

Jaarrekening 2021

Stichting Revant



12 april 2022

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1.1 Jaarrekening 2021

1.1.1	Balans per 31 december 2021	4
1.1.2	Resultatenrekening over 2021	5
1.1.3	Kasstroomoverzicht over 2021	6
1.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
1.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2021	16
1.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	23
1.1.8	Overzicht langlopende schulden ultimo 2021	24
1.1.9	Toelichting op de resultatenrekening over 2021	25
1.1.10	Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	30

1.2 Overige gegevens

1.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	32
1.2.2	Nevenvestigingen	32
1.2.3	Verantwoording Zorgbonus 2020	33
1.2.4	Verantwoording Zorgbonus 2021	34
1.2.5	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	35

1.1 JAARREKENING

1.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2021
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	2	16.995.175	16.929.974
Totaal vaste activa		<u>16.995.175</u>	<u>16.929.974</u>
Vlottende activa			
Vorraden	4	1	1
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's	5	2.177.392	172.190
Debiteuren en overige vorderingen	7	9.539.724	7.834.469
Liquide middelen	9	16.974	2.995.923
Totaal vlottende activa		<u>11.734.091</u>	<u>11.002.583</u>
Totaal activa		<u><u>28.729.266</u></u>	<u><u>27.932.557</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	10	146.908	146.908
Algemene en overige reserves		<u>10.569.692</u>	<u>11.324.096</u>
Totaal eigen vermogen		<u>10.716.600</u>	<u>11.471.004</u>
Voorzieningen	11	439.100	472.500
Langlopende schulden (>1 jaar)	12	6.430.147	7.083.448
Kortlopende schulden			
Overige kortlopende schulden	13	11.143.419	8.905.605
Totaal passiva		<u><u>28.729.266</u></u>	<u><u>27.932.557</u></u>

1.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2021

	<u>Ref.</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties	16	37.847.770	36.229.955
Subsidies	17	866.096	1.279.791
Overige bedrijfsopbrengsten	18	782.705	748.517
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>39.496.571</u>	<u>38.258.263</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	19	31.783.789	30.718.478
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	20	1.745.113	1.860.835
Overige bedrijfskosten	23	6.628.307	5.883.175
Som der bedrijfslasten		<u>40.157.209</u>	<u>38.462.488</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		-660.638	-204.225
Financiële baten en lasten	24	-93.766	-213.458
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING		<u>-754.404</u>	<u>-417.683</u>
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>-754.404</u></u>	<u><u>-417.683</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2021</u>	<u>2020</u>
		€	€
<i>Onttrekking/Toevoeging:</i>			
Algemene reserve		<u><u>-754.404</u></u>	<u><u>-417.683</u></u>

1.1.3 KASSTROOMOVERZICHT

	Ref.	2021	2020
	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		-660.638	-204.225
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	1.866.051		1.926.196
- mutaties voorzieningen	<u>-33.400</u>		<u>88.300</u>
		1.832.651	2.014.496
Veranderingen in vlottende middelen:			
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's	-2.005.202		1.515.166
- vorderingen	-1.705.255		-2.964.380
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	<u>1.983.321</u>		<u>283.879</u>
		-1.727.136	-1.165.335
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		<u>-555.123</u>	<u>644.936</u>
Betaalde interest	<u>-206.884</u>	<u>-206.884</u>	<u>-217.820</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		-762.007	427.116
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investerings materiële vaste activa	-1.777.281		-1.040.584
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-1.777.281	-1.040.584
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Nieuw opgenomen leningen	1.815.120		0
Aflossing langlopende schulden	<u>-2.468.421</u>		<u>-653.300</u>
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-653.301	-653.300
Mutatie geldmiddelen		<u>-3.192.589</u>	<u>-1.266.768</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari		2.995.923	4.262.691
Stand geldmiddelen per 31 december		<u>-196.666</u>	<u>2.995.923</u>
Mutatie geldmiddelen		<u><u>-3.192.589</u></u>	<u><u>-1.266.768</u></u>

Toelichtng:

Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting Revant (KvK-nummer: 20136126) is statutair (en feitelijk) gevestigd te Breda, op het adres Brabantlaan 1 4817JW Breda.

Stichting Revant heeft als doel: het (doen) bevorderen, (doen) verlenen en (doen) organiseren van revalidatiezorg, het (doen) bevorderen en (doen) realiseren van een transparant, goed functionerend en regionaal samenhangend netwerk van organisaties en instellingen die (revalidatie)zorg (doen) verlenen, in het bijzonder in de regio West-Brabant en Zeeland.

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, in het bijzonder RJ 655 inzake de jaarverslaggeving door zorginstellingen, en Titel 9 Boek 2 BW.

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.

Continuïteitsveronderstelling

COVID-19 heeft ook komende periode impact op onze patiënten, medewerkers en bedrijfsvoering. Ten aanzien van de financiële continuïteit zijn de onzekerheden echter beheerst. Net als voor 2020 en 2021 zijn met zorgverzekeraars passende financiële afspraken gemaakt. Als basis gelden de bilaterale afspraken tussen de zorgverzekeraars en Revant. Daarnaast is op 23 december 2021 'Gezamenlijke COVID-afspraken MSZ 2022' gepubliceerd. Dit betreft de vastlegging van sectorbrede afspraken tussen ZN, NVZ en NFU om ook in 2022 COVID-19 gerelateerde risico's af te dekken. De bredere afspraken betreffen samengevat:

- hardheidsclausule,
- passende compensatie voor productie-uitval,
- (gedeeltelijke) dekking van generieke meerkosten,
- dekkende vergoeding voor COVID-19 zorg, en
- 'Omikron-clausule' om overige onvoorziene risico's af te dekken.

Daarnaast gelden ook voor 2022 overige faciliteiten, zoals de tegemoetkoming voor de impact op onderzoek en onderwijs.

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 of Revant haar activiteiten voort kan zetten en is derhalve de jaarrekening 2021 opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Revant onderzoekt in kwartaal twee van 2022 of ze gebruik gaat maken van de hardheidsclausule 2022.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vergelijkende cijfers

De COVID-19 pandemie heeft sinds 2020 een significante impact op de bedrijfsvoering gehad. Er zijn sinds 2020 extra kosten gemaakt voor het testen van patiënten en medewerkers, extra beschermingsmiddelen en –maatregelen, het op niveau houden van de personele bezetting, schoonmaakkosten etcetera. Ook was sprake van uitval van zorg met omzeterderving voor MSR, hart- en longrevalidatie als gevolg. Zo was vanwege COVID-19 sprake van minder instroom en meer no show dan normaal en was door een hoger ziekteverzuim druk op de personele bezetting. De afschaling van de electieve zorg in de ziekenhuizen en de maatregelen tegen de verspreiding van het Covid-19 virus leidde tot minder vraag naar Revalidatiezorg. De financiële verantwoording van hogere kosten en lagere opbrengsten leidt tot jaarverslaggeving die op onderdelen onvergelijkbaar is met verslaggeving onder 'normale' omstandigheden.

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

- Zorgverzekeringswet
Beleidsregel continuïteitsbijdrage en meerkosten in verband met de uitbraak van het SARS-CoV-2 virus - BR/REG-20157
- Subsidieregeling Zorgbonus

De bedragen zijn bepaald in overeenstemming met de uitgangspunten van de betreffende regelingen.

Voor zover de effecten van de COVID-19 kosten en compensatieregelingen significant en kwantificeerbaar zijn, zijn de betreffende posten in de jaarrekening nader toegelicht bij de toelichting op de balans (5.1.5) en de toelichting op de resultatenrekening (5.1.10).

De onzekerheden die gepaard gaan met de gemaakte inschattingen zijn toegelicht onder de post "Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen" en daarbinnen het onderdeel "onzekerheden opbrengstverantwoording" (5.1.5).

Specifieke schattingen

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 verantwoorden en beschikken zijn op dit moment nog niet voor alle regelingen helder uitgewerkt. Eventuele onzekerheden in dat kader zijn in de jaarrekening verwerkt en toegelicht, gelijk aan de verwerking toelichting van reguliere schattingen die normaliter worden gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening.

Ziekenhuizen, umc's en revalidatie-instellingen maken jaarlijks een schatting om reguliere zorgcontracten met zorgverzekeraars op schadelastjaar te vertalen naar boekjaren. Deze schatting is in belangrijke mate gebaseerd op ervaringscijfers. Ook ten aanzien van de CB-regeling geldt dat een vertaling van schadelastjaar naar boekjaar dient plaats te vinden.

In de jaarrekening 2021 heeft de toerekening van deze regelingen van schadelastjaar naar boekjaar, mits materieel en representatief plaatsgevonden conform prognostisering van de voor 2021 verwachte schadelast op basis van de tot en met 2021 geregistreerde zorgverlening. Dit als zijnde de beste door instelling Revant meest passend geachte inschatting van de omzet in de jaarrekening 2021.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Verbonden rechtspersonen

De stichting heeft de volgende verbonden stichting die niet in de consolidatie betrokken is:

• Stichting Revant Innovatie. In mei 2011 is de Stichting Revant Innovatie opgericht. Deze stichting wordt als verbonden rechtspersoon van Revant beschouwd. Revant heeft invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid. De stichting wordt niet meegeconsolideerd in de jaarrekening van Stichting Revant op basis van art.7 lid 6 WTZi, aangezien dit een steunstichting betreft. De stichting heeft tot doel het (doen) bevorderen van innovatieve projecten op het gebied van revalidatiegeneeskunde en al hetgeen met vorenstaande verband houdt of daartoe bevorderlijk kan zijn, alles in de ruimste zin van het woord.

Onderstaande gegevens komen uit de jaarstukken 2021 van Stichting Revant Innovatie:

- Eigen vermogen per 31-12-2021:	€ 286.395
- Resultaat boekjaar 2021:	€ -460

Toelichting specifieke aandachtspunten omzet in jaarrekening 2021

Omzetverantwoording: revalidatiecentra

Bij het bepalen van de DBC-omzet heeft Revant de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals opgenomen in paragraaf 5.1.4 en zich daarbij gebaseerd op de volgende documenten:

- RJ-uiting 2021-6 'Impact Covid-19 en sectorspecifieke compensatieregelingen op de jaarverslaggeving van zorginstellingen'
- B-21-5624 Regeling Revalidatie 2021 (002)
- 'Tekstvoorstellen in bestuursverslag en jaarrekening 2021' van NVZ
- 'Aanwijzing verwerking CB-regeling in jaarrekening 202' van NVZ

Deze documenten gelden als aanvulling op de door de Raad van Jaarverslaggevingen, NZa en DBC-onderhoud opgestelde wet- en regelgeving.

De documenten geven aan dat het Covid-19 virus en de maatregelen ter bestrijding van het virus grote impact hebben gehad op de omzet in ziekenhuizen en revalidatiecentra in 2020 en 2021 en dat ook nog zullen hebben in 2022

Revant neemt sinds 2015 ook deel aan het traject Verantwoord declareren van Revalidatie Nederland en Zorgverzekeraars Nederland.

Toelichting omzetbepaling 2021

De Raad van Bestuur heeft de omzet en daarbij behorende balansposten naar beste weten bepaald en daarbij rekening gehouden met belangrijke schattingsfactoren en onzekerheden die landelijk een rol spelen en ook bij Revant van toepassing zijn.

a) Schadelast zorgcontractering en CB-20 regeling

De CB-20 regeling betreft de DBC-omzet en dus niet de dure geneesmiddelen. De CB-20 regeling omvat een aanneemsom op basis van de DBC-productie van schadelastjaar 2019 minus een afslagpercentage van 0,675%, de 0,8% meerkosten en een vergoeding van € 250 per verpleegdag voor ex-Covid-19 patiënten en de isolatiedagen van revalidanten in de kliniek van Revant voor de periode maart tot en met december 2020.

De CB-bijdrage is berekend per verzekeraar die meedoet aan de CB-regeling.

Vanwege de CB-regeling is er een correctie gedaan vanwege eerder opgenomen overproductie in de jaarrekening 2020 (€ 167.976).

De bedragen in de CB-20 regeling zijn voorlopig afgestemd met de deelnemende verzekeraars en de TTP. Met de deelnemende verzekeraars zijn addenda op de contracten 2020 getekend. Een definitieve afrekening volgt nog in 2022.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

De Vangnetwaarde 2021 is een afgeleide van de productiewaarde 2019 (volumes 2019 keer tarieven 2021 met correctie van verzekerdenuitmutatie voor twee jaren). Hier is de productieprognose DBCs van schadelastjaar 2021 tegenover gezet (o.b.v. productiestand 10-3-22). Deze is 98,74% van de berekende productiewaarde waardoor er geen compensatie is opgenomen in de jaarrekening 2021 (rond 100%). Na de laatste declaraties van schadelastjaar 2021 wordt getoetst of Revant in aanmerking komt voor gebruik van het vangnet. Revant gaat eerder onderzoeken of het het traject van de hardheidsclausule in gaat.

Onderdeel van de Vangetregeling 2021 is 0,9% meerkosten compensatie op de CB2021. Deze is voor 2021 € 331.700. Dit is geboekt (2021 € 292.228 en 2022 € 39.472).

In de afgesloten contracten 2021 met de zorgverzekeraars staat een onderdeel over de Vangetregeling 2021. Aan verwachte vangnetbijdrage 2021 is € 107.199 geboekt, verdeeld over boekjaren 2021 (€ 93.702) en 2022 (€ 13.497). Met alle zorgverzekeraars heeft Revant contracten afgesloten voor schadelastjaar 2021.

De prognose heeft geresulteerd in een afboeking van de verwachte overproductie productie schadelast 2021 in boekjaren 2021 en 2022 (-/- € 331.355 geplitst in -/- € 291.924 en -/- € 39.431).

b) Inschatting effecten materiële controles.

Deze zijn onzeker vanwege nog uit te voeren controles door zorgverzekeraars met terugwerkende kracht op facturen. Zorgverzekeraars hebben het recht om tot 5 jaar terug te controleren.

c) De waardering van het onderhanden werk DBC producten.

De waarde van het onderhanden werk is bepaald op basis van de opbrengstwaarde per 31 december 2021 van de reeds uitgevoerde verrichtingen tot dat moment. Dit resulteert in een waarde van € 2.177.392

Op de waardering van het onderhanden werk is een voorziening van € 167.976 gecorrigeerd hoofde van de ingeschatte plafondoverschrijding schadelastjaar 2020.

Op de waardering van het onderhanden werk is een voorziening van € 291.924 opgenomen uit hoofde van de ingeschatte plafondoverschrijding schadelastjaar 2021.

Revant heeft de Handreiking omzetverantwoording gevolgd.

Voor de aard en detailinhoud van genoemde regelingen wordt verwezen naar de regelgeving van de NZa.

De uiteindelijke uitkomsten zullen blijken uit de eindafrekeningen met zorgverzekeraars.

d) Subsidies

In december is de zorgbonus uitbetaald aan de medewerkers en ingehuurd personeel die daar conform de regelgeving recht op hadden. Het ministerie van VWS heeft hiervoor voorlopig een maximale subsidie verstrekt van € 320.330. Revant heeft voor € 247.065 als subsidie opgenomen in de resultatenrekening, met tevens een terugbetalingsverplichting van € 73.265 aan VWS.

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

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 opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de stichting zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Een verplichting wordt in de balans opgenomen 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 daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Immateriële en materiële vaste activa

De immateriële en materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingstermijnen van de immateriële en materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte gebruiksduur van het vast actief.

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen en terreinen : 0 - 5 %.
- Machines en installaties : 5 %.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10-20 %.
- Bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa: 0 %.

In de investeringen is een bedrag aan geactiveerde rente opgenomen van € 0.

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

Groot onderhoud

Conform de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving heeft Revant de onderhoudslasten verwerkt volgens de componentenbenadering waarbij op het moment van uitvoeren van onderhoud het totale bedrag hiervan wordt geactiveerd op de balans. Over dit component wordt vervolgens afgeschreven over de verwachte economische levensduur.

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren.

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de 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.

Waardering vaste activa

In 2021 is door Revant conform Rj 121.201 onderzoek gedaan naar indicaties voor een bijzondere waardevermindering van de vaste activa. Uit dit onderzoek is gebleken dat er geen aanwijzingen zijn voor een bijzondere waardevermindering.

Voorraden

Voorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs onder aftrek van een voorziening voor incurantheid. Gezien de beperkte omvang van de voorraden is de waarde op € 1 gepresenteerd in de jaarrekening.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Verstreckte leningen en overige vorderingen

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

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.

Financiële instrumenten

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

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

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de afgeleide opbrengstwaarde van de DBC / DBC-zorgproduct. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC's / DBC-zorgproducten die ultimo boekjaar open stonden. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

Vorderingen

Vorderingen worden opgenomen voor de nominale waarde. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

Liquide middelen

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

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen nominale waarde met uitzondering van de voorziening voor jubileumverplichtingen. Deze voorziening wordt gewaardeerd tegen contante waarde.

Voorziening langdurig zieken

Er is een voorziening voor langdurig zieken tegen nominale waarde opgenomen voor de verplichting die Revant heeft om in de toekomst (max. 2 jaar, 1e jaar 100%-2e jaar 70%) de lonen aan personeel door te betalen die op 31-12-2021 naar verwachting blijvend of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte.

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0,56 %.

Schulden

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

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

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

Opbrengsten

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

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

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

Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit. De looptijd van de oude cao betrof de periode 1 januari 2019 tot 1 juli 2021.

Op 25 februari 2022 heeft het bestuur van de NVZ de nieuwe cao, looptijd 1 juli 2021 t/m 31 januari 2023, goedgekeurd nadat de vakbonden hun goedkeuring hadden gegeven. Alle salaris aspecten van de nieuwe cao gaan per 1 januari 2022 in. Over de periode juli tot en met december 2021 krijgen medewerkers (die in december 2021 in dienst waren) naar rato van hun contract, € 250 per fte aan cao-compensatie. Deze compensatie is als een reservering opgenomen in de jaarrekening 2021 en uitbetaald in maart 2022.

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

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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

Pensioenen

Stichting Revant 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. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Revant betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij hoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De nieuwe beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. De beleidsdekkingsgraad bedroeg in februari 2022 101,6%. Door een gemiddelde te gebruiken zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 125%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan in 2026 hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Revant 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. Revant 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.

Overheidssubsidies

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

1.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode. 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. In deze opstelling is de mutatie van de kortlopende schulden aan de kredietinstellingen begrepen in de mutatie van de liquide middelen.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

De COVID-19 impact op onze organisatie en financiën loopt vanuit 2021 door naar 2022. 2022 wordt het jaar dat wereldwijd in het teken staat om COVID-19 te degraderen tot een regulier virus. De mate waarin dat lukt zal bepalend zijn voor de bedrijfsvoering in 2022.

We zullen scherp de ontwikkelingen, zoals mutaties van het virus en de mate en ernst van de besmettingen blijven monitoren omdat deze impact kunnen hebben op patiënten, medewerkers, bedrijfsvoering en financiën.

1.1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

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

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

2. Materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	11.194.236	11.808.301
Machines en installaties	3.553.789	3.222.471
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	2.197.753	1.766.356
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	49.398	132.847
Totaal materiële vaste activa	<u>16.995.176</u>	<u>16.929.975</u>

<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	16.929.975	17.705.127
Bij: investeringen	1.931.252	1.151.044
Af: afschrijvingen	1.866.051	1.926.196
Boekwaarde per 31 december	<u>16.995.176</u>	<u>16.929.975</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.7.

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 1.1.8.

4. Voorraden

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Overige voorraden	1	1
Totaal voorraden	<u>1</u>	<u>1</u>

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	7.509.140	5.539.197
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten vrij segment	363.482	268.275
Af: ontvangen voorschotten	5.403.306	5.467.306
Af: voorziening onderhanden werk	291.924	167.976
Totaal onderhanden werk	<u>2.177.392</u>	<u>172.190</u>

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

Stroom DBC's / DBC-zorgproducten	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-12-2021
	€	€	€	€
CZ	3.970.000		4.138.806	-168.806
VGZ	1.841.639	281.214	1.264.500	295.925
Zilveren Kruis	1.110.976			1.110.976
Menzis	341.130			341.130
ONVZ	128.330			128.330
Eno	15.824			15.824
Zorg en Zekerheid	16.226			16.226
DSW	221.687	10.710		210.977
ASR	72.006			72.006
Caresq	154.804			154.804
Totaal onderhanden werk	<u>7.872.622</u>	<u>291.924</u>	<u>5.403.306</u>	<u>2.177.392</u>

Toelichting:

Bij de bepaling van de onderhanden werk positie zijn van de openstaande verrichtingen per 31 december 2021 de DBC's afgeleid.

Voor het vaststellen van de hoogte van de voorziening onderhanden werk is de verwachte schadelast 2021 per verzekeraar bepaald.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

7. *Debiteuren en overige vorderingen*

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	142.975	1.595.229
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	8.387.762	1.335.089
Vorderingen uit hoofde van de CB-regeling	482.157	4.346.107
<i>Overige vorderingen:</i>		
Leningen aan personeel	19.070	18.056
Vooruitbetaalde bedragen	236.697	216.378
Nog te ontvangen bedragen	271.063	323.610
Totaal overige vorderingen	<u>9.539.724</u>	<u>7.834.469</u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen debiteuren is gebracht, bedraagt € 10.000 (2020: € 9.000). Door nog niet afgeronde contractafspraken met zorgverzekeraars is de post 'nog te factureren omzet DBC's ' fors hoger dan in 2020.

9. *Liquide middelen*

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Bankrekeningen	10.473	2.994.082
Kassen	6.501	1.841
Totaal liquide middelen	<u>16.974</u>	<u>2.995.923</u>

Toelichting:

In de liquide middelen zijn geen deposito's begrepen. De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

10. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Kapitaal	146.908	146.908
Algemene en overige reserves	<u>10.569.692</u>	<u>11.324.096</u>
Totaal eigen vermogen	<u><u>10.716.600</u></u>	<u><u>11.471.004</u></u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-1-2021</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-12-2021</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	146.908	0	0	146.908
Totaal kapitaal	<u>146.908</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>146.908</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-1-2021</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-12-2021</u>
	€	€	€	€
Algemene reserve	11.324.096	-754.404	0	10.569.692
Totaal algemene en overige reserves	<u>11.324.096</u>	<u>-754.404</u>	<u>0</u>	<u>10.569.692</u>

Toelichting:*Kapitaal*

Hieronder wordt opgenomen het bij oprichting of later ingebrachte kapitaal.

Algemene reserve

De algemene reserve betreft vrij besteedbaar vermogen.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

11. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-1-2021	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-12-2021
	€	€	€	€	€
Langdurig zieken	81.500	44.100	81.500	0	44.100
Jubileumverplichtingen	391.000	33.660	29.660	0	395.000
Totaal voorzieningen	<u>472.500</u>	<u>77.760</u>	<u>111.160</u>	<u>0</u>	<u>439.100</u>

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

	31-12-2021
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	71.100
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	368.000
hiervan langlopend (> 5 jaar)	239.000

Toelichting per categorie voorziening:*Langdurig zieken*

De voorziening langdurig zieken wordt jaarlijks berekend op grond van salariskosten en sociale lasten, welke in geval van arbeidsongeschiktheid gedurende twee jaar (eerste jaar 100% en tweede jaar 70%) moet worden doorbetaald.

Jubileumverplichtingen

De voorziening voor jubileumuitkeringen aan medewerkers is op individuele grondslag berekend, waarbij rekening is gehouden met het salaris, de blijfkans en de sterftekans. De voorziening wordt tijdsevenredig opgebouwd gedurende het dienstverband van de medewerkers.

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

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Schulden aan banken	6.430.147	7.083.448
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>6.430.147</u>	<u>7.083.448</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2021	2020
	€	€
Stand per 1 januari	7.736.748	8.390.048
Bij: nieuwe leningen	1.815.120	0
Af: aflossingen	2.468.421	653.300
Stand per 31 december	<u>7.083.447</u>	<u>7.736.748</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	653.300	653.300
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>6.430.147</u>	<u>7.083.448</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	653.300	653.300
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	6.430.147	7.083.448
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	3.816.952	4.470.249

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

De reële waarde van de leningen is € 7.774.943

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

13. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Schulden aan banken	213.640	0
Crediteuren	1.361.810	891.185
Personeel - eenmalige uitkering cao	108.160	0
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	653.300	653.300
Belastingen en sociale premies	1.371.524	1.643.316
Schulden terzake pensioenen	48.034	43.767
Vakantiegeld	1.043.405	1.021.587
Vakantiedagen	788.000	631.000
Verplichtingen persoonlijk levensfase budget	3.002.000	2.743.000
<i>Overige schulden:</i>		
Rente langlopende leningen	33.293	142.734
Nog te betalen kosten	2.236.594	574.179
Vooruitontvangen bedragen	185.770	62.187
Overige overlopende passiva	96.893	119.808
Terugbetalingsverplichting zorgverzekeraars oude jaren	995	379.542
Totaal overige kortlopende schulden	<u>11.143.418</u>	<u>8.905.605</u>

Toelichting:

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij ABN AMRO bedraagt per 31 december 2021 € 4.000.000.

ABN AMRO en WFZ hebben een hypotheek en pandrecht op bezittingen van Revant. Met de ABN AMRO is een minimaal garantievermogen van 25% van het gecorrigeerde balanstotaal (balanstotaal -/- IVA) overeengekomen. Het garantievermogen per ultimo 2021 bedraagt 37%.

Verplichtingen persoonlijk levensfase budget

Dit bedrag betreft de opgebouwde verplichtingen vanuit de cao Ziekenhuizen en is op individuele grondslag berekend.

Financiële instrumenten**Algemeen**

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

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn zeer beperkt doordat contractonderhandelingen met zorgverzekeraars nog niet voltooid waren.

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd, met uitzondering van een renteherzieningsdatum binnen de looptijd. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. De instelling heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

Reële waarde

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

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument (MBI) kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen. De minister heeft voor verschillende subsectoren in de zorg een MBI-omzetplafond ingesteld, waarvan het volgende omzetplafond voor 2021 relevant is voor Stichting Revant:

MBI-omzetplafond medisch specialistische zorg (TB/REG-17631-01)

De minister van VWS zou uiterlijk vóór 1 december van het opvolgende jaar moeten beslissen over inzet van het MBI, als sprake is van een macro-overschrijding. In de afgelopen jaren is gebleken dat deze periode van elf maanden te kort is om de werkelijke realisatie vast te stellen, met als gevolg dat de realisatie voor meerdere voorgaande jaren nog niet is vastgesteld. Bij het opstellen van de jaarrekening 2021 heeft Stichting Revant nog geen inzicht in de realisatie van het MBI omzetplafond over 2021 en de nog niet afgewikkelde voorgaande jaren. Hierdoor is nog onduidelijk of er daadwerkelijk sprake zal zijn van het inzetten van het macrobeheersinstrument. Stichting Revant is daarom nu niet in staat een betrouwbare schatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2021.

Mocht het MBI worden ingezet, dan zal de macro-overschrijding worden verhaald op individuele zorginstellingen naar rato van de gerealiseerde omzet (waarop het MBI van toepassing is).

Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Waarborgfonds

Bij het waarborgfonds voor de Zorgsector zijn geldleningen geborgd. Stichting Revant heeft zich verplicht in geval van financiële problemen bij het Waarborgfonds (uitputting fonds) het Waarborgfonds bij te staan (obligo). Het obligo bedraagt 3% van de boekwaarde van de restantschuld van de geborgde geldleningen. Per 31 december 2021 bedraagt dit obligo € 212.500.

Overige

Per 1 november 2021 heeft Revant een verplichting van 4 jaar in het kader van het outsourcen van haar ICT. Dit contract vertegenwoordigt een bedrag van € 900.000 op jaarbasis. Daarnaast heeft Revant een contract afgesloten met een leverancier voor het leveren van multifunctionals c.q. kopieerapparaten tot oktober 2022. De kosten hiervan bedragen € 78.000 op jaarbasis. Daarnaast zijn er leasecontracten voor bedrijfsauto's. Dit vertegenwoordigt een jaarlijkse waarde van € 100.000. Tenslotte heeft Revant nog erfpachtverplichtingen voor locaties in Goes en Terneuzen. De erfpachtverplichting in Goes loopt tot 1-1-2049 en vertegenwoordigt een waarde van € 10.000 op jaarbasis. De erfpachtverplichting in Terneuzen loopt tot 1-12-2043 en vertegenwoordigt een waarde van € 2.000 op jaarbasis.

1.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	bedrijfsactiva in uitvoering en voorstellingen op materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021					
- aanschafwaarde	22.236.432	7.733.874	3.120.791	209.922	33.301.019
- cumulatieve afschrijvingen	10.428.131	4.511.403	1.354.435	77.075	16.371.044
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>11.808.301</u>	<u>3.222.471</u>	<u>1.766.356</u>	<u>132.847</u>	<u>16.929.975</u>
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	271.532	713.652	896.670	49.398	1.931.252
- afschrijvingen	885.597	382.334	465.273	132.847	1.866.051
- bijzondere waardeverminderingen					
- terugname bijz. waardeverminderingen					
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>					
aanschafwaarde	0	0	518.448		518.448
cumulatieve afschrijvingen	0	0	518.448		518.448
- <i>desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde					0
cumulatieve afschrijvingen					0
per saldo	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-614.065</u>	<u>331.318</u>	<u>431.397</u>	<u>-83.449</u>	<u>65.201</u>
Stand per 31 december 2021					
- aanschafwaarde	22.507.964	8.447.526	3.499.013	259.320	34.713.823
- cumulatieve afschrijvingen	11.313.728	4.893.737	1.301.260	209.922	17.718.647
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>11.194.236</u>	<u>3.553.789</u>	<u>2.197.753</u>	<u>49.398</u>	<u>16.995.176</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0-5 %	5%	10-20 %	0%	

1.1.8 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2021

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Eind Datum	Soort lening	Werkelijke-rente	Datum rente herziening	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflossingswijze	Aflossing 2022	Gestelde zekerheden
		€				%		€	€	€	€	€			€	
Ned. Waterschapsbank	5-2-2001	3.630.242	40	5-2-2041	onderhands	5,63%	5-2-2021	1.905.877		1.905.877	0	0	0	lineair	0	Waarborgfonds
BNG	30-3-2016	6.126.000	15	30-3-2031	onderhands	1,22%	-	4.492.400		408.400	4.084.000	2.042.000	10	lineair	408.400	Waarborgfonds
BNG	5-2-2016	544.536	10	5-2-2026	onderhands	0,82%	-	326.720		54.454	272.266	0	5	lineair	54.454	Waarborgfonds
BNG	29-1-2018	636.900	10	29-1-2028	onderhands	0,67%	-	461.752		63.690	398.062	79.612	7	lineair	63.690	Waarborgfonds
Ned. Waterschapsbank	3-4-2018	640.000	18	1-1-2036	onderhands	1,43%	-	550.000		36.000	514.000	334.000	15	lineair	36.000	Waarborgfonds
BNG	5-2-2021	1.815.120	20	5-2-2041	onderhands	-0,40%	6-2-2023	0	1.815.120	0	1.815.120	1.361.340	19	lineair	90.756	Waarborgfonds
Totaal								7.736.749	1.815.120	2.468.421	7.083.448	3.816.952			653.300	

1.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

16. Opbrengsten zorgprestaties

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	37.847.770	36.229.955
Totaal	<u>37.847.770</u>	<u>36.229.955</u>

Toelichting:

Zoals is toegelicht bij het onderdeel "vergelijkende cijfers" is de jaarrekening 2021 op een aantal onderdelen minder goed vergelijkbaar met de vergelijkende cijfers 2020. Dit is o.a. het geval bij de opbrengsten als gevolg van de compensatieregelingen. Deze opbrengsten zijn verantwoord en toegelicht bij punt 16 van de jaarrekening.

In de opbrengsten zorgprestaties zijn in 2021 de volgende bedragen verwerkt ten aanzien van de COVID-19 compensatieregelingen:

	Continuïteits- bijdrage	Meerkosten	Verpleegdagen	Overige	Totaal
Opbrengsten ZVW in voorlopige contracten zorgverzekeraars CB20	€ 35.159.347	€ 283.987	€ 314.000		€ 35.757.334
Restaurant en parkeren CB20				€ 61.415	€ 61.415
SLJ 2019 dip				€ 82.546	€ 82.546
Opbrengsten ZVW in voorlopige contracten zorgverzekeraars CB21		€ 331.700	€ -	€ 93.702	€ 425.402
Totaal	<u>€ 35.159.347</u>	<u>€ 615.687</u>	<u>€ 314.000</u>	<u>€ 237.663</u>	<u>€ 36.326.697</u>

Regel Opbrengsten ZVW in voorlopige contracten verzekeraars: Overige is de correctie van de verzekerdenmutatie en de gefactureerde productiewaarde en waarde NTF+OHW. De verpleegdagen zijn inclusief het restant van verpleegdagen in boekjaar 2020 die toen nog niet waren opgenomen in jaarrekening 2020 en die zijn ingediend bij de TTP.

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

17. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	247.065	751.764
Beschikbaarheidsbijdragen opleidingen (MVO + KiPZ)	503.614	466.831
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	115.417	61.196
Totaal	<u>866.096</u>	<u>1.279.791</u>

Toelichting:

De regel 'Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS' betreffen de ontvangen middelen met betrekking tot de zorgbonus die in verband met COVID-19 door het rijk beschikbaar is gesteld voor medewerkers in de zorg. De accountant heeft de controle op de uitbetaling gedaan. De subsidie voor de zorgbonus heeft Revant ontvangen van VWS. Een definitieve vaststelling door VWS volgt nog. De kosten zijn voor een gelijk bedrag verantwoord onder de personeelskosten. Revant maakt de verantwoording van de zorgbonus, deze moet voor 3 juni 2022 ingediend zijn.

18. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Overige opbrengsten	782.705	748.517
Totaal	<u>782.705</u>	<u>748.517</u>

Toelichting:

De overige opbrengsten bestaan uit de doorberekende dienstverlening van revalidatieartsen en andere behandelaren (€ 459.732) en de opbrengsten vanuit het facilitair bedrijf (€ 322.912). De reden van de daling van de inzet van artsen en andere behandelaren is dat scholen gesloten zijn geweest en toen ze open waren beperkte beschikbaarheid gaven voor behandelingen. De reden van de daling van de omzet vanuit het facilitair bedrijf komt door de sluiting van het bezoekersrestaurant en de beperkte aanwezigheid op locaties van het personeel. De parkeervoorziening in Breda is beperkt doordat er minder revalidanten en bezoekers waren in 2021. De overige opbrengsten in 2021 zijn van ongeveer gelijke omvang dan in 2020.

1.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

19. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Lonen en salarissen	22.715.249	21.842.039
Sociale lasten	3.393.494	3.569.395
Pensioenpremies	2.112.136	1.881.228
Andere personeelskosten	1.522.269	1.422.507
Subtotaal	<u>29.743.148</u>	<u>28.715.169</u>
Personeel niet in loondienst	2.040.641	2.003.309
Totaal personeelskosten	<u><u>31.783.789</u></u>	<u><u>30.718.478</u></u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's):	394,5	385,6
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>394,5</u>	<u>385,6</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

Op de regel "lonen en salarissen" is in 2021 een bedrag vermeld ad € 247.065 inzake uitgekeerde zorgbonussen. Dit bedrag is inclusief € 69.714 inzake verschuldigde eindheffing. De vergoeding van deze bonus is opgenomen in de post "Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS" voor hetzelfde bedrag.

20. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	1.733.205	1.849.121
- erfpacht	11.908	11.714
Totaal afschrijvingen	<u><u>1.745.113</u></u>	<u><u>1.860.835</u></u>

23. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	754.171	813.360
Algemene kosten	3.748.087	3.053.240
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	789.911	778.582
Onderhoud en energiekosten	1.304.525	1.233.083
Huur en leasing	31.613	4.910
Totaal overige bedrijfskosten	<u><u>6.628.307</u></u>	<u><u>5.883.175</u></u>

Toelichting:

De kosten van voedingsmiddelen en hotelmatige kosten zijn gedaald in 2021 door minder revalidanten ivm de covid-pandemie. De kosten van ICT (algemene kosten) zijn hoger door de migratie naar een nieuwe netwerkomgeving en het revalidantregistratiesysteem (€ 600.000). Daarnaast zijn ook de advieskosten gestegen met € 65.000

1.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

24. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Rentebaten	0	0
Rentelasten	-93.766	-213.458
Totaal financiële baten en lasten	<u>-93.766</u>	<u>-213.458</u>

26. Wet normering topinkomens (WNT)

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op Stichting Revant. Het voor Stichting Revant toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 193.000 (klasse IV zorg en jeugdhulp, 11 punten).

De bezoldiging van de topfunctionarissen over 2021 is als volgt:

Functiegegevens	Voorzitter/Lid Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur	Voorzitter Raad van Bestuur
Functie	L. vd Dussen	W.L. Vreeman	A-J.C. Mante
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1-1 tm 31-12	1-9 tm 31-12	1-1 tm 30-6
Deeltijdfactor in fte	0,8	1,0	1,0
Dienstbetrekking	ja	ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	144.150	50.586	89.300
Beloningen betaalbaar op termijn	10.250	4.247	6.406
<i>Subtotaal</i>	<i>154.400</i>	<i>54.833</i>	<i>95.706</i>
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	154.400	64.510	95.707
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terug ontvangen bedrag	0	0	0
Totale bezoldiging	<u>154.400</u>	<u>54.833</u>	<u>95.706</u>
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2020			
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1-1 tm 31-12	n.v.t.	1-1 tm 31-12
Deeltijdfactor in fte	0,8		1,0
Dienstbetrekking	ja		ja
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	138.555		173.192
Beloningen betaalbaar op termijn	9.445		11.807
Totale bezoldiging 2020	<u>148.000</u>		<u>184.999</u>
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	148.000		185.000

Reden waarom de overschrijding is toegestaan:

De bezoldiging van de Raad van Bestuur blijft binnen de normen van de WNT (Zorg - klasse IV).

1.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

De bezoldiging van de leden van de Raad van Toezicht over het jaar 2021 is als volgt:

Naam Functie	MLC Telgenkamp Voorzitter	C Lasonder Lid	JJ Caron Lid	MCM Bindels Lid	HCA van Aarle Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1-1 tm 31-12	1-1 tm 31-12	1-1 tm 31-12	1-1 tm 31-12	3-5 tm 31-12
Bezoldiging	23.160	15.440	15.440	15.440	10.293
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	28.950	19.300	19.300	19.300	12.867
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0	0	0	0	0
Totale bezoldiging	23.160	15.440	15.440	15.440	10.293
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2020					R. Leus - Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1-1 tm 31-12	1-1 tm 31-12	1-1 tm 31-12	1-1 tm 31-12	1-1 tm 15-12
Totale bezoldiging	22.200	14.800	14.800	14.800	14.800
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	27.750	18.500	18.500	18.500	17.641

Toelichting:

De bezoldiging van de Raad van Toezicht blijft binnen de normen van de WNT (Zorg - klasse IV). C. Lasonder is per 1-4-2022 afgetreden. Zij is per 1-4-2022 opgevolgd door M.L.E.A. Jansen.

27. Honoraria accountant

	2021	2020
	€	€
De honoraria van de accountant over 2021 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	75.383	73.241
2 Overige controlewerkzaamheden (KIPZ, MvO, zorgbonus)	12.831	18.513
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	0	14.169
5 Vrijval gereserveerde kosten voorgaand boekjaar	-7.804	0
Totaal honoraria accountant	<u>80.410</u>	<u>105.923</u>

Toelichting:

Het honorarium voor de jaarrekeningcontrole is gebaseerd op de gemaakte afspraken voor het boekjaar 2021 ongeacht of deze werkzaamheden geheel in het boekjaar zijn verricht.

28. 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 toezichhouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 26.

1.1.10 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting Revant heeft de jaarrekening 2021 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 19-4-2022

De Raad van Toezicht van de Stichting Revant heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd in de vergadering van 19-4-2022

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen relevante gebeurtenissen na balansdatum die van invloed zijn op deze jaarrekening.

Ondertekening door bestuurders en toezichhouders

Mevrouw L. van der Dussen
Raad van Bestuur, voorzitter

De heer W.L. Vreeman
Raad van Bestuur, lid

Mevrouw M.L.C. Telgenkamp
Raad van Toezicht, voorzitter

De heer J.J. Caron
Raad van Toezicht, lid

De heer M.C.M Bindels
Raad van Toezicht, lid

De heer H.C.A. van Aarle
Raad van Toezicht, lid

Mevrouw M.L.E.A. Jansen
Raad van Toezicht, lid

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van de Stichting. Het negatieve resultaat over 2021 wordt onttrokken aan de algemene reserve van Revant.

1.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Revant heeft vestigingen in Breda, Goes, Middelburg en Terneuzen.

1.2.5 Controleverklaring

De controleverklaring van de onafhankelijke accountant is aan het einde opgenomen.

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)	445	€ 801.000,00	15	€ 26.250,00	460	€ 827.250,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	444	€ 444.000,00			444	€ 444.000,00
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			18	€ 18.000,00	18	€ 18.000,00
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 278.514,00				€ 278.514,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 11.250,00		€ 11.250,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 278.514,00		€ 11.250,00		€ 289.764,00
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 78.486,00		-€ 3.000,00		€ 75.486,00
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)	448	€ 310.231,04	15	€ 10.098,60	463	€ 320.329,64
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	448	€ 172.350,08			448	€ 172.350,08
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			13	€ 5.001,23	13	€ 5.001,23
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 65.962,80				€ 65.962,80
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 3.750,92		€ 3.750,92
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 65.962,80		€ 3.750,92		€ 69.713,72
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 71.918,16		€ 1.346,45		€ 73.264,61
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		

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant