

## Rekenformat kengetallen Zorglandbouw - Inleiding

Beste Zorgboeren,

In samenspraak met de FLZ, aangesloten regionale zorgpartijen (ZLTO, coöperatie Limburgse Zorgboeren, BEZINN en coöperatie Boer en Zorg) en bij de VLB aangesloten accountantskantoren (ABAB accountants, AccoN AVM, Alfa accountants, Countus en Flynth) is een rekenformat opgesteld. Na invulling van uw eigen gegevens met betrekking tot uw bedrijfsstructuur, opbrengsten en kosten, krijgt u zicht op de economische kengetallen met betrekking tot de zorglandbouw op uw bedrijf.

Hiermee krijgt u een uniek instrumenten in handen om uw eigen resultaten te vergelijken met die van uw collega's. Niet als competitiewedstrijd, maar als leermiddel op basis waarvan u een gesprek aan kunt gaan met uzelf, uw collega's, uw adviseur of accountant, et cetera. Daarbij is telkens de vraag: Wat doen mijn collega's anders dan ik en wat kan ik daarvan leren? Het kan u ook helpen om uw eigen bedrijfsvoering te vergelijken met voorgaande jaren of een prognose te maken voor het lopende jaar of komende jaren en op basis daarvan bij te sturen.

Want we willen allemaal **kwaliteit van zorg** blijven leveren en bij kwaliteit hoort ook **continuïteit**. En dat betekent dus ook een **economisch gezonde bedrijfsvoering** op uw zorgboerderij, hetgeen iets heel anders is dan winstmaximalisatie. Zodat u met plezier uw zorgactiviteiten kunt blijven uitvoeren en uw cliënten tevreden zijn en blijven!

U vindt in dit Excelbestand een aantal tabbladen met verschillende inhoud (zie de balk onderaan). Allereerst het tabblad **Inleiding**, dat u nu aan het lezen bent. Vervolgens het tabblad **Structuur**, waarop een aantal vragen wordt gesteld met betrekking tot de kenmerken van uw zorgboerderij. Daarna volgt het tabblad **Economie**, waarin u vanuit uw financiële boekhouding en/of jaarrekening de opbrengsten en kosten in kunt vullen. Er is een tabblad **Toelichting** toegevoegd, waarin per post een korte toelichting wordt gegeven. Bij sommige van deze posten zult u waarschijnlijk een inschatting moeten maken van het deel dat op uw agrarisch bedrijf rust en het deel dat valt toe te rekenen aan de zorgactiviteiten. Probeer u dit zo goed mogelijk te benaderen!

Op het tabblad **Kengetallen** vindt u een samenvatting van de economische resultaten van de zorglandbouw op uw bedrijf, alsmede een aantal kengetallen om uw bedrijf beter te kunnen vergelijken met uw collega's. De diversiteit van de zorglandbouw is immers een belangrijke hobbel en voorkomen moet worden dat appels met peren worden vergeleken. Eén van de opties is om de opbrengsten en kosten uit te drukken per dagdeel (ochtend, middag, avond, nacht), waarbij vooralsnog voor dagbesteding en kortlopende zorg twee dagdelen is gerekend en voor 24-uurs woonzorg vier dagdelen. Hoe dan ook, het verhaal achter de cijfers blijft minstens even belangrijk!

Voor meer informatie kunt u binnen de FLZ contact opnemen met Ton van der Biezen, mailadres:

[ton.van.der.biezen@landbouwzorg.nl](mailto:ton.van.der.biezen@landbouwzorg.nl)

*Disclaimer: Het rekenformat is gratis te gebruiken. Hoewel Wageningen UR aan de opzet, ontwikkeling en inhoud van dit economisch rekenformat zorglandbouw en de getoonde informatie de uiterste zorg heeft besteed, kan niet voor de juistheid en volledigheid daarvan worden ingestaan. Wageningen UR aanvaardt hiervoor dan ook geen enkele aansprakelijkheid.*

© 2015 Projectgroep Kengetallen Zorglandbouw - een samenwerkingsverband van Wageningen UR, de Federatie Landbouw & Zorg en een vijftal VLB-accountantskantoren. Contactpersoon projectgroep: Harold van der Meulen, LEI Wageningen UR



## Rekenformat kengetallen Zorglandbouw - Bedrijfsstructuur

<b>Naam ondernemer</b> <b>Naam zorgboerderij</b> <b>Provincie</b> <b>Telefoonnummer</b> <b>Zorgboerderij sinds (jaartal)</b> <b>Boekjaar</b> <b>Datum invullen formulier</b>	<b>Albert Zorgboer</b> <b>Zorgvoorelkaar</b> <b>Overijssel</b> <b>0123 - 456789</b> <b>2007</b> <b>2014</b> <b>1-9-2015</b>	
1 Heeft u een bedrijfsmatig gevoerd agrarisch bedrijf? (graag aankruisen wat van toepassing is)	ja nee niet meer	x
2 Indien ja, in welke sector(en) bent u actief (graag aankruisen wat van toepassing is)	graasdieren hokdieren akkerbouw tuinbouw overig	x x
3 Wat is de verhouding tussen agro en zorg qua omzet op jaarbasis (indicatief)? (graag aankruisen wat van toepassing is)	100 - 0% 75 - 25% 50 - 50% 25 - 75% 0 - 100%	x
4 Welke zorgdiensten heeft u en (ca.) hoeveel plaatsen?  anders, namelijk	dagzorg/dagbesteding kortdurend verblijf 7 x 24 uur woonzorg .....	16
5 Op welke cliëntgroepen/zorgvragen richt u zich? (graag aankruisen wat van toepassing is)  anders, namelijk anders, namelijk	verstand. beperking psych. beperkingen ouderen jeugd NAH ..... .....	x x
6 Wat is uw zorgcapaciteit op jaarbasis?	Aantal dagen dagzorg per week      dagen Aantal weken per jaar                      weken	5 50
<b>Uw (theoretische) zorgcapaciteit is weken x dagen x plaatsen x dagdelen</b>	<b>dagdelen/jaar</b>	<b>8000</b>
7 Wat is - indicatief - uw zorgproductie op jaarbasis in dagdelen? <b>Uw (theoretische) bezettingsgraad is ca.</b>	dagdelen/jaar %	6800 <b>85</b>
8 Met hoeveel eigen (gezins-)ondernemers werkt u in de zorg (in FTE)? Met hoeveel medewerkers in loondienst werkt u in de zorg (in FTE)? Met hoeveel stagiaires werkt u op de zorgboerderij (in FTE)? Met hoeveel vrijwilligers werkt u op de zorgboerderij (in FTE)? Maakt u gebruik van ZZP-ers, freelancers, enz. in de zorg (in FTE)? <b>Totaal arbeidsbezetting op jaarbasis, indicatief</b>	FTE FTE FTE FTE FTE <b>FTE</b>	1.50 2.80 0.20 1.00 0.20 <b>5.70</b>
9 Aantal m2 in gebruik voor zorg (nieuw gerealiseerd en/of verbouwd; zowel directe ruimtes (huiskamer, verblijfsruimte, activiteitenruimtes, enz.) als algemene ruimtes (sanitaire ruimtes, kantoor, hal/gang, enz.))	m2	300

## Rekenformat kengetallen Zorglandbouw - Bedrijfseconomie

<b>Naam ondernemer</b>	<b>Albert Zorgboer</b>	
<b>Naam zorgboerderij</b>	<b>Zorgvoorelkaar</b>	
<b>Boekjaar</b>	<b>2014</b>	<b>Nummer(s) grootboekrekening</b>
<b>Opbrengsten</b>		
1 Opbrengsten ZIN (Zorg In Natura) AWBZ totaal [2015: WLZ]	174,000	
2 <i>Opbrengsten ZIN - Samenwerkingsverband zorgboerderijen</i>	146,000	
3 <i>Opbrengsten ZIN - Onderaannemerschap zorginstelling</i>	28,000	
4 <i>Opbrengsten ZIN - Eigen toelating AWBZ</i>	0	
5 Opbrengsten uit PGB	136,000	
6 Opbrengsten uit overige samenwerking - gemeente/WMO/Participatie	23,000	
7 Opbrengsten uit overige samenwerking - jeugdzorg, enz.	43,000	
8 Overige opbrengsten van de zorgboerderij	1,000	
9 Verhuur accommodatie	1,000	
<b>10 Totaal Opbrengsten</b>	<b>378,000</b>	
<b>Kosten arbeid</b>		
11 Eigen arbeidsinzet ondernemers (berekend - 50.000 bij fulltime)	75,000	
12 Personeelskosten vreemde arbeid	162,750	
13 <i>Personeelskosten - vaste dienst; gericht op begeleiding cliënten</i>	140,000	
14 <i>Personeelskosten - overig; gericht op begeleiding cliënten</i>	22,000	
15 <i>Personeelskosten - overig</i>	750	
<b>16 Totale kosten arbeid</b>	<b>237,750</b>	
<b>Kosten huisvesting zorgboerderij</b>		
17 Afschrijving gebouwen t.b.v. zorg	20,000	
18 Huur gebouwen t.b.v. zorg	0	
19 Huur of pacht terreinen t.b.v. zorg	0	
20 Afschrijving / mutaties groot onderhoud gebouwen t.b.v. zorg	9,500	
21 Afschrijving inrichting gebouwen t.b.v. zorg	3,000	
22 Huur / afschrijvingskosten investeringen in productiemiddelen t.b.v. zorg	18,000	
23 Afschrijvingskosten terreinvoorzieningen t.b.v. zorg	0	
24 Onderhoudskosten gebouwen t.b.v. zorg	1,000	
25 Onderhoudskosten inrichting t.b.v. zorg	500	
26 Rentekosten op leningen t.b.v. zorg	22,000	
27 Overige kosten huisvesting zorgboerderij	0	
<b>28 Totale kosten huisvesting zorgboerderij</b>	<b>74,000</b>	
<b>Materiële en overige kosten</b>		
29 Cliëntgebonden kosten - voeding	6,000	
30 Cliëntgebonden kosten - (para-)medisch & zorg	2,000	
31 Cliëntgebonden kosten - overig materialen, enz.	2,000	
32 Vervoerskosten extern	1,250	
33 Vervoerskosten eigen middelen	15,000	
34 Bedrijfskosten zorgboerderij	9,000	
35 Aanschaf / onderhoudskosten kleinvee zorgboerderij	4,000	
36 Energiekosten (gas, water, licht)	10,000	
37 Algemene kosten - kantoor, ICT, telefonie, enz.	1,000	
38 Algemene kosten - accountant, advies, loonadministratie	2,500	
39 Verzekeringen	0	
40 Lidmaatschappen, vakliteratuur, enz.	750	
41 Kosten kwaliteit (Keurmerk, BHV, RI&E, enz.)	600	
42 Kosten verkoop (bijv. open dagen, promotiemateriaal, website, enz.)	1,000	
43 Overige kosten materieel en overig	0	
<b>44 Totale materiële en overige kosten</b>	<b>55,100</b>	
<b>45 Totaal kosten</b>	<b>366,850</b>	

## Rekenformat kengetallen Zorglandbouw - Toelichting per opbrengst- of kostenpost

### Opbrengsten

- |  |  |
|--|--|
| 1 Opbrengsten ZIN (Zorg In Natura) AWBZ totaal [2015: WLZ]         | Hier komt automatisch de totaalopbrengst Zorg In Natura, ofwel het totaal van 2 t/m 4.   |
| 2 <i>Opbrengsten ZIN - Samenwerkingsverband zorgboerderijen</i>    | Vul hier de opbrengsten in uit zorg in natura, die betrekking hebben op een samenwerkingsverband (BEZINN, Coöperatie B&Z, enz.).   |
| 3 <i>Opbrengsten ZIN - Onderaannemerschap zorginstelling</i>       | Vul hier de opbrengsten in uit zorg in natura, die betrekking hebben op een onderaannemerschap van een zorginstelling.   |
| 4 <i>Opbrengsten ZIN - Eigen toelating AWBZ</i>                    | Vul hier de opbrengsten in uit zorg in natura, die betrekking hebben op een éígen AWBZ-toelating.  |
| 5 Opbrengsten uit PGB  | Vul hier de opbrengsten in uit PGB-zorg.   |
| 6 Opbrengsten uit overige samenwerking - gemeente/WMO/Participatie | Vul hier de opbrengsten in uit zorg, geleverd aan/via de gemeente (WMO, Participatiewet).  |
| 7 Opbrengsten uit overige samenwerking - jeugdzorg, enz.           | Vul hier de opbrengsten in uit zorg, geleverd aan/via overigen (Jeugdzorgaanbieders, UWV, enz.).   |
| 8 Overige opbrengsten van de zorgboerderij                         | Vul hier de overige opbrengsten in, zoals huur (woonzorg), bijdrage particulieren, donaties, verkoop producten (bijv. eieren, groente, vlees, planten, vogelhuisjes), enz. |
| 9 Verhuur accommodatie   | Vul hier de opbrengsten in, die afkomstig zijn uit verhuur van de accommodatie die normaliter ter beschikking staat van de zorg (bijv. vergaderruimte).                    |
| 10 <b>Totaal Opbrengsten</b>                                       | Hier komt automatisch het totaal aan opbrengsten uit de zorgactiviteiten.  |

### Kosten arbeid

- |  |   |
|--|---|
| 11 Eigen arbeidsinzet ondernemers (berekend - 50.000 bij fulltime)         | Hier komt automatisch de vergoeding voor de eigen arbeidsinzet van de ondernemers, die niet in loondienst zijn van een rechtspersoon (BV, Stichting, enz.). Het aantal ondernemers komt van het tabblad Structuur en het berekend loon is vastgesteld op 50.000 euro per fulltime ondernemer. |
| 12 Personeelskosten vreemde arbeid   | Hier komt automatisch het totaal aan personeelskosten voor vreemde arbeid, dus exclusief arbeidsvergoeding voor ondernemers die niet in loondienst zijn.  |
| 13 <i>Personeelskosten - vaste dienst; gericht op begeleiding cliënten</i> | Vul hier de bruto loonkosten incl. sociale lasten in van <b>werknemers in loondienst</b> , gericht op begeleiding, ondersteuning cliënten en algemene zorgtaken.  |
| 14 <i>Personeelskosten - overig; gericht op begeleiding cliënten</i>       | Vul hier de uitgaven in voor overig <b>betaald personeel (ZZP-er, freelancer, enz.)</b> , gericht op begeleiding, ondersteuning cliënten en algemene zorgtaken.   |
| 15 <i>Personeelskosten - overig</i>  | Vul hier de overige uitgaven in voor <b>onbetaalde medewerkers, stagiaires &amp; vrijwilligers</b> .  |
| 16 <b>Totale kosten arbeid</b>   | Hier komt automatisch het totaal aan kosten voor arbeid ten behoeve van zorgactiviteiten.   |

### Kosten huisvesting zorgboerderij

- |  |  |
|--|--|
| 17 Afschrijving gebouwen t.b.v. zorg   | Vul hier de afschrijvingskosten in van huisvesting inzake zorgboerderij, zoals investeringen in huiskamer, activiteitenruimte, kantine, sanitaire voorzieningen. |
| 18 Huur gebouwen t.b.v. zorg   | Vul hier de huur in van huisvesting (gebouwen) inzake zorgboerderij.   |
| 19 Huur of pacht terreinen t.b.v. zorg                                       | Vul hier de huur of pachtkosten in van terreinen gebruikt voor uitvoeren zorgdiensten.   |
| 20 Afschrijving / mutaties groot onderhoud gebouwen t.b.v. zorg              | Vul hier de afschrijvingskosten / mutaties in inzake groot onderhoud van de zorgboerderij (bijv. verbouwing).  |
| 21 Afschrijving inrichting gebouwen t.b.v. zorg                              | Vul hier de afschrijvingskosten in van de inrichting en inventaris van de zorgboerderij.   |
| 22 Huur / afschrijvingskosten investeringen in productiemiddelen t.b.v. zorg | Vul hier de huur of afschrijvingskosten aanschaf productiemiddelen in inzake zorgboerderij (bijv. vervoersmiddelen, tractor, maaier, enz.).                      |
| 23 Afschrijvingskosten terreinvoorzieningen t.b.v. zorg                      | Vul hier de afschrijvingskosten van terreinvoorzieningen in gebruikt voor uitvoeren zorgdiensten (bijv. aanleg siertuin, groentetuin, speeltuin en paden).       |
| 24 Onderhoudskosten gebouwen t.b.v. zorg                                     | Vul hier de gemaakte onderhoudskosten in van gebouwen van de zorgboerderij.  |
| 25 Onderhoudskosten inrichting t.b.v. zorg                                   | Vul hier de gemaakte onderhoudskosten in van inrichting/inventaris van de zorgboerderij.   |
| 26 Rentekosten op leningen t.b.v. zorg                                       | Vul hier de rentekosten in op leningen ten behoeve van de zorgboerderij van het meest recente beschikbare jaar.  |
| 27 Overige kosten huisvesting zorgboerderij                                  | Vul hier eventuele overige, nog niet genoemde kosten in rond huisvesting, inrichting en inventaris.  |
| 28 <b>Totale kosten huisvesting zorgboerderij</b>                            | Hier komt automatisch het totaal aan kosten rond huisvesting voor de zorgboerderij.  |

### Materiële en overige kosten

- |  |   |
|--|---|
| 29 Cliëntgebonden kosten - voeding                                     | Vul hier de uitgaven in aan levensmiddelen en/of ingekochte maaltijden die voor de zorgboerderij worden gebruikt.                                 |
| 30 Cliëntgebonden kosten - (para-)medisch & zorg                       | Vul hier direct aan de zorg gerelateerde uitgaven in (bijv. incontinentiemateriaal).  |
| 31 Cliëntgebonden kosten - overig materialen, enz.                     | Vul hier de uitgaven in aan overige materialen, die worden aangeschaft voor activiteiten van de zorgboerderij.                                    |
| 32 Vervoerskosten extern   | Vul hier gemaakte kosten in voor extern vervoer (taxikosten, enz.) t.b.v. cliënten van de zorgboerderij.  |
| 33 Vervoerskosten eigen middelen                                       | Vul hier de kosten (incl. brandstof, motorrijtuigenbelasting, enz.) in van vervoer, dat door u zelf is aangeboden aan cliënten.                   |
| 34 Bedrijfskosten zorgboerderij  | Vul hier bedrijfskosten in, zoals die door het jaar heen zijn gemaakt t.b.v. de zorgboerderij.  |
| 35 Aanschaf / onderhoudskosten kleinvee zorgboerderij                  | Vul hier de aanschaf- en onderhoudskosten in van (klein)vee gehouden voor de zorgactiviteiten (zoals veevoer, veeartskosten).                     |
| 36 Energiekosten (gas, water, licht)                                   | Vul hier de kosten aan gas, verwarming, elektra, water in met betrekking tot de zorgboerderij.  |
| 37 Algemene kosten - kantoor, ICT, telefonie, enz.                     | Vul hier de algemene kosten in van kantoorartikelen, internet, telefonie, enz.  |
| 38 Algemene kosten - accountant, advies, loonadministratie             | Vul hier de algemene kosten in van accountant, samenstelling jaarrekening, kosten loonadministratie, advieskosten accountant en van derden, enz.  |
| 39 Verzekeringen   | Vul hier alle kosten in van verzekeringen voor huisvesting, inrichting en productiemiddelen (waaronder vervoersmiddelen) inzake de zorgboerderij. |
| 40 Lidmaatschappen, vakliteratuur, enz.                                | Vul hier de totale kosten aan contributies, lidmaatschappen en abonnementen in  |
| 41 Kosten kwaliteit (keurmerk, BHV, RI&E, enz.)                        | Vul hier de totaal gemaakte kosten rond Kwaliteit van Zorg in (certificering / keurmerk, BHV, RI&E, enz.)   |
| 42 Kosten verkoop (bijv. open dagen, promotiemateriaal, website, enz.) | Vul hier de kosten van verkoop & marketing in (bijv. open dagen, promotiemateriaal, website, enz.)  |
| 43 Overige kosten materieel en overig                                  | Vul hier de overige, nog niet genoemde uitgaven t.b.v. de zorgboerderij in.   |
| 44 <b>Totale materiële en overige kosten</b>                           | Hier komt automatisch het totaal van de materiële en overige kosten voor de zorgboerderij.  |

### 45 Totaal kosten

Hier komt automatisch het totaal van alle kosten voor de zorgboerderij.

## Rekenformat kengetallen Zorglandbouw - Economische kengetallen

	€ per bedrijf	als % van de totale kosten
Totaal opbrengsten	378,000	103%
Kosten:		
- arbeidskosten incl. eigen ondernemersinzet	237,750	65%
- huisvestingskosten	74,000	20%
- materiële en overige kosten	55,100	15%
Totaal kosten	366,850	
Netto bedrijfsresultaat (opbrengsten minus kosten)	11,150	3%
Uw gerealiseerd aantal dagdelen op jaarbasis is	6,800	
Uw bezettingsgraad is (%)	85	
Uw opbrengstprijs per gerealiseerd dagdeel is	55.59	
Uw kostprijs per gerealiseerd dagdeel is	53.95	
Totaal arbeidskosten incl. eigen ondernemersinzet	237,750	
Totaal arbeidskosten excl. eigen ondernemersinzet	162,750	
Arbeidsbezetting op jaarbasis incl. stage & vrijwilligers (FTE)	5.70	
Arbeidsbezetting op jaarbasis excl. stage & vrijwilligers (FTE)	4.50	
Arbeidskosten per FTE incl. stage & vrijwilligers	41,711	
Arbeidskosten per FTE excl. stage & vrijwilligers	52,833	
Totaal opbrengsten per FTE excl. stage & vrijwilligers	84,000	
Totaal huisvestingskosten	74,000	
Aantal m2 in gebruik voor zorg	300	
Huisvestingskosten per m2 zorg	246.67	
Verhoudingsgetallen die de kostenposten relateren aan de opbrengsten (in gebruik bij bestaande studieclub):		
Factor opbrengsten / arbeidskosten incl. eigen arbeid	1.59	
Factor opbrengsten / arbeidskosten excl. eigen arbeid	2.32	
Factor opbrengsten / arbeids- en huisvestingskosten (incl. eigen arbeid)	1.21	
Factor opbrengsten / arbeids- en huisvestingskosten (excl. eigen arbeid)	1.60	
Factor opbrengsten / totale kosten (incl. eigen arbeid)	1.03	
Factor opbrengsten / totale kosten (excl. eigen arbeid)	1.30	