kengetal die gebruikt wordt om te bepalen in hoeverre een onderneming aan haar betalingsverplichtingen op korte termijn kan voldoen. De liquiditeitsratio is gestegen van 0,84 eind 2021 naar 1,17 ultimo 2022 (norm > 1).

Ziekteverzuim:

Voordat het coronavirus in 2020 zijn intrede deed was het ziekteverzuim bij Severinus ongeveer 6%. Vanaf 2020 blijft het verzuim stijgen naar 10,9% in 2022 (8,2% in 2021).

Totaaloverzicht ratio's:

	2020	2021	2022
Solvabiliteit	32,2%	34,0%	36,0%
Weerstandvermogen	25,9%	27,0%	29,0%
DSCR	2,33	2,60	3,74
Rendement	0,77%	1,62%	3,68%
Liquiditeit	0,68	0,84	1,17

Risico's en beheersing

Interne controle is een belangrijke pijler voor Severinus om verantwoording af te leggen in het kader van Planning & Control. Daarnaast dient het om inzicht te genereren in tekortkomingen in de uitvoering van werkprocessen. Interne controle begint bij procesbeheersing. Om de meest risicovolle werkprocessen te selecteren, heeft Severinus een risico inventarisatie uitgevoerd. De belangrijkste risico's voor 2022 zullen, naast de financiële risico's, nu besproken worden.

Financiële risico's

Net zoals bij andere zorginstellingen hebben we bij Severinus met meerdere financiële risico's te maken. Allereerst het prijsrisico, wat inhoudt dat de huidige tarieven de kosten niet dekken. Dit speelt voornamelijk bij complexe zorg (meerzorg & VG 7). Verder loopt Severinus het risico dat toekomstige plannen niet uitgevoerd kunnen worden, doordat het resultaat tegenvalt of dat banken bepaalde financieringen niet willen verstrekken.

Risicovolle werkprocessen

Veiligheid van zorg

Dit onderdeel staat in het thema kwaliteit van zorg. De focus ligt op de veiligheid van cliënten en medewerkers in het gedrang. Er wordt hierbij gekeken naar het MIC/MIM beleid, de Wet zorg en dwang (Wzd), medicatieveiligheid en de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG). Wanneer deze zaken niet op orde zijn, dan is de impact groot, doordat de veiligheid van de cliënt en/of medewerker niet gewaarborgd kunnen worden. Om de gevolgen te voorkomen en/of te beperken, is het beleid voor MIC/MIM, Wzd, medicatie en AVG in 2022 herijkt en wordt deze in 2023 geïmplementeerd. Deze maatregel houdt ook verband met de PDCA-cyclus.

Ziekteverzuim

Het hoge ziekteverzuim heeft als gevolg dat de continuïteit van zorg onder druk komt, omdat er minder personeel is om de juiste zorg te leveren. Daarnaast speelt een hoog verzuimpercentage een rol bij de hoge uitstroom van medewerkers. De reden hiervoor is de stijgende werkdruk. In 2022 heeft er een verzuimanalyse plaatsgevonden, waarvan de acties in 2023 uitgezet worden.

Personele planning

Het onderdeel personele planning bevat meerdere onderdelen, waaronder een incorrect dienstrooster en onrustige roosters in verband met veel wisselingen. Als maatregel is hiervoor een externe capaciteitsmanager aangesteld. Verder wordt er gekeken naar hoe roosters opnieuw ingebed kan worden binnen de organisatie. Dit wordt in 2023 geïmplementeerd.

Informatieveiligheid en informatiebeveiliging

De afhankelijkheid van systemen en data zowel bij de zorgprocessen als met onze stakeholders is groot. De impact van het risico kan zijn dat de veiligheid van cliënten en/of medewerkers op het spel worden gezet, systemen uitvallen, verlies van financiële middelen, imago- en reputatieschade, en schending van de wet- en regelgeving ten aanzien van privacy. De beheersmaatregelen die genomen zijn om de gevolgen te voorkomen en beperken, zijn mailbeveiliging, bewustzijn creëren bij medewerkers en cliënten, datadragers en configuratie firewall. Verder wordt het servicemanagement ingericht, zodat er inzicht komt in de afhankelijkheid van de leveranciers en de maatregelen die de leverancier al genomen hebben. Bovendien wordt de IT-infrastructuur jaarlijks getest op kwetsbaarheden met betrekking tot de belangrijkste en meest gevoelige informatie.

Gematerialiseerde risico's

Binnen Severinus zijn er weinig tot geen gematerialiseerde risico's in 2022, behalve het werkproces rondom bedbezetting en capaciteitsmanagement.

Risicobereidheid

De risicobereidheid van Severinus varieert per werkproces. De bereidheid varieert tussen avers, minimaal en neutraal. Severinus is op geen onderdeel risico zoekend. Zo zijn we met betrekking tot het afnemen van een cybersecurity verzekering risico neutraal, omdat hier het nemen van beheersbare risico's acceptabel is, doordat veel al ondergebracht is bij Simac. Ook het financieringsproces rondom complexe zorg valt hieronder, omdat het niet mogelijk is om hier actief op te sturen, aangezien we hier afhankelijk zijn van het Zorgkantoor. Op andere processen, zoals bedbezetting, zorglevering en de Wet deregulering beoordeling arbeidsrelaties (DBA) is Severinus risico avers of minimaal. Dit betekent dat Severinus (waar mogelijk) stuurt op maximale zekerheid en zero tolerantie.

Toekomst interne controle

In november 2022 is een adviseur AO-IC aangesteld. In 2023 zal risicomangement verder worden ingericht, door middel van een (fraude)risicoanalyse en het RACI-model, onderdeel worden van het interne controleplan. Anders dan voorgaande jaren betekent dit dat nu ook fraudes toegevoegd worden aan de risicoanalyse. Voorbeelden zijn frauderen met diploma's, met kilometervergoeding of de VOG-verklaring. Fraude met betrekking tot PGB komt naar voren bij de steekproeven, aangezien dit een van de redenen is om het aantal dossiers voor de steekproef te verhogen. Doordat voor Severinus de kans op het voordoen van de fraude en de impact ervan gering is ten opzichte van andere risico's, komen deze niet terug in de top 5. De risico's die hier wel instaan, zijn bedbezetting, capaciteitsmanagement, infrastructuur ICT, verzuim en het behouden en werven van personeel. Ondanks dat de fraudes niet in de top 5 staan, is de ambitie er wel om medewerkers opmerksamer te maken zodat frauderen minder voorkomt. Het interne controleplan heeft als doel om onvolkomenheden in de procesbeheersing en de uitvoering van werkprocessen tijdig op te sporen en te verbeteren. De wens hierbij is dat interne controle een vast onderdeel wordt van de werkprocessen. De maatregelen die hiervoor genomen zijn, staan vooral in het teken van cultuurverandering. Voorbeelden hiervan zijn het ontwikkelen van een nieuwe visie en personele wisselingen, zoals het aannemen van een strategisch beleidsmedewerker.

Strategische risico's

Op dit moment zijn de ontwikkelingen op de arbeidsmarkt het belangrijkste strategische risico voor Severinus. Op het moment dat wij onvoldoende personeel hebben komt de continuïteit van zorg in het gedrang. Er zijn diverse zaken in gang gezet om personeel te behouden, te werven en slimmer in te zetten. Overige strategische risico's zijn beperkt aanwezig en/of in control.

Vooruitblik

Vooruitkijkend op 2023 wordt dit het jaar waarin we plannen die in 2022 zijn voorbereid of uitgewerkt, daadwerkelijk uitvoering gaan geven. Denk onder andere aan de implementatie van de ondersteuningsprogramma's, de uitwerking van vastgoedprojecten, de nieuwe organisatiestructuur maar ook het plan en roosterproces. Tegelijkertijd vraagt de dagelijkse gang van zaken aandacht (denk alleen al aan de personele uitdagingen die er zijn) en moeten we ook bezig blijven met de strategische stip op de horizon. Om de zorg toekomstbestendig te organiseren, moeten we nu al starten.

'Schaken' op twee borden

Er komen grote uitdagingen op de zorgsector, meer specifiek de gehandicaptensector, af en daarmee ook op Severinus. Door diverse ontwikkelingen ontstaat een steeds groter wordende kloof tussen de toenemende, zwaarder wordende zorgvraag en dat wat je als organisatie met de beschikbare mensen en (financiële) middelen kunt bieden. We kunnen niet stil zitten en moeten aan de slag om als organisatie toekomstbestendig te zijn.

Dit betekent dat we als organisatie continue op twee borden aan het 'schaken' zijn, gericht op de zorg en bedrijfsvoering nu en gericht op de strategie voor de lange(re) termijn. In de uitvoering zullen acties voor de korte en lange termijn daardoor naast elkaar lopen, waarbij we zoveel mogelijk afstemming en synergie zoeken. We nemen medewerkers, cliënten, wettelijk vertegenwoordigers, vrijwilligers en andere betrokkenen mee in waar we mee bezig zijn en waarom, zodat we hier samen in kunnen optrekken. Juist ook omdat nieuwe ambities betekent anders naar dingen kijken en buiten je comfortzone komen. Dit kan enerzijds inspirerend en uitdagend zijn. Maar anderzijds ook verwarring en onzekerheid met zich meebrengen. Daarin moeten we oog hebben voor elkaar en onze cliënten en samenwerken aan een toekomstbestendig Severinus.

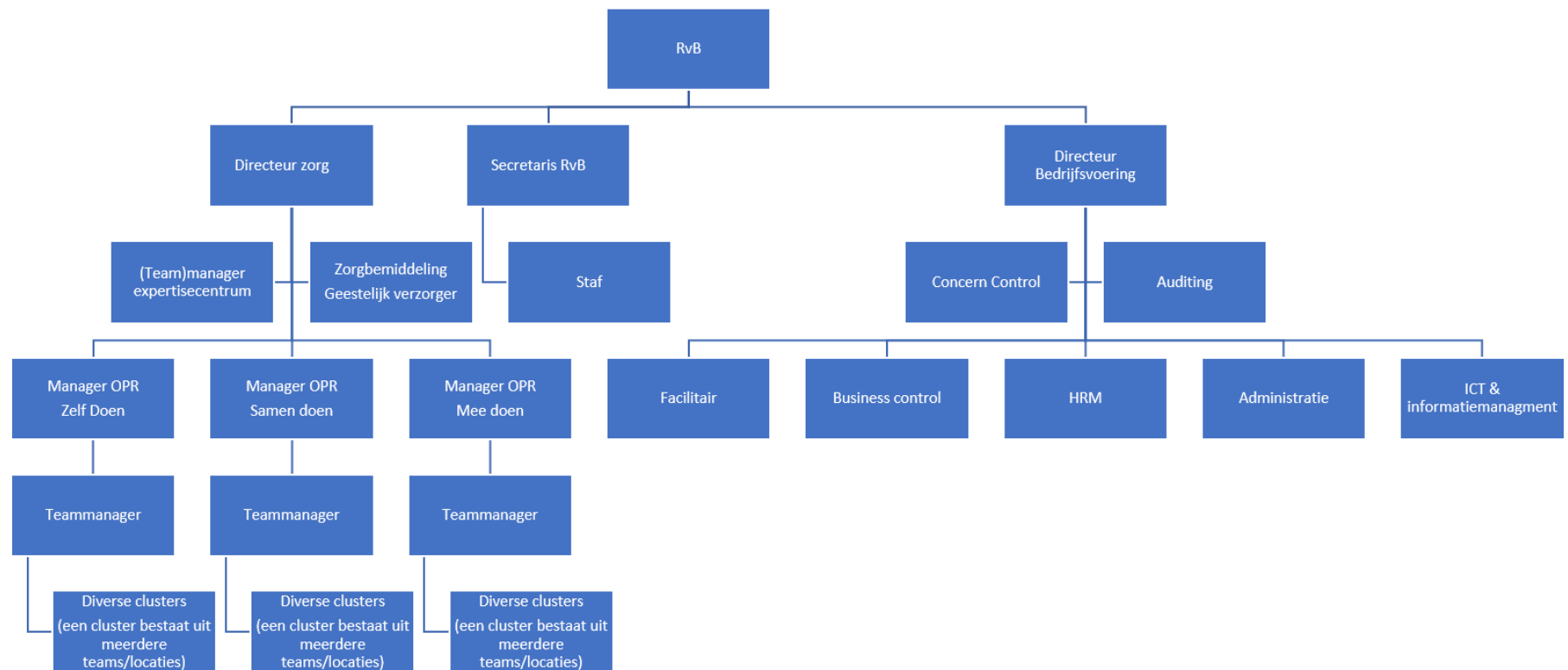
Aandacht voor duurzaamheid

Hoewel er binnen Severinus de afgelopen jaren aandacht is besteed aan het thema duurzaamheid en ook daadwerkelijk maatregelen zijn getroffen, was het geen speerpunt van beleid. Er lag dan ook geen visie of plan van aanpak onder. Vanuit onze maatschappelijk verantwoordelijkheid is begin 2023 besloten om aan te sluiten bij de regionale green deal en hier vanuit een plan van aanpak op te stellen voor duurzaamheid binnen Severinus in de komende jaren. In de tweede helft van 2023 zullen hier de eerste stappen in gezet worden.

Financiële vooruitblik

Severinus is in 2022 gestart met de Rolling forecast om meer vooruit en minder achterom te kijken. Periodiek wordt in samenwerking met de (team)managers een voortschrijdende prognose opgesteld. Tijdens de forecast voor 2023 is nogmaals duidelijk geworden dat er een forse reductie op inzet van 'Personeel niet in loondienst (PNIL)' te realiseren is om het gewenste positieve resultaat voor 2023 te kunnen behalen. Randvoorwaardelijk is verder dat de bedbezetting op orde blijft en het ziekteverzuim daalt.

Bijlage bij bestuursverslag - Organogram



DEEL 2: JAARREKENING

Balans per 31 december 2022 (na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-22	31-dec-21
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
<u>Materiële vaste activa</u>			
	1		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		29.958.276	30.915.212
Machines en installaties		6.606.066	6.652.698
Andere vaste bedrijfsmiddelen		3.273.327	3.811.365
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vast activa		169.403	408.060
Totaal materiële vaste activa		<u>40.007.072</u>	<u>41.787.335</u>
<u>Financiële vaste activa</u>			
	2		
Overige vorderingen		48.700	56.825
Totaal vaste activa		<u>40.055.772</u>	<u>41.844.160</u>
Vlottende activa			
Gereed product en handelsgoederen	3	23.654	21.959
Handelsdebiteuren	4	479.695	372.430
Overige vorderingen	5	1.116.409	646.171
Liquide middelen	6	16.392.530	10.702.308
Totaal vlottende activa		<u>18.012.288</u>	<u>11.742.868</u>
Totaal activa		<u>58.068.060</u>	<u>53.587.028</u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
	7		
Gestort en opgevraagd kapitaal		45	45
Bestemmingsreserves		-	-
Bestemmingsfondsen		20.900.793	18.245.682
Overige reserves		-	-
Totaal eigen vermogen		<u>20.900.838</u>	<u>18.245.727</u>
Voorzieningen			
Overige voorzieningen	8	917.612	752.407
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)			
Schulden aan banken	9	20.849.008	20.543.794
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden aan banken	10	1.694.786	1.590.890
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	10	1.866.690	1.600.055
Belastingen en premies sociale verzekeringen	10	1.986.346	2.139.075
Schulden ter zake pensioenen	10	1.022.938	77.971
Overige schulden	11	7.860.758	7.759.530
Overige passiva	12	969.084	877.579
Totaal kortlopende schulden		<u>15.400.602</u>	<u>14.045.100</u>
Totaal passiva		<u>58.068.060</u>	<u>53.587.028</u>

Winst- en verliesrekening per 31 december 2022

BEDRIJFSOPBRENGSTEN:	Ref.	2022	2021
		€	€
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening			
Zorgverzekeringswet	16	-	-
Wet langdurige zorg	17	67.456.149	62.638.646
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in artikel 3 van de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van artikelen 10.1.3, 10.1.4, 11.1.5 of 11.5.1 van de WLZ	18	243.319	812.942
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	19	1.501.124	1.264.404
Opbrengsten Jeugdwet	20	1.073.201	922.300
Subtotaal		<u>70.273.793</u>	<u>65.638.292</u>
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	21	290.046	254.369
Netto Omzet		<u>70.563.839</u>	<u>65.892.661</u>
Overige bedrijfsopbrengsten	22	1.586.024	1.561.905
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>72.149.863</u>	<u>67.454.566</u>
 BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	23	4.504.621	2.549.408
Lonen en salarissen	24	35.606.346	35.502.841
Sociale lasten	25	5.645.512	5.335.090
Pensioenlasten	26	3.119.290	2.940.346
Afschrijvingen op materiële vaste activa	27	4.383.442	3.996.208
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	28	-	-
Overige bedrijfskosten	29	15.838.203	15.447.242
Som der bedrijfslasten		<u>69.097.414</u>	<u>65.771.135</u>
 BEDRIJFSRESULTAAT		3.052.449	1.683.431
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	30	-	-
Rentelasten en soortgelijke kosten	31	-397.338	-591.317
RESULTAAT BOEKJAAR		<u>2.655.111</u>	<u>1.092.114</u>

Resultaatbestemming 2022

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		
Agio	-	-
Herwaarderingsreserve	-	-
Wettelijke statutaire reserve	-	-
Bestemmingsreserve	-	-
Bestemmingsfonds	2.655.111	1.092.114
Overige reserves	-	-
TOTAAL	<u><u>2.655.111</u></u>	<u><u>1.092.114</u></u>

Kasstroomoverzicht over 2022 (x € 1.000)

	Ref.nr.	2022		2021	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			3.052		1.683
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waarderverminderingen	27/28	4.383		3.996	
- mutaties voorzieningen	8	165		49	
			4.549		4.045
Veranderingen in werkkapitaal:					
- gereed product en handelsgoederen	3	-2		10	
- handelsdebiteuren	4	-107		-30	
- overige vorderingen	5	-470		1.221	
- schulden aan leveranciers en handelskredieten	10	267		579	
- belastingen en premies sociale verzekeringen	10	-153		-838	
- schulden ter zake pensioenen	10	945		-44	
- overige schulden	11	103		861	
- overige passiva	12	92		256	
			674		2.017
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			8.275		7.745
Ontvangen interest	30	-		-	
Betaalde interest	31	-391		-589	
			-391		-589
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			7.884		7.156
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	1	-2.603		-1.678	
Desinvesteringen materiële vaste activa		-		4	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-2.603		-1.674
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	9	2.000		-	
Aflossing langlopende schulden	9	-1.591		-1.591	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			409		-1.591
Mutatie geldmiddelen			5.690		3.891
Stand geldmiddelen per 1 januari			10.702		6.811
Stand geldmiddelen per 31 december			16.393		10.702
Mutatie geldmiddelen			5.690		3.891

Toelichting:

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode. Voor een toelichting op de afzonderlijke posten wordt verwezen naar de toelichting op de balans en winst- en verliesrekening.

Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Algemeen

Algemene gegevens

Stichting Severinus is statutair gevestigd aan de Platanenlaan 28 te Veldhoven en is geregistreerd onder KvK-nummer 41088260. Severinus verleent in de regio Zuidoost-Brabant diensten aan mensen met een matige tot ernstige verstandelijke beperking; wonen, logeren, dagbesteding, vorming en training, vrijetijdsbesteding, thuiszorg, advies, ondersteuning en behandeling.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG.

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.

Toelichtingen op posten in de balans, winst- en verliesrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling ex artikel 2:384 lid 3 BW mede gebaseerd op de positieve ontwikkeling omtrent eigen vermogen, solvabiliteit, liquiditeit alsmede (liquiditeits)prognoses.

Met betrekking tot de compensatie corona over 2022 heeft reeds afstemming plaatsgevonden met het Zorgkantoor.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar, met uitzondering van het volgende:

Stelselwijziging

De jaarrekening 2022 is opgesteld op basis van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG. De Regeling schrijft voor de balans en de winst- en verliesrekening modellen voor die afwijken van de modellen die in de jaarrekening 2021 zijn gehanteerd. De vergelijkende cijfers over 2021 zijn aangepast op basis van de nieuwe modellen. De aanpassingen hebben geen invloed op de omvang van het eigen vermogen ultimo 2021 en het resultaat over 2021.

Vanaf 2022 worden een aantal nieuwe posten separaat op de balans gepresenteerd: handelsdebiteuren - schulden aan banken - schulden aan leveranciers en handelskredieten - belastingen en premies sociale verzekeringen - schulden ter zake pensioenen. De vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort/overschot worden voortaan ondergebracht onder de overige vorderingen/schulden.

Op de winst- en verliesrekening worden de baten uit de Wet langdurige zorg en Jeugdwet apart weergegeven. De personeelskosten zijn opgesplitst in een viertal componenten: kosten uitbesteed werk en andere externe kosten - lonen en salarissen - sociale lasten - pensioenlasten. De overige personeelskosten zijn vanaf 2022 overgeheveld van 'personeelskosten' naar de rubriek 'overige bedrijfskosten'.

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

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: materiële vaste activa.

Verbonden partijen

Voor zover sprake is van verbonden partijen, is Severinus uitsluitend transacties aangegaan onder normale marktconforme condities.

Consolidatie

Consolidatie is niet aan de orde, aangezien er geen verbonden partijen zijn die kwalificeren als groepsmaatschappij.

Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

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

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

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

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

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

Financiële instrumenten

Algemeen

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden, overige te betalen posten en afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Financiële instrumenten worden verwerkt tegen reële waarde.

Overige vorderingen

Overige vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen.

Overige financiële verplichtingen

Financiële verplichtingen worden tegen geamortiseerde kostprijs gewaardeerd op basis van de effectieve rentemethode. De aflossingsverplichtingen voor het komend boekjaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder de kortlopende schulden.

Derivaten, gekochte leningen en obligaties

Deze financiële instrumenten binnen Severinus zijn in 2022 niet gebruikt.

Severinus maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van diverse financiële instrumenten die de organisatie blootstelt aan markt- en/of kredietrisico's. Deze financiële instrumenten zijn in de balans opgenomen.

Materiële vaste activa

Alle materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen.

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

De afschrijvingstermijn voor gebouwen is 40 jaar en is gebaseerd op de economische levensduur. De overige componenten zoals verbouwingen, installaties en overige aanpassingen worden afgeschreven conform de verwachte gebruiksduur van deze componenten.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de bedrijfseconomische levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op grond en op onderhanden projecten en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen en terreinvoorzieningen : 2,5 %, 3,33 %, 5 %, 6,67 % en 10 %
- Machines en installaties : 5 %, 10 %, 15 % en 20 %
- Inventaris : 10 %, 12,5 %
- Vervoermiddelen : 20 %
- ICT : 10 %

Binnen de subcategorieën van de activa worden diverse afschrijvingspercentages gehanteerd afhankelijk van de economische levensduur van de betreffende activa. Dit leidt tot afwijkende afschrijvingspercentages ten opzichte van de hierboven vermelde percentages.

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.

Vaste activa - bijzondere waardevermindering

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 kan 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 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 realiseerbare waarde (= hoogste van enerzijds de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen en anderzijds de directe opbrengstwaarde), worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

Severinus beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan bijzondere waardevermindering onderhevig is. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld.

Severinus beschouwt de totale organisatie als één kasstroom genererende eenheid. De activa maken deel uit van een groter geheel waarbij sprake is van onderlinge afhankelijkheid en samenhang van de activa. In de zorgsector is het ook onwaarschijnlijk dat het individueel vastgoed kan worden aangemerkt als kasstroomgenererende eenheid, omdat niet het vastgoed op zichzelf kasstromen genereert, maar de activiteiten die er plaatsvinden. De keuze om de stichting als geheel als één kasstroomgenererende eenheid te beschouwen, sluit ook aan op het sturingsmodel van Severinus en is passend binnen de Richtlijnen voor de Jaarverslaglegging (RJ121).

Severinus heeft de contante waarde van de toekomstige kasstromen van dit zorgvastgoed benaderd op het niveau van de kasstroomgenererende eenheden, en vergeleken met de boekwaarde van dit vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2022. Belangrijke veronderstellingen die zijn gehanteerd bij de benadering van de contante waarde van de kasstromen zijn:

- Verwachte resterende gebruiksduur per pand, gelet op de ontwikkeling van de zorgmarkt en de kwaliteit van het pand, uitgaande van een economische levensduur van 40 jaar voor gebouwen;
- Scheiden wonen en zorg: uitgangspunt is dat de invulling zodanig zal zijn dat per saldo een vergelijkbare dekking voor de kapitaallasten wordt verkregen;
- Een disconteringsvoet van 2022 van 4,0% (2021: 4,0%), gebaseerd op een gemiddelde kostenvoet van het eigen en vreemd vermogen;
- De ZZP-mix is gebaseerd op de begroting 2023 met een bezettingsgraad van 97% (begroting 2022: 97%). Gezien de vergrijzing en wachtlijsten die Severinus kent heeft de intramurale bezettingsgraad een stabiel karakter;
- De volgende indexering wordt toegepast op de NHC-opbrengsten: 2,68% vanaf 2023. In 2024 wordt rekening gehouden met een (éénmalige) korting van 8%. De NHC-opbrengsten 2022 zijn op basis van de werkelijke NHC-tarieven 2022.

Ook voor financiële instrumenten beoordeelt Severinus op iedere balansdatum of er objectieve aanwijzingen zijn voor bijzondere waardeverminderingen van een financieel actief of een groep van financiële activa. Bij objectieve aanwijzingen voor bijzondere waardeverminderingen bepaalt Severinus de omvang van het verlies uit hoofde van de bijzondere waardeverminderingen, en verwerkt dit direct in de winst- en -verliesrekening.

Severinus heeft op grond van de doorlichting van haar vastgoedportefeuille vastgesteld, dat er geen sprake is van bijzondere waarderverminderingen.

Vervreemding van vaste activa

Voor verkoop beschikbare activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde. Severinus heeft ultimo 2022 geen vaste activa beschikbaar gesteld voor vervreemding.

Gereed product en handelsgoederen

Voorraden, dit betreft voedingsmiddelen, deze zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs.

Vorderingen

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.

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. De vervolgwaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs. Een eventuele voorziening dubieuze debiteuren is getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. Op grond van beoordeling van de debiteurenportefeuille is een voorziening voor het huidige boekjaar niet nodig.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas- en banktegoeden met een looptijd korter dan twaalf maanden en zijn gewaardeerd op nominale waarde. Rekening-courantschulden bij banken zijn (indien van toepassing) opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden.

Voorzieningen (algemeen)

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

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

Onderstaand worden de grondslagen per afzonderlijke voorziening nader toegelicht:

Voorziening jubilea

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstig te verwachten uitkeringen aan personeelsleden die conform de CAO een 12,5-, 25-, of 40-jarig dienstjubileum of de pensioengerechtigde leeftijd bereiken. Bij de berekening van deze voorziening is rekening gehouden met een gemiddelde loonkostenstijging van 2% per jaar en een disconteringsvoet van 4% (2021: 4%). De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. Er is een contante waarderingsmethode toegepast.

Voorziening langdurig zieken

Voor de voorziening langdurig zieken is vanaf 2015 een voorziening gevormd. Deze voorziening is gevormd voor die werknemers die momenteel langdurig ziek zijn en waarvan verwacht wordt dat zij niet meer terugkeren bij Severinus. De berekening is gebaseerd op het salaris (inclusief sociale lasten) van het eerste jaar ziekte (100%) en het tweede jaar ziekte (70%). Eveneens wordt in de berekening rekening gehouden met de transitievergoeding aan het einde van het tweede jaar. Tegenover deze transitievergoeding staat een even grote vordering, welke afzonderlijk onder de vorderingen is opgenomen, uit hoofde van de wetwijziging die op 20 juli 2018 is ingegaan en wettelijke compensatie mogelijk maakt. De voorziening is gewaardeerd op basis van nominale waarde.

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 (nominale waarde). De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

Operationele leasing

Bij Severinus kunnen er leasecontracten bestaan waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij Severinus ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de winst- en verliesrekening over de looptijd van het contract.

Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

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

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

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

Opbrengsten

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

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

Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst- en verliesrekening voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit.

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

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

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

Pensioenen

Severinus 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 Severinus. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). Severinus 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. Ultimo 2022 bedroeg de actuele dekkingsgraad 109,2%. 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).

Volgens de officiële regels moet PFZW de pensioenen verlagen als de actuele dekkingsgraad op 31 december 2022 lager zou zijn dan 104,3%. In verband met de coronacrisis is deze norm verlaagd tot 90%. Aan deze norm wordt op 31 december 2022 voldaan. De actuele dekkingsgraad ultimo 2022 bedraagt 109,2%. PFZW is volgens de spelregels pas financieel gezond bij een dekkingsgraad van 125%.

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

Severinus heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord in de winst- en verliesrekening.

Ontslagvergoedingen

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

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest.

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen die als onderdeel van de berekening van de effectieve rente worden meegenomen.

Overheidssubsidies

Exploitatiesubsidies worden als baten verantwoord in de winst- en verliesrekening in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen. Subsidies met betrekking tot investeringen in materiële vaste activa worden in mindering gebracht op het desbetreffende actief en als onderdeel van de afschrijvingen verwerkt in de winst- en verliesrekening.

Grondslagen van segmentering

Severinus levert gehandicaptenzorg en beschouwt alle geleverde zorg als één segment.

Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode en is samengesteld uit de kasstroom uit operationele, investering- en financieringsactiviteiten. Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente, opgenomen onder de kasstromen uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing, als kasstroom uit financieringsactiviteiten. In deze opstelling is de mutatie van de kortlopende schulden aan kredietinstellingen niet begrepen in de mutatie van de liquide middelen. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen en beleggingen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen.

Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft de stichting zich gehouden aan de beleidsregels WNT, waaronder de instellingsspecifieke (sectorale) regels.

Toelichting op de balans per 31 december 2022

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	29.958.276	30.915.212
Machines en installaties	6.606.066	6.652.698
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	3.273.327	3.811.365
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	169.403	408.060
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	-	-
Totaal materiële vaste activa	<u>40.007.072</u>	<u>41.787.335</u>

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	41.787.335	44.109.478
Bij: investeringen	2.603.179	1.678.558
Bij: herwaarderingen	-	-
Af: afschrijvingen	4.383.442	3.996.208
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	-
Af: terugname geheel afgeschreven activa	-	-
Af: desinvesteringen	-	4.493
Boekwaarde per 31 december	<u>40.007.072</u>	<u>41.787.335</u>

Toelichting:

De investering in materiële vaste activa hebben betrekking op onderstaande projecten:

- Renovatie woningen (fase2)	€ 1.512.016
- Renovatie dagbestedingslocaties	€ 132.510
- Vervanging luchtbehandelingskasten 2 locaties	€ 92.241
- Lichtplan 2022 diverse locaties	€ 92.127
- Ketels vervangen Wilgeman 1-3	€ 52.030
- Elektrische sloten diverse locaties	€ 50.808
- Reguliere verbouwingen	€ 277.729
- Inventaris	€ 360.595
- ICT	€ 20.320
- Vervoermiddelen	€ 12.803
	<u>€ 2.603.179</u>

Severinus is voor 100% juridisch en economisch eigenaar van de vaste activa. Er zijn zekerheden gesteld ter hoogte van € 40.600.000.

Over het boekjaar 2022 hebben geen bijzondere waardeverminderingen plaatsgevonden.

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar hoofdstuk 7.

Mutatieoverzicht materiële vaste activa.

ACTIVA

2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Disagio	48.700	56.825
Overige	-	-
Totaal financiële vaste activa	<u>48.700</u>	<u>56.825</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>2022</u>
	€
Boekwaarde per 1 januari	56.825
Bij: disagio op nieuwe leningen	-
Af: amortisatie disagio op rentekosten	-8.125
Boekwaarde per 31 december	<u>48.700</u>

Toelichting:

Het disagio is ontstaan in 2015 naar aanleiding van de borgstelling door WfZ ten behoeve van de afgesloten geldlening van € 5.000.000. De afboeking op disagio betreft de rentekosten die aan de opeenvolgende verslagperioden worden toegerekend.

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa wordt verwezen naar hoofdstuk 8. Mutatieoverzicht financiële vaste activa.

3. Voorraden - gereed product en handelsgoederen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Voedingsmiddelen	23.654	21.959
Overige voorraden	-	-
Totaal voorraden	<u>23.654</u>	<u>21.959</u>

Toelichting:

De voorraad voedingsmiddelen is gestegen ten opzichte van boekjaar 2022.

ACTIVA

4. Handelsdebiteuren

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren (externen)	159.338	99.318
Vorderingen op debiteuren (cliënten)	59.946	61.977
Nog te factureren omzet	260.411	211.135
Totaal handelsdebiteuren	<u>479.695</u>	<u>372.430</u>

Toelichting:

De post handelsdebiteuren is toegenomen met € 107.000.

Vorderingen op debiteuren (externen): deze post bestaat, net zoals voorgaand jaar, voornamelijk uit vorderingen uit hoofde van persoonsgebonden budget (PGB), Jeugdwet en Wmo en is ultimo 2022 gestegen met € 60.000.

Vorderingen op debiteuren (cliënten): dit betreft de incasso van onze cliënten over de maand december; deze vindt altijd in het komend boekjaar plaats. De incasso tot en met november is in het huidig boekjaar verwerkt.

Nog te factureren omzet: dit betreft omzet betrekking hebbende op boekjaar 2022 met factuurdatum 2023.

5. Overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Vordering uit hoofde van financieringstekort (zie specificatie volgende pagina **)	531.554	263.424
Vorderingen uit hoofde van transitierегeling	231.622	91.414
Vooruitbetaalde bedragen	329.851	256.827
Nog te ontvangen bedragen:		
- overig	23.382	34.506
Totaal overige vorderingen	<u>1.116.409</u>	<u>646.171</u>

Toelichting:

De overige vorderingen is toegenomen met € 470.000.

Vordering uit hoofde van financieringstekort:

Ultimo 2022 bedraagt deze vordering op het zorgkantoor € 532.000 op basis van de nacalculatie 2022 en is € 268.000 toegenomen.

Vorderingen uit hoofde van transitierегeling: via de compensatieregeling transitievergoedingen in het kader van de beëindiging van het dienstverband van (langdurig) zieke medewerkers kunnen uitbetaalde transitievergoedingen bij het UWV ingediend en terugontvangen worden. Deze post is € 140.000 toegenomen omdat in 2023 naar verwachting een aantal transitievergoedingen worden uitbetaald. Deze verwachte uitbetalingen zijn ook opgenomen in de voorziening langdurig zieken.

Vooruitbetaalde bedragen: dit betreft de vooruitbetaling inzake ICT (€ 183.000), huur (€ 72.000), incasso van de IZZ premie (€ 75.000).

Alle bovenstaande vorderingen hebben een looptijd kleiner dan 1 jaar.

De vorderingen op derden zijn als zekerheid verpand aan de Rabobank Eindhoven-Veldhoven.

ACTIVA
**** Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot Wlz**

	<u>t/m 2019</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	-	-	263.424	-	263.424
Financieringsverschil boekjaar	-	-	-	531.554	531.554
Correcties voorgaande jaren	-	-	566.548	-	566.548
Betalingen/ontvangsten	-	-	-829.972	-	-829.972
Subtotaal mutatie boekjaar	-	-	-263.424	531.554	268.130
Saldo per 31 december	-	-	-	531.554	531.554
Stadium van vaststelling:	c	c	c	a	

a = interne berekening

b = overeenstemming met zorgverzekeraars

c = definitieve vaststelling NZa

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	531.554	263.424
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-	-
	<u>531.554</u>	<u>263.424</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	65.520.601	60.939.815
Zorg-gerelateerde corona-compensatie; omzetzerving	-	977.241
Zorg-gerelateerde corona-compensatie; extra kosten	<u>1.369.000</u>	<u>721.590</u>
	66.889.601	62.638.646
Af: vergoeding ter dekking van het wettelijk budget	65.418.047	61.066.278
Af: vergoeding ter dekking van corona-gerelateerde compensatie	940.000	1.308.944
Af: overige ontvangsten	-	-
Totaal financieringsverschil	<u>531.554</u>	<u>263.424</u>

Toelichting:

De nacalculaties zijn door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) tot en met 2021 volledig verwerkt.

Het financieringstekort per einde 2022 (€ 532.000) betreft de nog te ontvangen bedragen op basis van de nacalculatie van dit boekjaar.

De overproductie in 2021 (€ 567.000) was niet meegenomen in het wettelijk budget 2021. Uiteindelijk is deze overproductie volledig gehonoreerd en ten gunste van 2022 gekomen.

De corona gerelateerde compensatie is ook opgenomen in de nacalculatie 2022.

ACTIVA

6. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Bankrekeningen	16.380.269	10.686.395
Kassen	12.261	15.913
Totaal liquide middelen	<u>16.392.530</u>	<u>10.702.308</u>

Toelichting:

De liquide middelen nemen toe met een bedrag van € 5.690.000.

Voor meer informatie wordt verwezen naar 4. Kasstroomoverzicht over 2022.

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

De kredietfaciliteit bedraagt € 1.000.000 met twee gestelde zekerheden:

- Verpanding
- Pari passu verklaring

PASSIVA

7. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Gestort en opgevraagd kapitaal	45	45
Bestemmingsreserves	-	-
Bestemmingsfonds	20.900.793	18.245.682
Overige reserves	-	-
Totaal eigen vermogen	<u>20.900.838</u>	<u>18.245.727</u>

Gestort en opgevraagd kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2022</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2022</u>
	€	€	€	€
Gestort en opgevraagd kapitaal	45	-	-	45
	<u>45</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>45</u>

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2022</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2022</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves	-	-	-	-
Totaal bestemmingsreserves	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2022</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2022</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen	18.245.682	2.655.111	-	20.900.793
Totaal bestemmingsfondsen	<u>18.245.682</u>	<u>2.655.111</u>	<u>-</u>	<u>20.900.793</u>

Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2022</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2022</u>
	€	€	€	€
Overige reserves	-	-	-	-
Totaal algemene en overige reserves	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

Toelichting:

Bestemmingsfondsen:

Vanaf 2015 worden behaalde resultaten uit zorgactiviteiten uit hoofde van de Wet langdurige zorg alsook Wmo en Jeugdwet hieronder gepresenteerd.

Het positieve resultaat 2022 (€ 2.655.111) wordt volledig toegevoegd aan het bestemmingsfonds.

PASSIVA

8. Voorzieningen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Voor pensioenen	-	-
Voor belastingen	-	-
Overige	917.612	752.407
Totaal voorzieningen	<u>917.612</u>	<u>752.407</u>

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per 1-jan-2022</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Vrijval</u>	<u>Saldo per 31-dec-2022</u>
	€	€	€	€	€
Voorziening jubilea	471.365	63.111	47.150	15.000	472.326
Voorziening langdurig zieken	281.042	426.959	210.163	52.552	445.286
Totaal voorzieningen	<u>752.407</u>	<u>490.070</u>	<u>257.313</u>	<u>67.552</u>	<u>917.612</u>

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

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	€	350.423
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar)	€	567.189
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	€	272.326

Toelichting per categorie voorziening:

Het totaal aan voorzieningen is toegenomen met € 165.000.

Voorziening jubilea:

Bij de voorziening jubilea vindt jaarlijks, afhankelijk van het personeelsbestand en verwacht uitstroompercentage van medewerkers, een dotatie dan wel een onttrekking plaats.

Voorziening langdurig zieken:

Vanaf 2015 is een voorziening langdurig zieken in de jaarrekening opgenomen. Deze voorziening wordt gevormd voor werknemers die momenteel langdurig ziek zijn en waarvan verwacht wordt dat zij niet meer terugkeren bij Severinus.

Ultimo 2022 zijn 11 medewerkers in deze voorziening ondergebracht (2021: 9 medewerkers). Door het opnemen van meer langdurig zieke medewerkers (2) alsook door hogere transitievergoedingen is deze voorziening gestegen met € 164.000. De opgenomen transitievergoedingen zijn tevens opgenomen onder 'vordering uit hoofde van transitievergoeding'.

PASSIVA

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Schulden aan banken	20.849.008	20.543.794
Overige langlopende schulden	-	-
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>20.849.008</u>	<u>20.543.794</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Stand per 1 januari	22.134.684	23.725.574
Bij: nieuwe leningen	2.000.000	-
Af: aflossingen	1.590.890	1.590.890
Stand per 31 december	<u>22.543.794</u>	<u>22.134.684</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.694.786	1.590.890
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>20.849.008</u>	<u>20.543.794</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jaar), aflossingsverplichtingen	€ 1.694.786	€ 1.590.890
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jaar) (balanspost)	€ 20.849.008	€ 20.543.794
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	€ 14.069.864	€ 14.180.235

Toelichting:

Voor alle langlopende leningen afgesloten vóór 2018, is een borgstelling door het WfZ afgegeven. Severinus heeft hiervoor in 2015 aan het WfZ hypotheek verstrekt op onderliggende onroerende zaken. Op 8 december 2022 is door de Triodos Bank een ongeborgde lening van € 2.000.000 (1,952%) gestort, net zoals in 2018 en 2020. Daarvoor is een gedeeld hypotheekrecht van toepassing. Severinus voldoet ruimschoots aan de hierbij behorende convenanten zoals solvabiliteit (20%) en DSCR (1,3).

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar hoofdstuk 9. Overzicht langlopende schulden ultimo 2022. De aflossingsverplichting komend boekjaar is verantwoord onder de schulden aan banken (kortlopende schulden).

PASSIVA

10. Kortlopende schulden (diverse)

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Schulden aan banken	1.694.786	1.590.890
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	1.866.690	1.600.055
Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.986.346	2.139.075
Schulden terzake pensioenen	1.022.938	77.971
	<u>6.570.760</u>	<u>5.407.991</u>

Toelichting:

De kortlopende schulden (diverse) nemen toe met een bedrag van € 1.163.000.

Schulden aan banken:

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar hoofdstuk 9. Overzicht langlopende schulden ultimo 2022.

Schulden aan leveranciers en handelskredieten:

Het saldo is toegenomen met € 266.000 met name door een forse toename van PNIL-facturen.

Belastingen en premies sociale verzekeringen:

Het saldo hiervan neemt af met € 153.000. In de loonaangifte van december 2022 zijn minder correcties opgenomen over voorgaande maanden dan in de loonaangifte van december 2021.

Schulden terzake pensioenen:

Het saldo hiervan neemt toe met € 945.000. PFZW factureert vanaf januari 2022 pas achteraf. Voorheen werden door PFZW voorschotnota's opgestuurd.

11. Overige schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Vordering uit hoofde van financieringsoverschot	-	-
Nog te betalen salarissen	366.939	901.710
Vakantiegeld	1.439.259	1.452.262
Vakantiedagen	1.718.785	1.416.898
Verplichtingen persoonlijk budget levensfase	4.079.402	3.744.404
Vooruitontvangen bedragen	-	-
Schulden uit hoofde van subsidies:		
- Terug te betalen subsidie zorgbonus (incl. eindheffing)	175.973	157.973
- Subsidies Vrije Tijd	27.412	31.404
Rente	52.988	54.879
	<u>7.860.758</u>	<u>7.759.530</u>
Totaal overige schulden	<u>7.860.758</u>	<u>7.759.530</u>

Toelichting:

De overige schulden nemen toe met een bedrag van € 101.000.

Nog te betalen salarissen:

Deze post is € 535.000 afgenomen. Eind 2021 jaar zijn meer salarissen van medewerkers opgenomen die uit dienst gaan in het daaropvolgend jaar.

Vakantiedagen:

De toename van € 302.000 wordt voornamelijk veroorzaakt doordat het saldo vakantie- en compensatie uren met ruim 6.500 uur is toegenomen.

Verplichtingen persoonlijk budget levensfase:

Deze verplichting is toegenomen met € 335.000. Het saldo PBL-uren is gedaald met met ongeveer 2.000 uur naar een saldo ultimo 2022 van bijna 127.500 uur. Uitgangspunt hierbij is dat deze uren volledig worden opgenomen als vrije tijd (vakantie). Conform CAO kunnen vanaf 2023 PBL-uren 10 in plaats van 5 jaar worden opgespaard.

PASSIVA

12. Overlopende passiva

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Reserve Gemeenschappelijk fonds Cliëntgelden	203.580	197.704
Saldo woonhuisbudget vanuit Gemeenschappelijk fonds Cliëntgelden	173.332	158.356
Overig	592.172	521.519
	<u>969.084</u>	<u>877.579</u>

Toelichting:

Reserve Gemeenschappelijk fonds Cliëntgelden: deze opgebouwde reserve is iets toegenomen en heeft ultimo 2022 een saldo van € 204.000. Dit saldo staat weliswaar op de rekening van Severinus maar staat volledig ter beschikking van de cliënten.

Saldo woonhuisbudget vanuit Gemeenschappelijk fonds Cliëntgelden: dit opgebouwd saldo van € 173.000 op betreffende woonhuizen komt in de toekomst geheel ten gunste van de cliënten.

Overig:

Hieronder vallen kosten zoals accountantskosten, kosten voor PNIL, onderhoudscontracten, onderzoekskosten en kosten voor medicatie en toezicht apotheek.

13. Financiële instrumenten

Algemeen

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

De instelling handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 96,3% geconcentreerd bij CZ Zorgkantoor Zuidoost Brabant (incl. de zorg-gerelateerde corona-compensatie). Het maximale bedrag aan kredietrisico bij het Zorgkantoor bedraagt € 5.621.000 (omzet per maand; dit is incl. de zorg-gerelateerde corona-compensatie). Het maximale kredietrisico op vorderingen op PGB-cliënten (2,2%) bedraagt € 125.000. Het maximale kredietrisico op vorderingen op Jeugdwet (1,5%) bedraagt € 89.000.

Renterisico, kasstroomrisico en liquiditeitsrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij de leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd, danwel een rentevaste periode van meerdere jaren. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. Severinus heeft daarom als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om tussentijdse rentefluctuaties te beheersen.

Het beleid met betrekking tot het aantrekken van externe financieringen en het beheersen van rente- en kasstroomrisico's is vastgelegd in het treasurystatuut van Severinus.

De stichting bewaakt de liquiditeitspositie door middel van opvolgende liquiditeitsbegrotingen. Het management ziet erop toe dat voor de stichting steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen te kunnen voldoen en dat tevens voldoende financiële ruimte onder de beschikbare faciliteiten beschikbaar blijft om steeds binnen de gestelde lening convenanten te blijven.

Reële waarde

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

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

Fiscale eenheid

Severinus maakt geen onderdeel uit van een fiscale eenheid.

Huurverplichtingen

Het jaarlijks bedrag van met derden aangegane huurverplichtingen van onroerende zaken bedraagt voor het komend jaar € 1.425.382, voor de komende 5 jaar € 6.211.202 en daarna € 4.228.615. De resterende looptijd van de huurcontracten variëren van 1 jaar (onbepaalde tijd) tot 15,5 jaar.

Overige verplichtingen

De huurovereenkomst van kopieerapparaten heeft een looptijd van 72 maanden: periode 11-04-2022 tot en met 10-04-2028.

Het bedrag van de verplichting ultimo 2022 voor het komende jaar bedraagt:	€	41.527
Het bedrag van de verplichting ultimo 2022 voor 1 tot 5 jaar bedraagt:	€	179.951

Het contract met het schoonmaakbedrijf is in 2022 verlengd voor een periode van 1 jaar en loopt door tot en met 31-01-2024.

Het bedrag van de verplichting ultimo 2022 voor het komende jaar bedraagt:	€	1.215.684
Het bedrag van de verplichting ultimo 2022 voor 1 tot 5 jaar bedraagt:	€	101.307

De overeenkomst t.b.v. onderhoud groenvoorzieningen is in 2022 verlengd voor een periode van 3 jaar en loopt door tot en met 31-03-

Het bedrag van de verplichting ultimo 2022 voor het komende jaar bedraagt:	€	146.957
Het bedrag van de verplichting ultimo 2022 voor 1 tot 5 jaar bedraagt:	€	183.696

Waarborgfonds

Severinus is als WfZ-deelnemer via het obligo mederisicodragend. Als het WfZ ondanks alle ingebouwde zekerheden op zijn garantieverplichting wordt aangesproken en in het geval dat het WfZ-vermogen onvoldoende is om aan de garantieverplichting aan geldgevers te kunnen voldoen, dan kan het WfZ via de obligoverplichting een beroep doen op de financiële hulp van de deelnemers. Deze hulp wordt in dat geval geboden in de vorm van een renteloze lening aan het WfZ. Het obligo bedraagt maximaal 3% van de resterende schuld van de geborgde lening(en).

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. Severinus 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 corona-compensatie 2022. 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.

Severinus verwacht uit hoofde van genoemde nacontroles dat geen noemenswaardige correcties op de verantwoorde opbrengsten te verwachten zijn.

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

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Bij het opstellen van de jaarrekening 2021/2022 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2021/2022. Severinus is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2022.

VPB-plicht Jeugdzorg

Door de invoering van de Jeugdwet met ingang van 1 januari 2015, zijn gemeenten verantwoordelijk voor de organisatie van jeugdhulp aan haar minderjarige inwoners. Hiertoe sluiten gemeenten contracten af met de diverse aanbieders van jeugdhulp. Voor de jeugdhulpinstelling zelf kan de wijziging van subsidiebekostiging (tot 2015) naar bekostiging op contractbasis (vanaf 2015) - meer dan voorheen - tot het risico van (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht leiden.

Oorzaak van deze eventuele vennootschapsbelastingplicht ligt in het feit dat jeugdzorginstellingen veelal geen beroep meer kunnen doen op het zogenoemde 'subsidie-besluit' vennootschapsbelasting, omdat niet meer wordt voldaan aan de daarbij gestelde voorwaarden. Daardoor wordt aangenomen dat de jeugdzorginstellingen (meestentijds stichtingen) in beginsel een onderneming in fiscale zin drijven met (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht tot gevolg. Eenmaal vennootschapsbelastingplichtig is voor deze instellingen vervolgens van belang of er nog andere mogelijkheden c.q. vrijstellingen van toepassing zijn om (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht te voorkomen. Hierbij valt te denken aan de zogenoemde 'zorgvrijstelling' in de vennootschapsbelasting.

Eind 2018 heeft de staatssecretaris van financiën in een nieuw Besluit een toelichting gegeven bij de toepassing van de zorgvrijstelling vennootschapsbelasting. Die toelichting biedt weinig ruimte. Op landelijk niveau vindt nog overleg plaats tussen onder meer het Ministerie van Volksgezond, Welzijn en Sport, het Ministerie van Veiligheid & Justitie, het Ministerie van Financiën en sectorale belangenbehartigingsorganisaties over de hierboven geschetste fiscale problematiek. Over de eventuele uitkomsten van dit overleg, meer in het bijzonder of en onder welke voorwaarden vennootschapsbelastingplicht kan worden afgewend, is thans nog niets inhoudelijk bekend.

In de context van het vorenstaande en op basis van een nadere analyse en evaluatie van feiten en omstandigheden, heeft Severinus voorzichtigheidshalve vooralsnog geen rekening gehouden met een vennootschapsbelastingplicht in de jaarrekening.

Mutatieoverzicht materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2022						
- aanschafwaarde	63.055.237	12.575.304	8.084.211	408.060	-	84.122.812
- cumulatieve herwaarderingsen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	32.140.025	5.922.606	4.272.846	-	-	42.335.477
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>30.915.212</u>	<u>6.652.698</u>	<u>3.811.365</u>	<u>408.060</u>	<u>-</u>	<u>41.787.335</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	-	-	393.718	2.209.461	-	2.603.179
- activering onderhanden projecten	1.710.667	737.451	-	-2.448.118	-	-
- herwaarderingsen	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	2.667.603	784.083	931.756	-	-	4.383.442
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
<i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
- aanschafwaarde	-	-	396.432	-	-	396.432
- cumulatieve herwaarderingsen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	-	396.432	-	-	396.432
<i>desinvesteringen</i>						
- aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve herwaarderingsen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
per saldo	-	-	-	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-956.936</u>	<u>-46.632</u>	<u>-538.038</u>	<u>-238.657</u>	<u>-</u>	<u>-1.780.263</u>
Stand per 31 december 2022						
- aanschafwaarde	64.765.904	13.312.755	8.081.497	169.403	-	86.329.559
- cumulatieve herwaarderingsen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	34.807.628	6.706.689	4.808.170	-	-	46.322.487
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>29.958.276</u>	<u>6.606.066</u>	<u>3.273.327</u>	<u>169.403</u>	<u>-</u>	<u>40.007.072</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0% - 10%	5% - 20%	10% - 20%	-	-	

Specificatie; bedrijfsgebouwen en terreinen

	Grond	Terrein- voorzieningen	Gebouwen	Semi permanente gebouwen	Verbouwingen	Bouwrente & aanloopkosten	Overige aanpassingen	Totaal bedrijfsgebouwen en terreinen
	€	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2022								
- aanschafwaarde	2.039.071	3.615.024	28.723.796	1.214.843	25.244.841	1.453.407	764.255	63.055.237
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	2.465.515	14.979.465	449.374	13.004.208	797.794	443.669	32.140.025
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>2.039.071</u>	<u>1.149.509</u>	<u>13.744.331</u>	<u>765.469</u>	<u>12.240.633</u>	<u>655.613</u>	<u>320.586</u>	<u>30.915.212</u>
Mutaties in het boekjaar								
- investeringen	-	-	-	-	-	-	-	-
- activering onderhanden projecten	-	143.991	-	-	1.549.568	-	17.108	1.710.667
- herwaarderingen	-	-	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	-	121.350	1.100.852	81.504	1.224.396	60.394	79.107	2.667.603
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>terugname geheel afgeschreven activa</i>								
- aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>desinvesteringen</i>								
- aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-	-	-
per saldo	-	-	-	-	-	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-</u>	<u>22.641</u>	<u>-1.100.852</u>	<u>-81.504</u>	<u>325.172</u>	<u>-60.394</u>	<u>-61.999</u>	<u>-956.936</u>
Stand per 31 december 2022								
- aanschafwaarde	2.039.071	3.759.015	28.723.796	1.214.843	26.794.409	1.453.407	781.363	64.765.904
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	2.586.865	16.080.317	530.878	14.228.604	858.188	522.776	34.807.628
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>2.039.071</u>	<u>1.172.150</u>	<u>12.643.479</u>	<u>683.965</u>	<u>12.565.805</u>	<u>595.219</u>	<u>258.587</u>	<u>29.958.276</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0,0%	5,0%	2,5%	5,0% - 10,0%	3,33% - 5,0%	2,5%	10,0%	

Specificatie; andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting

	<u>Inventaris</u>	<u>Vervoer- middelen</u>	<u>ICT</u>	<u>Totaal</u>
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2022				
- aanschafwaarde	4.839.963	920.792	2.323.456	8.084.211
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	2.184.778	815.405	1.272.663	4.272.846
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>2.655.185</u>	<u>105.387</u>	<u>1.050.793</u>	<u>3.811.365</u>
Mutaties in het boekjaar				
- investeringen	360.595	12.803	20.320	393.718
- herwaarderingen	-	-	-	-
- afschrijvingen	469.004	29.011	433.741	931.756
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>				
- aanschafwaarde	396.432	-	-	396.432
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	396.432	-	-	396.432
<i>- desinvesteringen</i>				
- aanschafwaarde	-	-	-	-
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-
per saldo	-	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-108.409</u>	<u>-16.208</u>	<u>-413.421</u>	<u>-538.038</u>
Stand per 31 december 2022				
- aanschafwaarde	4.804.126	933.595	2.343.776	8.081.497
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	2.257.350	844.416	1.706.404	4.808.170
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>2.546.776</u>	<u>89.179</u>	<u>637.372</u>	<u>3.273.327</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	10,0% - 12,5%	20,0%	10,0%	

Mutatieoverzicht financiële vaste activa

	Disagio leningen		Totaal
	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2022	56.825	-	56.825
Disagio (nieuwe leningen)	-	-	-
Amortisatie (dis)agio	-8.125	-	-8.125
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>48.700</u>	<u>-</u>	<u>48.700</u>

Overzicht langlopende schulden ultimo 2022

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31 december 2021	Nieuwe leningen in 2022	Aflossing in 2022	Restschuld 31 december 2022	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2022	Aflossingswijze	Aflossing in 2023	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
BNG	28-jun-01	12.246.000	40	onderhands	0,390%	5.966.000	-	314.000	5.652.000	4.082.000	18	lineair	314.000	Waarborgfonds
BNG	8-nov-07	5.000.000	20	onderhands	4,765%	1.500.000	-	250.000	1.250.000	-	5	lineair	250.000	Waarborgfonds
BNG	2-jun-08	6.806.698	30	onderhands	1,450%	3.743.684	-	226.890	3.516.794	2.382.345	16	lineair	226.890	Waarborgfonds
NWB	1-dec-08	4.000.000	20	onderhands	0,700%	1.400.000	-	200.000	1.200.000	200.000	6	lineair	200.000	Waarborgfonds
NWB	1-dec-15	5.000.000	20	onderhands	1,434%	3.500.000	-	250.000	3.250.000	2.000.000	13	lineair	250.000	Waarborgfonds
Triodos Groenfonds	21-jun-18	780.000	10	onderhands	1,690%	643.500	-	39.000	604.500	409.500	6	lineair	39.000	Hypotheekrecht
Triodos Bank NV	21-jun-18	1.220.000	20	onderhands	2,190%	1.006.500	-	61.000	945.500	640.500	16	lineair	61.000	Hypotheekrecht
Triodos Bank NV	7-dec-18	2.500.000	20	onderhands	2,550%	2.156.250	-	125.000	2.031.250	1.406.250	16	lineair	125.000	Hypotheekrecht
Triodos Bank NV	7-dec-18	1.250.000	20	onderhands	2,650%	1.093.750	-	62.500	1.031.250	718.750	16	lineair	62.500	Hypotheekrecht
Triodos Bank NV	7-dec-18	1.250.000	20	onderhands	2,650%	1.125.000	-	62.500	1.062.500	750.000	16	lineair	62.500	Hypotheekrecht
Triodos Bank NV	21-jun-21	2.000.000	20	onderhands	1,952%	-	2.000.000	-	2.000.000	1.480.519	19	lineair	103.896	Hypotheekrecht
Totaal		42.052.698				22.134.684	2.000.000	1.590.890	22.543.794	14.069.864			1.694.786	

Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2022

BATEN

BATEN UIT BEROEPS- OF BEDRIJFSMATIGE ZORGVERLENING

16. Zorgverzekeringswet

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Zorgverzekeringswet	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>

17. Wet langdurige zorg

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	66.087.149	60.939.815
Zorg-gerelateerde corona-compensatie; omzetsderving (Wlz-zorg)	-	977.241
Zorg-gerelateerde corona-compensatie; extra kosten (Wlz-zorg)	1.369.000	721.590
Totaal	<u>67.456.149</u>	<u>62.638.646</u>

Toelichting:

De totale opbrengsten vanuit Wet langdurige zorg zijn toegenomen met € 4.818.000.

Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten:

De toename van de opbrengsten ad € 5.147.000 kan als volgt worden onderverdeeld:

- + € 3.025.000 intramurale zorg
- + € 339.000 extramurale zorg
- + € 397.000 kapitaallasten
- + € 240.000 meerzorg
- + € 13.000 extreme zorggebonden kosten (dure geneesmiddelen)
- + € 1.133.000 overproductie 2021 (€ 566.500) overgeheveld naar 2022

Intramurale zorg:

De stijging van € 3.025.000 wordt voornamelijk veroorzaakt door een indexering van de ZZP-tarieven 2022 met ongeveer 2,5%, een stijging van rond de € 1.250.000. Bovendien is op de ZZP-tarieven 2022 een opslag toegepast voor de Wet zorg en dwang (ongeveer € 750.000). De afname van de leegstand ten opzichte van 2021 heeft ook een stijging van de intramurale zorg tot gevolg.

Extramurale zorg:

De stijging van € 339.000 wordt met name veroorzaakt door een grote toename van de opbrengsten uit dagbesteding (+ €188K), logeren (+ €79K) en KDC (€44K). Vanaf juni 2021 zijn de dagbestedinglocaties weer heropend.

Kapitaallasten:

De vergoeding van de kapitaallasten stijgt als gevolg van de indexering van 2,68% op de Normatieve Huisvestingscomponent (NHC) en 1,87% op de Normatieve Inventariscomponent (NIC).

Meerzorg:

Voor meer cliënten is meerzorg aangevraagd wat leidt tot een stijging van € 240.000.

Zorg-gerelateerde corona-compensatie (Wlz-zorg):

Met ingang van 2022 is de corona-compensatie m.b.t. omzetsderving vervallen en is alleen corona-compensatie extra kosten van toepassing. Het Zorgkantoor heeft een bedrag goedgekeurd van € 1.369.000. Deze is als volgt opgebouwd:

- + € 1.248.000 Extra gemaakte personeelskosten als gevolg van hoger ziekteverzuim bij zorgpersoneel door corona
- + € 121.000 Extra gemaakte materiële kosten als gevolg van corona

18. Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in artikel 3 van de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de artikelen 10.1.3, 10.1.4, 11.1.5 of 11.5.1 van de WLZ

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Subsidie zorgbonus (incl. eindheffing)	-	598.801
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS (Stagefonds)	243.319	214.141
Totaal	<u>243.319</u>	<u>812.942</u>

Toelichting:

De totale subsidie op grond van een regeling als bedoeld in artikel 3 van de Kaderwet VWS-subsidies is afgenomen met € 570.000.

De subsidie zorgbonus (incl. eindheffing) is in 2022 niet meer verstrekt.
Wel is in 2022 vanuit het Stagefonds € 29.000 meer ontvangen dan vorig jaar .

19. Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Persoonsgebonden budget (PGB)	1.501.124	1.264.404
Overige	-	-
Totaal	<u>1.501.124</u>	<u>1.264.404</u>

Toelichting:

De opbrengsten vanuit het Persoonsgebonden budget (PGB) zijn met € 237.000 toegenomen.

Deze stijging is gerealiseerd bij dagbesteding (+ €200K) en logeren(+ €36K). Vanaf juni 2021 zijn de dagbestedinglocaties weer heropend.
Bovendien zijn alle PGB-tarieven in 2022 geïndexeerd.

20. Opbrengsten Jeugdwet

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Opbrengsten Jeugdwet	<u>1.073.201</u>	<u>922.300</u>

Toelichting:

De totale opbrengsten Jeugdwet zijn toegenomen met € 151.000.

Deze stijging wordt met name gerealiseerd bij het Kinderdagcentrum (+ €82K). De uitbreiding van een groep in 2021 werkt door in 2022.
Bovendien zijn de opbrengsten uit Dagbesteding gestegen met € 65.000. Er zijn ruim 850 dagdelen meer afgenomen dan vorig jaar.
Vanaf juni 2021 zijn de dagbestedingslocaties weer heropend.

21. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Opbrengsten Wmo	73.833	106.904
Overige zorgprestaties	2.160	1.920
Opbrengsten restaurant	78.072	29.478
Verhuur	135.981	116.067
Totaal	<u>290.046</u>	<u>254.369</u>

Toelichting:

De andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten zijn met € 36.000 toegenomen.

Opbrengsten Wmo:

De daling van € 33.000 wordt voornamelijk veroorzaakt doordat minder individuele begeleiding wordt afgenomen (-/- €22K)

Opbrengsten restaurant:

De opbrengsten liggen € 49.000 hoger dan vorig jaar. Als gevolg van corona is het restaurant in 2021 deels gesloten geweest.

Verhuur: de stijging van € 20.000 kan worden verklaard doordat de verhuuropbrengsten van het zwembad (incl. energietoeslag) is toegenomen met € 17.000.

22. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	326.750	468.317
Overige opbrengsten en verrichtingen ten behoeve van derden	501.544	434.042
Eigen bijdrage cliënten	635.568	550.102
Opbrengsten uit dagbesteding	76.139	50.811
Overig	46.023	58.633
Totaal	<u>1.586.024</u>	<u>1.561.905</u>

Toelichting:

De totale overige bedrijfsopbrengsten zijn toegenomen met met € 24.000.

Overige subsidies:

De daling van € 142.000 kan als volgt worden verklaard:

- /- € 50.000 Live Studio 2020 (vervalt in 2021)
- /- € 49.000 Kleinkijk Academie (2022: €12K / 2021: €61K)
- /- € 27.000 Subsidieregeling Praktijkleren (2022: €208K / 2021: €235K)
- /- € 16.000 Overige

Overige opbrengsten en verrichtingen ten behoeve van derden:

Deze post is toegenomen met € 68.000 door hogere opbrengsten uit medische diensten (+ €81K) zoals tandartsverrichtingen en fysiotherapie. Hiertegenover zijn de opbrengsten vanuit Severinus Academie met € 27.000 afgenomen.

Eigen bijdrage cliënten:

Deze post is toegenomen met € 85.000. Diverse vrije tijdsactiviteiten, zowel individueel als op clubniveau, zijn in 2022 weer doorgegaan (o.a. kermis). Als gevolg hiervan is de doorbelasting van de collectieve bijdrage aan het gemeenschappelijk fonds verhoogd.

LASTEN

23. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Personeel niet in loondienst	4.504.621	2.549.408
Honorariumkosten vrijgevestigde medische specialisten	-	-
Overig	-	-
Totaal	<u><u>4.504.621</u></u>	<u><u>2.549.408</u></u>

Toelichting:

De kosten van Personeel niet in loondienst (PNIL) is toegenomen met € 1.955.000.

Deze toename wordt voornamelijk veroorzaakt doordat meer ZZP'ers ten behoeve van de zorg zijn ingezet als gevolg van krapte op de arbeidsmarkt en hoog ziekteverzuim (+ €1.706K). Bovendien is de inzet van ZZP'ers ten behoeve van de ondersteunende diensten toegenomen met € 269.000. In 2022 is geen zorgbonus uitbetaald, in 2021 nog voor een bedrag van € 31.000.

24. Lonen en salarissen

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Salarissen	28.752.506	28.469.458
Toeslagen (ORT-EU-VT-eenmalig)	6.374.451	6.582.713
Overige salariskosten	479.389	450.670
Totaal	<u><u>35.606.346</u></u>	<u><u>35.502.841</u></u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u><u>779,2</u></u>	<u><u>793,0</u></u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	-	-

Toelichting:

De lonen en salarissen zijn toegenomen met € 104.000.

De stijging wordt voornamelijk verzaakt doordat er per 1 juni 2021 (3,15%) en 1 mei 2022 (2,20%) een CAO-verhoging is uitgevoerd. Hiertegenover zijn bijna 14 fte's minder ingezet ten opzichte van vorig jaar.

In 2022 is een eenmalige uitkering betaald van totaal € 47.000, alleen voor de FWG-schalen 55-60-65 is € 750,- bruto op fulltime basis uitbetaald. In 2021 is over de maanden januari tot en met september 1,50% eenmalig aan iedereen uitbetaald (totaal: €293K).

25. Sociale lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Premie ZVW / IZZ	2.173.181	2.155.917
Premie WW	995.166	582.299
Premie WAO / WIA / Whk	2.508.975	2.447.804
Overige	-31.809	149.071
Totaal	<u><u>5.645.512</u></u>	<u><u>5.335.090</u></u>

Toelichting:

De sociale lasten zijn toegenomen met € 310.000.

De afname in fte's (bijna 14 fte's) heeft overall een dempend effect op sociale lasten.

De premie ZVW is gedaald van 7,0% in 2021 naar 6,75% in 2022.

De kosten m.b.t. de premie WW zijn toegenomen met € 413.000. In de periode 01-08-2021 t/m 31-12-2021 is de premie tijdelijk verlaagd.

De premie WAO (Aof + Wko) is nagenoeg gelijk gebleven, terwijl de premie Whk is gedaald van 1,09% in 2021 naar 0,80% in 2022.

Met name de tegenboeking van opgenomen sociale lasten in 2021 veroorzaakt de daling van de post 'Overige'.

26. Pensioenlasten

De specificatie is als volgt:

<u>2022</u>	<u>2021</u>
€	€
<u>3.119.290</u>	<u>2.940.346</u>

Toelichting:

De pensioenlasten zijn toegenomen met € 179.000

Het ouderdomspensioen (OP-premie) is toegenomen van 12,50% in 2021 naar 12,90% in 2022.

Het arbeidsongeschiktheidspensioen (AP-premie) is gelijk gebleven (0,25%).

De afname in fte's (bijna 14 fte's) heeft een daling van de pensioenlasten tot gevolg.

27. Afschrijvingen op materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

<u>2022</u>	<u>2021</u>
€	€
Afschrijvingen:	
- materiële vaste activa	3.996.208
	4.383.442
Totaal afschrijvingen	<u>3.996.208</u>
	<u>4.383.442</u>

Toelichting:

De afschrijvingskosten zijn met € 387.000 toegenomen ten opzichte van vorig jaar.

Van 2022 tot en met 2028 wordt versneld afgeschreven voor gebouwen die de komende jaren worden gesloopt.

Dit naar aanleiding van het vastgoedplan dat eind 2022 is besproken en waarop begin 2023 een positief advies is gegeven. In 2022 is een versnelde afschrijving opgenomen voor bedrag van € 460.000.

Het mutatieoverzicht materiële vaste activa is opgenomen onder hoofdstuk 7.

28. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De specificatie is als volgt:

<u>2022</u>	<u>2021</u>
€	€
Bijzondere waardeverminderingen van:	
- materiële vaste activa	-
	-
Totaal	<u>-</u>
	<u>-</u>

Toelichting:

Uit de impairmenttoets is gebleken dat er geen noodzaak is tot een (bijzondere) waardevermindering van de vaste activa.

29. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Zorgbonus personeel in loondienst (incl. loonheffing)	18.000	567.832
Overige personeelskosten	1.367.834	1.159.678
Voeding en hotelmatige kosten	5.361.040	5.051.056
Algemene kosten	3.454.187	3.189.515
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.672.076	1.554.496
Onderhoudskosten	1.582.271	1.520.880
Energiekosten	939.399	1.009.592
Huur en leasing	1.443.396	1.394.193
Dotaties en vrijval voorzieningen	-	-
Totaal overige bedrijfskosten	15.838.203	15.447.242

Toelichting:

De totale overige bedrijfskosten zijn toegenomen met € 391.000.

Overige personeelskosten:

De toename van deze post bedraagt € 208.000. De kosten voor deskundigheidsbevordering zijn toegenomen met € 69.000. De Severinus dag is in 2022 weer doorgegaan. Daarnaast zijn de kosten voor arbodienst / reïntegratie toegenomen met € 64.000 als gevolg van een hoog ziekteverzuim. Door hoge inzet PNIL zijn de daaraan gerelateerde reiskosten ook toegenomen met € 66.000.

Voeding en hotelmatige kosten:

De toename van deze post bedraagt € 310.000. Deze is opgebouwd uit een toename voor voeding (+€167K) en een toename van hotelmatige kosten van € 143.000. Deze toename wordt met name binnen voeding veroorzaakt door de hoge inflatie. De waskosten zijn toegenomen met € 38.000 o.a. door een index van 3,4%, dat het besmette wasgoed niet meer vergoed werd en er energiestoeslag in rekening is gebracht. Verder zijn de externe vervoerskosten gestegen met € 55.000 doordat het woon-werkverkeer van cliënten naar dagbesteding in 2022 weer geheel is opgestart. De kosten voor het wagenpark zijn toegenomen met € 34.000.

Algemene kosten:

De toename van algemene kosten ten opzichte van voorgaand jaar bedraagt € 265.000. De meeruitgaven van ICT gerelateerde kosten bedragen € 85.000; w.o. onderhoudscontracten en licenties (+€32K), beheerskosten door omzetting naar de cloud (+€ 32K) en aanschaf van ICT apparatuur, vnl. laptops (+€29K). Daarnaast zijn de kosten voor verzekeringspremie en lidmaatschappen toegenomen met € 56.000 resp. € 45.000. Bovendien zijn de kosten voor advies toegenomen met € 127.000 en zijn er voor € 37.000 kosten gemaakt voor ISO certificering. Hiertegenover zijn de kosten voor salarisverwerking en materiële kosten corona afgenomen met respectievelijk € 63.000 en € 135.000.

Patiënt- en bewonersgebonden kosten:

Deze kosten stijgen met € 118.000 ten opzichte van voorgaand jaar. De meeruitgaven bestaan voor een groot deel uit kosten voor Vrije Tijd (+€ 60K). De kermis vond eindelijk weer doorgang na 2 jaar i.v.m. corona. De kosten voor de dagbesteding w.o. de bakkerij zijn toegenomen met € 39.000 en de kosten voor medicatie met € 16.000.

Onderhoudskosten:

De stijging van de post 'Onderhoudskosten' bedraagt € 61.000. De kosten voor het binnen- en buitenschilderwerk zijn met € 45.000 toegenomen. Verder zijn er hogere kosten voor de diverse exploitatie projecten (+€32K).

De daling van de post 'Energiekosten' bedraagt € 70.000. Met name de zachte winter is hiervan de oorzaak. Severinus had t/m 2022 een vast contract afgeloten voor zowel gas als elektriciteit.

Huur en leasing:

De kosten voor huur zijn toegenomen met € 49.000. Dit betreft voornamelijk de indexering. Eind 2022 is het contract van één huurlocatie beëindigd.

30. Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rentebaten	-	-
Overige soortgelijke opbrengsten	-	-
Totaal	<u>-</u>	<u>-</u>

31. Rentelasten en soortgelijke kosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rentelasten	389.213	582.567
Rentelasten disagio	8.125	8.750
Overige soortgelijke lasten	-	-
Totaal	<u>397.338</u>	<u>591.317</u>

Toelichting:

De totale financiële baten en lasten zijn afgenomen met € 194.000.

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar hoofdstuk 9. Overzicht langlopende schulden ultimo 2022.

32. Honoraria onafhankelijke accountant

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2022 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	65.340	61.347
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	<u>15.367</u>	<u>11.132</u>
	80.707	72.479
3 Fiscale advisering	-	-
4 Niet-controlediensten	-	-
5 Controlewerkzaamheden corona-compensatie	7.260	12.100
Totaal honoraria accountant	<u>87.967</u>	<u>84.579</u>

Toelichting:

Bovenstaande honoraria betreffen de werkzaamheden die zijn uitgevoerd door accountantsorganisaties en externe accountants zoals bedoeld in artikel 1, lid 1 Wta (Wet toezicht accountantsorganisaties) en de in rekening gebrachte honoraria van het gehele netwerk waartoe de accountantsorganisatie behoort. Deze honoraria hebben betrekking op het onderzoek van de jaarrekening over het boekjaar 2022, ongeacht of de werkzaamheden daadwerkelijk gedurende het boekjaar zijn verricht.

De kosten voor controle van de jaarrekening (1) zijn gestegen met € 3.993 (6,5%).

De stijging van de overige controlewerkzaamheden (2) wordt veroorzaakt door extra gemaakte kosten in het kader van de toepassing van de Wta. In 2022 zijn geen kosten gemaakt voor fiscale advisering (3) en niet-controlediensten (4).

33. Transacties met verbonden partijen

Verbonden partijen betreffen (rechts)personen waarop Severinus invloed van betekenis heeft, dan wel (rechts)personen die invloed van betekenis kunnen uitoefenen op Severinus.

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

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen (semi)publieke sector (WNT)

De WNT is van toepassing op Stichting Severinus. Het voor Stichting Severinus toepasselijk bezoldigingsmaximum is in 2022 € 199.000 conform de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg- en jeugdhulp, klasse IV, totaalscore 11 punten.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

De bezoldiging van de leden van de Raad van Bestuur [en overige topfunctionarissen] over het jaar 2022 is als volgt:

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

Gegevens 2022

bedragen x € 1	J.M.C. van de Rijdt	R.A. van Zoolingen
Funcctiegegevens	Voorzitter RvB	Voorzitter RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 16/02	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 23.399	€ 184.873
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 1.753	€ 13.504
Subtotaal	<u>€ 25.152</u>	<u>€ 198.377</u>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 25.625	€ 199.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	<u>€ 25.152</u>	<u>€ 198.377</u>
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.

Gegevens 2021

bedragen x € 1	J.M.C. van de Rijdt	R.A. van Zoolingen
Funcctiegegevens	Voorzitter RvB	Lid RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2021	15/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 126.368	€ 162.751
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 12.171	€ 12.736
Subtotaal	<u>€ 138.539</u>	<u>€ 175.487</u>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 185.597	€ 193.000
Bezoldiging	<u>€ 138.539</u>	<u>€ 175.487</u>

1c. Toezichhoudende topfunctionarissen

Gegevens 2022

bedragen x € 1	P.H.A. Horn	L.A.J.M. Middelhoff	J.A. Dunnewijk
Functiegegevens	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 17.250	€ 12.875	€ 12.500
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 29.850	€ 19.900	€ 19.900
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	€ 17.250	€ 12.875	€ 12.500
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Gegevens 2021

bedragen x € 1	P.H.A. Horn	L.A.J.M. Middelhoff	J.A. Dunnewijk
Functiegegevens	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 16.750	€ 12.500	€ 12.500
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 28.950	€ 19.300	€ 19.300

Gegevens 2022

bedragen x € 1	A.E. Denissen	E.M. Limbourg - de Rooij	R.J.W.M Coolen van Brakel
Functiegegevens	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/9 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 12.500	€ 12.500	€ 4.292
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 19.900	€ 19.900	€ 6.652
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	€ 12.500	€ 12.500	€ 4.292
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Gegevens 2021

bedragen x € 1	A.E. Denissen	E.M. Limbourg - de Rooij	R.J.W.M Coolen van Brakel
Functiegegevens	Lid RvT	Lid RvT	n.v.t.
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/7 - 31/12	1/02 - 31/12	n.v.t.
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 6.250	€ 11.458	n.v.t.
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 9.729	€ 17.661	n.v.t.

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Gegevens 2022

bedragen x € 1	J.M.C. van de Rijdt	
Functiegegevens		
Functie(s) bij beëindiging dienstverband		Voorzitter RvB
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		1,0
Jaar waarin dienstverband is beëindigd		2022
Uitkering wegens beëindiging van dienstverband		
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	€	66.134
Individueel toepasselijk maximum	€	75.000
Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	€	66.134
Waarvan betaald in 2022	€	66.134
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		n.v.t.
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		n.v.t.

Indien Klassenindeling zorg: De Raad van Toezicht heeft conform de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg- en jeugdhulp aan Severinus een totaalscore van 11 punten toegekend. De daaruit volgende klasseindeling betreft klasse IV, met een bijbehorend bezoldigingsmaximum voor de Raad van Bestuur van € 199.000. Dit maximum wordt niet overschreden door de Raad van Bestuur.

Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van de Raad van Toezicht bedraagt € 29.850 en voor de overige leden van de Raad van Toezicht € 19.900. Deze maxima worden niet overschreden.

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individuele WNT-drempelbedrag hebben ontvangen. Er zijn in 2022 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld, of die in eerdere jaren op grond van de WOPT of de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

Vaststelling en goedkeuring

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Severinus heeft de jaarrekening 2022 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 8 mei 2023.

De Raad van Toezicht van Severinus heeft de jaarrekening 2022 goedgekeurd in de vergadering van 10 mei 2023.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in hoofdstuk 3. Resultaatbestemming 2022.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan die van invloed zijn op de gepresenteerde cijfers in deze jaarrekening.

Nevenvestigingen

Severinus heeft geen nevenvestigingen.

Ondertekening door bestuurders en toezichhouders

Dhr. R.A. van Zoolingen 10 mei 2023
Raad van Bestuur

Dhr. R.J.W.M. Coolen van Brakel 10 mei 2023
Voorzitter Raad van Toezicht

Dhr. L.A.J.M. Middelhoff 10 mei 2023
Lid Raad van Toezicht

Dhr. J.A. Dunnewijk 10 mei 2023
Lid Raad van Toezicht

Mw. E.M. Limbourg - de Rooij 10 mei 2023
Lid Raad van Toezicht

Mw. A.E. Denissen 10 mei 2023
Lid Raad van Toezicht

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.

**Controleverklaring van de
onafhankelijke accountant**