



Jaarrekening 2022

BALANS PER 31 DECEMBER 2022
(na resultaatbestemming)

	Toel.	31-12-2022	31-12-2021
		€	€
ACTIEF			
Vaste activa			
Materiële vaste activa			
	2		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		10.625.706	11.194.236
Machines en installaties		3.479.738	3.553.789
Andere vaste bedrijfsmiddelen		2.270.152	2.197.753
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		272.308	49.398
		<u>16.647.904</u>	<u>16.995.176</u>
Vlottende activa			
Vorraden			
	4		1
Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	5	1.618.898	2.346.198
Vorderingen			
	6		
Op handelsdebiteuren		1.419.144	142.975
Overige vorderingen		5.028.867	8.869.919
Overlopende activa		<u>507.484</u>	<u>526.830</u>
		6.955.495	9.539.724
Liquide middelen			
	8	<u>4.423.411</u>	<u>16.974</u>
Totaal		<u><u>29.645.709</u></u>	<u><u>28.898.073</u></u>
PASSIEF			
Eigen vermogen			
	9		
Gestort en opgevraagd kapitaal		146.908	146.908
Overige reserves		<u>10.953.989</u>	<u>10.569.692</u>
		11.100.897	10.716.600
Voorzieningen			
	10		
Overige		528.000	439.100
Langlopende schulden			
	11		
Schulden aan banken		5.776.848	6.430.147
Kortlopende schulden			
	12		
Schulden aan banken		653.300	866.940
Schulden aan leveranciers		945.536	1.361.810
Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten		1.502.917	168.806
Belastingen en premies sociale verzekeringen		1.323.051	1.371.524
Schulden ter zake van pensioenen		372.784	48.034
Overige schulden		4.960.763	4.834.402
Overige passiva		<u>2.481.613</u>	<u>2.660.710</u>
		12.239.964	11.312.226
Totaal		<u><u>29.645.709</u></u>	<u><u>28.898.073</u></u>

WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2022

	Toel.	2022	2021
		€	€
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	16		
Zorgverzekeringswet	16.1	39.338.798	37.847.770
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	16.8	1.830.774	1.648.801
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>41.169.572</u>	<u>39.496.571</u>
Kosten van uitbesteed werk	21	2.705.773	2.040.641
Lonen en salarissen	22	23.836.612	24.237.518
Sociale lasten	22	3.470.254	3.393.494
Pensioenlasten	22	2.139.200	2.112.136
Afschrijvingen materiële vaste activa	23	1.900.952	1.745.113
Overige bedrijfskosten	26	6.779.269	6.628.307
Som der bedrijfslasten		<u>40.832.060</u>	<u>40.157.209</u>
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	27	129.000	0
Rentelasten	27	82.215	93.766
		46.785	93.766
Resultaat voor belastingen		<u>384.297</u>	<u>-754.404</u>
Belastingen		0	0
Resultaat boekjaar		<u>384.297</u>	<u>-754.404</u>
Resultaatbestemming:			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2022</u>	<u>2021</u>
		€	€
<i>Onttrekking/Toevoeging:</i>			
Algemene reserve		<u>384.297</u>	<u>-754.404</u>

KASSTROOMOVERZICHT

	Ref.	2022		2021	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			337.512		-660.638
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen		1.938.261		1.866.051	
- wijziging disconteringsvoet personele voorzieningen		129.000		0	
- mutaties voorzieningen		88.900		-33.400	
			2.156.161		1.832.651
Veranderingen in vlottende middelen:					
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's		727.300		-2.005.202	
- vorderingen		2.584.229		-1.705.255	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)		1.335.976		1.983.321	
			4.647.505		-1.727.136
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			7.141.178		-555.123
Betaalde interest		-86.299		-206.884	
			-86.299		-206.884
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			7.054.879		-762.007
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa		-1.781.502		-1.777.281	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-1.781.502		-1.777.281
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen		0		1.815.120	
Aflossing langlopende schulden		-653.300		-2.468.421	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-653.300		-653.301
Mutatie geldmiddelen			<u>4.620.077</u>		<u>-3.192.589</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari			-196.666		2.995.923
Stand geldmiddelen per 31 december			4.423.411		-196.666
Mutatie geldmiddelen			<u>4.620.077</u>		<u>-3.192.589</u>

Toelichtng:

Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode.

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

Algemeen

Activiteiten

Stichting Revant is statutair en feitelijk gevestigd te 4817 JW Breda, Brabantlaan 1, en ingeschreven in het handelsregister onder nummer 20136126.

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 2022, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2022.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld volgens de bepalingen van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW) en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT). Op grond van de RojW is de jaarrekening ook opgesteld in overeenstemming met afdelingen 2 tot en met 6 van Titel 9 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek en de RJ-Richtlijn 655 Zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen (RJ 655). De jaarrekening is opgesteld in euro's (€).

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten, tenzij anders vermeld.

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

Continuïteitsveronderstelling

Als onderdeel van het opstellen van de jaarrekening is de continuïteitsveronderstelling voor de komende 12 maanden beoordeeld. Op basis van de huidige financiële positie, waaronder de solvabiliteitspositie en het kunnen beschikken over voldoende liquiditeiten voor de bedrijfsvoering, zijn geen significante continuïteitsrisico's geïdentificeerd. Derhalve is deze jaarrekening opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Stelselwijzigingen

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

Doorlopende nummering

Stichting Revant heeft gebruik gemaakt van de door het NFU en NVZ opgestelde model jaarrekening. Doordat diverse jaarrekeningposten en –toelichtingen niet van toepassing zijn is er geen opeenvolgende nummering door heel de jaarrekening.

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten (zoals vorderingen en schulden) als afgeleide financiële instrumenten (derivaten) verstaan.

In de toelichting op de onderscheiden posten van de balans wordt de reële waarde van het betreffende instrument toegelicht als die afwijkt van de boekwaarde. Indien het financiële instrument niet in de balans is opgenomen, wordt de informatie over de reële waarde gegeven in de toelichting onder punt 13.

Primaire financiële instrumenten

Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost van de 'Grondslagen voor de waardering van activa en passiva'.

Afgeleide financiële instrumenten

Financiële derivaten waarbij de onderliggende waarde niet beursgenoteerd is, worden tegen kostprijs opgenomen. Indien per balansdatum de reële waarde lager is dan de kostprijs dan wel negatief is, wordt het derivaat ten laste van de winst-en-verliesrekening afgewaardeerd naar de lagere reële waarde, tenzij kostprijshedge-accounting wordt toegepast. Bij de bepaling van de lagere reële waarde wordt het effect van lopende rente buiten beschouwing gelaten.

Stichting Revant maakt geen gebruik van afgeleide financiële instrumenten.

Vergelijkende cijfers

De COVID-19 pandemie heeft tot in 2022 een significante impact op de bedrijfsvoering gehad. Er zijn sinds 2020 extra kosten gemaakt voor het testen van patiënten en medewerkers, inzet van extra beschermingsmiddelen en -maatregelen, het op niveau houden van de personele bezetting, schoonmaakkosten etcetera. Ook was sprake van uitval van zorg met omzetsderving voor MSR, hart- en longrevalidatie als gevolg. Zo was vanwege COVID-19 sprake van minder instroom en meer no-show dan gebruikelijk, en gaf een hoger ziekteverzuim druk op de personele bezetting. De verantwoording van hogere kosten en lagere opbrengsten leidt tot jaarverslaggeving die op onderdelen onvergelijkbaar is met verslaggeving onder 'normale' omstandigheden.

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

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

- *Beleidsregel generieke prestatie meerkosten 2022 in verband met het coronavirus- BR/REG-22160*

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 (6) en de toelichting op de resultatenrekening (16.1).

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" (14).

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

Gebruik van schattingen

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

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.

In de jaarrekening 2022 heeft de toerekening van deze regelingen van schadelastjaar naar boekjaar, mits materieel en representatief plaatsgevonden conform prognostisering van de voor 2022 verwachte schadelast op basis van de tot en met 2022 geregistreerde zorgverlening.

Dit is de door Stichting Revant meest passend geachte inschatting van de omzet in de jaarrekening 2022.

Verbonden rechtspersonen

De stichting heeft de volgende verbonden rechtspersonen die niet in de consolidatie betrokken zijn: Stichting Revant Innovatie en Stichting Vrienden van Revant Zeeland.

Revant heeft geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid. De stichtingen worden niet meegeconsolideerd in de jaarrekening van Stichting Revant op basis van art.7 lid 6 WTZi.

Toelichting omzetbepaling 2022

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

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 heeft nog niet voor elke verzekeraar plaatsgevonden in 2022, definitieve afwikkeling volgt in 2023.

b) Inschatting effecten materiële controles.

Deze effecten 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 2022 van de reeds uitgevoerde verrichtingen tot dat moment. Stichting Revant heeft hierbij de Handreiking omzetverantwoording gevolgd. Voor de aard en detailinhoud van genoemde regelingen wordt verwezen naar de regelgeving van de NZa.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de verwachte toekomstige gebruiksduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op terreinen, op vaste activa in ontwikkeling en op vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

Materiële vaste activa in aanbouw worden gewaardeerd tegen vervaardigingsprijs en indien van toepassing verminderd met bijzondere waardeverminderingen. De vervaardigingsprijs bestaat uit materiaalkosten, directe arbeidskosten, een toerekenbaar deel van de indirecte productiekosten en de rente op schulden over het tijdvak dat aan de vervaardiging van het actief kan worden toegerekend.

Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

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 %.

Voorraden

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

Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's/DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde. Stichting Revant bepaalt het onderhanden werk op basis van [het tussentijds afgeleide product (huidige opbrengstwaarde) / de te verwachten eindproducten (verwachte opbrengstwaarde)]. 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 zorgverzekeraars in mindering gebracht.

Vorderingen

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor mogelijke verliezen als gevolg van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde. Indien middelen niet ter vrije beschikking staan, dan wordt hiermee bij de waardering rekening gehouden.

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 contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

Voorziening jubileumverplichtingen

De voorziening voor jubilea betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen inclusief gratificaties bij pensionering. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3,62 % (2021: 0,56 %).

Voorziening voor arbeidsongeschiktheid

De voorziening voor arbeidsongeschiktheid is gevormd voor de op balansdatum bestaande verplichtingen tot doorbetaling van de lonen en salarissen (inclusief werkgeverslasten) van de per balansdatum naar verwachting voor langere tijd arbeidsongeschikte medewerkers die naar verwachting niet (volledig) terugkeren in het arbeidsproces. De voorziening is gevormd voor de nominale waarde van de verwachte loonkosten voor het tweede jaar van de arbeidsongeschiktheid, voorzover deze na balansdatum vallen, gebaseerd op 70% van de verwachte loonkosten.

Voorziening regeling generatiebeleid

De voorziening generatiebeleid betreft de contante waarde van de in de toekomst te betalen loonkosten waarvoor geen arbeidsprestatie meer wordt geleverd, inclusief af te dragen sociale premies en pensioenpremie. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3,62 %. Deze voorziening is in 2022 voor het eerst opgenomen in de jaarrekening.

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).

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. 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 en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend. In het geval van een geconstateerde (materiële) 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.

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

Personele kosten (lonen en salarissen, sociale lasten en pensioenlasten)

Lonen en salarissen, sociale lasten en pensioenlasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst- en verliesrekening voorzover deze verschuldigd zijn aan werknemers of de belastingdienst.

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.

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

Pensioenen

Stichting 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 bij de instelling. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). De instelling 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 pensioenfonds geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In december 2022 bedroeg de actuele dekkingsgraad 109,2%, de beleidsdekkingsgraad 111,6%. In februari 2023 bedroeg de actuele dekkingsgraad 112,8%. Het vereiste minimale niveau van de beleidsdekkingsgraad is 125%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 10 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Stichting 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. Stichting Revant heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

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 vooruit ontvangen 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 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 in mindering gebracht op het geïnvesteerde bedrag.

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.

Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

De COVID-19 impact op onze organisatie en financiën loopt door tot in 2023. In 2023 is COVID-19 'gedegradeerd' tot een regulier virus. Dit zal bepalend zijn voor de bedrijfsvoering in 2023. We zullen scherp de ontwikkelingen blijven monitoren omdat heropleving en mutaties van het COVID-19 virus impact kunnen hebben op patiënten, medewerkers, bedrijfsvoering en financiën.

Waarderingsgrondslagen WNT

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

TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

2. Materiële vaste activa

Het verloop van de materiële vaste activa is als volgt:

	Bedrijfs- gebouwen en - terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen	Vaste bedrijfs- middelen in uitvoering en vooruit betaald op materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€	€
Verkrijgingsprijs-/ vervaardigingsprijs per 1 januari 2022	22.507.964	8.447.526	3.499.013	259.320	34.713.823
Cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen per 1 januari 2022	-11.313.728	-4.893.737	-1.301.260	-209.922	-17.718.647
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>11.194.236</u>	<u>3.553.789</u>	<u>2.197.753</u>	<u>49.398</u>	<u>16.995.176</u>
Aanschaffingen	378.390	334.529	605.762	272.308	1.590.989
Afschrijvingen	-946.920	-408.580	-533.363	-49.398	-1.938.261
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>10.625.706</u>	<u>3.479.738</u>	<u>2.270.152</u>	<u>272.308</u>	<u>16.647.904</u>
Verkrijgingsprijs-/ vervaardigingsprijs per 31 december 2022	22.886.354	8.782.055	4.104.775	531.628	36.304.812
Cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen per 31 december 2022	-12.260.648	-5.302.317	-1.834.623	-259.320	-19.656.908
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>10.625.706</u>	<u>3.479.738</u>	<u>2.270.152</u>	<u>272.308</u>	<u>16.647.904</u>
Afschrijvingspercentage	0-5 %	5%	10-20 %		

Voor een bedrag van € 6.430.148 (2021: € 7.083.448) zijn materiële vaste activa als zekerheid gesteld voor schulden.

4. Voorraden

Gezien de beperkte omvang van de voorraden is de waarde op € 1 gepresenteerd in de jaarrekening.

TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

5. Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's en DBC-zorgproducten	7.410.398	7.872.622
Af: ontvangen voorschotten	-6.229.306	-5.403.306
Af: voorziening voor overproductie	-1.065.112	-291.924
	<u>115.980</u>	<u>2.177.392</u>
Gepresenteerd onder de kortlopende schulden	<u>1.502.917</u>	<u>168.806</u>
	<u><u>1.618.897</u></u>	<u><u>2.346.198</u></u>

In de post Baten uit zorgverzekeringswet in de winst-en-verliesrekening is een bedrag van € 7.410.398 (2021: € 7.872.622) inzake opbrengsten uit onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten verantwoord.

6. Vorderingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	1.419.144	142.975
<i>Overige:</i>		
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	3.801.160	8.387.762
Vorderingen uit hoofde van CB-regeling 20/Vangnet-regeling 21 / 22	1.227.707	482.157
<i>Overlopende activa</i>		
Leningen aan personeel	18.545	19.070
Vooruitbetaalde bedragen	242.649	236.697
Nog te ontvangen bedragen	246.290	271.063
Totaal overige vorderingen	<u><u>6.955.495</u></u>	<u><u>9.539.724</u></u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen debiteuren is gebracht, bedraagt € 4.499 (2021: € 10.000). Door nog niet afgeronde contractafspraken met zorgverzekeraars was de post 'nog te factureren omzet DBC's' fors hoger in 2021.

8. Liquide middelen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Bankrekeningen	4.417.337	10.473
Kassen	6.074	6.501
Totaal liquide middelen	<u><u>4.423.411</u></u>	<u><u>16.974</u></u>

Er bestaan geen beperkingen inzake de beschikbaarheid van liquide middelen

TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

9. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Gestort en opgevraagd kapitaal	146.908	146.908
Overige reserves	<u>10.953.989</u>	<u>10.569.692</u>
Totaal eigen vermogen	<u><u>11.100.897</u></u>	<u><u>10.716.600</u></u>

Gestort en opgevraagd kapitaal

Het verloop van de post gestort en opgevraagd kapitaal is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Stand per 1 januari	146.908	146.908
Resultaatbestemming	0	0
Overige mutaties	0	0
Stand per 31 december	<u><u>146.908</u></u>	<u><u>146.908</u></u>

Overige reserves

Het verloop van de post overige reserves is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Stand per 1 januari	10.569.692	11.324.096
Winstverdeling boekjaar	384.297	-754.404
Stand per 31 december	<u><u>10.953.989</u></u>	<u><u>10.569.692</u></u>

De overige reserve betreft vrij besteedbaar vermogen.

TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

10. Voorzieningen

Het verloop van de post overige voorzieningen is als volgt:

	Boekwaarde 1-1-2022	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	verandering disconterings voet	Boekwaarde 31-12-2022
	€	€	€	€	€	€
Arbeidsongeschiktheid	44.100	64.000	44.100	0	0	64.000
Jubilea	395.000	195.944	33.944	0	-129.000	428.000
Generatiebeleid	0	36.000	0	0	0	36.000
	<u>439.100</u>	<u>295.944</u>	<u>78.044</u>	<u>0</u>	<u>-129.000</u>	<u>528.000</u>

Toelichting per categorie voorziening:*Arbeidsongeschiktheid*

De voorziening arbeidsongeschiktheid 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%) moeten worden doorbetaald.

Jubilea

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.

Generatiebeleid

De voorziening voor het generatiebeleid van medewerkers is op individuele grondslag berekend, waarbij rekening is gehouden met het salaris, leeftijd, de blijfkans en de gedane toezeggingen. Deze is in 2022 voor de eerste keer opgenomen.

11. Langlopende schulden (> 1 jaar)

De specificatie is als volgt:

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Schulden aan banken	5.776.848	6.430.147
Totaal langlopende schulden (> 1 jaar)	<u>5.776.848</u>	<u>6.430.147</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2022	2021
	€	€
Stand per 1 januari	7.083.448	7.736.748
Bij: nieuwe leningen	0	1.815.120
Af: aflossingen	653.300	2.468.421
Stand per 31 december	<u>6.430.148</u>	<u>7.083.447</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	653.300	653.300
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>5.776.848</u>	<u>6.430.147</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingen komend jaar	653.300	653.300
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	5.776.848	6.430.147
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	3.218.106	3.816.952

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar het overzicht Specificatie en verloop van de schulden aan banken. De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

12. Kortlopende schulden

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Schulden aan banken:		
Rekening-courant krediet	0	213.640
Aflossingen komend jaar op langlopende leningen	653.300	653.300
Schulden aan leveranciers	945.536	1.361.810
Onderhanden werk DBC's en DBC-zorgproducten	1.502.917	168.806
Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.323.051	1.371.524
Schulden terzake van pensioenen	372.784	48.034
Overige schulden:		
Schulden aan zorgverzekeraars	286.261	995
Reservering vakantietoeslag	1.064.501	1.043.405
Reservering vakantiedagen	461.000	788.000
Persoonlijk levensfase budget	3.149.000	3.002.000
Overige passiva	2.481.613	2.660.710
	<u>12.239.963</u>	<u>11.312.224</u>
<i>De overige passiva hebben betrekking op:</i>		
Rente langlopende leningen	29.337	33.293
Nog te betalen kosten	2.193.225	2.236.594
Vooruitontvangen bedragen	179.018	185.770
Personeel	10.415	108.160
Overige overlopende passiva	69.618	96.893
	<u>2.481.613</u>	<u>2.660.710</u>

Toelichting:

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij ABN AMRO bedraagt per 31 december 2022 € 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 2022 bedraagt 37,4%.

Schulden aan zorgverzekeraars

Onder deze post is een bedrag van € 1.502.917 (2021: € 168.806) opgenomen voor onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten.

Verplichtingen persoonlijk levensfase budget

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

Nog te betalen kosten

Onder deze post is een bedrag van € 1.500.718 opgenomen voor terugbetaling aan een zorgverzekeraar in het kader van tijdelijke liquiditeitsbevoorschotting tijdens de corona periode.

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 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 voor 85% geconcentreerd bij drie grote verzekeraars.

Renterisico

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.

TOELICHTING OP DE BALANS

Liquiditeits- en kasstroomrisico

Periodiek worden liquiditeitsbegrotingen opgesteld. Door tussentijdse monitoring en eventuele bijsturing worden liquiditeitsrisico's beheerst.

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.

14. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen en voorwaardelijke activa en verplichtingen*Onzekerheden opbrengstverantwoording*

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgverzekeraars op de gedeclareerde zorgprestaties kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn vooralsnog onzeker. Stichting Revant verwacht uit hoofde van genoemde nacontroles geen noemenswaardige correcties op de gedeclareerde en verantwoorde opbrengsten uit zorgprestaties. Er zijn hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het Macrobeheersinstrument (Mbi) kan door de minister van VWS worden ingezet om overschrijdingen van het macrokader zorg in verschillende subsectoren terug te vorderen bij zorgaanbieders. Jaarlijks wordt door de NZa ambtshalve een Mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per zorgaanbieder vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het Mbi-omzetplafond van alle zorgaanbieders gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het Mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2022 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2022. Stichting Revant is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de instelling per 31 december 2022. Dit is dezelfde situatie als in voorgaand jaar.

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 2022 bedraagt dit obligo € 192.900.

Operationele lease

De looptijden van de met derden aangegane operationele leases zijn als volgt:

31-12-2022:	< 1 jaar	> 1 en < 5 jaar	> 5 jaar	Totaal
	€	€	€	€
Bedrijfsuitrusting	215.949	545.361	27.823	789.133
Onroerende zaken	0	0	0	0
Erfpacht terreinen	12.845	55.953	457.017	525.815
	<u>228.794</u>	<u>601.314</u>	<u>484.840</u>	<u>1.314.948</u>

31-12-2021:	< 1 jaar	> 1 en < 5 jaar	> 5 jaar	Totaal
	€	€	€	€
Bedrijfsuitrusting	168.373	381.763	111.293	661.429
Onroerende zaken	0	0	0	0
Erfpacht terreinen	12.089	54.088	471.728	537.905
	<u>180.462</u>	<u>435.851</u>	<u>583.021</u>	<u>1.199.334</u>

De belangrijkste objecten, die middels operationele lease aan de rechtspersoon ter beschikking gesteld zijn, betreffen:

- personenauto's;
- computerapparatuur;
- multifunctionals;

Revant heeft erfpachtverplichtingen voor locaties in Goes en Terneuzen. De erfpachtverplichting in Goes loopt tot 1-1-2049 De erfpachtverplichting in Terneuzen loopt tot 1-12-2043.

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 € 925.000 op jaarbasis.

Specificatie en verloop van de schulden aan banken

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Eind Datum	Soort lening	Werkelijke rente	Datum rente herziening	Restschuld 31 december 2021	Nieuwe leningen in 2022	Aflossing in 2022	Restschuld 31 december 2022	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2022	Aflossingswijze	Aflossing 2023	Gestelde zekerheden
		€				%		€	€	€	€	€			€	
BNG	30-3-2016	6.126.000	15	30-3-2031	onderhands	1,22%	-	4.084.000		408.400	3.675.600	1.633.600	9	lineair	408.400	Waarborgfonds
BNG	5-2-2016	544.536	10	5-2-2026	onderhands	0,82%	-	272.266		54.454	217.812	0	4	lineair	54.454	Waarborgfonds
BNG	29-1-2018	636.900	10	29-1-2028	onderhands	0,67%	-	398.062		63.690	334.372	15.922	6	lineair	63.690	Waarborgfonds
Ned. Waterschapsbank	3-4-2018	640.000	18	1-1-2036	onderhands	1,43%	-	514.000		36.000	478.000	298.000	14	lineair	36.000	Waarborgfonds
BNG	5-2-2021	1.815.120	20	5-2-2041	onderhands	-0,40%	6-2-2023	1.815.120		90.756	1.724.364	1.270.584	18	lineair	90.756	Waarborgfonds
Totaal								7.083.448	0	653.300	6.430.148	3.218.106			653.300	

TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

BATEN

16.1 Zorgverzekeringswet

De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Opbrengsten DBC's en DBC-zorgproducten	39.022.304	37.236.319
Covid-19 compensatiemaatregelen	302.031	563.556
Correctie voorgaande jaren	14.463	47.895
Totaal	<u><u>39.338.798</u></u>	<u><u>37.847.770</u></u>

Toelichting:

Revant heeft over het eerste kwartaal 2022 een beroep gedaan op de generieke COVID-meerkostenvergoeding en in de opbrengsten zorgverzekeringswet een bedrag ad € 249.063 opgenomen. Er is geen beroep gedaan op de Omikron-productie-uitvalcompensatie.

16.8 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

De overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening zijn als volgt samengesteld:	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	136.963	247.065
Beschikbaarheidsbijdragen opleidingen (MVO + KIPZ)	701.772	503.614
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	65.068	115.417
Vergoeding voor uitgeleend personeel	430.221	459.793
Verhuur onroerend goed	184.686	132.071
Andere bedrijfsmatige opbrengsten (Fac.bedrijf)	312.064	190.841
Totaal	<u><u>1.830.774</u></u>	<u><u>1.648.801</u></u>

Toelichting:

De regel 'Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS' betreft over 2021 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. Definitieve vaststelling heeft inmiddels plaatsgevonden. Over 2022 betreft deze post de toegezegde subsidie in het kader van VIPP5.

TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

LASTEN

21. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten zijn als volgt samengesteld:	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Personeel niet in loondienst	<u>2.705.773</u>	<u>2.040.641</u>

22. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Lonen en salarissen	23.836.612	24.237.518
Sociale lasten	3.470.254	3.393.494
Pensioenlasten	<u>2.139.200</u>	<u>2.112.136</u>
	<u>29.446.066</u>	<u>29.743.148</u>

Toelichting:

Onder de lonen en salarissen is voor een bedrag van € 1.668.842 (2021: € 1.522.269) begrepen aan overige personeelskosten. 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.

Het gemiddeld aantal werkzame werknemers, berekend op fulltimebasis en uitgesplitst naar activiteit, bedroeg:

Revalidatiezorg	<u>387,1</u>	<u>394,5</u>
-----------------	--------------	--------------

Het gemiddeld aantal in het buitenland werkzame werknemers bedroeg 0 (2021: 0)

23. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Materiële vaste activa	1.888.863	1.733.205
Erfpacht	12.089	11.908
	<u>1.900.952</u>	<u>1.745.113</u>

Toelichting:

De afschrijvingskosten betreffen de gebouwen, installaties en andere vaste bedrijfsmiddelen uit de MVA staat.

26. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	854.672	754.171
Algemene kosten	3.635.245	3.651.033
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	746.607	789.911
Onderhoud en energiekosten	1.334.945	1.304.525
Huur en leasing	207.800	128.667
Dotaties en vrijval voorzieningen	0	0
Totaal overige bedrijfskosten	<u>6.779.269</u>	<u>6.628.307</u>

Toelichting:

De overige bedrijfskosten zijn in het verslagjaar gestegen met € 150.962. Dit wordt met name veroorzaakt door een toename van de voedingsmiddelen en hotelmatige kosten. Het jaar 2021 was een 'corona-jaar' met minder revalidanten. Huur en leasing zijn in het verslagjaar met € 79.133 gestegen. Met ingang van juli 2022 wordt ICT apparatuur geleased.

TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

Honoraria accountant	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Controle van de jaarrekening	96.018	75.383
Overige controlewerkzaamheden (KIPZ, MvO, zorgbonus)	12.167	12.831
Vrijval gereserveerde kosten voorgaand boekjaar	0	-7.804
Totaal honoraria accountant	<u>108.185</u>	<u>80.410</u>

Toelichting:

Het honorarium voor de jaarrekeningcontrole is gebaseerd op de gemaakte afspraken voor het boekjaar 2022 ongeacht of deze werkzaamheden geheel in het boekjaar zijn verricht.

27. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rentebaten	0	0
Rentelasten	-82.215	-93.766
Wijziging disconteringsvoet personele voorzieningen	129.000	0
	<u>46.785</u>	<u>-93.766</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 2022 € 199.000 (klasse IV zorg en jeugdhulp, 11 punten).

De bezoldiging van de topfunctionarissen over 2022 is als volgt:

Funcctiegegevens Functie	Voorzitter Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur
	L. vd Dussen	W.L. Vreeman
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1-1 tm 31-12	1-1 tm 31-12
Deeltijdfactor in fte	0,8	1,0
Dienstbetrekking	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	148.402	155.739
Beloningen betaalbaar op termijn	10.791	13.401
<i>Subtotaal</i>	<i>159.194</i>	<i>169.140</i>
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	159.200	199.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terug ontvangen bedrag	0	0
Totale bezoldiging	<u>159.194</u>	<u>169.140</u>
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2021		
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1-1 tm 31-12	1-9 tm 31-12
Deeltijdfactor in fte	0,8	1,0
Dienstbetrekking	ja	ja
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	144.150	50.586
Beloningen betaalbaar op termijn	10.250	4.247
Totale bezoldiging 2021	<u>154.400</u>	<u>54.833</u>
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	154.400	64.510

Reden waarom de overschrijding is toegestaan:

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

TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

De bezoldiging van de leden van de Raad van Toezicht over het jaar 2022 is als volgt:

Naam Functie Aanvang en einde functievervulling in 2022	MLC Telgenkamp Voorzitter 1-1 tm 31-12	MCM Bindels Lid 1-1 tm 31-12	JJ Caron Lid 1-1 tm 31-12	HCA van Aarle Lid 1-1 tm 31-12	MLEA Jansen Lid 1-4 tm 31-12
Bezoldiging	23.880	15.920	15.920	15.920	11.940
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	29.850	19.900	19.900	19.900	14.925
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0	0	0	0	0
Totale bezoldiging	23.880	15.920	15.920	15.920	11.940
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 2021					
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1-1 tm 31-12	1-1 tm 31-12	1-1 tm 31-12	3-5 tm 15-12	n.v.t.
Totale bezoldiging	23.160	15.440	15.440	10.293	
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	28.950	19.300	19.300	12.867	
Naam					
C Lasonder					
Functie	Lid				
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1-1 tm 31-3				
Bezoldiging	3.980				
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	4.975				
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0				
Totale bezoldiging	3.980				
Reden waarom de overschrijding al	n.v.t.				
Toelichting op de vordering wegens	n.v.t.				
Gegevens 2021					
Aanvang en einde functievervulling in	1-1 tm 31-12				
Totale bezoldiging	15.440				
Individueel toepasselijk	19.300				

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. Per 31-12-2022 is J. Caron afgetreden en opgevolgd door J.H. Zwaveling

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

VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting Revant heeft de jaarrekening 2022 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 7 april 2023.

De Raad van Toezicht van de Stichting Revant heeft de jaarrekening 2022 goedgekeurd in de vergadering van 14 april 2023.

Resultaatbestemming

Het positieve resultaat 2022 wordt toegevoegd aan de algemene reserve van Revant.

Gebeurtenissen na balansdatum

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

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

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 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

De heer J.H. Zwaveling
Raad van Toezicht, lid

OVERIGE GEGEVENS

OVERIGE GEGEVENS

Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van de Stichting. Het positieve resultaat over 2022 wordt toegevoegd 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.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant