

Jaarverslaggeving 2021

NOORDERBREEDTE BV

INHOUDSOPGAVE

Pagina

Jaarrekening 2021

Geconsolideerde balans per 31 december 2021	1
Geconsolideerde resultatenrekening over 2021	2
Geconsolideerde kasstroomoverzicht over 2021	3
Geconsolideerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling	4
Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2021	13
Geconsolideerd mutatieoverzicht materiële vaste activa	19
Geconsolideerd overzicht langlopende schulden ultimo 2021	20
Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2021	21
Enkelvoudige balans per 31 december 2021	25
Enkelvoudige resultatenrekening over 2021	26
Enkelvoudige grondslagen van waardering en resultaatbepaling	27
Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2021	28
Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	33
Enkelvoudig overzicht langlopende schulden ultimo 2021	34
Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2021	35
Vaststelling en goedkeuring	37

Overige gegevens

Statutaire regeling resultaatbestemming	38
Nevenvestigingen	38
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	39
Bijlagen:	
Bijlage Corona-compensatie 2021	
Bijlage Zorgbonus 2020	
Bijlage Zorgbonus 2021	

GECONSOLIDEERDE JAARREKENING 2021

GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021 (na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-21 € (x 1.000)	31-dec-20 € (x 1.000)
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	155.223	164.871
Financiële vaste activa	2	25	45
Totaal vaste activa		155.248	164.916
Vlottende activa			
Vorraden	3	94	94
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	0	457
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	5	7.597	5.230
Debiteuren en overige vorderingen	6	9.422	11.492
Liquide middelen	7	46.573	38.990
Totaal vlottende activa		63.686	56.263
Totaal activa		218.934	221.179

	Ref.	31-dec-21 € (x 1.000)	31-dec-20 € (x 1.000)
PASSIVA			
Groepsvermogen			
Kapitaal	8	5.000	5.000
Agio		13.092	13.092
Bestemmingsfondsen		58.218	51.432
Algemene en overige reserves		7.952	7.952
Totaal groepsvermogen		84.262	77.476
Voorzieningen	9	5.776	3.222
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	10	74.805	82.710
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	13	0
Overige kortlopende schulden	11	54.078	57.771
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		54.091	57.771
Totaal passiva		218.934	221.179

GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

	Ref.	2021 € (x 1.000)	2020 € (x 1.000)
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	14	206.725	194.563
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	15	3.867	9.757
Overige bedrijfsopbrengsten	16	6.129	5.499
Som der bedrijfsopbrengsten		216.721	209.819
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	17	160.655	156.512
Afschrijvingen op materiële vaste activa	18	10.415	10.664
Overige bedrijfskosten	19	36.038	33.190
Som der bedrijfslasten		207.108	200.366
BEDRIJFSRESULTAAT		9.613	9.453
Financiële baten en lasten	20	-2.827	-2.523
RESULTAAT BOEKJAAR		6.786	6.930

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	2021 € (x 1.000)	2020 € (x 1.000)
Toevoeging:		
Bestemmingfonds aanvaardbare kosten	6.786	6.798
Algemene reserve	0	132
	6.786	6.930

GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

	Ref.	2021		2020	
		€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			9.613		9.453
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	18	10.806		10.663	
- boekwinst verkoop onroerend goed	16	0		-127	
- mutaties voorzieningen	9	2.554		111	
- Overige mutatie eigen vermogen	8	0		0	
			13.360		10.647
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	3	0		0	
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	470		-406	
- vorderingen	6	2.090		-424	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	5	-2.367		683	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	11	11.336		11.623	
			11.529		11.476
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			34.502		31.576
Betaalde interest	20	-2.827		-2.926	
			-2.827		-2.926
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			31.675		28.650
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	1	-16.032		-11.086	
Desinvesteringen materiële vaste activa	16	0		127	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-16.032		-10.959
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	10	0		0	
Aflossing langlopende schulden	10	-8.060		-8.043	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-8.060		-8.043
Mutatie geldmiddelen			7.583		9.648
Stand geldmiddelen per 1 januari	7		38.990		29.342
Stand geldmiddelen per 31 december	7		46.573		38.990
Mutatie geldmiddelen			7.583		9.648

Toelichting:

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op de indirecte methode.

GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Noorderbreedte B.V. is statutair (en feitelijk) gevestigd te Leeuwarden, op het adres Tadingastraat 7, en is geregistreerd onder KvK-nummer 01137892.

De belangrijkste activiteiten zijn het ten dienste van het algemeen belang, bevorderen en (doen) leveren van een samenhangend aanbod aan medisch specialistische zorg, andere zorg en daarmee verbandhoudende dienstverlening, kwalitatief hoogstaande diagnostiek, behandeling, begeleiding, verpleging, verzorging en adequate informatievoorziening daarover. Stichting Zorgpartners Friesland staat aan het hoofd van de groep 'Zorgpartners Friesland' te Leeuwarden. De cijfers van Noorderbreedte B.V. zijn opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Zorgpartners Friesland.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW), de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving RJ 655, Titel 9 BW2 en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). 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.

Fusie

Noorderbreedte is per 1/10/2021 100% aandeelhouder van Thuiszorg het Friese Land (THFL). Bij het opstellen van de jaarrekening is, gegeven de inhoudelijke achtergrond van de fusie, de 'pooling of interest' methode toegepast. Hierbij worden activa en passiva en baten en lasten van THFL over het boekjaar waarin de voeging wordt gerealiseerd (2021) en over ter vergelijking toegevoegde voorgaande boekjaren (2020) in de jaarrekening van Noorderbreedte opgenomen tegen de boekwaarde als ware de voeging vanaf het begin van die boekjaren een feit. Deze methode brengt met zich mee dat resultaten van de geconsolideerde jaarrekening in 2021 worden weergegeven alsof de fusie al aan het begin van dit boekjaar heeft plaatsgevonden.

Continuïteitsveronderstelling

Covid-19 heeft ook komende periode grote impact op onze klanten, medewerkers en bedrijfsvoering. Ten aanzien van de financiële continuïteit zijn de onzekerheden echter beperkt. Noorderbreedte BV verwacht dat de contractuele afspraken op financieel gebied, voor de Wlz, Zvw en WMO, voor 2022 afdoende zijn om de financiële continuïteit te waarborgen. Als wij onze eigen financiële positie en vooruitzichten in ogenschouw nemen, en daarbij rekening houden met de in de vorige paragraaf genoemde afspraken en toezeggingen, is er geen sprake van materiële onzekerheid die ernstige twijfel kan doen rijzen Noorderbreedte B.V. haar activiteiten voort kan zetten en is derhalve de jaarrekening 2020 opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2020 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2021 mogelijk te maken.

Oordelen en 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:

- Omzetbepaling GRZ in verband met bepaling onderhanden werk positie
- Corona compensatieregelingen

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van gemaakte afspraken en opgestelde regelingen in het kader van COVID-19, zoals de CB-regeling (continuïteitsbijdrage) en de hardheidsclausule en de Regeling Zorgbonus COVID-19. De beoogde doelstellingen en de strekking voor al deze regelingen zijn helder. Echter, de nadere uitwerking en wijze van verantwoording en beschikking is op dit moment nog niet voor alle regelingen geconcretiseerd. Eventuele onzekerheden in dat kader zijn in de jaarrekening verwerkt en toegelicht, gelijk aan de verwerking en toelichting van reguliere schattingen die normaliter worden gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening.

Grondslagen voor de consolidatie

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

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

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

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van Noorderbreedte BV.

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

GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

De rechtspersoon vermeldt, onderscheiden naar de hierna volgende categorieën, de naam en woonplaats van rechtspersonen en vennootschappen:

- a. die hij volledig in zijn jaarrekening betreft;
- b. waarvan de financiële gegevens in de geconsolideerde jaarrekening worden opgenomen voor een deel, evenredig aan het belang daarin;
- c. waarin een deelneming wordt gehouden die in de geconsolideerde jaarrekening overeenkomstig art. 2:389 BW (invloed van betekenis) wordt verantwoord (indien vereist voor het wettelijke vereiste inzicht mag deze vermelding niet achterwege blijven, ook al is de deelneming van te verwaarlozen betekenis);
- d. die dochtermaatschappij zijn en niet op basis van bovenstaande zijn vermeld;
- e. waaraan één of meer volledig in de consolidatie betrokken maatschappijen of dochtermaatschappijen daarvan alleen of samen voor eigen rekening ten minste 1/5 van het geplaatste kapitaal verschaffen.

Er wordt tevens vermeld:

- a. op grond van welke omstandigheid elke maatschappij volledig in de consolidatie wordt betrokken, tenzij deze bestaat in het kunnen uitoefenen van overheersende zeggenschap;
- b. waaruit blijkt dat een rechtspersoon of vennootschap haar financiële gegevens naar evenredigheid tot het daarin gehouden belang mag opnemen in de geconsolideerde jaarrekening (art. 2:409 BW);
- c. in voorkomend geval de reden voor het niet consolideren van een dochtermaatschappij, vermeld bij vorengenoemde punten c. t/m e.;
- d. het deel van het geplaatste kapitaal dat wordt verschaft;
- e. het bedrag van het eigen vermogen en het resultaat van elke volgens vorengenoemde punt e. vermelde maatschappij volgens haar laatst vastgestelde jaarrekening (geldt niet voor de maatschappij waarin een belang van minder dan de helft wordt gehouden en die wettig de balans niet openbaar maakt).

Steunstichtingen Noorderbreedte B.V.

Steunstichtingen van Noorderbreedte B.V., zijnde rechtspersonen die geen zorginstellingen zijn, die haar middelen verkrijgen uit niet-zorgegebonden gelden en die volgens haar statuten algemeen nut beoogt of specifieke activiteiten van een zorginstelling ondersteunen, worden niet meegeconsolideerd in de jaarrekening van Noorderbreedte B.V.

Verbonden rechtspersonen

Alle groepsmaatschappijen worden aangemerkt als verbonden partij. Verder is ook het groepshoofd Stichting Zorgpartners Friesland aan te merken als verbonden partij. Tevens worden de zustermaatschappijen (Tjongerschans B.V., Medisch Centrum Leeuwarden B.V.) en de dochter Thuiszorg Het Friese Land aangemerkt als verbonden partij. De bestuurders en toezichthouders kwalificeren ook als verbonden partij (niet-rechtspersoon). Noorderbreedte BV is geen transacties aangegaan met verbonden rechtspersonen die niet onder normale marktvoorwaarden hebben plaatsgevonden. Onder normale marktvoorwaarden vinden met verbonden rechtspersonen onderlinge leveranties plaats inzake:

- geleverde zorg
- leverantie van geneesmiddelen
- inkoop zorgproducten
- medische aansprakelijkheidsverzekering
- verlenen ondersteunende diensten.

Er zijn geen relaties tussen individuele medewerkers van Noorderbreedte en zakelijke relaties.

Valuta

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

Activa en passiva

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

Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

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

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

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

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

GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Materiële vaste activa

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

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

In het geval dat de betaling van de kostprijs van een materieel vast actief plaatsvindt op grond van een langere dan normale betalingstermijn, wordt de kostprijs van het actief gebaseerd op de contante waarde van de verplichting.

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

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen : 2,5–10%–20%–33%
- Machines en installaties: 5–10%
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10–20–25–33%

In de investeringen is geen geactiveerde rente opgenomen.

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

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

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs.

Deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten. De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, wordt deze op nihil gewaardeerd en wordt voor het aandeel in de verliezen van de deelneming een voorziening gevormd. Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de resultatenrekening.

De leningen aan niet-geconsolideerde deelnemingen worden opgenomen tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindervingsverliezen.

De grondslagen voor overige financiële vaste activa zijn opgenomen onder het kopje Financiële Instrumenten.

Verstrekte leningen en overige vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindervingsverliezen.

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

Bijzondere waardeverminderingen

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de opbrengstwaarde of de bedrijfswaarde zijnde de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren. Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren. Voor de jaarrekening 2021 hebben geen indicaties en/of omstandigheden voorgedaan die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden.

Vervreemding van vaste activa

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

Voorraden

Voorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs.

GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten zoals vorderingen, effecten en schulden, als financiële derivaten verstaan.

Alle aan- en verkopen volgens standaard marktconventies van financiële activa worden opgenomen per transactiedatum, dat wil zeggen de datum waarop de groep de bindende overeenkomst aangaat.

Voor de grondslagen van de primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost.

Voor de waardering en verwerking van derivaten wordt verwezen naar de afzonderlijke paragraaf Derivaten en hedge-accounting.

Derivaten en hedge-accounting

Noorderbreedte B.V. maakt gebruik van afgeleide financiële instrumenten zoals valutatermijncontracten en renteswaps ter afdekking van de gelopen risico's betreffende de rente- en valutaschommelingen. De groep scheidt een in een contract besloten derivaat (embedded derivative) af van het basiscontract, indien aan onderstaande voorwaarden is voldaan:

- er bestaat geen nauw verband tussen de economische kenmerken en risico's van het in het contract besloten derivaat en de economische kenmerken en risico's van het basiscontract;
- een afzonderlijk instrument met dezelfde voorwaarden als het in het contract besloten derivaat zou voldoen aan de definitie van een derivaat; en
- het samengestelde instrument wordt niet tegen reële waarde gewaardeerd met verwerking van de reële waardeveranderingen in het resultaat.

Het afgescheiden derivaat wordt gewaardeerd in overeenstemming met onderstaande grondslagen.

Op het moment van de eerste verantwoording rubriceert de groep de derivaten onder de reikwijdte van RJ 290 op portefeuillebasis in de onderstaande subcategorieën:

Derivaten met toepassing van kostprijs-hedge-accounting

Noorderbreedte B.V. past hedge-accounting toe op basis van generieke documentatie.

Noorderbreedte B.V. documenteert het volgende:

- de algemene hedgestrategie, hoe de hedgerelaties passen in de doelstellingen van risicobeheer en de verwachting aangaande de effectiviteit van deze hedgerelaties;
- de in het soort hedgerelatie betrokken hedge-instrumenten en afgedekte posities.

De afdekkingen die aan deze strikte voorwaarden voor hedge-accounting voldoen, worden als volgt verantwoord.

De waardering van het derivaat is afhankelijk van de afgedekte post en is als volgt:

- Indien de afgedekte post tegen kostprijs in de balans wordt verwerkt, dan wordt ook het derivaat tegen kostprijs gewaardeerd.
- Zolang de afgedekte post in de kostprijs-hedge nog niet in de balans is verwerkt, wordt ook het hedge instrument niet gehewaardeerd.
- Indien de afgedekte post een monetaire post in vreemde valuta betreft, wordt het derivaat, voor zover het valuta-elementen in zich heeft, ook gewaardeerd tegen de contante koers op balansdatum. Indien het derivaat valuta-elementen in zich heeft, wordt het verschil tussen de contante koers die geldt op het moment van afsluiten van het derivaat en de termijankoers waartegen het derivaat zal worden afgewikkeld, verdeeld over de looptijd van het derivaat.

De resultaatbepaling is als volgt:

- Op elke balansdatum wordt bepaald of sprake is of is geweest van ineffectiviteit.
- Indien de kritische kenmerken van het hedge-instrument en van de afgedekte positie niet aan elkaar gelijk zijn of zijn geweest, is dit een indicatie dat de kostprijs-hedge een ineffectief deel bevat.
- Het eventuele ineffectieve deel wordt bepaald door middel van de dollar offset methode.
- Indien en voor zover de ineffectiviteit per balansdatum op cumulatieve basis in een verlies resulteert, wordt de ineffectiviteit verwerkt in de resultatenrekeningrekening.
- Indien de afgedekte positie van een verwachte toekomstige transactie leidt tot een financieel actief of een financiële verplichting, dan worden de daarmee verbonden nog niet in het resultaat verwerkte winsten of verliezen in dezelfde periode(n) in de winst en verliesrekening verantwoord als waarin het verkregen actief of de aangegane verplichting van invloed is op het resultaat. Indien wordt verwacht dat een (deel van een) verlies dat nog niet in de resultatenrekeningrekening is verwerkt, in de toekomst niet met een tegengestelde winst uit de afgedekte positie wordt gecompenseerd, dan wordt dit verlies direct in de resultatenrekeningrekening opgenomen.
- Indien de afgedekte positie van een verwachte toekomstige transactie leidt tot de opname van een niet-financieel actief of een niet-financiële verplichting of indien een verwachte toekomstige transactie betreffende een niet-financieel actief of een niet-financiële verplichting een bindende overeenkomst wordt waarvoor kostprijs-hedge-accounting wordt toegepast, worden de hiermee samenhangende nog niet in het resultaat verwerkte winsten en verliezen verantwoord in de resultatenrekening in dezelfde periode(n) als waarin het verworven actief of de aangegane verplichting het resultaat beïnvloedt. Tot het moment van verantwoording in de resultatenrekeningrekening worden eventueel gerealiseerde winsten of verliezen van hedge-instrumenten als overlopende posten op de balans opgenomen.

Kostprijs-hedge-accounting wordt beëindigd indien:

- Het hedge-instrument afloopt, wordt verkocht, beëindigd of uitgeoefend. Het cumulatieve gerealiseerde resultaat op het hedge-instrument dat nog niet in de resultatenrekeningrekening is verwerkt toen er sprake was van een effectieve hedge, wordt afzonderlijk in de overlopende posten in de balans verwerkt tot de afgedekte transactie plaatsvindt.
- De hedgerelatie niet meer voldoet aan de criteria voor hedge-accounting. Indien de afgedekte positie een in de toekomst verwachte transactie betreft, vindt de verwerking van de hedgeresultaten als volgt plaats:
- Indien de verwachte transactie naar verwachting nog plaatsvindt, wordt hedge-accounting vanaf dat moment stopgezet. Het hiermee samenhangende cumulatieve resultaat op het hedge-instrument dat in de periode waarin de hedge effectief was buiten de resultatenrekeningrekening of off-balance was gehouden, blijft (afhankelijk van de situatie) off-balance of op de balans.
- Indien de verwachte transactie naar verwachting niet meer plaatsvindt wordt het hiermee samenhangende cumulatieve resultaat op het hedge-instrument dat in de periode waarin de hedge effectief was buiten de resultatenrekeningrekening of off-balance was gehouden, naar de resultatenrekeningrekening overgebracht.

Verstrekte leningen en overige vorderingen

Verstrekte leningen en overige vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindervingsverliezen.

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode.

De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Bepaling reële waarde

De reële waarde van een financieel instrument is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en van elkaar onafhankelijk zijn.

De reële waarde van beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald aan de hand van de biedprijs. De reële waarde van niet-beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald door de verwachte kasstromen contant te maken tegen een disconteringsvoet die gelijk is aan de geldende risicovrije marktrente voor de resterende looptijd vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

De reële waarde van derivaten waarbij collateral wordt uitgewisseld, wordt bepaald door het contant maken van de kasstromen aan de hand van de (Eonia) swapcurve, omdat door de uitwisseling het krediet- en liquiditeitsrisico worden verzacht. De reële waarde van derivaten waarbij geen collateral wordt uitgewisseld, wordt bepaald door het contant maken van de kasstromen aan de hand van de relevante swapcurve vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten (en DBBC's)

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

Indien het totaal van alle onderhanden werk/zorgtrajecten een debetstand vertoont, wordt het totaalsaldo gepresenteerd onder de vlottende activa. Indien het totaal van alle onderhanden werk/zorgtrajecten een creditsaldo vertoont, wordt het totaalsaldo gepresenteerd onder de kortlopende schulden.

Vorderingen

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

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

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de onderneming, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Eigen vermogen

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen Kapitaal, Agioreserve, Bestemmingsfondsen, Algemene en overige reserves, .

Kapitaal:

Onder kapitaal is opgenomen het bij oprichting van de B.V. ingebracht kapitaal.

Agioreserve:

De door de aandeelhouders ingebrachte bedragen boven het nominaal aandelenkapitaal worden verantwoord als agio. Hieronder worden tevens begrepen additionele vermogensstortingen door bestaande aandeelhouders zonder uitgifte van aandelen of uitgifte van rechten tot het nemen of verkrijgen van aandelen van de instelling. Kosten en kapitaalbelasting verbonden aan de plaatsing van aandelen die niet worden geactiveerd, worden, onder aftrek van belastingeffecten, ten laste van het agio gebracht. Indien en zover het agio ontoereikend is, worden de bedragen ten laste van de overige reserves gebracht.

Bestemmingsfondsen:

Bestemmingsfondsen zijn reserves waaraan door derden een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

Algemene en overige reserves:

Onder Algemene en overige reserves is opgenomen dat deel van het eigen vermogen, waarover de bevoegde organen binnen de statutaire doelstellingen van de instelling vrij kunnen beschikken.

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij het effect van de tijdswaarde van geld niet materieel is, of de voorziening binnen een jaar afloopt: dan wordt de voorziening gewaardeerd tegen nominale waarde. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als dotatie aan de voorziening en niet als rentelast vanwege de beperkte omvang. De disconteringsvoet voor belastingen waartegen contant wordt gemaakt, geeft de actuele marktrente weer. Het effect van de discontering is nihil vanwege gelijkblijvend discontopercentage (0,8%)

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.

Personele voorzieningen worden, indien het effect van de tijdswaarde van geld materieel is, gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen. Hierin zijn de risico's waarmee bij het schatten van de toekomstige uitgaven reeds rekening is gehouden niet betrokken.

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen inclusief gratificaties bij pensionering. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0,8%.

Voorziening stoppen met werken na 45 jaar

Medewerkers voor wie langer doorwerken te zwaar valt, kunnen na 45 dienstjaren stoppen met werken. Er is een regeling afgesproken voor medewerkers die minimaal 20 jaar gewerkt hebben in een zwaar beroep en aantoonbaar 45 jaar in zorg en welzijn gewerkt hebben. Daarnaast dient de medewerker de laatste 5 jaar werkzaam geweest te zijn op basis van een arbeidsovereenkomst bij een werkgever in de VVT. Om het gat tot aan de AOW-leeftijd te overbruggen dient de werkgever een maandelijkse uitkering vast die is gebaseerd op het laatstverdiende salaris tot maximaal het bedrag van de geldende RVU-drempelvrijstelling (2021: € 1.847). De looptijd is tot 31 december 2025 (met uitloop in uitkeringsfase). De voorziening is gevormd voor medewerkers die reeds hebben geopteerd voor gebruikmaking van de regeling en op basis van een risico-inschatting voor medewerkers die dat tijdens de looptijd van de regeling nog kunnen doen. Voor de berekening van de voorziening wordt de methode 'verplichting per balansdatum' gehanteerd.

Voorziening belastingverplichting

Onder deze voorziening is een langdurige verplichting jegens de belastingdienst opgenomen. Het betreft bedragen die zijn gereserveerd in het kader van de herziening van de pro rata verrekeningen. Een herziening in dit verband ziet voor vastgoed op 9 jaar en voor roerende zaken op een periode van 4 jaar.

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis e van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2021 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar.

GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

Leasing

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

Financiële leases:

De instelling treedt op als lessee in een financiële lease, daarbij wordt het leaseobject (en de daarmee samenhangende schuld) bij de aanvang van de leaseperiode in de balans verwerkt tegen de reële waarde van het leaseobject of, indien deze lager is, tegen de contante waarde van de minimale leasebetalingen. Beide waarden worden bepaald op het tijdstip van het aangaan van de leaseovereenkomst. De toegepaste rentevoet bij de berekening van de contante waarde is de impliciete rentevoet. Indien deze rentevoet praktisch niet te bepalen is, wordt de marginale rentevoet gehanteerd. De initiële directe kosten worden opgenomen in de eerste waardering van het leaseobject. De grondslagen voor de vervolgwaardering van het leaseobject zijn beschreven onder het hoofd Materiële vaste activa. Als geen redelijke zekerheid bestaat dat de instelling eigenaar van een leaseobject zal worden aan het einde van de leaseperiode, wordt het object afgeschreven over de kortste termijn van de leaseperiode of de gebruiksduur van het object. De minimale leasebetalingen worden gesplitst in rentelasten en aflossing van de uitstaande leaseverplichting. De rentelasten worden gedurende de leaseperiode zodanig toegerekend aan elke periode dat dit resulteert in een constante periodieke rentevoet over de resterende netto-verplichting met betrekking tot de financiële lease.

Operationele leases:

Als de instelling optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Vergoedingen die worden ontvangen als stimulering voor het afsluiten van een overeenkomst worden verwerkt als een vermindering van de leasekosten over de leaseperiode. Leasebetalingen en vergoedingen inzake operationele leases worden lineair over de leaseperiode ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht, tenzij een andere toerekeningsystematiek meer representatief is voor het patroon van de met het leaseobject te verkrijgen voordelen.

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 resultatenrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

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

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

Opbrengsten

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

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

De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord. Onder de opbrengsten WMO worden de baten verantwoord uit hoofde van geleverde prestaties op het gebied van verleende WMO-prestaties. Als realisatiemoment geldt het moment waarop de betreffende prestaties zijn gerealiseerd en op grond van de geldende voorschriften of richtlijnen gedeclareerd kunnen worden bij de opdrachtgever.

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit opbrengsten anders dan uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning en subsidies. De overige opbrengsten kunnen worden verdeeld in opbrengsten voor het leveren van goederen en opbrengsten voor het leveren van diensten. Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper. Opbrengsten uit het verlenen van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

De belangrijkste overige bedrijfsopbrengsten hebben betrekking op :

- Opbrengsten maaltijden/hotelmatische- en technische diensten (o.a. restaurant)
- Opbrengsten algemene/administratieve diensten
- Vergoeding voor andere diensten (o.a. huur en service)
- Detacheringen

GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Personele kosten

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

De beloningen van het personeel worden als last in de resultatenrekening 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. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening 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 resultatenrekening gebracht.

Ontslagvergoedingen

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

Pensioenen

Noorderbreedte BV 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 Noorderbreedte BV. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Noorderbreedte BV 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. Voor pensioenfondsen geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. In januari 2022 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 100,7%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is naar verwachting voor eind 2021 106,6%. Het bestuur van PFZW heeft besloten om de pensioenpremie te verhogen in twee stappen: per 1 januari 2021 met 1,5 procentpunt en per 1 januari 2022 met 0,8 procentpunt. De premie voor het arbeidsongeschiktheidspensioen blijft gelijk. Noorderbreedte B.V. 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. Noorderbreedte B.V. heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

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

Subsidies

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

GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

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

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde dividenden zijn opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten.

Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten.

Transacties waarbij geen ruil van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasecontract zijn voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten. Kasstromen uit financiële afgeleide instrumenten die worden verantwoord als reëlewaarde-hedges of kasstroomhedges worden in dezelfde categorie ingedeeld als de kasstromen uit de afgedekte balansposten. Kasstromen uit financiële derivaten waarbij hedge accounting niet langer wordt toegepast, worden consistent met de aard van het instrument ingedeeld, vanaf de datum waarop de hedge accounting is beëindigd.

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 topinkomens (WNT) heeft de instelling zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instellings specifieke (sectorale) regels.

TOELICHTING OP GECONSOLIDEERDE DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	31-dec-21	31-dec-20
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Bedrijfsgebouwen en terreinen	127.336	131.948
Machines en installaties	13.543	11.426
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	9.816	8.523
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	4.528	12.974
Totaal materiële vaste activa	155.223	164.871
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	2021	2020
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Boekwaarde per 1 januari	164.871	161.034
Bij: investeringen	16.234	14.500
Af: afschrijvingen	10.415	10.663
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: desinvesteringen	15.467	0
Boekwaarde per 31 december	155.223	164.871

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht.
De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen

2. Financiële vaste activa

	31-dec-21	31-dec-20
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Overige vorderingen	25	45
Totaal financiële vaste activa	25	45

3. Voorraden

	31-dec-21	31-dec-20
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Voedingsmiddelen	94	94
Totaal voorraden	94	94

4. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten (DBC's en overige trajecten)

	31-dec-21	31-dec-20
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten Geriatrische Revalidatie	1.227	1.197
Af: ontvangen voorschotten	-1.240	-740
Totaal onderhanden werk	-13	457

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

Stroom DBC's / DBC-zorgproducten	Gereallseerde kosten en toegerekende winst	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-21
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Achmea	1.074	0	1.240	-166
VGZ	66	0	0	66
Menzis	50	0	0	50
Overig	37	0	0	37
Totaal (onderhanden werk)	1.227	0	1.240	-13

Toelichting:

De in het boekjaar in de resultatenrekening verwerkte opbrengsten uit onderhanden projecten bedragen EUR 1.227.000 (2020: EUR 1.197.000).

TOELICHTING OP GECONSOLIDEERDE DE BALANS

5. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort WLZ

	2020	2021	totaal
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Saldo per 1 januari	5.230	0	5.230
Financieringsverschil boekjaar	0	10.973	10.973
Correcties voorgaande jaren	0	0	0
Betalingen /ontvangsten	-5.129	-3477	-8.606
Subtotaal mutatie boekjaar	-5.129	7.496	2.367
Saldo per 31 december	101	7.496	7.597

Stadium van vaststelling (per erkenning):

c a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

Waarvan gepresenteerd als:

- vorderingen uit hoofde van financieringstekort
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot

31-dec-21	31-dec-20
€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
7.597	5.230
0	0
7.597	5.230

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)
 Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget

31-dec-21	31-dec-20
€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
137.248	127.938
129.752	122.708
7.496	5.230

Totaal financieringsverschil

6. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Vorderingen op debiteuren	4.715	6.159
Overige vorderingen:		
Vorderingen op gelieerde entiteiten	6	4
Overige vorderingen	2.480	2.721
Vooruitbetaalde bedragen:		
Vooruitbetaalde bedragen:	456	441
Nog te ontvangen bedragen:		
Nog te ontvangen bedragen:	1.765	2.167
Totaal debiteuren en overige vorderingen	9.422	11.492

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 324.270 (2020: € 121.230).

7. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Bankrekeningen	41.140	33.561
Kassen	33	29
Deposito's	5.400	5.400
Totaal liquide middelen	46.573	38.990

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

TOELICHTING OP GECONSOLIDEERDE DE BALANS

PASSIVA

8. Groepsvermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-21	31-dec-20
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Kapitaal	5.000	5.000
Agio	13.092	13.092
Bestemmingsfondsen	58.218	51.432
Algemene en overige reserves	7.952	7.952
Totaal groepsvermogen	84.262	77.476

Kapitaal

Het verloop 2020 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2020
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Kapitaal	5.000	0	0	5.000
Totaal kapitaal	5.000	0	0	5.000

Kapitaal

Het verloop 2021 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Kapitaal	5.000	0	0	5.000
Totaal kapitaal	5.000	0	0	5.000

Agio

Het verloop 2020 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2020
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Agio	13.092	0	0	13.092
Totaal agio	13.092	0	0	13.092

Agio

Het verloop 2021 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Agio	13.092	0	0	13.092
Totaal agio	13.092	0	0	13.092

Bestemmingsfondsen

Het verloop 2020 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2020
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Aanvaardbare kosten	44.634	6.798	0	51.432
Totaal bestemmingsfondsen	44.634	6.798	0	51.432

Bestemmingsfondsen

Het verloop 2021 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Aanvaardbare kosten	51.432	6.786	0	58.218
Totaal bestemmingsfondsen	51.432	6.786	0	58.218

Algemene en overige reserves

Het verloop 2020 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2020
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Algemene reserves:				
Overige algemene reserves	7.820	132	0	7.952
Totaal algemene en overige reserves	7.820	132	0	7.952

Algemene en overige reserves

Het verloop 2021 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Algemene reserves:				
Overige algemene reserves	7.952	0	0	7.952
Totaal algemene en overige reserves	7.952	0	0	7.952

TOELICHTING OP GECONSOLIDEERDE DE BALANS

PASSIVA

9. Voorzieningen

	Saldo per 1-jan-2021	Dotatie	Onttrekking	Mutatie disconteringsvoet	Saldo per 31-dec-2021
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>					
- jubileumverplichtingen	2.235	381	156	0	2.460
- belastingverplichting	421	0	96	0	325
- Stoppen met werken na 45 dienstjaren	0	1.951	0	0	1.951
- Langdurig zieken	566	474	0	0	1.040
Totaal voorzieningen	3.222	2.806	252	0	5.776

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

	31-dec-2021
	€ (x 1.000)
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	872
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	4.642
hiervan > 5 jaar	1.171

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Schulden aan banken	74.805	82.710
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	74.805	82.710

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2021	2020
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Stand per 1 januari	90.770	98.813
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	8.060	8.043
Stand per 31 december	82.710	90.770
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	7.905	8.060
Stand langlopende schulden per 31 december	74.805	82.710

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	7.905	8.060
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	74.805	82.710
hiervan > 5 jaar	48.080	53.577

TOELICHTING OP GECONSOLIDEERDE DE BALANS

11. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Crediteuren	5.372	5.265
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	7.905	8.060
Belastingen en premies sociale verzekeringen	6.026	5.041
Schulden terzake pensioenen	835	743
Nog te betalen salarissen	1.945	1.568
Schulden aan gelieerde entiteiten	2.166	1.852
Nog te betalen bedragen	7.876	15.857
Vakantiegeld	4.911	4.632
Vakantiedagen	11.894	9.257
Verplichtingen persoonlijk budget levensfase	5.148	5.496
Totaal overige kortlopende schulden	54.078	57.771

Op 26 september 2012 hebben de kredietnemers stichting Zorgpartners Friesland, Medisch Centrum Leeuwarden en Noorderbreedte een clubdealovereenkomst gesloten met een bankenconsortium bestaande uit de Rabobank te Leeuwarden en de ING Bank te Amsterdam. De clubdealovereenkomst is afgesloten voor het aantrekken van langlopende financiering en het verkrijgen van een werkkapitaalfaciliteit.

Noorderbreedte heeft, gezamenlijk met de andere kredietnemers, een kredietfaciliteit in rekening courant van EUR 50 miljoen (2018: EUR 50 miljoen) gelijkelijk verdeeld over beide banken, Rabobank LNWf en ING bank.

Rabobank Nederland handelt als de zekerheden agent. De gegeven zekerheden, mede voor de kredietfaciliteit, zijn:

- Akte van Hypotheek, groot € 370 miljoen aan de gezamenlijke hypotheeknemers Rabobank te Utrecht (zekerhedenagent voor het bankenconsortium) en de stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector te Utrecht;
- Verpanding van vorderingen, verpanding van huurvorderingen en verpanding van roerende zaken;
- Negatieve Pledge / Pari Passu en Cross Default verklaring;
- Balans solvabiliteitsratio van 20% en Debt Service Cover Ratio van 1,3.

Stichting Zorgpartners Friesland, MCL B.V. en Noorderbreedte B.V. hebben zich onderling hoofdelijk aansprakelijk gesteld jegens de Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector.

13. Financiële Instrumenten

Algemeen

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

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.

Renterisico en kasstroombisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Leningen met een vast rentepercentage over de looptijd van de rentevastperiode hebben een renterisico bij herfinanciering.

Leningen met een variabel rentepercentage, waaronder leningen opgenomen in de clubdealovereenkomst, heeft Stichting Zorgpartners Friesland gezamenlijk met de Medisch Centrum Leeuwarden en Noorderbreedte onder andere afgesproken dat ten minste 75% van het renterisico moet worden ingedekt. Hiervoor heeft de organisatie in december 2014 met de consortiumbanken een raamovereenkomst derivaten afgesloten. Noorderbreedte past kostprijs-hedge-accounting toe. De swaps zijn ultimo 2021 effectief, er is geen sprake van overhedding. De effectiviteitstest vindt plaats door vergelijking van de kritieke kenmerken van het afdekkingsinstrument met de afgedekte positie. De marktwaarde van de derivaten per ultimo 2021 bedraagt –/– € 1,5 mln. De gemaakte afspraken met de financiers, die aan de swap ten grondslag liggen, minimaliseren de rentevoelbaarheid van de financiering (voor het gedeelte waarvoor de swap is afgesloten). De organisatie heeft geen margin call afspraken gemaakt, derhalve loopt het geen liquiditeitsrisico.

Stichting Zorgpartners Friesland gezamenlijk met Medisch Centrum Leeuwarden en Noorderbreedte heeft een hypothecaire zekerheid verstrekt aan de banken en het Waarborgfonds voor de Zorgsector.

Reële waarde

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

Kredietrisico

Noorderbreedte handelt voornamelijk met kredietwaardige partijen. Tevens heeft Noorderbreedte richtlijnen opgesteld om de omvang van het kredietrisico bij elke financiële instelling en debiteur te beperken. Bovendien bewaakt de groep voortdurend haar vorderingen en hanteert de groep een strikte aanmaningsprocedure. Voor het mogelijke kredietrisico is een voorziening opgenomen. Met verwijzing naar de post "debiteuren en overige vorderingen" in de toelichting op de balans. Door de bovenstaande maatregelen is het kredietrisico voor de groep beperkt. Op basis van onze interne eisen is de swap afgesloten bij een consortium van twee banken (Rabobank en ING) die voldoen aan de minimum eis van een A-rating.

Marktrisico/liquiditeitsrisico

Het toegepaste treasurybeleid binnen Noorderbreedte is vastgelegd in het Treasurystatuut en past binnen de door de overheid, de NZa en WfZ gestelde kaders. Binnen Noorderbreedte heeft treasury als doelstelling de financiële middelen en de gerelateerde risico's van de organisatie optimaal te beheren ter ondersteuning van het primaire proces van de organisatie (het leveren van zorg), zodat de financiële continuïteit gehandhaafd blijft en mede daardoor de continuïteit van de bedrijfsvoering.

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

Obligo

Conform de voorwaarden in het Reglement van Deelneming van het Waarborgfonds van de Zorgsector (WfZ) heeft Stichting Zorgpartners Friesland gezamenlijk met Medisch Centrum Leeuwarden BV en Noorderbreedte BV, een obligoverplichting van 3 % van de restschuld van de door het WfZ geborgde leningen. Deze obligo is door het WfZ inroepbaar ingeval het risicovermogen van het WfZ minder dan het garantieniveau bedraagt. Ultimo 2021 bedraagt deze obligoverplichting voor Noorderbreedte BV € 0,6 mln.

Fiscale eenheid

Noorderbreedte BV maakt onderdeel uit van een fiscale eenheid omzetbelasting met de entiteiten van de Stichting Zorgpartners Friesland en is uit dien hoofde hoofdelijk aansprakelijk voor de schulden van de fiscale eenheid ultimo 2020. Voor de schulden uit hoofde van de fiscale eenheid ultimo 2021 verwijzen wij naar de jaarrekening van Stichting Zorgpartners Friesland.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

Huuovereenkomsten Noorderbreedte BV

Pand Tadingapoarte met een looptijd van 01-07-2019 tot en met 30-06-2022 waarbij de jaarlast € 218.450 bedraagt.

Pand Florastate met een looptijd van 15-10-1996 tot en met 15-10-2011 (stilzwijgend verlengd, opzegtermijn 1 jaar) waarbij de jaarlast € 22.571 bedraagt.

Pand Jabikshof met een looptijd van 15 jaar van 12-11-2021 tot en met 12-11-2036, waarbij de jaarlast € 1.114.002 bedraagt.

TOELICHTING OP GECONSOLIDEERDE DE BALANS

Huurovereenkomsten Thuiszorg Het Friese Land BV

Van Starckenborghstraat 17-6 Schier	tot 2023	€	15.000
Elbasterwei 2 te Holwerd	tot 2025	€	6.000
Badhuswei 1c, Westereen	tot 2023	€	8.000
Zuiderkade 36-b te Franeker	onbepaalde tijd	€	1.000
Saxenlaan 36 te Franeker	tot 2024	€	10.000
Fricoweg 3f te Wergea	tot 2023	€	7.000
Nij Tjaerda te Damwoude	onbepaalde tijd	€	10.000
Oostergostr 56 te Grou	tot 2026	€	23.000
Bird.str.weg 72B te Dokkum	tot 2027	€	47.000
Skrokdam 3, Bilgaard	tot 2023	€	15.000
Skrokdam 3 c, Bilgaard	tot 2023	€	15.000
Kleasterwei 6c, Tzummarum	tot 2023	€	8.000
De Batting, Harlingen	tot 2024	€	54.000
De Skule te Metslawier	onbepaalde tijd	€	1.000
Havingastate 9, Leeuwarden	tot 2023	€	19.000
Ringweg 21 te Marrum	onbepaalde tijd	€	2.000
Voorstraat 14 te Kollum	tot 2023	€	16.000
Tesselschadestraat te Leeuwarden	tot 2025	€	207.000
Greane Leane 5 te Stiens	onbepaalde tijd	€	20.000
Zevenblad 5 te Leeuwarden	tot 2023	€	12.000
Nylandsdijk 122, Leeuwarden	tot 2024	€	12.000
Sportlaan 7 te Berlikum	onbepaalde tijd	€	9.000
De Stelp te Hollum	tot 2027	€	12.000
Westerdam 33 te Terschelling	tot 2025	€	15.000
Bourren 5 te Akkrum	tot 2024	€	12.000
Lysterstr 21 te Veenwouden	tot 2027	€	5.000
Stationsweg 27 te Ternaard	onbepaalde tijd	€	1.000
Kade 4 te St Annaparochie	tot 2023	€	7.000
Wiardaplantage 3 Leeuwarden	tot 2023	€	10.000
Wijnhorsterstraat 39 te Leeuwarden	tot 2023	€	8.000
Mounebuorren 11 te Anjum	tot 2026	€	4.000
		€	591.000

Leaseverplichtingen Thuiszorg Het Friese Land BV

Verplichtingen met vervaldatum < 1 jaar	€	141.000
Verplichtingen met vervaldatum > 1 jaar en < 5 jaar	€	192.000
	€	333.000

GECONSOLIDEERD MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en voortuitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Stand per 1 januari 2021						
- aanschafwaarde	217.633	34.970	20.515	12.974	0	286.092
- cumulatieve afschrijvingen	85.685	23.544	11.992	0	0	121.221
Boekwaarde per 1 januari 2021	131.948	11.426	8.523	12.974	0	164.871
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	19	3.218	12.997	0	16.234
- ingebruikname activa	2.368	3.467	141	-5.976	0	0
- afschrijvingen	6.980	1.369	2.066	0	0	10.415
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	15.467	0	15.467
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-4.612	2.117	1.293	-8.446	0	-9.648
Stand per 31 december 2021						
- aanschafwaarde	220.001	38.456	23.874	4.528	0	286.859
- cumulatieve afschrijvingen	92.665	24.913	14.058	0	0	131.636
Boekwaarde per 31 december 2021	127.336	13.543	9.816	4.528	0	155.223
<i>Afschrijvingspercentage</i>	2,5% tm 33%	2,5% tm 10%	5% tm 25%			

Geconsolideerd overzicht langlopende schulden ultimo 2021

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 Jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2022	Gestelde zekerheden
		€ (x 1.000)			%	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)			€ (x 1.000)	
BNG	1991	1.797	30	onderhandse	6,61%	159	0	159	0	0		annuitair	0	gemeente garantie
BNG	1994	1.600	30	onderhandse	1,77%	344	0	84	260	0	3	annuitair	85	gemeente garantie
Gemeente Kollumerland	1994	3.267	41	onderhandse	1,95%	1.874	0	109	1.765	1.189	14	annuitair	111	gemeente garantie
Gemeente Kollumerland	1995	1.479	50	onderhandse	2,03%	1.103	0	34	1.069	886	24	annuitair	35	gemeente garantie
ING	2006	5.471	19	onderhandse	2,07%	1.440	0	288	1.152	0	4	lineair	288	hypotheek
ING	2014	7.000	10	renteswap	2,99%	2.450	0	700	1.750	0	3	lineair	700	hypotheek
ING	2014	8.500	20	renteswap	3,19%	5.738	0	425	5.313	3.188	13	lineair	425	hypotheek
ING	2015	3.250	10	renteswap	3,02%	1.463	0	325	1.138	0	4	lineair	325	hypotheek
ING	2015	20.000	20	renteswap	3,28%	14.500	0	1.000	13.500	8.500	14	lineair	1.000	hypotheek
ING	2015	11.000	20	renteswap	3,28%	7.975	0	550	7.425	4.675	14	lineair	550	hypotheek
ING	2019	1.000	10	roll-over	2,03%	850	0	100	750	250	8	lineair	100	hypotheek
NN Insurance EurAsia NV	2013	6.800	15	onderhandse	2,09%	3.400	0	453	2.947	680	6	lineair	453	WfZ
NN Insurance EurAsia NV	2013	8.200	30	onderhandse	2,86%	9.374	0	417	8.957	6.875	21	lineair	417	WfZ
NN Insurance EurAsia NV	2013	12.500	30	onderhandse	2,86%	6.150	0	273	5.877	4.510	21	lineair	273	WfZ
Rabobank	1998	1.948	45	onderhandse	2,18%	974	0	43	931	714	22	lineair	43	hypotheek
Rabobank	2014	7.000	10	renteswap	2,99%	2.450	0	700	1.750	0	3	lineair	700	hypotheek
Rabobank	2014	8.500	20	renteswap	3,19%	5.738	0	425	5.313	3.188	13	lineair	425	hypotheek
Rabobank	2015	3.250	10	renteswap	3,02%	1.463	0	325	1.138	0	4	lineair	325	hypotheek
Rabobank	2015	20.000	20	renteswap	3,28%	14.500	0	1.000	13.500	8.500	14	lineair	1.000	hypotheek
Rabobank	2015	11.000	20	renteswap	3,28%	7.975	0	550	7.425	4.675	14	lineair	550	hypotheek
Rabobank	2019	1.000	10	roll-over	2,03%	850	0	100	750	250	8	lineair	100	hypotheek
Totaal		144.562				90.770	0	8.060	82.710	48.080			7.905	

TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

14. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	49.440	49.769
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	140.315	126.922
Opbrengsten Wmo	15.038	15.687
Beschikbaarheidsbijdragen Zorg (exclusief Opleidingen)	51	55
Overige zorgprestaties	1.881	2.130
Totaal	206.725	194.563

Toelichting:

In de post "Opbrengsten zorgverzekeringswet" is een bedrag ad € 1.029.061,-- opgenomen voor continuïteitsbijdrage en € 295.223 compensatie voor Coronakosten.
 In de post "Opbrengsten Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg" is een bedrag ad 128.323 opgenomen voor continuïteitsbijdrage en € 5.246.538 opgenomen voor compensatie voor Coronakosten.
 In de post "Opbrengsten WMO" is een bedrag ad € 188.104,-- opgenomen voor continuïteitsbijdrage.

15. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Subsidies Zvw-zorg	0	346
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	3.245	8.846
Overige Rijkssubsidies	537	426
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	85	139
Totaal	3.867	9.757

Toelichting:

In de post "Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS" is een bedrag ad € 2.521.646,-- opgenomen voor de ontvangen subsidie betreffende de uitgekeerde Zorgbonus.
 De post "Subsidies Zvw-zorg" wordt per 2021 verantwoordt onder de post "Opbrengsten zorgverzekeringswet".

16. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Opbrengsten algemene en administratieve diensten	77	30
Opbrengsten maaltijden en hotelmatige- en technische diensten	2.113	2.063
Detacheringen	238	49
Opbrengsten voor andere diensten	3.701	3.230
Opbrengst verkoop onroerend goed	0	127
Totaal	6.129	5.499

TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

17. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Lonen en salarissen	116.840	113.548
Sociale lasten	19.399	21.021
Pensioenpremies	9.579	8.618
Dotatie/vrijval personele voorzieningen	2.806	332
Andere personeelskosten	7.939	7.664
Subtotaal	156.563	151.183
Personeel niet in loondienst	4.092	5.329
Totaal personeelskosten	160.655	156.512
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	2.736	2.699

Toelichting:

In de post "Lonen en salarissen" is een bedrag ad € 1.638.753,-- en in de post "Sociale lasten" is een bedrag ad € 882.893 opgenomen voor de uitgekeerde Zorgbonus.

18. Afschrijvingen op materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Afschrijvingen materiële vaste activa	10.415	10.664
Totaal afschrijvingen	10.415	10.664

19. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	8.778	9.099
Algemene kosten	14.169	13.219
Clientgebonden kosten	5.194	3.938
Onderhoud en energiekosten	5.913	5.244
Huur en leasing	1.731	1.593
Dotaties en vrijval voorzieningen	253	97
Totaal overige bedrijfskosten	36.038	33.190

20. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Rentelasten	-2.827	-2.523
Overige financiële lasten	0	0
Subtotaal financiële lasten	-2.827	-2.523
Totaal financiële baten en lasten	-2.827	-2.523

21. Wet normering topinkomens (WNT)

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de op Noorderbreedte B.V. van toepassing zijnde regelgeving.
Het bezoldigingsmaximum in 2021 is tot 1/10/21 € 193.000 (klasse IV, 11 punten). Vanaf 1/10/21 is het bezoldigingsmaximum vastgesteld in klasse V (€ 209.000, 12 punten) Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2021 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

Bezoldiging leidinggevende topfunctionarissen. Tevens leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

M.C. Kirchner	
Functiegegevens	Directeur – bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 – 31/12
Omzet dienstverband (als deeltijdfactor (in fte)	1,0
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	181.099
Beloningen betaalbaar op termijn	12.769
Subtotaal	193.868
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	197.033
Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag	0
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	nvt
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	nvt
Gegevens 2020	
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/7 – 31/12
Omzet dienstverband (als deeltijdfactor (in fte)	1
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	80.207
Beloningen betaalbaar op termijn	5.903
Bezoldiging	86.110
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	93.005

De binnen onze organisatie geïdentificeerde leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking hebben geen dienstbetrekking bij andere WNT-plichtige instelling(en) als leidinggevende topfunctionaris (die zijn aangegaan vanaf 1 januari 2018)
Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Bezoldiging toezichthoudende functionarissen:

	J.W. Zwemmer	R.J. Meljer	A. Bonnema	K.H.A. van Anken
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12	1/10 – 31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	9.903	6.602	6.602	1.664
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	29.555	19.703	19.703	5.268
Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag	0	0	0	0
Bezoldiging totaal	9.903	6.602	6.602	1.664
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	nvt	nvt	nvt	nvt
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	nvt	nvt	nvt	nvt
Gegevens 2020				
Aanvang en einde functievervulling in 2020	15/7 – 31/12	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12	nvt
Bezoldiging	3.869	1.214	1.214	nvt
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	12.738	18.500	18.500	nvt

22. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2021 zijn als volgt:

	2021	2020
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
1 Controle van de jaarrekening	130	137
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	74	24
3 Fiscale advisering	4	10
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	208	171

23. Transacties met verbonden partijen

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 21.

ENKELVOUDIGE JAARREKENING 2021

ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2021
 (na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-21	31-dec-20
		€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	154.669	164.261
Financiële vaste activa	2	6.944	6.944
Totaal vaste activa		<u>161.613</u>	<u>171.205</u>
Vlottende activa			
Vorraden	3	94	94
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	0	457
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	5	6.565	4.754
Debiteuren en overige vorderingen	6	3.568	4.553
Liquide middelen	7	33.383	27.603
Totaal vlottende activa		<u>43.610</u>	<u>37.461</u>
Totaal activa		<u><u>205.223</u></u>	<u><u>208.666</u></u>
	Ref.	31-dec-21	31-dec-20
		€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	8	5.005	5.000
Agio		13.092	13.092
Bestemmingsfondsen		58.449	51.432
Algemene en overige reserves		7.716	7.952
Totaal Eigen vermogen		<u>84.262</u>	<u>77.476</u>
Voorzieningen	9	4.206	2.337
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	10	74.805	82.710
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	13	
Overige kortlopende schulden	11	41.937	46.143
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>41.950</u>	<u>46.143</u>
Totaal passiva		<u><u>205.223</u></u>	<u><u>208.666</u></u>

ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2021

	Ref.	2021	2020
		€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	14	150.829	137.811
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	15	2.841	6.237
Overige bedrijfsopbrengsten	16	5.476	5.122
Som der bedrijfsopbrengsten		159.146	149.170
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	17	107.782	100.721
Afschrijvingen op materiële vaste activa	18	10.137	10.354
Overige bedrijfskosten	19	31.673	28.800
Som der bedrijfslasten		149.592	139.875
BEDRIJFSRESULTAAT		9.554	9.295
Financiële baten en lasten	20	-2.768	-2.497
RESULTAAT BOEKJAAR		6.786	6.798

RESULTAATBESTEMMING
Het resultaat is als volgt verdeeld:

	2021	2020
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Toevoeging:		
Bestemmingfonds aanvaardbare kosten	6.786	6.798
	6.786	6.798

GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING ENKELVOUDIGE JAARREKENING

Algemeen

De waarderingsgrondslagen van de enkelvoudige jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening zijn aan elkaar gelijk met uitzondering van de onderstaande posten.

Voor de waarderingsgrondslagen van de geconsolideerde jaarrekening wordt verwezen naar pagina 4 tm 12 van de geconsolideerde jaarrekening.

TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	31-dec-21	31-dec-20
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	127.245	131.841
Machines en installaties	13.515	11.408
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	9.381	8.038
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	4.528	12.974
Totaal materiële vaste activa	154.669	164.261
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	2021	2020
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Boekwaarde per 1 januari	164.261	160.389
Bij: investeringen	16.012	14.226
Af: afschrijvingen	10.137	10.354
Af: desinvesteringen	15.467	0
Boekwaarde per 31 december	154.669	164.261

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht.
De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen

2. Financiële vaste activa

	31-dec-21	31-dec-20
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Deelneming	6.944	6.944
Totaal financiële vaste activa	6.944	6.944

Toelichting:

Deelneming in groepsmaatschappijen:
Noorderbreedte BV heeft een 100% deelneming in Thuiszorg Het Friese Land BV te Leeuwarden. De kernactiviteit van Thuiszorg Het Friese Land BV betreft het verlenen van thuiszorg.

Verloopoverzicht deelnemingen:

	Waarde per 1-jan-21	Resultaat 2021	Overige mutatie	Waarde per 1-dec-21
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Thuiszorg Het Friese Land BV	6.944	0	0	6.944
Totaal	6.944	0	0	6.944

3. Voorraden

	31-dec-21	31-dec-20
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Voedingsmiddelen	94	94
Totaal voorraden	94	94

4. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten (DBBC's en overige trajecten)

	31-dec-21	31-dec-20
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten Geriatrische Revalidatie	1.227	1.197
Af: ontvangen voorschotten	-1.240	-740
Totaal onderhanden werk	-13	457

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

Stroom DBC's / DBC-zorgproducten	Gereallseer- de kosten en toegereken- de winst	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-21
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Achmea	1.074	0	1.240	-166
VGZ	66	0	0	66
Menzis	50	0	0	50
Overig	37	0	0	37
Totaal (onderhanden werk)	1.227	0	1.240	-13

Toelichting:

De in het boekjaar in de resultatenrekening verwerkte opbrengsten uit onderhanden projecten bedragen EUR 1.227.000 (2020: EUR 1.197.000).

TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

5. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot WLZ

	2020	2021	totaal
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Saldo per 1 Januari	4.754	0	4.754
Financieringsverschil boekjaar	0	6.565	6.565
Correcties voorgaande jaren	0	0	0
Betalingen/ontvangsten	-4.754	0	-4.754
Subtotaal mutatie boekjaar	-4.754	6.565	1.811
Saldo per 31 december	0	6.565	6.565

Stadium van vaststelling (per erkenning):

c a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

Waarvan gepresenteerd als:

- vorderingen uit hoofde van financieringstekort

- schulden uit hoofde van financieringsoverschot

31-dec-21	31-dec-20
€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
6.565	4.754
0	0
6.565	4.754

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)

Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget

Totaal financieringsverschil

31-dec-21	31-dec-20
€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
132.840	123.768
126.275	119.014
6.565	4.754

6. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

Vorderingen op debiteuren

Overige vorderingen:

Vorderingen op gelieerde entiteiten

Overige vorderingen

Vooruitbetaalde bedragen:

Vooruitbetaalde bedragen:

Nog te ontvangen bedragen:

Nog te ontvangen bedragen:

Totaal debiteuren en overige vorderingen

31-dec-21	31-dec-20
€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
1.104	696
120	4
123	1.245
456	441
1.765	2.167
3.568	4.553

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 292.048 (2020: € 83.747).

7. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

Bankrekeningen

Kassen

Totaal liquide middelen

31-dec-21	31-dec-20
€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
33.350	27.574
33	29
33.383	27.603

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

8. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-21	31-dec-20
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Kapitaal	5.005	5.000
Agio	13.092	13.092
Bestemmingsfondsen	58.449	51.432
Algemene en overige reserves	7.716	7.952
Totaal groepsvermogen	84.262	77.476

Kapitaal

Het verloop 2020 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2020
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Kapitaal	5.000	0	0	5.000
Totaal kapitaal	5.000	0	0	5.000

Kapitaal

Het verloop 2021 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Kapitaal	5.000	0	5	5.005
Totaal kapitaal	5.000	0	5	5.005

Agio

Het verloop 2020 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2020
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Agio	13.092	0	0	13.092
Totaal agio	13.092	0	0	13.092

Agio

Het verloop 2021 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Agio	13.092	0	0	13.092
Totaal agio	13.092	0	0	13.092

Bestemmingsfondsen

Het verloop 2020 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2020
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Aanvaardbare kosten	44.634	6.798	0	51.432
Totaal bestemmingsfondsen	44.634	6.798	0	51.432

Bestemmingsfondsen

Het verloop 2021 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Aanvaardbare kosten	51.432	6.786	231	58.449
Totaal bestemmingsfondsen	51.432	6.786	231	58.449

Algemene en overige reserves

Het verloop 2020 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2020
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Algemene reserves:				
Overige algemene reserves	7.952	0	0	7.952
Totaal algemene en overige reserves	7.952	0	0	7.952

Algemene en overige reserves

Het verloop 2021 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Algemene reserves:				
Overige algemene reserves	7.952	0	-236	7.716
Totaal algemene en overige reserves	7.952	0	-236	7.716

TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

9. Voorzieningen

	Saldo per 1-jan-2021	Dotatie	Onttrekking	Mutatie disconteringsvoet	Saldo per 31-dec-2021
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>					
- jubileumverplichtingen	1.916	300	129	0	2.087
- belastingverplichting	421	0	96	0	325
- Stoppen met werken na 45 dienstjaren	0	1.450	0	0	1.450
- Langdurig zieken	0	344	0	0	344
Totaal voorzieningen	2.337	2.094	225	0	4.206

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

	31-dec-2021
	€ (x 1.000)
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	644
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	3.562
hiervan > 5 jaar	1.072

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Schulden aan banken	74.805	82.710
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	74.805	82.710

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2021	2020
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Stand per 1 januari	90.770	98.813
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	8.060	8.043
Stand per 31 december	82.710	90.770
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	7.905	8.060
Stand langlopende schulden per 31 december	74.805	82.710

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	7.905	8.060
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	74.805	82.710
hiervan > 5 jaar	48.080	53.577

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

11. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Crediteuren	4.919	4.508
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	7.905	8.060
Belastingen en premies sociale verzekeringen	4.866	3.840
Schulden terzake pensioenen	425	319
Nog te betalen salarissen	1.272	1.211
Schulden aan gelieerde entiteiten	2.185	1.852
Nog te betalen bedragen	4.084	12.277
Vakantiegeld	3.167	2.922
Vakantiedagen	7.966	5.658
Verplichtingen persoonlijk budget levensfase	5.148	5.496
Totaal overige kortlopende schulden	41.937	46.143

Op 26 september 2012 hebben de kredietnemers stichting Zorgpartners Friesland, Medisch Centrum Leeuwarden en Noorderbreedte een clubdealovereenkomst gesloten met een bankenconsortium bestaande uit de Rabobank te Leeuwarden en de ING Bank te Amsterdam. De clubdealovereenkomst is afgesloten voor het aantrekken van langlopende financiering en het verkrijgen van een werkkapitaalfaciliteit.

Noorderbreedte heeft, gezamenlijk met de andere kredietnemers, een kredietfaciliteit in rekening courant van EUR 50 miljoen (2020: EUR 50 miljoen) gelijkelijk verdeeld over beide banken, Rabobank LNW en ING bank.

Rabobank Nederland handelt als de zekerheden agent. De gegeven zekerheden, mede voor de kredietfaciliteit, zijn:

- Akte van Hypotheek, groot € 370 miljoen aan de gezamenlijke hypotheeknemers Rabobank te Utrecht (zekerhedenagent voor het bankenconsortium) en de stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector te Utrecht;
- Verpanding van vorderingen, verpanding van huurvorderingen en verpanding van roerende zaken;
- Negatieve Pledge/ Pari Passu en Cross Default verklaring;
- Balans solvabiliteitsratio van 20% en Debt Service Cover Ratio van 1,3.

Stichting Zorgpartners Friesland, MCL B.V. en Noorderbreedte B.V. hebben zich onderling hoofdelijk aansprakelijk gesteld jegens de Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector.

TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

12. Financiële instrumenten**Algemeen**

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

De instelling handelt niet in 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.

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Leningen met een vast rentepercentage over de looptijd van de rentevastperiode hebben een renterisico bij herfinanciering.

Leningen met een variabel rentepercentage, waaronder leningen opgenomen in de clubdealovereenkomst, heeft Stichting Zorgpartners Friesland gezamenlijk met de Medisch Centrum Leeuwarden en Noorderbreedte onder andere afgesproken dat ten minste 75% van het renterisico moet worden ingedekt. Hiervoor heeft de organisatie in december 2014 met de consortiumbanken een raamovereenkomst derivaten afgesloten. Noorderbreedte past kostprijs hedge-accounting toe. De swaps zijn ultimo 2021 effectief, er is geen sprake van overhedging. De effectiviteitstest vindt plaats door vergelijking van de kritieke kenmerken van het afdekkingsinstrument met de afgedekte positie. De marktwaarde van de derivaten per ultimo 2021 bedraagt +/- € 1,5 mln. De gemaakte afspraken met de financiers, die aan de swap ten grondslag liggen, minimaliseren de rentegevoeligheid van de financiering (voor het gedeelte waarvoor de swap is afgesloten). De organisatie heeft geen margin call afspraken gemaakt, derhalve loopt het geen liquiditeitsrisico.

Stichting Zorgpartners Friesland gezamenlijk met Medisch Centrum Leeuwarden en Noorderbreedte heeft een hypothecaire zekerheid verstrekt aan de banken en het Waarborgfonds voor de Zorgsector.

Reële waarde

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

Kredietrisico

Noorderbreedte handelt voornamelijk met kredietwaardige partijen. Tevens heeft Noorderbreedte richtlijnen opgesteld om de omvang van het kredietrisico bij elke financiële instelling en debiteur te beperken. Bovendien bewaakt de groep voortdurend haar vorderingen en hanteert de groep een strikte aanmaningsprocedure. Voor het mogelijke kredietrisico is een voorziening opgenomen. Met verwijzing naar de post "debiteuren en overige vordering" in de toelichting op de balans. Door de bovenstaande maatregelen is het kredietrisico voor de groep beperkt. Op basis van onze interne eisen is de swap afgesloten bij een consortium van twee banken (Rabobank en ING) die voldoen aan de minimum eis van een A-rating.

Marktrisico / Liquiditeitsrisico

Het toegepaste treasurybeleid binnen Noorderbreedte is vastgelegd in het Treasurystatuut en past binnen de door de overheid, de NZa en WfZ gestelde kaders. Binnen Noorderbreedte heeft treasury als doelstelling de financiële middelen en de gerelateerde risico's van de organisatie optimaal te beheren ter ondersteuning van het primaire proces van de organisatie (het leveren van zorg), zodat de financiële continuïteit gehandhaafd blijft en mede daardoor de continuïteit van de bedrijfsvoering.

13. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa**Obligo**

Conform de voorwaarden in het Reglement van Deelneming van het Waarborgfonds van de Zorgsector (WfZ) heeft Stichting Zorgpartners Friesland gezamenlijk met Medisch Centrum Leeuwarden BV en Noorderbreedte BV, een obligoverplichting van 3 % van de restschuld van de door het WfZ geborgde leningen. Deze obligo is door het WfZ inroepbaar ingeval het risicovermogen van het WfZ minder dan het garantieniveau bedraagt. Ultimo 2021 bedraagt deze obligoverplichting voor Noorderbreedte BV € 0,6 mln.

Fiscale eenheid

Noorderbreedte BV maakt onderdeel uit van een fiscale eenheid omzetbelasting met de entiteiten van de Stichting Zorgpartners Friesland en is uit dien hoofde hoofdelijk aansprakelijk voor de schulden van de fiscale eenheid ultimo 2021. Voor de schulden uit hoofde van de fiscale eenheid ultimo 2021 verwijzen wij naar de jaarrekening van Stichting Zorgpartners Friesland.

Huurovereenkomsten

Pand Tadingapoarte met een looptijd van 01-07-2019 tot en met 30-06-2022 waarbij de jaarlast € 218.450 bedraagt.

Pand Florastate met een looptijd van 15-10-1996 tot en met 15-10-2011 (stilzwijgend verlengd, opzegtermijn 1 jaar) waarbij de jaarlast € 22.571 bedraagt.

Pand Jabikshof met een looptijd van 15 jaar van 12-11-2021 tot en met 12-11-2036, waarbij de jaarlast € 1.114.002 bedraagt.

ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en voortuitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Stand per 1 januari 2021						
- aanschafwaarde	217.454	34.885	18.442	12.974	0	283.755
- cumulatieve afschrijvingen	85.613	23.477	10.404	0	0	119.494
Boekwaarde per 1 januari 2021	131.841	11.408	8.038	12.974	0	164.261
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	0	3.015	12.997	0	16.012
- ingebruikname activa	2.368	3.467	141	-5.976	0	0
- afschrijvingen	6.964	1.360	1.813	0	0	10.137
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	15.467	0	15.467
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-4.596	2.107	1.343	-8.446	0	-9.592
Stand per 31 december 2021						
- aanschafwaarde	219.822	38.352	21.598	4.528	0	284.300
- cumulatieve afschrijvingen	92.577	24.837	12.217	0	0	129.631
Boekwaarde per 31 december 2021	127.245	13.515	9.381	4.528	0	154.669
<i>Afschrijvingspercentage</i>	2,5% tm 10%	2,5% tm 10%	10% tm 25%			

Enkelvoudig overzicht langlopende schulden ultimo 2021

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop-tijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflos-sings- wijze	Aflossing 2022	Gestelde zekerheden
		€ (x 1.000)			%	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)			€ (x 1.000)	
BNG	1991	1.797	30	onderhandse	6,61%	159	0	159	0	0		annuitair		0 gemeente garantie
BNG	1994	1.600	30	onderhandse	1,77%	344	0	84	260	0	3	annuitair		85 gemeente garantie
Gemeente Kollum	1994	3.267	41	onderhandse	1,95%	1.874	0	109	1.765	1.189	14	annuitair		111 gemeente garantie
Gemeente Kollum	1995	1.479	50	onderhandse	2,03%	1.103	0	34	1.069	886	24	annuitair		35 gemeente garantie
ING	2006	5.471	19	onderhandse	2,07%	1.440	0	288	1.152	0	4	lineair		288 hypotheek
ING	2014	7.000	10	renteswap	2,99%	2.450	0	700	1.750	0	3	lineair		700 hypotheek
ING	2014	8.500	20	renteswap	3,19%	5.738	0	425	5.313	3.188	13	lineair		425 hypotheek
ING	2015	3.250	10	renteswap	3,02%	1.463	0	325	1.138	0	4	lineair		325 hypotheek
ING	2015	20.000	20	renteswap	3,28%	14.500	0	1.000	13.500	8.500	14	lineair		1.000 hypotheek
ING	2015	11.000	20	renteswap	3,28%	7.975	0	550	7.425	4.675	14	lineair		550 hypotheek
ING	2019	1.000	10	roll-over	2,03%	850	0	100	750	250	8	lineair		100 hypotheek
NN Insurance Eur.	2013	6.800	15	onderhandse	2,09%	3.400	0	453	2.947	680	6	lineair		453 WfZ
NN Insurance Eur.	2013	8.200	30	onderhandse	2,86%	9.374	0	417	8.957	6.875	21	lineair		417 WfZ
NN Insurance Eur.	2013	12.500	30	onderhandse	2,86%	6.150	0	273	5.877	4.510	21	lineair		273 WfZ
Rabobank	1998	1.948	45	onderhandse	2,18%	974	0	43	931	714	22	lineair		43 hypotheek
Rabobank	2014	7.000	10	renteswap	2,99%	2.450	0	700	1.750	0	3	lineair		700 hypotheek
Rabobank	2014	8.500	20	renteswap	3,19%	5.738	0	425	5.313	3.188	13	lineair		425 hypotheek
Rabobank	2015	3.250	10	renteswap	3,02%	1.463	0	325	1.138	0	4	lineair		325 hypotheek
Rabobank	2015	20.000	20	renteswap	3,28%	14.500	0	1.000	13.500	8.500	14	lineair		1.000 hypotheek
Rabobank	2015	11.000	20	renteswap	3,28%	7.975	0	550	7.425	4.675	14	lineair		550 hypotheek
Rabobank	2019	1.000	10	roll-over	2,03%	850	0	100	750	250	8	lineair		100 hypotheek
Totaal		144.562				90.770	0	8.060	82.710	48.080			7.905	

TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

BATEN

14. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	12.880	12.034
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	135.854	122.752
Opbrengsten Wmo	430	899
Beschikbaarheidsbijdragen Zorg (exclusief Opleidingen)	51	55
Overige zorgprestaties	1.614	2.071
Totaal	150.829	137.811

Toelichting:

In de post "Opbrengsten zorgverzekeringswet" is een bedrag ad € 272.404,-- opgenomen voor continuïteitsbijdrage en € 295.223 compensatie voor Coronakosten.

In de post "Opbrengsten Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg" is een bedrag ad € 5.246.538 opgenomen voor compensatie voor Coronakosten.

15. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Subsidies Zvw-zorg	0	346
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	2.219	5.326
Overige Rijkssubsidies	537	426
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	85	139
Totaal	2.841	6.237

Toelichting:

In de post "Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS" is een bedrag ad € 1.496.042,-- opgenomen voor de ontvangen subsidie betreffende de uitgekeerde Zorgbonus aan medewerkers van Noorderbreedte BV.

De post "Subsidies Zvw-zorg" wordt per 2021 verantwoordt onder de post "Opbrengsten zorgverzekeringswet".

16. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Opbrengsten algemene en administratieve diensten	77	30
Opbrengsten maaltijden en hotelmatige- en technische diensten	2.113	2.063
Detacheringen	6	49
Opbrengsten voor andere diensten	3.280	2.853
Opbrengst verkoop onroerend goed	0	127
Totaal	5.476	5.122

TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

LASTEN

17. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Lonen en salarissen	78.387	72.812
Sociale lasten	12.731	13.544
Pensioenpremies	6.495	5.470
Dotatie/vrijval personele voorzieningen	2.094	261
Andere personeelskosten	4.651	4.559
Subtotaal	104.358	96.646
Personeel niet in loondienst	3.424	4.075
Totaal personeelskosten	107.782	100.721
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	1.803	1.691

Toelichting:

In de post "Lonen en salarissen" is een bedrag ad € 927.809,-- en in de post "Sociale lasten" is een bedrag ad € 568.233 opgenomen voor de uitgekeerde Zorgbonus aan medewerkers van Noorderbreedte BV.

18. Afschrijvingen op materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Afschrijvingen materiële vaste activa	10.137	10.354
Totaal afschrijvingen	10.137	10.354

19. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	8.778	9.099
Algemene kosten	10.443	9.512
Clientgebonden kosten	5.194	3.938
Onderhoud en energiekosten	5.891	5.218
Huur en leasing	1.114	936
Dotaties en vrijval voorzieningen	253	97
Totaal overige bedrijfskosten	31.673	28.800

20. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Rentelasten	-2.768	-2.497
Resultaat deelnemingen	0	0
Subtotaal financiële lasten	-2.768	-2.497
Totaal financiële baten en lasten	-2.768	-2.497

21. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2021 zijn als volgt:

	2021	2020
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
1 Controle van de jaarrekening	130	137
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	74	24
3 Fiscale advisering	4	10
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	208	171

22. Transacties met verbonden partijen

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

VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Noorderbreedte BV heeft een formeel besluit tot opmaak van de jaarrekening genomen in de vergadering van 7 april 2022.

Het bestuur van Zorgpartners Friesland, handelend als aandeelhouder van Noorderbreedte BV (artikel 210 lid 3 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek en artikel 8.3 lid 1 eerste volzin van de statuten), heeft de jaarrekening 2021 vastgesteld in de vergadering van 11 april 2021. Op grond van artikel 210 lid 2 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek en artikel 8.1 lid 3 van de statuten is de jaarrekening ondertekend door bestuurder en commissarissen.

De raad van commissarissen van Noorderbreedte BV heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd in de vergadering van 22 april 2022.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling op pagina 2.

Gebeurtenissen na balansdatum

COVID:

Als gevolg van het hoge aantal besmettingen in combinatie met onzekerheden ten aanzien van de impact van nieuwe mutaties van het virus, waaronder de snel om zich heen grijpende Omikron variant, is de situatie ook begin 2022 zorgwekkend en beginnen VVT-organisaties in 2022 opnieuw met een vooruitzicht van hogere kosten en omzeterderving. Voor compensatie van de hogere kosten is in het eerste kwartaal van 2022 een regeling afgesproken. Voor 2022 staat de sector voor de uitdaging om de zorgverlening in de eerste plaats weer in balans te krijgen. Naast de oversterfte onder de eigen bewoners eind 2021 heeft deze oversterfte in Friesland ook invloed op de wachtlijsten. Deze zijn voor een deel van de locaties fors gereduceerd. Daarmee kan de ontstane leegstand door de oversterfte niet snel ingevuld worden.

Wij verwachten dat de contractuele afspraken op financieel gebied, voor de Wlz, Zvw en WMO, voor 2022 afdoende zijn om de financiële continuïteit te waarborgen. We zullen echter scherp de ontwikkelingen, zoals mutaties van het virus en het tempo en de effectiviteit van vaccineren, blijven monitoren omdat deze impact kunnen hebben op onze bewoners, medewerkers, bedrijfsvoering en financiën. De noodzaak blijft om ook in de komende periode het beleid en het advies van de diverse nationale instanties te volgen en tegelijkertijd de uitdaging aan te gaan om de zorgactiviteiten zo goed en veilig mogelijk voort te zetten, zonder daarbij de gezondheid van de medewerkers en bewoners in gevaar te brengen.

Ondertekening door bestuurder en toezichthouders

M.C. Kirchner

J.W. Zwemmer

R.J. Meijer

A. Bonnema

J. Volkers

S.E.J.A. de Rooij

OVERIGE GEGEVENS

Statutaire regeling resultaatbestemming

1. De winst staat ter beschikking van de algemene vergadering van aandeelhouders met inachtneming van het hierna bepaalde.
2. Op de winst worden in aftrek gebracht de niet gedelgde verliessaldi van de voorgaande jaren alsmede de belastingen, welke ten laste van de winst geheven zijn of geheven zullen worden, zonodig door schatting vast te stellen.
3. De vennootschap kan aan de aandeelhouders en de andere gerechtigden tot de voor uitkering vatbare winst slechts uitkeringen doen voor zover het eigen vermogen groter is dan het gestorte en opgevraagde deel van het kapitaal vermeerderd met de reserves die krachtens de wet moeten worden aangehouden. Uitkering van winst geschiedt na de vaststelling van de jaarrekening waaruit blijkt dat zij geoorloofd is. Op de aandelen wordt geen winst ten behoeve van de vennootschap uitgekeerd. Bij de berekening van de winstverdeling tellen de aandelen die de vennootschap in haar eigen kapitaal houdt niet mee, tenzij deze aandelen belast zijn met een vruchtgebruik of daarvan met medewerkingen van de vennootschap certificaten zijn uitgegeven. De Vennootschap mag tussentijds slechts uitkeringen doen, indien aan het vereiste als vermeld in de eerste zin van dit lid is voldaan.
4. Uitkering van winst kan niet plaatsvinden in de situatie waarin de kredietwaardigheid van de vennootschap, of gezamenlijkheid van vennootschappen, die deelneemt aan het Waarborgfonds voor de Zorgsector, en waaraan direct of indirect garanties zijn verleend, niet voldoet aan de op dat moment geldende criteria van het Waarborgfonds voor de Zorgsector ten aanzien van deelname en borging, dan wel als een dergelijke uitkering frictie met die criteria tot gevolg zou hebben. Een voorgenomen winstuitkering behoeft om deze reden voorafgaande schriftelijke goedkeuring van het Waarborgfonds voor de Zorgsector. Deze goedkeuring is niet vereist indien de winstuitkering geschiedt aan een aandeelhouder-rechtspersoon, die:
 - A. onderdeel is van de Waarborgfonds voor de Zorgsector-groepsdeelnemer Stichting Zorgpartners Friesland dan wel haar rechtsopvolger;
 - B. enig aandeelhouder is van de uitkerende Waarborgfonds voor de Zorgsector vennootschap.

Nevenvestigingen

Noorderbreedte BV heeft geen nevenvestigingen.

BIJLAGE CORONA-COMPENSATIE 2021

Zorgaanbieder	
Statutaire naam zorgaanbieder	Noorderbreedte BV
Plaatsnaam	Leeuwarden
KvK-nummer	01137892

Considerans

In 2020 is door de uitbraak van het coronavirus (Covid-19) voor veel zorgaanbieders een crisissituatie ontstaan. Zorgaanbieders hebben zich ingespannen om de zorg te continueren, waarbij de negatieve financiële gevolgen worden gecompenseerd door de zorgfinanciers. Reguliere registratie-, declaratie- en verantwoordingsprocessen konden daarbij niet altijd worden toegepast en gehandhaafd. In het jaar 2020 zijn na onderlinge overleg tussen zorgaanbieders en zorgverzekeraars compensatieregeling vastgesteld. Deze compensatieregelingen zijn grotendeels in 2021 gecontinueerd. Deze bijlage bij de jaarrekening 2021 voorziet in de behoefte van zorgaanbieders en zorgfinanciers om domeinoverstijgend inzichtelijk te maken en te bevestigen dat de corona-schade en corona-compensatie evenwichtig zijn.

Bestuursreflectie

De uitbraak van Covid heeft grote gevolgen gehad voor Noorderbreedte. Na de 1ste en 2de golf in 2020 zijn ook in het jaar 2021 veel bewoners/clienten en medewerkers besmet geraakt. Helaas zijn ook een aantal bewoners overleden. Dit heeft grote impact gehad op medebewoners en zorgmedewerkers. Op afdelingen met besmettingen was a.g.v. geïsoleerde verpleging meer personeel inzet nodig. Naast een veel hoger ziekteverzuim zijn er ook medewerkers die lange tijd hebben moeten verzuimen door de gevolgen van Corona en nog steeds hun oude energie niet terug hebben. Binnen Noorderbreedte is eind februari 2020 een centraal crisisteam ingericht dat zich bezig hield en nog steeds houdt met de landelijke en regionale ontwikkelingen en maatregelen en de gevolgen van besmettingen. Per locatie is een uitbraakteam ingericht dat bij een uitbraak van een besmetting de leiding heeft op betreffende locatie over de uit voeren maatregelen, zorg en planning. Noorderbreedte heeft een eigen testproces ingericht om eerder duidelijk te hebben wie besmet was en wie niet om zo medewerkers met klachten die niet besmet waren, weer sneller in te kunnen zetten. Om het ziekteverzuim op te kunnen vangen zijn er veel extra medewerkers en flexkrachten ingezet. In de loop van de tweede golf konden we opnieuw een beperkte teruggang van het aantal verpleeghuisopnamen merken. Opvallend is de terugval in de bezetting eind 2021 die zich doorzet in het eerste kwartaal van 2022. Op veel van onze locaties is ogenschijnlijk als gevolg van oversterfte forse leegstand ontstaan. Ook de revalidatielocatie heeft leegstand gehad aangezien er door het afschalen van de reguliere zorg in de ziekenhuizen minder revalidanten waren. Om voldoende persoonlijke beschermingsmiddelen tot onze beschikking te blijven hebben, heeft de afdeling inkoop meer budget moeten uitgeven aan deze middelen. Enerzijds door het hoge verbruik, anderzijds door de hogere kosten/prijzen. Ook in 2022 heeft Covid nog grote invloed op onze organisatie. Naast een aantal forse uitbraken eind 2021/begin 2022 heeft het organiseren van de vaccinatie logistiek voor zowel medewerkers als bewoners veel extra werk met zich meegebracht. Voor meer informatie verwijzen wij naar het bestuursverslag.

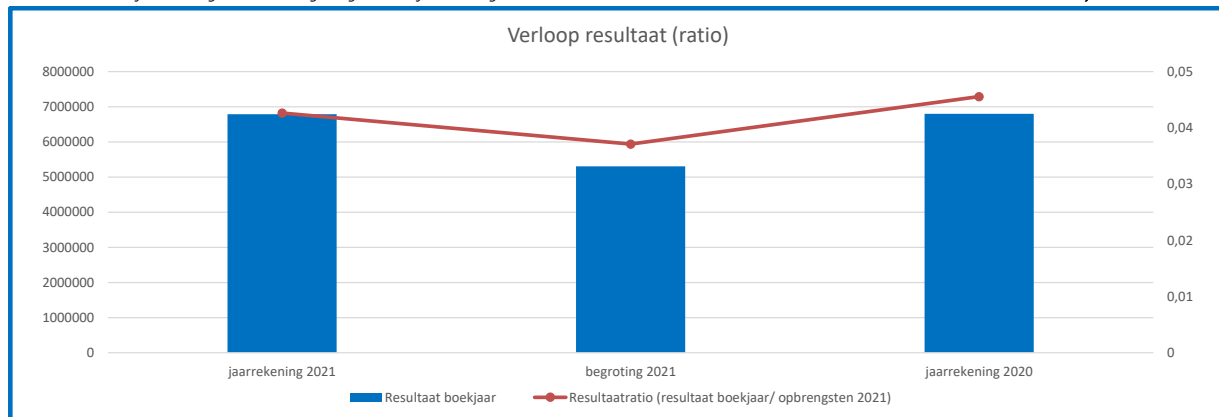
Aandeel van de coronacompensatie 2021 in de opbrengsten 2021

	Wlz	Zvw	Wmo	Jw	Fz	Overlig	Totaal
Continuïteitsbijdrage/omzetgarantie corona-compensatie	€ -	€ 272.404		€ -	€ -		€ 272.404
Compensatie personele meerkosten corona	€ 4.138.028						€ 4.138.028
Compensatie materiële meerkosten corona	€ 1.108.510	€ 295.223					€ 1.403.733
Corona-compensatie uit hoofde van NOW*							€ -
Overige corona-compensatie							€ -
Totaal toegekende corona-compensatie	€ 5.246.538	€ 567.627	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 5.814.165
AF: nog niet in de jaarrekening 2021 verwerkte corona-compensatie 2021**							€ -
Totaal in de jaarrekening 2021 verantwoorde corona-compensatie 2021	€ 5.246.538	€ 567.627	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 5.814.165
Opbrengsten, inclusief corona-compensatie:							
- jaarrekening 2021	€ 135.854.422	€ 12.880.177	€ 430.099			€ 9.981.849	€ 159.146.547
- begroting 2021	€ 122.470.907	€ 13.949.764	€ 484.196			€ 5.985.478	€ 142.890.345
- jaarrekening 2020	€ 122.750.545	€ 12.033.577	€ 899.079			€ 13.485.953	€ 149.169.154
Aandeel totaal in de jaarrekening verantwoorde corona-compensatie 2021 in opbrengsten 2021	3,86%	4,41%	0,00%			0,00%	3,65%

Analyse van de impact van de corona-compensatie op de resultaatontwikkeling 2021

Ontwikkeling gerapporteerde resultaatratio

	jaarrekening 2021	Begroting 2021	jaarrekening 2020
Resultaat boekjaar	€ 6.785.568	€ 5.303.573	€ 6.796.789
Resultaataratio (resultaat boekjaar/ opbrengsten)	4,26%	3,71%	4,56%
Mutatie resultaataratio jaarrekening 2021 t.o.v. begroting 2021 en jaarrekening 2020	n.v.t.	-0,55%	0,29%



Toelichting op het verloop van het resultaat/ de resultaataratio

Noorderbreedte maakt t.b.v. de interne sturing strikt onderscheid tussen het zorgexploitatieresultaat en het resultaat vanuit de kapitaalslasten componenten. Bovendien wordt daarbij t.b.v. interne en externe stakeholders het onderscheid gemaakt tussen het (jaarrekening) resultaat en het genormaliseerd resultaat. Deze indeling wordt voor onderstaande toelichting ook gehanteerd, zodat ongewenste vervuiling van cijfers 'vanuit boekhoudkundige principes' buiten de vergelijking wordt gehouden en wij een zuivere toelichting kunnen verstrekken. De vergelijking met de begroting gaat hierbij niet op omdat de inrichting van de begroting (als intern sturingsinstrument) op andere principes is ingericht. Een vergelijking op basis van genormaliseerde resultaten tussen 2020 en 2021 geeft een betrouwbaar beeld.

Het genormaliseerd resultaat op de zorgexploitatie bedraagt in 2020 €0,9 mln. (0,6% rentabiliteit) en is in het jaar 2021 (inclusief de Covid-19 compensatieregeling t.b.v. 2021) uitgekomen op €-/- 0,2 mln. (-/- 0,125% rentabiliteit). Het genormaliseerd resultaat is daarmee gedaald. De daling van de resultaataratio is mede logisch gezien vanuit de toename op de omzet door o.a. een aanvullende tranche aan kwaliteitsmiddelen van waaruit geen resultaat kan worden behaald (nacalculatie op gerealiseerde kosten). Het genormaliseerd resultaat wordt niet beïnvloed door het deelnemingsresultaat van Thuiszorg Het Friese Land. Wel zijn in 2021 bepaalde kostenrubrieken uitgesloten van compensatie, bijv. communicatie kosten.

Conclusie is dat het jaarrekening resultaat over 2021 vergelijkbaar is met het jaar 2020 en dat het genormaliseerde resultaat op de zorgexploitatie (inclusief de covid-19 gerelateerde kosten/opbrengsten) t.o.v. 2020 licht is gedaald. Daarmee is vanuit deze vergelijking de conclusie gerechtvaardigd dat Noorderbreedte niet wordt bevoordeeld door een te hoge compensatie van corona-schade.

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

	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)	2909	€ 5.236.200,00	21	€ 36.750,00	2930	€ 5.272.950,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	2835	€ 2.835.000,00			2835	€ 2.835.000,00
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			14	€ 14.000,00	14	€ 14.000,00
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 2.184.626,00				€ 2.184.626,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 10.500,00		€ 10.500,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 2.184.626,00		€ 10.500,00		€ 2.195.126,00
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 216.574,00		€ 12.250,00		€ 228.824,00
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		ja				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				ja		

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

	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)	2571	€ 1.780.366,08	12	€ 8.078,88	2583	€ 1.788.444,96
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	2411	€ 927.535,81			2411	€ 927.535,81
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			0	€ 0,00	0	€ 0,00
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 568.233,00				€ 568.233,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 0,00		€ 0,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 568.233,00		€ 0,00		€ 568.233,00
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 284.597,27		€ 8.078,88		€ 292.676,15
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		Ja				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja		