

Visio

Jaarrekening 2020

Koninklijke Visio
expertisecentrum
voor slechtziende
en blinde mensen



Meedoen mogelijk maken

Inhoud

Jaarrekening 2020

1.1	Jaarrekening 2020	
1.1.1	Balans per 31 december 2020	4
1.1.2	Resultatenrekening over 2020	5
1.1.3	Kasstroomoverzicht over 2020	6
1.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
1.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2020	15
1.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	23
1.1.7.a	Overzicht langlopende schulden ultimo 2020	24
1.1.7.b	Model G Verantwoording subsidies onderwijs over 2020	25
1.1.8	Toelichting op de resultatenrekening over 2020	26
1.1.9.1	Vaststelling en goedkeuring	35
1.1.9.2	Resultaatbestemming	35
1.1.9.3	Gebeurtenissen na balansdatum	35
1.2	Overige gegevens	
1.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	38
1.2.2	Nevenvestigingen	38
1.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	38
1.3	Bijlagen	
1.3.1	Overzicht Corona-compensatie 2020	39
1.3.2	Gesegmenteerde balans	42

1.1 JAARREKENING

1.1 JAARREKENING

1.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2020 (na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-20 €	31-dec-19 €
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	69.996.568	69.440.809
Totaal vaste activa		69.996.568	69.440.809
Vlottende activa			
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	2	598.608	1.320.850
Debiteuren en overige vorderingen	3	15.942.925	15.099.740
Liquide middelen	4	30.020.762	17.031.786
Totaal vlottende activa		46.562.295	33.452.376
Totaal activa		<u>116.558.863</u>	<u>102.893.185</u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	5	1.039.353	1.039.353
Bestemmingsreserves		853.647	729.885
Bestemmingsfondsen		26.079.265	25.962.579
Algemene en overige reserves		17.318.987	16.097.269
Totaal eigen vermogen		45.291.252	43.829.086
Voorzieningen	6	4.284.192	4.009.990
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	7	20.687.576	16.088.624
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	8	46.295.843	38.965.485
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		46.295.843	38.965.485
Totaal passiva		<u>116.558.863</u>	<u>102.893.185</u>

1.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2020

	Ref.	2020 €	2019 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	11	125.905.338	122.019.378
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	12	38.473.388	36.184.366
Overige bedrijfsopbrengsten	13	7.592.566	7.075.490
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>171.971.292</u>	<u>165.279.234</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	14	124.518.340	119.235.826
Afschrijvingen op materiële vaste activa	15	8.453.634	6.357.143
Bijzondere waardeverminderingen vaste activa	16	512.716	-823.283
Overige bedrijfskosten	17	35.822.802	38.184.397
Som der bedrijfslasten		<u>169.307.492</u>	<u>162.954.083</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		2.663.800	2.325.151
Financiële baten en lasten	18	-461.048	-454.473
RESULTAAT VOOR BELASTING		<u>2.202.752</u>	<u>1.870.678</u>
Vennootschapsbelasting	19	-740.586	-40.000
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>1.462.166</u></u>	<u><u>1.830.678</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2020 €</u>	<u>2019 €</u>
Toevoeging:			
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		116.686	412.973
Bestemmingsreserve kassiersfunctie		123.762	212.230
Algemene reserve onderwijs		1.221.718	1.205.475
		<u><u>1.462.166</u></u>	<u><u>1.830.678</u></u>

1.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2020

	2020		2019	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat		2.663.800		2.325.151
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	8.966.350		5.533.860	
- mutaties voorzieningen	274.202		121.573	
		9.240.552		5.655.433
Veranderingen in werkkapitaal:				
- vorderingen	-843.185		-1.833.164	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	722.242		362.190	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	6.877.027		9.660.725	
		6.756.084		8.189.751
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		18.660.436		16.170.335
Ontvangen interest	-1		0	
Betaalde interest	-440.635		-465.220	
		-440.636		-465.220
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		18.219.800		15.705.115
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa	-9.522.109		-5.977.524	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-9.522.109		-5.977.524
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Nieuw opgenomen leningen	6.000.000		0	
Aflossing langlopende schulden	-1.708.715		-1.733.673	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		4.291.285		-1.733.673
Mutatie geldmiddelen		12.988.976		7.993.918
Stand geldmiddelen per 1 januari		17.031.786		9.037.868
Stand geldmiddelen per 31 december		30.020.762		17.031.786
Mutatie geldmiddelen		12.988.976		7.993.918

Toelichting:

De regel 'afschrijvingen en overige waardeverminderingen' bestaat uit de afschrijvingslasten, bijzondere waardevermindering van materiële vaste activa en de boekwaarde van afgevoerde materiële vaste activa waartegenover geen verkoopopbrengst heeft gestaan (desinvesteringen).

De mutatie van kortlopende schulden zoals weergegeven in dit kasstroomoverzicht wijkt af van de mutatie van kortlopende schulden volgens de balans. Het verschil betreft de positie aan de nog te betalen rente. De mutatie in 2020 op deze schuld is in dit kasstroomoverzicht opgenomen op de regel 'betaalde interest'.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 Algemeen

Vestigingsplaats en activiteiten

Stichting Koninklijke Visio, expertisecentrum voor slechtziende en blinde mensen (hierna Koninklijke Visio) is statutair gevestigd te Amsterdam en is geregistreerd onder KvK-nummer 08168183.

De activiteiten van Koninklijke Visio bestaan uit ondersteuning en begeleiding van visueel beperkte gehandicapten en wooncliënten, het bevorderen van de zelfredzaamheid, zelfstandigheid en maatschappelijke participatie van mensen met visuele beperkingen en het leveren van onderwijs. Het adres van de hoofdvestiging is Amersfoortsestraatweg 180, 1272 RR te Huizen.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2020, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2020.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi, de brief van de ministeries van VWS en OCW d.d. 15 mei 2009 met kenmerk AD/113787.

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

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

De Raad van Bestuur heeft in 2020 besloten uitvoering te geven aan de strategie Wendbaar. Daarmee zijn we gericht op de belangen van cliënten en leerlingen en het inspelen op wensen uit de maatschappij. Deze strategie zal helpen om in de huidige situatie de continuïteit van de organisatie te waarborgen.

Bij Visio was sprake van significante financiële gevolgen van de Corona pandemie. Deze zijn echter voldoende gecompenseerd door de diverse regelingen voor compensatie van omzetderving en meerkosten. Ook in de eerste maanden van 2021 heeft de Corona pandemie effect op de bedrijfsvoering, met name door lagere bezetting bij wonen, sluiting gedurende 2 weken in februari van Intensieve Revalidatie en no show bij revalidatie en advies. De continuïteit komt mede door de compensatieregelingen niet in gevaar, derhalve is de jaarrekening opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijkende cijfers

Bij het opstellen van de jaarrekening 2020 is gebleken dat de jaarrekening 2019 aanpassing behoeft.

Op 31 december 2019 is € 260.840 niet opgenomen in het overzicht voor accountants honoraria. Deze aanpassing heeft geen invloed op de hoogte van het eigen vermogen en het resultaat. Daarnaast zijn op 31 december 2019 de aanschafwaarde en cumulatieve afschrijvingen van de bedrijfsgebouwen en terreinen € 823.283 te hoog gepresenteerd. De boekwaarde blijft ongewijzigd en de aanpassing heeft geen invloed op de hoogte van het eigen vermogen en het resultaat. De aanpassingen zijn niet van materieel belang en zijn in het boekjaar 2020 alsnog verwerkt.

De Corona pandemie heeft in 2020 een significante impact op de bedrijfsvoering van zorg gehad. Er zijn in 2020 extra kosten gemaakt door het testen van patiënten en medewerkers, extra beschermingsmiddelen en –maatregelen, het op niveau houden van de personele bezetting, schoonmaakkosten etc.

Ook was sprake van uitval van zorg met omzetderving als gevolg. Zo was vanwege Corona sprake van lagere bezetting van bedden door hogere sterfte en minder instroom dan normaal en is dienstverlening in het kader van revalidatie en advies, intensieve revalidatie en dagbesteding gedurende enige tijd gesloten geweest.

De meerkosten en gedeelde omzet zijn in bepaalde mate gecompenseerd via steunmaatregelen door zorgverzekeraars, Wlz uitvoerders, gemeenten en overige contractpartijen in de vorm van continuïteitsbijdragen.

Bij onderwijs was de impact van COVID-19 voor leerlingen en personeel eveneens groot. De OCW bijdrages liepen echter door terwijl de kosten niet significant hoger waren als gevolg van de Corona pandemie. Derhalve zijn er geen compensatiemaatregelen nodig geweest.

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

- Wet Langdurige Zorg
 - Beleidsregel SARS-CoV-2 virus - BR/REG-20158c (en handreiking Fizi)
 - Beleidsregel SARS-CoV-2 virus: fase 3 - BR/REG-20160a (en handreiking Fizi)
- Zorgverzekeringswet
 - Beleidsregel continuïteitsbijdrage en meerkosten in verband met de uitbraak van het SARS-CoV-2 virus - BR/REG-20157 - hardheidsclausule
- Wet Maatschappelijke Ondersteuning en Jeugdwet
 - Brieven VNG 25 maart 2020, 3 april 2020, 16 april 2020 en de notities uitwerking afspraken meerkosten (3 juni 2020) en notitie rechtmatigheid (5 juni 2020)

De bedragen zijn bepaald in overeenstemming met de uitgangspunten van de betreffende regelingen. Waar mogelijk op basis van een registratie van de betreffende posten. Waar dat niet mogelijk was is gebruik gemaakt van schattingen, overeenkomstig de betreffende regelingen, met als referentie 2019, de begroting 2020 en min of meer “normale” maanden in het jaar. De meerkosten zijn toegerekend aan de betreffende financieringsstromen. Op het eindresultaat voor het boekjaar is door ons een toets gedaan om vast te stellen of deze redelijk is en of geen sprake is van onder- of overcompensatie.

Niet voor alle stromen heeft afrekening plaatsgevonden voor balansdatum. In dat geval is een reële schatting gemaakt van de te verwachten continuïteitsbijdrage.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Visio is in gesprek met ZonMW over een mogelijke bijdrage in de omzetsderving in Kennis Beschikbaar Stellen. Omdat er geen reële schatting van het bedrag kan worden gemaakt is dit niet financieel verwerkt in het resultaat.

Daarnaast is er een dekkende subsidie ontvangen voor het uitkeren van de zorgbonus.

Schattingen

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

De volgende waarderingsgrondslagen zijn naar de mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie, en vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen:

- waardering van het vastgoed
- waarderings van de voorzieningen
- waardering van de vpb-last
- waarderings van de continuïteitsbijdrages.

Consolidatie

In de jaarrekening van Koninklijke Visio zijn geen geconsolideerde rechtspersonen opgenomen. Verder heeft Koninklijke Visio ook geen deelnemingen in andere rechtspersonen waarin zij een overwegende zeggenschap heeft. Daarnaast kent Koninklijke Visio wel een steunstichting die op grond van artikel 7, lid 6 Regeling Verslaggeving WTZi niet mee is geconsolideerd. Wij verwijzen naar het kopje "verbonden rechtspersonen" voor een nadere toelichting.

Verbonden rechtspersonen

Koninklijke Visio heeft de volgende verbonden stichtingen die niet in de consolidatie betrokken zijn:

Stichting Vrienden van Koninklijke Visio te Huizen (hierna genoemd 'Stichting Vrienden');

- rechtsvorm Stichting;
- de kernactiviteiten bestaan uit het financieren van projecten ten dienste van de doelstellingen van Koninklijke Visio;
- er bestaat 100% zeggenschap, beide rechtspersonen hebben dezelfde Raad van Bestuur en deels dezelfde Raad van Toezicht;
- het eigen vermogen bedraagt ultimo 2020 € 3.369.304 Het resultaat over 2020 is € 1.057.367 positief.

In 2020 hebben de volgende transacties met Stichting Vrienden plaatsgevonden:

- Koninklijke Visio ontvangt bijdragen in de financiering van projecten uit doorgestorte nalatenschappen.
- Koninklijke Visio huurt een pand van Stichting Vrienden.
- Stichting Vrienden heeft in 2015 een lening verstrekt aan Koninklijke Visio. Zie de toelichting bij langlopende schulden.

Stichting Wetenschappelijk Onderzoek Visuele Functiebeperkingen in Zicht te Huizen (hierna genoemd 'Stichting InZicht');

- rechtsvorm Stichting;
- de kernactiviteiten bestaan uit het stimuleren van wetenschappelijk onderzoek naar de zorg, arbeid, onderwijs en revalidatie voor mensen met een visuele beperking;
- er bestaat 33% zeggenschap doordat 1 van de 3 bestuursleden zijn benoemd door Koninklijke Visio;
- het eigen vermogen bedraagt ultimo 2020 € 142.585 positief. Het resultaat over 2020 is € 142.585 positief.

In 2020 hebben geen transacties met Stichting InZicht plaatsgevonden.

Verwerking giften in de jaarrekening

Het beleid van Koninklijke Visio is om ontvangen giften en donaties af te dragen aan Stichting Novum. Dit is vastgelegd in een samenwerkingsovereenkomst tussen beide partijen.

Visio treedt op als agent voor Stichting Novum naar analogie van RJ 207.105c en verantwoordt ontvangen giften en donaties die worden afgedragen aan Novum dan ook niet als baten en lasten in de resultatenrekening.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 en in de resultatenrekening zijn in de jaarrekening genummerd.

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

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

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

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

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

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

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

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur. 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 verbouwingen: range vanaf 2 % tot en met 10%.
- Machines en installaties : range van 5 % tot en met 10 %.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : range van 5 % tot en met 33,3 %.

Subsidies die zijn ontvangen als eenmalige bijdrage in de afschrijvingskosten zijn in mindering gebracht op de investeringen. Voor zover het reeds ontvangen subsidiebedrag tot en met balansdatum groter is dan de reeds gepleegde investeringsuitgaven tot en met balansdatum, is het verschil opgenomen onder de vooruitontvangsten opbrengsten.

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen.

Vaste activa dienen te worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen met een duurzaam karakter. Dit doet zich voor bij wijzigingen in omstandigheden die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend kan 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, of bij verkoop te realiseren directe opbrengstwaarde indien deze hoger is.

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

Bijzondere waardevermindering wordt in beginsel bepaald met directie als kasstroom genererende eenheid.

Vervreemding van vaste activa

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

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Visio heeft geen derivaten of andere afgeleide financiële instrumenten in bezit (zoals renteswaps).

Kredietrisico

Voor zover Koninklijke Visio kredietrisico loopt over openstaande vorderingen op debiteuren, is hiertoe een voorziening getroffen. Het kredietrisico (de voorziening) is op basis van de statische methode in mindering gebracht op de vorderingen.

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de rentevastperiode. De leningen worden zoveel mogelijk aangehouden tot het einde van de looptijd.

Reële waarde

De reële waarde van de in de balans opgenomen financiële instrumenten, zijnde vorderingen, schulden en liquide middelen, benadert de boekwaarde ervan.

Vorderingen

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

Vorderingen worden gewaardeerd op geamortiseerde kostprijs. Gelet op het kortlopend karakter van de vorderingen (korter dan 1 jaar) is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid op basis van de statische methode. Onder de vorderingen zijn opgenomen de in 2021 te ontvangen bedragen van UWV voor transitievergoedingen. Deze zijn opgenomen voor zover ze op individueel niveau aantoonbaar voldoen aan de voorwaarden.

Liquide middelen

Liquide middelen worden gewaardeerd op nominale waarde en bestaan uit kas, banktegoeden en 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.

Leasing

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

Eigen vermogen

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

Kapitaal

Onder kapitaal is opgenomen het bij oprichting van de Stichting ingebracht kapitaal.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Bestemmingsreserve

De bestemmingsreserve kassiersfunctie betreft gelden die Visio heeft ontvangen van OCW ten behoeve van ondersteuning van blinde en slechtziende leerlingen op scholen die niet van Visio zijn.

De algemene reserve is gesplitst in een algemene reserve zorg en een algemene reserve onderwijs, omdat middelen ontvangen voor onderwijs niet ingezet kunnen worden voor zorg en omgekeerd.

Bestemmingsfondsen

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

Aanwending van bestemmingsreserves en -fondsen

Uitgaven die worden gedekt uit bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen worden in de resultatenrekening verantwoord, en via de resultaatbestemming ten laste van de betreffende reserve gebracht.

Wijzigingen in de beperking van de bestemming van reserves welke door de daartoe bevoegde organen of instanties worden aangebracht, worden als overige mutatie binnen het eigen vermogen verwerkt.

Algemene reserves

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

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld. De gehanteerde disconteringsvoet is 0%. Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

Voorziening uitgestelde beloningen zorg en onderwijs

De voorziening uitgestelde beloningen betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen en pensioengratificaties. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen en gratificaties bij het bereiken van de AOW gerechtigde leeftijd. De hoogte van de jubileumuitkeringen is bepaald op basis van de desbetreffende CAO. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd.

Voorziening langdurig zieken

De voorziening voor langdurig zieken wordt gevormd ter dekking van de kosten voortkomend uit de verplichte doorbetaling van het salaris gedurende de eerste twee jaar van ziekte, van medewerkers waarvan wordt verwacht dat ze niet terugkeren in het arbeidsproces. Tevens zijn verwachte uitgaven voor transitievergoedingen opgenomen in deze voorziening. De voorziening is gewaardeerd op contante waarde.

Schulden

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

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.

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

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

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Opbrengsten

De opbrengsten uit dienstverlening worden verantwoord naar rato van de verrichte prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum en in verhouding tot in totaal te verrichten diensten (onder de voorwaarde dat het resultaat betrouwbaar kan worden geschat, dit indien aan de volgende voorwaarden is voldaan: a. het bedrag kan op betrouwbare wijze worden bepaald; b. waarschijnlijke economische voordelen; c. de mate waarin de dienstverlening op de balansdatum is verricht kan op betrouwbare wijze worden bepaald; en d. gemaakte kosten en kosten die nog moeten worden gemaakt kunnen betrouwbaar worden bepaald; als dat niet kan dan opbrengsten slechts verwerken tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening).

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

Met betrekking tot de opbrengsten uit Wlz-gefinancierde zorg in 2020 kent het ministerie van VWS een regeling dat gerealiseerde "overproductie" mogelijk alsnog vergoed wordt, als blijkt dat er ruimte is in het macro-budgettair kader van de Wlz. Met "overproductie" wordt bedoeld dat de geldswaarde van de gerealiseerde Wlz-zorg over 2020 hoger is dan de budgetplafonds die Visio met de zorgkantoren is overeengekomen. Pas op een moment ná het vaststellen, goedkeuren en deponeren van de jaarrekening 2020 zullen het Ministerie van VWS en de Nederlandse Zorgautoriteit beslissen of zij eventuele overproductie zullen toekennen. Gelet op de onzekerheid of overproductie zal worden toegekend wordt door Visio in het geval van overproductie een voorziening gevormd. Met betrekking tot het huidige boekjaar is er geen sprake van overproductie.

Onder opbrengsten jeugdwet en opbrengsten wmo worden de baten verantwoord uit hoofde van geleverde prestaties op het gebied van verleende jeugdzorg respectievelijk wmo-prestaties. Als realisatiemoment geldt het moment waarop de betreffende prestaties zijn gerealiseerd en op grond van de geldende voorschriften of richtlijnen gedeclareerd kunnen worden bij de opdrachtgever. Tot de opbrengsten jeugdwet worden tevens gerekend mutaties in onderhanden zorgtrajecten met betrekking tot jeugdzorg.

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit opbrengsten anders dan uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning en subsidies. De overige opbrengsten kunnen worden verdeeld in opbrengsten voor het leveren van goederen en opbrengsten voor het leveren van diensten.

Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper.

Opbrengsten uit het verlenen van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

De belangrijkste overige bedrijfsopbrengsten hebben betrekking op arbeidsparticipatietrajecten en verhuur van panden.

Personele kosten

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

De beloningen van het personeel worden als last in de resultatenrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een opevend 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 wordt 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 resultatenrekening gebracht.

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

Vorderingen betreffende transitievergoedingen worden verantwoord als negatieve personeelskosten.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 hoofdstuk 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 Koninklijke Visio 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 Koninklijke Visio. Deze regeling wordt onder het Nederlandse pensioenstelsel gefinancierd door afdrachten aan bedrijfstakpensioenfondsen Zorg en Welzijn. Deelname aan dit pensioenfonds is verplicht gesteld in de collectieve arbeidsovereenkomst waaronder Koninklijke Visio valt.

De opbouw van de pensioenaanspraken wordt steeds in het betreffende kalenderjaar al gefinancierd door middel van (ten minste) kostendekkende premiebetalingen. De pensioenregeling is een middelloon regeling met - voor zowel actieve als inactieve deelnemers (slapers en gepensioneerden) - voorwaardelijke toeslagverlening. De toeslagverlening is afhankelijk van het beleggingsrendement.

De jaarlijkse opbouw van de pensioenaanspraken bedraagt 23,5% van het pensioengevend salaris dat is gebaseerd op het brutoloon minus een franchise ad € 12.770 per jaar bij een fulltime dienstverband (2019 € 12.426). Het pensioengevend salaris is in 2020 gemaximeerd op € 110.111 (2019 € 107.593). De jaarlijkse premie die voor rekening komt van de werkgever bedraagt 12,5% van het pensioengevend salaris. De hoogte van de premie wordt jaarlijks vastgesteld door het bestuur van het bedrijfstakpensioenfonds op basis van de dekkingsgraad en verwachte rendementen.

De dekkingsgraad van pensioenfonds Zorg en Welzijn bedraagt ultimo 2020 volgens opgave van het fonds 92,6%. Het vereiste niveau van de beleidsdekkingsgraad is 104,3%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 10 jaar (2027) hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Op basis van het uitvoeringsreglement heeft Koninklijke Visio bij een tekort in het fonds geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen anders dan door hogere toekomstige premies.

Koninklijke Visio heeft voor het onderwijspersoneel een pensioenregeling bij Stichting Bedrijfspensioenfonds ABP. Op deze pensioenregeling zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte of contractuele basis premies betaald door de instelling. ABP hanteert het middelloon als pensioengevende salarisgrondslag. ABP probeert ieder jaar de pensioenen te verhogen met de gemiddelde stijging van de lonen in de sectoren overheid en onderwijs. Wanneer de beleidsdekkingsgraad langer dan 5 jaar lager is dan 104,2% worden de pensioenen verlaagd. Op 31 december 2020 was de beleidsdekkingsgraad 87,6%.

De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

Financiële baten en lasten

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

Belastingen

Belastingen omvatten de over de verslagperiode verschuldigde en verrekenbare winstbelastingen en latente belastingen. De belastingen worden in de resultatenrekening opgenomen, behalve voor zover deze betrekking hebben op posten die rechtstreeks in het eigen vermogen worden opgenomen, in welk geval de belasting in het eigen vermogen wordt verwerkt, of op overnames.

De over het boekjaar verschuldigde en verrekenbare belasting is de naar verwachting te betalen belasting over de belastbare winst over het boekjaar, berekend aan de hand van belastingtarieven die zijn vastgesteld op verslagdatum, dan wel waartoe materieel al op verslagdatum is besloten, en eventuele correcties op de over voorgaande jaren verschuldigde belasting.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.4 Grondslagen van segmentering

In de jaarrekening wordt overeenkomstig de Richtlijn Zorginstellingen een segmentatie van de resultatenrekening gemaakt in de volgende segmenten: zorg en onderwijs.

Bij de verdeling van de resultatenrekening per bedrijfssegment is aangesloten op de activiteiten van het bedrijfsproces. De verdeling van indirecte kosten over de te onderscheiden zorgsoorten geschiedt op basis van de volgende uitgangspunten:

- indirecte personeelskosten: verdeling op basis van uitnutting indirecte personeelskosten (activity based costing);
- indirecte materiële kosten: verdeling op basis van uitnutting indirecte materiële kosten (activity based costing);
- indirecte overige kosten: verdeling op basis van uitnutting indirecte kosten (activity based costing).

1.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

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

1.1.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

1.1.4.6 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

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	48.971.735	51.394.286
Machines en installaties	10.990.294	10.762.517
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	8.902.611	6.061.227
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	1.131.928	1.222.779
Totaal materiële vaste activa	69.996.568	69.440.809

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

	2020	2019
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	69.440.809	68.997.145
Bij: investeringen	9.612.960	6.423.155
Af: afschrijvingen	8.453.634	6.357.143
Af: bijzondere waardeverminderingen	512.716	-823.283
Bij: mutatie OHW	-90.851	-445.631
Boekwaarde per 31 december	69.996.568	69.440.809

Toelichting:

De materiële vaste activa dienen voor een bedrag van EUR 56.000.000 als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen, waarvan EUR 14.100.000 als garantie op leningen die zijn geborgd via het Waarborgfonds voor de Zorg. Koninklijke Visio heeft zich verbonden niet zonder voorafgaande toestemming van het WFZ en de ABN AMRO bank om roerende goederen die zijn gefinancierd met geborgde leningen te vervreemden of met een ander zakelijk recht te bezwaren. Tevens heeft Koninklijke Visio zich verbonden om op eerste verzoek van het WFZ een recht van hypotheek aan het WFZ te verstrekken op onroerende zaken waarvoor een lening is aangegaan die geheel of gedeeltelijk door het WFZ is geborgd.

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.6.

Bijzondere waardeverminderingen

Koninklijke Visio heeft onderzocht of er op balansdatum 31 december 2020 sprake is van aanwijzingen dat de materiële vaste activa aan een duurzame waardevermindering onderhevig zouden kunnen zijn. Daaruit is gebleken dat er een waardevermindering genomen moet worden op Zwembad de Plons in Vries. Daarnaast is een bijzondere waardevermindering genomen op gebouwdelen van het pand "Bovenweg" in Huizen waarover een besluit tot sloop is genomen.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

2. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringoverschot Wlz

	2019	2020	totaal
	€	€	€
Saldo per 1 januari	1.320.850	0	1.320.850
Financieringsverschil boekjaar		598.608	598.608
Correcties voorgaande jaren	310.829		310.829
Betalingen/ontvangsten	-1.631.679		-1.631.679
Subtotaal mutatie boekjaar	-1.320.850	598.608	-722.242
Saldo per 31 december	0	598.608	598.608

Stadium van vaststelling (per erkenning):

300-091 CZ Tilburg	C	B
300-092 Groningen	C	B
300-2071 't Gooi	C	B
300-2205 VGZ	C	B

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgkantoren

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	598.608	1.320.850
	598.608	1.320.850

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	2020	2019
	€	€
Gerealiseerde productie, opgenomen in nacalculatie	71.242.680	71.889.856
Af: voorziening overproductie	0	-324.267
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	71.242.680	71.565.589
Compensatie lagere productie vanwege Corona	3.063.962	0
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	73.708.034	70.244.739
Totaal financieringsverschil	598.608	1.320.850

Toelichting:

In 2020 is het wettelijke budget over het jaar 2019 vastgesteld.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

3. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Vorderingen op debiteuren	1.006.268	993.857
Vorderingen op Stichting Vrienden van Koninklijke Visio	119.662	97.517
Vorderingen Zorgverzekeringswet	8.535.377	6.815.245
Vordering op UWV	841.273	1.144.143
Overige vorderingen	1.510.372	2.144.938
Vooruitbetaalde bedragen	1.652.162	1.601.723
Nog te ontvangen bedragen:		
Ministerie OCW	1.855.247	1.778.469
Overige overlopende activa	422.564	523.848
Totaal debiteuren en overige vorderingen	15.942.925	15.099.740

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen debiteuren en ZVW is gebracht, bedraagt € 80.000 (2019: € 483.000).
De vorderingen en overlopende activa hebben een looptijd korter dan 1 jaar.
Van de vorderingen ZVW is op 31 maart 2021 € 7 miljoen ontvangen.
De vordering op het UWV betreft compensatie van eerder betaalde transitievergoedingen en nog te betalen transitievergoedingen van medewerkers die langdurig ziek zijn.
Onder vooruitbetaalde bedragen zijn extra facturen opgenomen betreffende meerjarige licenties.

4. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Bankrekeningen	29.923.687	16.936.561
Prepaid cards	89.067	83.321
Kassen	7.830	11.725
Kruisposten	178	179
Totaal liquide middelen	30.020.762	17.031.786

Toelichting:

Voor een verklaring van de toename van het saldo ad € 13.000.000 zie kasstroomoverzicht.
Deze liquide middelen zijn vrij beschikbaar.
Er is sprake van bankgaranties, deze zijn nader toegelicht onder punt 10 'Niet in de balans opgenomen verplichtingen'.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

5. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Kapitaal	1.039.353	1.039.353
Bestemmingsreserves	853.647	729.885
Bestemmingsfondsen	26.079.265	25.962.579
Algemene en overige reserves	17.318.987	16.097.269
Totaal eigen vermogen	45.291.252	43.829.086

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€
Kapitaal	1.039.353	0	0	1.039.353
Totaal kapitaal	1.039.353	0	0	1.039.353

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves:				
Bestemmingsreserve kassiersfunctie	729.885	123.762	0	853.647
Totaal bestemmingsreserves	729.885	123.762	0	853.647

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten:				
Reserve aanvaardbare kosten	25.962.579	116.686	0	26.079.265
Totaal bestemmingsfondsen	25.962.579	116.686	0	26.079.265

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Algemene reserve zorg	487.698	0	0	487.698
Algemene reserve onderwijs	15.609.571	1.221.718	0	16.831.289
Totaal algemene en overige reserves	16.097.269	1.221.718	0	17.318.987

Het verloop over 2019 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2019	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2019
	€	€	€	€
Kapitaal	1.039.353	0	0	1.039.353
Bestemmingsreserve kassiersfunctie	517.655	212.230	0	729.885
Reserve aanvaardbare kosten	25.549.606	412.973	0	25.962.579
Algemene reserve zorg	487.698	0	0	487.698
Algemene reserve onderwijs	14.404.096	1.205.475	0	15.609.571
Totaal eigen vermogen	41.998.408	1.830.678	0	43.829.086

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

6. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2020	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€	€
Voorziening uitgestelde beloningen Zorg	2.691.174	794.718	104.618	282.555	3.098.719
Voorziening uitgest. beloningen Onderwijs	322.848	110.783	34.905	12.434	386.292
Voorziening langdurig zieken	995.968	619.493	641.352	174.929	799.181
Totaal voorzieningen	4.009.990	1.524.994	780.875	469.917	4.284.192

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

	31-dec-2020
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	802.693
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	3.481.499
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	2.720.938

Toelichting per categorie voorziening:

Zie ook de toelichting onder 1.1.4, grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Voorziening uitgestelde beloningen zorg en onderwijs

De gehanteerde discontovoet is aangepast van 1% in 2019 naar 0% in 2020. De waarde van de voorzieningen is daardoor ten opzichte van vorig jaar gestegen met € 0,4 miljoen.

Voorziening langdurig zieken

De hoogte van de voorziening langdurig zieken is lager omdat er op 31 december 2020 minder medewerkers langdurig ziek in dienst zijn dan op 31 december 2019.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Schulden aan banken	18.929.598	14.089.531
Overige langlopende schulden	1.757.978	1.999.093
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	20.687.576	16.088.624

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2020	2019
	€	€
Stand per 1 januari	17.797.339	19.531.012
Bij: nieuwe leningen	6.000.000	0
Af: aflossingen	1.708.715	1.733.673
Stand per 31 december	22.088.624	17.797.339
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.401.048	1.708.715
Stand langlopende schulden per 31 december	20.687.576	16.088.624

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.401.048	1.708.715
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	20.687.576	16.088.624
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	15.292.715	13.041.431

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden.

De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Toelichting:

De langlopende schulden zijn vanaf 2015 inclusief een lening van Stichting Vrienden van Koninklijke Visio. Het bedrag per 1 januari 2020 is € 52.333. Dit wordt in 2021 afgelost en is daardoor ultimo 2020 een kortlopende schuld. Deze Stichting is een verbonden partij; de lening is afgesloten onder zakelijke voorwaarden.

8. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Renteverplichtingen langlopende leningen	159.740	139.328
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	1.401.048	1.708.715
Schuld aan Novum	3.108.845	816.673
Crediteuren	4.434.305	4.664.323
Belastingen en sociale premies	7.365.175	5.352.272
Schulden terzake pensioenen	385.346	321.692
Nog te betalen salarissen	43.039	79.975
Vakantiegeld	3.923.390	3.764.744
Vakantiedagen	1.505.416	1.339.750
Meerjaren deelsectorplan 2020-2022	14.234.358	10.643.715
Verplichtingen persoonlijk budget levensfase (PBL)	8.255.101	8.122.081
Overige schulden:		
Nog te betalen kosten	1.114.256	1.840.035
Vooruitontvangen opbrengsten	365.824	172.182
Totaal overige kortlopende schulden	46.295.843	38.965.485

Toelichting:

De kortlopende schulden nemen toe met € 7,3 miljoen door een combinatie van factoren. Er zijn meer vooruitontvangen opbrengsten waarvan het grootste deel betrekking heeft op een nog te verantwoorden subsidievoorschot 2020 en een nieuw subsidievoorschot 2021. Ook van Novum is meer subsidie vooruitontvangen. De belastingsschuld is met € 2,0 miljoen toegenomen. Dat komt vooral doordat de Vpb-last met € 0,7 miljoen is toegenomen en omdat in 2021 ruim € 1,0 miljoen belastingheffing op de zorgbonus wordt afgedragen. Voor het meerjaren deelsectorplan 2020-2022 is in december 2020 ruim € 13 miljoen subsidie vooruitontvangen. Daarvan is in januari 2021 € 5,6 miljoen doorgestort aan de samenwerkingspartijen.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

9. Financiële instrumenten

Koninklijke Visio maakt geen gebruik van afgeleide financiële instrumenten.
Zie ook de toelichting onder 1.1.4, grondslagen van waardering en resultaatbepaling

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

Koninklijke Visio is via het Waarborgfonds voor de Zorgsector (hierna genoemd WfZ) obligo mede-risicodragers van de geborgde leningen.
Het WfZ heeft als zekerheid ingebouwd dat, indien het in financiële problemen komt, de deelnemers 3% van de restschuld van geborgde leningen als lening dienen te verstrekken aan het WfZ. De totale restschuld op 31 december 2020 van de leningen die zijn geborgd bij het WfZ bedraagt ongeveer € 14.090.000. De obligoverplichting van 3% bedraagt derhalve ongeveer € 422.700.

Ontwikkelingen rond het schoolgebouw in Huizen en terreinontwikkeling locatie Huizen kunnen leiden tot een verplichting van Visio aan de gemeente ter grootte van de restant boekwaarde van € 1.784.645. Stichting Novum heeft zich in de opstalakte garant gesteld voor deze restant boekwaarde en vermeldt dat in haar jaarrekening onder de kop 'niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen'.

Op grond van de CAO Primair Onderwijs is met ingang van 1 oktober 2014 een budget voor duurzame inzetbaarheid van toepassing voor medewerkers die 57 jaar en ouder zijn. In 2020 was er geen noodzaak om hiervoor een voorziening te vormen.

Investeringsverplichtingen

Voor bouwprojecten zijn opdrachten verstrekt ten bedrage van € 2,2 miljoen. Hiervan is € 0,6 miljoen nog niet gefactureerd.
Het bedrag van € 2,2 miljoen behoort voor € 1,8 miljoen toe aan het segment Zorg en voor € 0,4 miljoen aan het segment Onderwijs.

Onderhoudsverplichtingen

Koninklijke Visio heeft in 2019 de overeenkomst voor onderhoud van vastgoed verlengd met een periode van 3 jaar.
De verplichting voor 2021-2022 bedraagt € 6,9 miljoen.
Het bedrag van € 6,9 miljoen behoort voor € 6,1 miljoen toe aan het segment Zorg en voor € 0,8 miljoen aan het segment Onderwijs.

Huurverplichtingen

Koninklijke Visio huurt meerdere panden van derden. De jaarlijkse huurverplichting bedraagt ongeveer € 4 miljoen.

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

Kortlopend deel van de verplichtingen (< 1 jr.)	3.891.852
Langlopend deel van de verplichtingen (> 1 jr.)	15.554.374
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	4.382.297

Alle huurverplichtingen horen toe aan het segment Zorg.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

Zoals is toegelicht bij het onderdeel "vergelijkende cijfers" is de jaarrekening 2020 op een aantal onderdelen minder goed vergelijkbaar met de vergelijkende cijfers 2019. Dit is o.a. het geval bij de opbrengsten als gevolg van de compensatieregelingen. Deze opbrengsten zijn verantwoord en toegelicht bij punt 11 van de jaarrekening.

Van deze opbrengsten is de continuïteitsbijdrage ZVW ad < € 1,6 miljoen nog niet vastgesteld. Met betrekking tot de hierop betrekking hebbende "Beleidsregel continuïteitsbijdrage en meerkosten in verband met de uitbraak van het SARS-CoV-2 virus - BR/REG-20157 – hardheidsclausule" hebben Zorgverzekeraars en Visio overeenstemming bereikt over de wijze waarop de hardheidsclausule wordt toegepast bij het vaststellen van de continuïteitsbijdrage ZVW over 2020.

Met betrekking tot de "Brieven VNG 25 maart 2020, 3 april 2020, 16 april 2020 en de notities uitwerking afspraken meerkosten (3 juni 2020) en notitie rechtmatigheid (5 juni 2020)" is Visio nog in overleg met enkele gemeentes. In de resultatenrekening en de balans is de continuïteitsbijdrage opgenomen cf deze regeling.

Hoewel de opbrengsten zo goed mogelijk zijn ingeschat, is wel sprake van een unieke situatie en kan niet worden uitgesloten dat bij de definitieve vaststelling nog enige discussie ontstaat over een beperkt deel van het bedrag.

Financiële afspraken

Het garantievermogen moet altijd minimaal 30% van het gecorrigeerde balans totaal zijn.

Per balansdatum bedraagt het eigen vermogen € 45,3 miljoen op een balans totaal van € 116,6 miljoen. Het garantievermogen bedraagt daarmee 39% en voldoet aan de voorwaarden.

De EBITDA moet altijd minimaal € 7,5 miljoen zijn.

Het resultaat bedraagt € 1,5 miljoen, de afschrijvingen bedragen € 8,5 miljoen. De EBITDA bedraagt derhalve € 10,0 miljoen en voldoet aan de voorwaarden.

De bank berekent de financiële ratio en de EBITDA met de informatie die in deze jaarrekening van Koninklijke Visio staat.

Kredietfaciliteit

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij de ABN AMRO Bank N.V. bedraagt per 31 december 2020 € 10 miljoen (2019: € 10 miljoen) en de rente is EURIBOR plus 1,75%.

De verstrekte zekerheden gelden tevens voor de opgenomen kredietfaciliteit in rekening-courant bij Bank N.V. en luiden als volgt:

- hypothecaire zekerheid op bedrijfsgebouwen en -terreinen;
- pandrecht op de vorderingen;
- pandrecht op roerende zaken.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Verstrekte bankgaranties

De volgende bankgaranties zijn ontvangen van derden ter zekerstelling van huren.

DRG vastgoed B.V.	30.249
Mevrouw H. Pander	12.500
NSI kantoren B.V.	41.016
Bryant Park Netherlands Acquisition	47.164
N.V. Interpolis Onroerend Goed	27.793
VastNed Offices Benelux Holding BV	80.790
Stichting Gezamenlijk Bezit Limburg	15.000
Stichting Oogziekenhuis Rotterdam	50.000
Stichting Heerborgh en Heerborgh Vastgoed C.V.	66.417
Stichting tot behoud en herstel van cultureel erfgoed "Weerterland".	21.875
Stichting Bedrijfstakpensioenfonds voor de Metalelektro	22.949
Totaal	<u><u>415.754</u></u>

Vennootschapsbelasting (Vpb)

Zorginstellingen zijn vrijgesteld van Vpb, indien meer dan 90% van de activiteit zorg betreft. De belastingdienst heeft per brief dd 9-8-2017 aangegeven dat Visio met ingang van 1-1-2019 Vpb plichtig is, uitgaande van de veronderstelling dat de onderwijsactiviteiten meer dan 10% van de totale werkzaamheden uitmaken.

Bij besluit van 25-11-2019 heeft de staatssecretaris van financiën voor jeugdhulpaanbieders nader verduidelijkt wat moet worden verstaan onder zorg activiteiten. Visio stelt zich op het standpunt dat op basis van die verduidelijking een belangrijk deel van de onderwijsactiviteiten onder deze definitie valt en Visio derhalve onder de reikwijdte van het zorgbesluit valt. Daarnaast is Visio van mening dat door het ontbreken van een winststreven Visio geen onderneming in de zin van de Vpb drijft.

Gezien het bovenstaande is Visio van mening dat het niet Vpb plichtig is en is hierover in gesprek met de belastingdienst.

Gezien de brief van de belastingdienst van 9-8-2017 is in deze jaarrekening de Vpb opgenomen als schuld. Indien Visio niet Vpb plichtig is, valt deze vrij in het resultaat.

1.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en voortuitbetalingen op materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2020					
- aanschafwaarde	97.482.721	18.415.688	13.229.030	1.222.779	130.350.218
- cumulatieve afschrijvingen	46.088.435	7.653.171	7.167.803	0	60.909.409
Boekwaarde per 1 januari 2020	<u>51.394.286</u>	<u>10.762.517</u>	<u>6.061.227</u>	<u>1.222.779</u>	<u>69.440.809</u>
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	2.811.028	1.592.648	5.209.284	4.168.352	13.781.312
- afschrijvingen	4.808.921	1.276.813	2.367.900	0	8.453.634
- bijz. waardeverminderingen	424.658	88.058	0	0	512.716
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>					
.aanschafwaarde	208.772	23.676	894.174	0	1.126.622
.cumulatieve afschrijvingen	208.772	23.676	894.174	0	1.126.622
- <i>desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	0	0	0	4.259.203	4.259.203
per saldo	0	0	0	4.259.203	4.259.203
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-2.422.551</u>	<u>227.777</u>	<u>2.841.384</u>	<u>-90.851</u>	<u>555.759</u>
Stand per 31 december 2020					
- aanschafwaarde	100.084.977	19.984.660	17.544.140	1.131.928	138.745.705
- cumulatieve afschrijvingen	51.113.242	8.994.366	8.641.529	0	68.749.137
Boekwaarde per 31 december 2020	<u>48.971.735</u>	<u>10.990.294</u>	<u>8.902.611</u>	<u>1.131.928</u>	<u>69.996.568</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	2% / 10%	5% / 10%	5% / 33,3%	0,0%	

De boekwaarde van € 69,9 miljoen behoort voor € 65,5 miljoen toe aan het segment Zorg en voor € 4,4 miljoen aan het segment Onderwijs.
Van de investeringen behoort € 13,2 miljoen toe aan het segment Zorg en € 0,6 miljoen aan het segment Onderwijs.

De bijzondere waardeverminderingen zijn toegelicht bij materiële vaste activa onder 1.1.5.

BIJLAGE

1.1.7.a Overzicht langlopende schulden ultimo 2020

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Einde rentevast- periode	Restschuld 31 december 2019	Nieuwe leningen in 2020	Aflossing in 2020	Restschuld 31 december 2020	Restschuld over 5 jaar	Resteren de looptijd in jaren eind 2020	Aflos- sings-wijze	Aflossing 2021	Gestelde zekerheden
		€			%		€	€	€	€	€			€	
Bank Nederlandse Gemeenten	1-nov-05	4.000.000	30	hypothecair	1,27%	1-11-2025	2.133.334	0	133.333	2.000.000	1.333.334	15	lineair	133.333	Waarborgfonds
Rabobank	30-nov-10	8.000.000	10	hypothecair	2,72%	30-10-2020	800.000	0	800.000	0	0	0	lineair	0	Waarborgfonds
Bank Nederlandse Gemeenten	12-dec-16	2.600.000	26	hypothecair	1,40%	1-12-2042	2.300.000	0	100.000	2.200.000	1.700.000	22	lineair	100.000	Waarborgfonds
Rabobank	19-mrt-04	1.150.000	30	hypothecair	0,22%	31-3-2034	575.000	0	38.333	536.667	345.000	14	lineair	38.333	Waarborgfonds
Nederlandse Waterschapsbank	1-nov-07	3.000.000	20	hypothecair	4,78%	1-10-2027	1.200.000	0	150.000	1.050.000	300.000	7	lineair	150.000	Waarborgfonds
Nederlandse Waterschapsbank	1-nov-07	6.000.000	49	hypothecair	1,75%	1-2-2056	4.515.464	0	123.711	4.391.753	3.773.196	36	lineair	123.711	Waarborgfonds
Nederlandse Waterschapsbank	1-nov-07	5.500.000	45	hypothecair	4,78%	1-8-2022	4.033.333	0	122.222	3.911.111	3.300.000	32	lineair	122.222	Waarborgfonds
Abn Amro	1-jul-20	6.000.000	10	hypothecair	1,95%	1-10-2030	0	6.000.000	0	6.000.000	3.000.000	10	lineair	600.000	Geen
Stichting Vrienden van Koninklijke Visio	17-jul-15	852.333	6	onderhands	2,00%	16-7-2021	212.333	0	160.000	52.333	0	1	lineair	52.333	Geen
Gemeente Huizen	31-dec-04	3.244.600	40	onderhands	0,00%	31-12-2044	2.027.875	0	81.115	1.946.760	1.541.186	26	lineair	81.115	Gemeentegarantie
Totaal							17.797.339	6.000.000	1.708.715	22.088.624	15.292.715			1.401.048	

De schuld per 31-12-2020 bedraagt € 22.088.624. Deze wordt onderscheiden in een langlopend deel van € 20.687.576 en een kortlopend deel van € 1.401.048

De marktwaarde van de leningportefeuille bedraagt ultimo 2020 €24.093.226. De marktwaarde is gebaseerd op de marktrente gekoppeld aan de looptijd per 31-12-2020.

BIJLAGE

1.1.7.b Model G Verantwoording subsidies onderwijs over 2020

G1. Subsidies zonder verrekeningsclausule

Omschrijving	Toewijzing kenmerk	Toewijzing datum	Bedrag toewijzing €	Ontvangen t/m verslagjaar €	Prestatie afgerond ? ja/nee
25HE Zuid Studieverlof	1091319	sept. 2020	23.392	23.392	nee
25HE Zuid Studieverlof	1095463	nov. 2020	-2.691	-2.691	nee
25HE Zuid Zij-instroom	1052425	maart 2020	20.000	20.000	nee
25HE Zuid Zij-instroom	1097418	nov. 2020	20.000	20.000	nee
25HD Midden Studieverlof	1091323	sept. 2020	7.599	7.599	nee
25HD Midden Zij-instroom	1093442	okt. 2020	20.000	20.000	nee
25GP Noord Zij-instroom	1046633	febr. 2020	20.000	20.000	nee
25GP Noord Studieverlof	1091318	sept. 2020	20.265	20.265	nee
Totaal			128.565	128.565	

G2. Subsidies met verrekeningsclausule

G2.A. Aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing kenmerk	Toewijzing datum	Bedrag toewijzing €	Ontvangen t/m verslagjaar €	Totale kosten €	Te verrekenen €
Totaal			0	0	0	0

G2.B. Doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing kenmerk	Toewijzing datum	Bedrag toewijzing €	Saldo 1-1-2020 €	Ontvangen in verslagjaar €	Lasten in verslagjaar €	Totale kosten 31-12-2020 €	Saldo nog te besteden 31-12-2020 €
Totaal			0	0	0	0	0	0

1.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

1.1.8.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2020

SEGMENT 1 Zorg

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	125.905.338	122.019.378
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	9.217.359	8.671.209
Overige bedrijfsopbrengsten	7.003.622	6.520.150
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>142.126.319</u>	<u>137.210.737</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	105.658.716	102.143.600
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	7.916.941	5.756.339
Terugname bijzondere waardeverminderingen vaste activa	512.716	-823.283
Overige bedrijfskosten	26.719.626	29.226.635
Som der bedrijfslasten	<u>140.807.999</u>	<u>136.303.291</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	1.318.320	907.446
Financiële baten en lasten	-461.048	-454.473
RESULTAAT VOOR BELASTING	<u>857.272</u>	<u>452.973</u>
Vennootschapsbelasting	-740.586	-40.000
RESULTAAT BOEKJAAR	<u><u>116.686</u></u>	<u><u>412.973</u></u>

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten (vpb)	-740.586	-40.000
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	857.272	452.973
	<u><u>116.686</u></u>	<u><u>412.973</u></u>

1.1.8.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2020

SEGMENT 2 Onderwijs

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Rijksbijdragen	29.098.887	27.513.157
Overige overheidsbijdragen	134.336	174.583
Overige baten	611.750	380.757
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>29.844.973</u>	<u>28.068.497</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	18.859.624	17.092.226
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	536.693	600.804
Overige bedrijfskosten	9.103.176	8.957.762
Som der bedrijfslasten	<u>28.499.493</u>	<u>26.650.792</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	1.345.480	1.417.705
Financiële baten en lasten	0	0
RESULTAAT BOEKJAAR	<u><u>1.345.480</u></u>	<u><u>1.417.705</u></u>

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Bestemmingsreserve kassiersfunctie	123.762	212.230
Algemene reserve onderwijs	1.221.718	1.205.475
	<u><u>1.345.480</u></u>	<u><u>1.417.705</u></u>

1.1.8.2 AANSLUITING TOTAAL RESULTAAT MET RESULTAAT SEGMENTEN

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Resultaat volgens gesegmenteerde resultatenrekeningen:		
SEGMENT 1 Zorg	116.686	412.973
SEGMENT 2 Onderwijs	1.345.480	1.417.705
	<u>1.462.166</u>	<u>1.830.678</u>
Resultaat volgens resultatenrekening	<u><u>1.462.166</u></u>	<u><u>1.830.678</u></u>

1.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING**BATEN****11. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning***De specificatie is als volgt:*

	2020	2019
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	37.610.028	44.507.671
Nagekomen opbrengst Wlz-zorg jaar t-1	310.828	247.569
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	71.242.680	71.565.589
Zorg-gerelateerde corona-compensatie	11.834.711	0
Opbrengsten Wmo en Jeugdwet	3.313.285	3.607.617
Persoonsgebonden en -volgende budgetten	1.254.853	1.649.169
Overige zorgprestaties	338.953	441.763
Totaal	125.905.338	122.019.378

In de Zorg-gerelateerde corona-compensatie zijn in 2020 de volgende bedragen verwerkt ten aanzien van de COVID-19 compensatieregelingen:

	Continuïteits- bijdrage	Meerkosten	Overige	Totaal
	€	€	€	€
Opbrengsten Zorgverzekeringswet	8.325.439	26.017		8.351.456
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz	2.058.250	1.005.712		3.063.962
Opbrengsten Jeugdwet	150.977			150.977
Opbrengsten Wmo	268.316			268.316
	10.802.982	1.031.729	0	11.834.711

Toelichting:

Opbrengsten ZVW zijn ondanks tariefstijgingen ingevolge de nieuwe prestatiestructuur lager door tijdelijke sluiting van een aantal activiteiten vanwege Corona. Ondanks tariefstijgingen is de omzet Wlz eveneens lager door Corona gerelateerde omstandigheden, waaronder minder bezetting in ouderenzorg en wonen. De lagere omzet wordt gecompenseerd door de corona compensatie. Daarnaast zit in de opbrengst € 0,3 mln nabetaling inzake alsnog toegekende overproductie Wlz 2019.

Voor een nadere toelichting op het wettelijk budget Wlz zie 1.1.5 punt 3: Vorderingen en schulden uit hoofde van financieringsverschil.

12. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)*De specificatie is als volgt:*

	2020	2019
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van OC&W	29.098.887	27.513.157
Subsidies uit hoofde van subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19	2.378.696	0
Subsidies ontvangen van ZonMW	6.995.805	8.671.209
Totaal	38.473.388	36.184.366

Toelichting:

In de rijkssubsidies OC&W is inbegrepen € 0,13 miljoen voor geoordeelde subsidies inzake opleidingen, zie bijlage 1.1.7.b

Op de regel "Subsidies uit hoofde van subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19" is in 2020 een bedrag ad € 2,4 miljoen opgenomen inzake 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 kosten zijn voor een gelijk bedrag verantwoord onder de personeelskosten.

Subsidies ontvangen van ZonMW in 2020 betreffen het meerjaren deelsectorplan 2020-2022. De opbrengst is lager doordat er vanwege Corona minder activiteiten zijn uitgevoerd.

1.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

13. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Opbrengsten innovatieprojecten	3.042.498	3.194.393
Overige dienstverlening zorg	3.437.202	3.087.636
Overige overheidsbijdragen onderwijs	134.336	174.583
Overige subsidies	523.922	257.223
Overige opbrengsten zorg	0	-19.102
Overige opbrengsten onderwijs	454.608	380.757
Totaal	<u>7.592.566</u>	<u>7.075.490</u>

Toelichting:

Opbrengsten innovatieprojecten zijn iets lager doordat Corona de inzet beperkte. Overige dienstverlening zorg is met name in omzet gegroeid door inzet op activiteiten en tarieven bij Zicht op Werk.

1.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING**LASTEN****14. Personeelskosten***De specificatie is als volgt:*

	2020	2019
	€	€
Lonen en salarissen	89.680.545	86.998.496
Sociale lasten	15.984.287	14.769.261
Pensioenpremies	8.318.778	8.164.682
Zorgbonus personeel in loondienst	2.247.446	0
Andere personeelskosten	3.588.341	3.121.504
Subtotaal	<u>119.819.397</u>	<u>113.053.943</u>
Personeel niet in loondienst	4.567.693	6.181.883
Zorgbonus personeel niet in loondienst	131.250	0
Totaal personeelskosten	<u><u>124.518.340</u></u>	<u><u>119.235.826</u></u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Zorg	1.657	1.642
Onderwijs	248	247
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u><u>1.905</u></u>	<u><u>1.889</u></u>

Toelichting:

De stijging van personeelskosten heeft de volgende oorzaken:

- Hogere salarissen in de CAO gehandicaptenzorg van 3,4% vanaf 1 juni 2020 en 1,5% eenmalige uitkering in december 2020.
- Stijging aantal FTE met 0,9%.
- De kosten van Personeel niet in loondienst nemen af met € 1,5 miljoen omdat er vanwege Corona minder beroep op is gedaan en omdat er meer personeel in loondienst is gekomen.
- Uitkering zorgbonus.

Op de regels "Zorgbonus personeel in loondienst" en "Zorgbonus personeel niet in loondienst" is in 2020 een totaalbedrag ad € 2,4 miljoen opgenomen inzake uitgekeerde zorgbonussen. Dit bedrag is inclusief € 1,0 miljoen inzake verschuldigde eindheffing. De vergoeding van deze bonus is opgenomen in de post "Subsidies uit hoofde van subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19" voor hetzelfde bedrag.

15. Afschrijvingen op materiële vaste activa*De specificatie is als volgt:*

	2020	2019
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	8.453.634	6.357.143
Totaal afschrijvingen	<u><u>8.453.634</u></u>	<u><u>6.357.143</u></u>

Toelichting:

De afschrijvingen zijn met €2,1 miljoen toegenomen. In Vries is een deel van de daken vervangen. De oude daken zijn geheel afgeschreven. Daarnaast zijn door de aanschaf van laptops en mobiele telefoons de afschrijvingen op overige bedrijfsmiddelen toegenomen.

16. Terugnname bijzondere waardeverminderingen vaste activa*De specificatie is als volgt:*

	2020	2019
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- materiële vaste activa	512.716	-823.283
Totaal	<u><u>512.716</u></u>	<u><u>-823.283</u></u>

Toelichting:

Zie voor bijzondere waardevermindering de toelichting Materiële vaste activa bij onderdeel 1.1.5.

1.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING**17. Overige bedrijfskosten***De specificatie is als volgt:*

	2020	2019
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	6.412.415	6.531.141
Algemene kosten	13.602.673	15.362.510
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	2.490.664	1.976.576
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	4.738.231	4.907.068
- Energiekosten gas	1.025.115	1.106.966
- Energiekosten stroom	828.535	831.254
- Energie transport en overig	86.337	104.586
Subtotaal	<u>6.678.218</u>	<u>6.949.874</u>
Huur en leasing	3.646.837	3.597.657
Leermiddelen onderwijs	339.706	255.682
Diensten derden (de Trans, Talant, vanBoeijen)	377.362	526.490
Dotaties en vrijval voorzieningen	317.226	600.163
Kosten projecten	1.957.701	2.384.304
Totaal overige bedrijfskosten	<u><u>35.822.802</u></u>	<u><u>38.184.397</u></u>

Toelichting:

De daling met € 1,8 miljoen algemene kosten komt door lagere advieskosten € 1,1 miljoen, onder andere omdat door Corona een aantal strategieprojecten is uitgesteld van 2020 naar 2021. De telefonie- en datakosten dalen met € 0,15 miljoen doordat er een voordeliger contract is afgesloten. De reis- en verblijfkosten dalen met € 0,6 miljoen omdat er als gevolg van Corona minder dienstreizen hebben plaatsgevonden.

De stijging van patiënt- en bewonersgebonden kosten met € 0,5 miljoen is het gevolg van de Coronapandemie.

18. Financiële baten en lasten*De specificatie is als volgt:*

	2020	2019
	€	€
Rentebaten	-1	0
Subtotaal financiële baten	<u>-1</u>	<u>0</u>
Rentelasten	-461.047	-454.473
Subtotaal financiële lasten	<u>-461.047</u>	<u>-454.473</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-461.048</u></u>	<u><u>-454.473</u></u>

Toelichting:

De hogere rentelasten in 2020 worden veroorzaakt door een nieuwe langlopende lening van € 6.000.000. De rentelast op deze lening bedroeg in 2020 € 58.500. Het gehele rentebedrag van € 461.048 betreft reguliere aflossingen van langlopende leningen.

19. Vennootschapsbelasting

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Vennootschapsbelasting	740.586	40.000
Totaal	<u>740.586</u>	<u>40.000</u>

Aansluiting toepasselijk en effectief belastingtarief

Het toepasselijk (wettelijk) belastingtarief bedraagt 16,5% (1e schijf) en 25% (2e schijf). De 1e schijf is ten opzichte van 2019 met 2,5% afgenomen.

Het effectieve belastingtarief, zijnde de belastinglast in de resultatenrekening uitgedrukt als % van het jaarresultaat voor belastingen, bedraagt 33,5% (2019: 2,2%)

De aansluiting tussen het effectieve belastingtarief en het toepasselijke belastingtarief voor de jaarrekening luidt als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Resultaat voor belastingen	2.202.752	1.870.678
Nominaal belastingtarief	-25,0% -550.688	-25,0% -467.670
Objectieve onderwijsvrijstelling	15,3% 336.370	18,9% 354.420
Beperkte en niet aftrekbare kosten (forfait)	-1,9% -41.623	-5,3% -100.000
Fiscale extra onderhoudslasten	42,3% 931.750	46,8% 875.000
Fiscaal beperkte afschrijving onroerend goed	-62,0% -1.366.000	-38,2% -713.750
Overige correcties	-1,2% -26.800	
Aanpassingen van voorgaande jaren	-1,8% -40.595	
Tariefopstap	0,8% 17.000	0,6% 12.000
Effectieve belastingdruk	<u>-33,5% -740.586</u>	<u>-2,2% -40.000</u>

Visio is in gesprek met de belastingdienst over de toepassing van het Vpb-zorgbesluit omdat ze met ingang van 2019 mogelijk belastingplichtig is voor de vennootschapsbelasting. Aangezien er voor onderwijs een objectvrijstelling van toepassing is wordt belasting betaald over het fiscale resultaat van het segment zorg. Indien Visio inderdaad belastingplichtig is voor de vennootschapsbelasting bedraagt de aangifte over 2019 € 80.595. In de jaarrekening 2019 was rekening gehouden met Vpb van € 40.000, daarom wordt nu het restant van € 40.595 over 2019 meegenomen. De eventueel over 2020 verschuldigde Vpb bedraagt € 699.991.

Het fiscale resultaat wijkt af van het bedrijfseconomische resultaat in deze jaarrekening. Het belangrijkste verschil betreft afschrijvingskosten materiële vaste activa.

1.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING**20. Honoraria accountant**

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
De honoraria van de accountant (Deloitte Accountants BV) zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	181.500	271.645
2 Overige controlewerkzaamheden	202.900	215.380
3 Niet-controlediensten	0	12.294
Totaal honoraria accountant	<u>384.400</u>	<u>499.319</u>

Toelichting:

Het uitgangspunt voor verwerking van accountantskosten (inclusief BTW) is toerekening aan het boekjaar waaraan de uren zijn besteed.

21. 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 op de volgende twee pagina's.

1.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

WNT-verantwoording 2020 Stichting Koninklijke Visio

De WNT is van toepassing op Koninklijke Visio. Het voor Koninklijke Visio toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € 201.000 op basis van de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp, klasse V, totaalscore 14 punten.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Bedragen x € 1	M.A.C. Kasper de Kroon	A.C.H Versteegden
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01-01-2020/31/12/2020	01-06-2020/31/12/2020
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	189.146	101.024
Beloningen betaalbaar op termijn	11.846	6.888
Subtotaal	200.992	107.912
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	201.000	117.525
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.
Totale bezoldiging	200.992	107.912
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2019		
Bedragen x € 1	M.A.C. Kasper de Kroon	
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur	
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01-10-2019/31-12-2019	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	
Dienstbetrekking?	ja	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	45.426	
Beloningen betaalbaar op termijn	2.913	
Subtotaal	48.339	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	48.899	
Totale bezoldiging	48.339	

Motivatie overschrijding van de maximale bezoldiging:

n.v.t.

1.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

WNT-verantwoording 2020 Stichting Koninklijke Visio

1b. Toezichthoudende topfunctionarissen

Bedragen x € 1	A.H. Flierman	E.F. Stoové	R. Belle	D.H. Nelisse	S.M. Hulsmann- Imhof	E.M.S.J. van Gennip	J. Ebels	A.M. Koster	G. Joosten	J. van Vliet
Functiegegevens	Voorzitter	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	07/10-31/12	01/01-06/10	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	15/05-31/12	01/07-31/12	01/07-31/12	01/01-31/05	01/01-31/05
Bezoldiging										
Totale bezoldiging	3.334	12.048	9.476	9.550	9.476	5.965	4.738	4.778	3.948	3.970
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	7.084	23.066	20.100	20.100	20.100	12.686	10.105	10.105	8.348	8.348
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	3.334	12.048	9.476	9.550	9.476	5.965	4.738	4.778	3.948	3.970
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	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.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2019										
Bedragen x € 1		E.F. Stoové	R. Belle	D.H. Nelisse	S.M. Hulsmann- Imhof				G. Joosten	J. van Vliet
Functiegegevens		voorzitter	Lid	Lid	Lid				Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2019		01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/11-31/12				01/01-31/12	01/01-31/12
Bezoldiging										
Totale bezoldiging		14.803	9.476	9.589	1.579				9.544	9.601
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		29.100	19.400	19.400	3.242				19.400	19.400

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2020 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

1.1.9.1 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Koninklijke Visio, expertisecentrum voor slechtziende en blinde mensen, heeft de jaarrekening 2020 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 14 juli 2021.

De raad van toezicht van Stichting Koninklijke Visio, expertisecentrum voor slechtziende en blinde mensen, heeft de jaarrekening 2020 goedgekeurd in de vergadering van 14 juli 2021.

1.1.9.2 Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.2.

1.1.9.3 Gebeurtenissen na balansdatum

Bij Visio was sprake van significante financiële gevolgen van de COVID-19 pandemie. Deze zijn echter voldoende gecompenseerd door de diverse regelingen voor compensatie van omzetderving en meerkosten. Ook in de eerste maanden van 2021 heeft de COVID-19 pandemie effect op de bedrijfsvoering, met name door lagere bezetting bij wonen, sluiting gedurende 2 weken in februari van Intensieve Revalidatie en no show bij revalidatie en advies. Dit leidt tot omzetderving, met name in WLZ en ZVW. Voor de WLZ wordt de compensatieregeling die gold in 2020 in de eerste helft van 2021 gecontinueerd. De verwachting bestaat dat voor de ZVW ook in 2021 een beroep gedaan kan worden op de hardheidsclausule in de beleidsregel continuïteitsbijdrage.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

14 juli 2021
M.A.C. Kasper de Kroon MMI
voorzitter Raad van Bestuur

14 juli 2021
drs. A.C.H. Versteegden MBA
lid Raad van Bestuur

14 juli 2021
dr. A.H. Flierman
voorzitter Raad van Toezicht

14 juli 2021
drs. R. Belle
vice-voorzitter Raad van Toezicht

14 juli 2021
drs. D.H. Nelisse
lid Raad van Toezicht

14 juli 2021
prof. dr. S.M. Hulsmann-Imhof
lid Raad van Toezicht

14 juli 2021
dr. E.M.S.J. van Gennip
lid Raad van Toezicht

14 juli 2021
A.M. Koster MA RC
lid Raad van Toezicht

14 juli 2021
J. Ebels MSc
lid Raad van Toezicht

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

De statuten bevatten geen specifieke regeling voor de bestemming van het resultaat.

1.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Koninklijke Visio heeft de volgende nevenvestigingen:

Visio Onderwijsinstelling Haren	Nederland
Visio onderwijs Huizen	Nederland
Visio onderwijs Amsterdam	Nederland
Visio Onderwijs Rotterdam	Nederland
1. Visio onderwijs Breda 2. Visio De Blauwe Kamer	Nederland
Visio Onderwijs Grave	Nederland
Visio Elizabeth Kalishuis	Nederland
Visio Het Huis te Echten	Nederland
Visio Regionaal Centrum Den Bosch	Nederland
Visio Regionaal Centrum Breda	Nederland
Visio Het Loo Erf	Nederland
Visio de Brink	Nederland
Visio Regionaal Centrum Eindhoven	Nederland
Visio Regionaal Centrum Goes	Nederland
Visio Regionaal Centrum Haarlem	Nederland
Visio Regionaal Centrum Nijmegen	Nederland
Visio Regionaal Centrum Haren	Nederland
Visio Regionaal Centrum Heerhugowaard	Nederland
Visio Regionaal Centrum Hoogeveen	Nederland
Visio Regionaal Centrum Leeuwarden	Nederland
Visio Regionaal Centrum Rotterdam	Nederland
Visio Regionaal Centrum Sittard-Geleen	Nederland
Visio De Heukelom	Nederland
Visio De Vlasborch	Nederland
Visio Regionaal Centrum Den Haag	Nederland
Visio Regionaal Centrum Amsterdam	Nederland
Visio Bestuursbureau Nijmegen	Nederland
Revalidatie & Advies Almere De Driehoek	Nederland

1.2.3 Controleverklaring

De controleverklaring van de onafhankelijke accountant is separaat gedeponeed.

Bijlage 1.3.1. Corona-compensatie 2020

Zorgaanbieder

Statutaire naam zorgaanbieder	Koninklijke Visio
Plaatsnaam	Huizen
KvK-nummer	8168183

Considerans

In 2020 is door de uitbraak van het coronavirus (Covid-19) voor veel zorgaanbieders een crisissituatie ontstaan. Zorgaanbieders hebben zich ingespannen om de zorg te continueren, waarbij de negatieve financiële gevolgen worden gecompenseerd door de zorgfinanciers. Reguliere registratie-, declaratie- en verantwoordingsprocessen konden daarbij niet altijd worden toegepast en gehandhaafd. Gedurende het jaar hebben zorgaanbieders en zorgfinanciers daarom de dialoog gevoerd over de impact van de coronacrisis en de hoogte van de compensatie. Deze bijlage bij de jaarrekening 2020 voorziet in de behoefte van zorgaanbieders en zorgfinanciers om domeinoverstijgend inzichtelijk te maken en te bevestigen dat de corona-schade en corona-compensatie evenwichtig zijn.

Bestuursreflectie

Corona heeft een aanzienlijke impact gehad voor cliënten, leerlingen en medewerkers van Visio. Vanaf maart 2020 zijn tijdelijk locaties voor revalidatie, dagbesteding en advies en scholen gesloten. Op locaties voor wonen en dagbesteden hebben diverse uitbraken plaatsgevonden, in een aantal gevallen veroorzaakte dit sterfgevallen. Gedurende een lange periode was geen of nauwelijks bezoek mogelijk wat zeer ingrijpend is voor (verstandelijk) gehandicapte en oudere cliënten. In de beginperiode waren er onvoldoende beschermingsmiddelen voor personeel beschikbaar. Visio heeft direct een landelijk en per locatie Corona overleg ingericht. Gewerkt werd aan beschikbaar stellen van beschermingsmiddelen, uitwerken van protocollen, inrichten van cohort afdelingen en tot ons nemen van informatie van landelijke overheid en VGN en Actiz. Begin 2021 is de situatie aanzienlijk minder ernstig, waarbij vaccinaties van cliënten wonen en dagbesteden en alle medewerkers een belangrijke rol spelen. WEI zien we ook in 2021 tijdelijke sluiting van Intensieve Revalidatie wegens besmettingen veel nu shows bij revalidatie en advies, kindgroepen die nog gesloten zijn en sterk achterblijvende instroom op opengevallen plekken bij wonen en dagbesteden. Financieel was 2020 een zwaar jaar, met name door omzetzijdering zowel bij wonen en dagbesteden (lege plekken, deels gesloten dagbesteding) als bij revalidatie en advies (deels gesloten, no show). Deze tekorten zijn we tegemoet getreden met kostenbesparingen en regelingen voor omzetzijdering van zorgkantoren, verzekeraars en gemeenten. In 2021 verwachten we eveneens een beroep te moeten doen op continuïteitsbijdragen vanwege omzetzijdering.

Aandeel van de coronacompensatie 2020 in de opbrengsten 2020

	Wlz	Zvw	Wmo	Jw	Overig	Totaal
Continuïteitsbijdrage/omzetgarantie corona-compensatie	€ 2.058.250	€ 8.325.439	€ 268.316	€ 150.977	€	€ 10.802.982
Compensatie personele meerkosten corona	€ 499.003	-			€	€ 499.003
Compensatie materiële meerkosten corona	€ 506.709	26.017			€	€ 532.726
Corona-compensatie uit hoofde van NOW*	€	-			€	€ -
Overige corona-compensatie	€	-			€	€ -
Totaal toegekende corona-compensatie	€ 3.063.962	€ 8.351.456	€ 268.316	€ 150.977	€	€ 11.834.711
AF: nog niet in de jaarrekening 2020 verwerkte corona-compensatie 2020**						
Totaal in de jaarrekening 2020 verantwoorde corona-compensatie 2020	€ 3.063.962	€ 8.351.456	€ 268.316	€ 150.977	€	€ 11.834.711

Opbrengsten, inclusief corona-compensatie:

- jaarrekening 2020	€ 74.625.802	€ 45.961.484	€ 2.824.108	€ 908.470	€ 17.761.351	€ 142.081.215
- begroting 2020	€ 74.819.843	€ 47.616.596	€ 2.743.400	€ 734.011	€ 16.336.121	€ 142.249.971
- jaarrekening 2019	€ 71.813.158	€ 44.507.671	€ 2.751.130	€ 856.487	€ 17.282.291	€ 137.210.737

Aandeel totaal in de jaarrekening verantwoorde corona-compensatie 2020	4,11%	18,17%	9,50%	16,62%	0,00%	8,33%
---	--------------	---------------	--------------	---------------	--------------	--------------

Bijlage 1.3.1. Corona-compensatie 2020

***Toelichting bij samenloop van NOW met corona-compensatieregelingen voor de zorgsector**

Visio maakt geen aanspraak op de NOW regeling, er is derhalve geen sprake van samenloop van compensatieregelingen.

****Toelichting bij niet in de jaarrekening 2020 verwerkte corona-compensatie 2020**

Visio is in gesprek met ZonMW over een mogelijke bijdrage in de omzetsderving in Kennis Beschikbaar Stellen.

Analyse van de impact van de corona-compensatie op de resultaatontwikkeling 2020

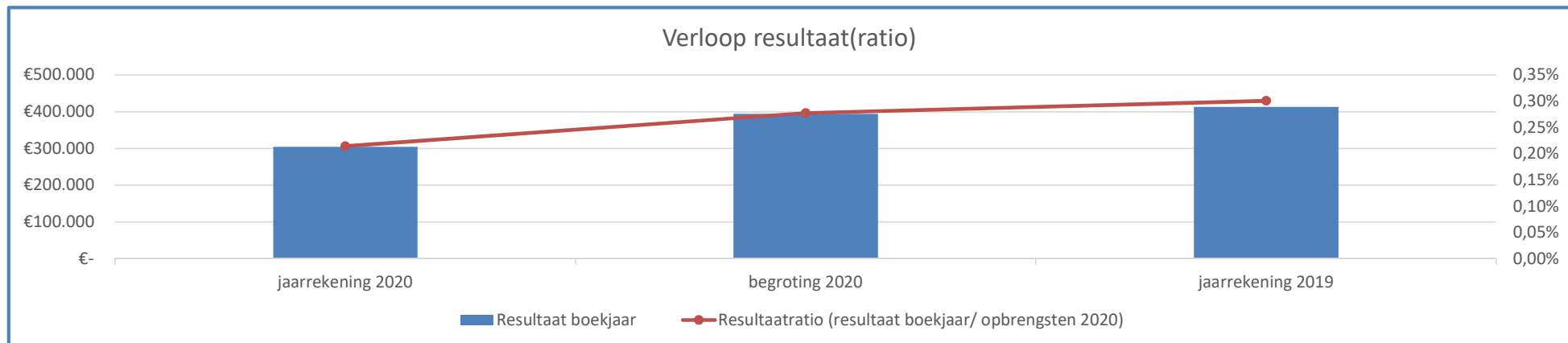
Ontwikkeling gerapporteerde resultaatratio

Resultaat boekjaar

Resultaatratio (resultaat boekjaar/ opbrengsten 2020)

Mutatie resultaatratio jaarrekening 2020 t.o.v. begroting 2020 en jaarrekening 2019

jaarrekening 2020	begroting 2020	jaarrekening 2019
€ 304.688	€ 394.640	€ 412.973
0,21%	0,28%	0,30%
n.v.t.	-0,06%	-0,09%



Toelichting op het verloop van het resultaat/ de resultaatratio

Visio kent de segmenten Zorg en Onderwijs. In deze bijlage is alleen het segment Zorg verantwoord. In de begroting 2020 was € 850.000 incidentele kosten opgenomen voor uitwerking van de gekozen strategie, implementatie daarvan en externe inhuur op een transitieteam. Voor vergelijkingsdoeleinden hebben we dat bedrag uit deze begrotingsopstelling verwijderd. Vanwege de dynamiek die als gevolg van Corona ontstond is hierop in 2020 slechts € 188.000 uitgegeven. Als je deze kosten eveneens zou verwijderen, zou het (fictieve) resultaat over 2020 € 188.000 hoger zijn dan hier weergegeven. Het resultaat zorg over 2020 is slechter als gevolg van minder productie. Dat is voor WLZ grotendeels gecompenseerd, voor ZVW deels gecompenseerd. Voor de onderdelen Arbeid en Toegankelijkheid, waar Visio commerciële opdrachtgevers heeft is de omzetsderving niet gecompenseerd. Daarnaast heeft Visio kosten gereduceerd, met name minder personeelskosten bij revalidatie en advies. Daarnaast zijn er kosten uitgesteld. Voorbeelden daarvan betreffen de kosten voor implementatie van het strategietraject alsmede onderhoud aan vastgoed, vaak uitgesteld om onderhoudsmedewerkers geen toegang konden hebben tot locaties.

Bijlage 1.3.1. Corona-compensatie 2020

Ondertekening en waarmerking

Deze bijlage "Corona-compensatie 2020" bij de jaarrekening 2020 is naar waarheid, volledig en in overeenstemming met de administratie van de organisatie opgesteld. De organisatie heeft zich, naar beste weten van het bestuur, niet bevoordeeld door een te hoge compensatie van corona-schade.

Ondertekening door het bestuur	
Plaats en datum	
Naam en ondertekening bestuurder 1	WG
Naam en ondertekening bestuurder 2	WG
Naam en ondertekening bestuurder 3	WG

Waarmerk accountant ter identificatie

Bijlage 1.3.2. gesegmenteerde balans

Bijlage: Gesegmenteerde BALANS PER 31 DECEMBER 2020

SEGMENT 1 Zorg

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
ACTIVA		
Vaste activa		
Materiële vaste activa	65.581.417	64.633.772
Totaal vaste activa	<u>65.581.417</u>	<u>64.633.772</u>
Vlottende activa		
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	598.608	1.320.850
Debiteuren en overige vorderingen	14.059.490	13.350.647
Liquide middelen	14.120.451	2.747.406
Totaal vlottende activa	<u>28.778.549</u>	<u>17.418.903</u>
Totaal activa	<u><u>94.359.966</u></u>	<u><u>82.052.675</u></u>
	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
PASSIVA		
Eigen vermogen		
Kapitaal	1.034.489	1.034.489
Bestemmingsreserves	0	0
Bestemmingsfondsen	26.079.267	25.962.579
Algemene en overige reserves	487.698	487.698
Totaal eigen vermogen	<u>27.601.454</u>	<u>27.484.766</u>
Voorzieningen	3.851.066	3.678.183
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	18.821.930	14.141.864
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		
Overige kortlopende schulden	44.085.516	36.747.862
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	<u>44.085.516</u>	<u>36.747.862</u>
Totaal passiva	<u><u>94.359.966</u></u>	<u><u>82.052.675</u></u>

Bijlage 1.3.2. gesegmenteerde balans

Bijlage: Gesegmenteerde BALANS PER 31 DECEMBER 2020

SEGMENT 2 Onderwijs

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
ACTIVA		
Vaste activa		
Materiële vaste activa	4.415.163	4.807.053
Totaal vaste activa	<u>4.415.163</u>	<u>4.807.053</u>
Vlottende activa		
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	0	0
Debiteuren en overige vorderingen	1.883.435	1.749.093
Liquide middelen	15.900.311	14.284.380
Totaal vlottende activa	<u>17.783.746</u>	<u>16.033.473</u>
Totaal activa	<u><u>22.198.909</u></u>	<u><u>20.840.526</u></u>
	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
PASSIVA		
Eigen vermogen		
Kapitaal	4.865	4.865
Bestemmingsreserves	853.647	729.885
Bestemmingsfondsen	0	0
Algemene en overige reserves	16.831.287	15.609.571
Totaal eigen vermogen	<u>17.689.799</u>	<u>16.344.321</u>
Vorzieningen	433.127	331.808
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	1.865.645	1.946.760
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	0
Overige kortlopende schulden	2.210.338	2.217.637
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	<u>2.210.338</u>	<u>2.217.637</u>
Totaal passiva	<u><u>22.198.909</u></u>	<u><u>20.840.526</u></u>