

Visio

Jaarrekening 2021

Koninklijke Visio
expertisecentrum
voor slechtziende
en blinde mensen



Meedoen mogelijk maken

Inhoud

Jaarrekening 2021

1.1	Jaarrekening 2021	
1.1.1	Balans per 31 december 2021	4
1.1.2	Resultatenrekening over 2021	5
1.1.3	Kasstroomoverzicht over 2021	6
1.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
1.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2021	15
1.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	23
1.1.7.a	Overzicht langlopende schulden ultimo 2021	24
1.1.7.b	Model G Verantwoording subsidies onderwijs over 2021	25
1.1.8	Toelichting op de resultatenrekening over 2021	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 2021	40
1.3.2	Verantwoording zorgbonus 2020	43

1.1 JAARREKENING

1.1 JAARREKENING

1.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2021 (na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-21 €	31-dec-20 €
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	69.361.939	69.996.568
Totaal vaste activa		69.361.939	69.996.568
Vlottende activa			
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	2	1.655.163	598.608
Debiteuren en overige vorderingen	3	11.559.869	15.942.925
Liquide middelen	4	27.367.357	30.020.762
Totaal vlottende activa		40.582.389	46.562.295
Totaal activa		<u>109.944.328</u>	<u>116.558.863</u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	5	1.039.353	1.039.353
Bestemmingsreserves		1.079.037	853.647
Bestemmingsfondsen		25.250.184	26.079.265
Algemene en overige reserves		17.927.230	17.318.987
Totaal eigen vermogen		45.295.804	45.291.252
Voorzieningen	6	4.788.257	4.284.192
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	7	17.554.330	20.687.576
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	8	42.305.937	46.295.843
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		42.305.937	46.295.843
Totaal passiva		<u>109.944.328</u>	<u>116.558.863</u>

1.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2021

	Ref.	2021 €	2020 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	11	126.707.352	125.905.338
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	12	39.852.576	38.473.388
Overige bedrijfsopbrengsten	13	8.189.787	7.592.566
Som der bedrijfsopbrengsten		174.749.715	171.971.292
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	14	130.170.112	124.518.340
Afschrijvingen op materiële vaste activa	15	8.122.499	8.453.634
Bijzondere waardeverminderingen vaste activa	16	-222.716	512.716
Overige bedrijfskosten	17	36.849.421	35.822.802
Som der bedrijfslasten		174.919.316	169.307.492
BEDRIJFSRESULTAAT		-169.601	2.663.800
Financiële baten en lasten	18	-606.433	-461.048
RESULTAAT VOOR BELASTING		-776.034	2.202.752
Vennootschapsbelasting	19	780.586	-740.586
RESULTAAT BOEKJAAR		4.552	1.462.166
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2021 €	2020 €
Toevoeging:			
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		-829.081	116.686
Bestemmingsreserve kassiersfunctie		225.390	123.762
Algemene reserve onderwijs		608.243	1.221.718
		4.552	1.462.166

1.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

	2021		2020	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat		-169.601		2.663.800
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	7.899.783		8.966.350	
- mutaties voorzieningen	504.065		274.202	
		8.403.848		9.240.552
Veranderingen in werkkapitaal:				
- vorderingen	4.383.056		-843.185	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	-1.056.555		722.242	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	-3.068.428		6.877.027	
		258.073		6.756.084
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		8.492.320		18.660.436
Ontvangen interest	0		-1	
Betaalde interest	-568.011		-440.635	
		-568.011		-440.636
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		7.924.309		18.219.800
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa	-9.257.780		-9.522.109	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-9.257.780		-9.522.109
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Nieuw opgenomen leningen	0		6.000.000	
Aflossing langlopende schulden	-1.319.933		-1.708.715	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-1.319.933		4.291.285
Mutatie geldmiddelen		-2.653.405		12.988.976
Stand geldmiddelen per 1 januari		30.020.762		17.031.786
Stand geldmiddelen per 31 december		27.367.357		30.020.762
Mutatie geldmiddelen		-2.653.405		12.988.976

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 2021 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 2021, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2021.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi, de brief van de ministeries van VWS en OCW d.d. 15 mei 2009 met kenmerk AD/113787 en paragraaf 2.3.1 Referentiekader van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2021.

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 ook in 2021 sprake van significante financiële gevolgen van de Corona pandemie. Deze zijn voor een deel gecompenseerd door de diverse regelingen voor compensatie van omzetsderving en meerkosten. Ook in de eerste maanden van 2022 heeft de Corona pandemie effect op de bedrijfsvoering. De continuïteit komt mede door de compensatieregelingen niet in gevaar, derhalve is de jaarrekening opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

De Corona pandemie heeft ook in 2021 een significante impact op de bedrijfsvoering van zorg gehad. Er zijn in 2021 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 omzetsderving als gevolg. Zo was vanwege Corona sprake van lagere bezetting van bedden door hogere sterfte en minder instroom dan normaal, 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 Wlz uitvoerders 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 doorlopende kosten Wlz 2021 - BR/REG-21148
 - Beleidsregel SARS-CoV-2 virus extra kosten Wlz 2021 - BR/REG-21149b

De bedragen zijn bepaald in overeenstemming met de uitgangspunten van de betreffende regelingen. De meerkosten zijn toegerekend aan de betreffende financieringsstromen.

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

Visio is in gesprek met de zorgverzekeraars over een mogelijke continuïteitsbijdrage. Omdat er geen reële schatting van het bedrag kan worden gemaakt is dit niet financieel verwerkt in het resultaat. Een nadere toelichting is opgenomen onder de niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen (paragraaf 1.1.5.10). In het resultaat is wel een dekkende subsidie verwerkt voor het uitkeren van de zorgbonus.

Vergelijkende cijfers

Er zijn geen aanpassingen gedaan die invloed hebben op de vergelijkende cijfers.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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
- waarderingsgrondslagen van de voorzieningen
- waarderingsgrondslagen 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 2021 € 3.254.774 Het resultaat over 2021 is € 116.594 negatief.

In 2021 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 2021 € 457.290 negatief. Het resultaat over 2021 is € 599.875 negatief.

In 2021 hebben geen transacties met Stichting InZicht plaatsgevonden.

Naast bovenstaande Stichtingen is er ook samenwerking tussen Koninklijke Visio en Visio Foundation. Aangezien Koninklijke Visio geen beleidsbepalende invloed heeft is er ook geen sprake van een verbonden partij.

Verwerking giften in de jaarrekening

Het beleid van Koninklijke Visio is om ontvangen giften en donaties af te dragen aan Visio Foundation (naamswijziging per 1-1-2022, voorheen Stichting Novum). Dit is vastgelegd in een samenwerkingsovereenkomst tussen beide partijen.

Koninklijke Visio treedt op als agent voor Visio Foundation naar analogie van RJ 207.105c en verantwoordt ontvangen giften en donaties die worden afgedragen aan Visio Foundation dan ook niet als baten en lasten in de resultatenrekening. Koninklijke Visio heeft geen beschikkingsmacht over deze gelden.

Er is voor Koninklijke Visio uitsluitend sprake van een kasstroom vanwege de overeenkomst met Visio Foundation.

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.

Bij het bepalen van het af te schrijven bedrag van een actief wordt rekening gehouden met de restwaarde. De restwaarde van een actief is in de praktijk vaak gering en niet van groot belang bij de bepaling van het af te schrijven bedrag.

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 vooruitontvangen 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 het directoraat als kasstroom genererende eenheid. Jaarlijks legt Koninklijke Visio deze analyse vast in een RJ-121 analyse.

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 marktwaaarde 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 2022 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 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.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

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.

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.

Bestemmingsreserve

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

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.

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% (2020 eveneens 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.

Aanvullend op de hiervoor vermelde algemene grondslagen voor voorzieningen, gelden de volgende specifieke grondslagen per voorziening:

a. Voorziening uitgestelde beloningen

Deze voorziening betreft de geldwaarde van de (opgebouwde) rechten van werknemers die naar verwachting op een later moment uitbetaald of genoten/ opgenomen worden. Het betreft jubileum- en pensioengratificaties.

b. 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 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

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.

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 worden de opbrengsten slechts verwerkt 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.

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.

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 overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de instelling.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

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 25,0% van het pensioengevend salaris dat is gebaseerd op het brutoloon minus een franchise ad € 13.111 per jaar bij een fulltime dienstverband (2020 € 12.770). Het pensioengevend salaris is in 2021 gemaximeerd op € 112.189 (2020 € 110.111). 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 pensioenfondsen Zorg en Welzijn bedraagt ultimo 2021 volgens opgave van het fonds 106,6%. Het vereiste niveau van de beleidsdekkingsgraad is 122,3%. 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 2021 was de beleidsdekkingsgraad 102,8%.

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.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Financiële baten en lasten

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

Subsidies

Subsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de instelling zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de instelling gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de resultatenrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Dit is ondermeer van toepassing bij de subsidies voor de zorgbonus, welke 1 op 1 worden doorbetaald aan werknemers en personeel niet in loondienst.

Aangaande subsidies ter compensatie van de instelling voor de kosten van een actief verwijzen we naar de grondslagen van materiële vaste activa onder 1.1.4.2.

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-21	31-dec-20
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	45.510.475	48.971.735
Machines en installaties	11.972.445	10.990.294
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	8.720.994	8.902.611
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	3.158.025	1.131.928
Totaal materiële vaste activa	69.361.939	69.996.568

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

	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	69.996.568	69.440.809
Bij: investeringen	7.231.683	9.612.960
Af: afschrijvingen	8.122.499	8.453.634
Af: bijzondere waardeverminderingen	-222.716	512.716
Af: desinvesteringen	1.992.626	0
Bij: mutatie OHW	2.026.097	-90.851
Boekwaarde per 31 december	69.361.939	69.996.568

Toelichting:

De onderhanden projecten per ultimo 2021 zijn ca. € 2 miljoen hoger dan ultimo 2020. Het bedrag van € 3,2 miljoen per ultimo 2021 betreft met name onderhanden bouwprojecten die pas bij oplevering worden geactiveerd. De desinvestering betreft het schoolgebouw in Huizen. Zie ook het mutatieoverzicht onder 1.1.6 en de toelichting bij langlopende schulden onder 1.1.5.

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 2021 sprake is van aanwijzingen dat de materiële vaste activa aan een duurzame waardevermindering onderhevig zouden kunnen zijn. Dat is niet het geval.

Wel is gebleken dat de waardevermindering op Zwembad de Plons uit 2020 moet worden teruggedraaid, want Plons blijft open. Dit gebeurt tegen de boekwaarde van € 222.716.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

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

	2020	2021	totaal
	€	€	€
Saldo per 1 januari	598.608	0	598.608
Financieringsverschil boekjaar	0	1.655.163	1.655.163
Correcties voorgaande jaren	44.332		44.332
Betalingen/ontvangsten	-642.940		-642.940
Subtotaal mutatie boekjaar	-598.608	1.655.163	1.056.555
Saldo per 31 december	0	1.655.163	1.655.163

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-21	31-dec-20
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	1.655.163	598.608
	1.655.163	598.608

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	2021	2020
	€	€
Gerealiseerde productie, opgenomen in nacalculatie	73.696.808	71.242.680
Af: voorziening overproductie	516.340	0
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	73.180.468	71.242.680
Compensatie lagere productie vanwege Corona	3.512.002	3.063.962
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	75.037.307	73.708.034
Totaal financieringsverschil	1.655.163	598.608

Toelichting:

In 2021 is het wettelijke budget over het jaar 2020 vastgesteld.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

3. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Vorderingen op debiteuren	649.995	1.006.268
Vorderingen op Stichting Vrienden van Koninklijke Visio	165.209	119.662
Vorderingen Zorgverzekeringswet	5.412.570	8.535.377
Vordering op UWV	600.265	841.273
Overige vorderingen	1.511.532	1.510.372
Vooruitbetaalde bedragen	1.355.369	1.652.162
Nog te ontvangen bedragen:		
Ministerie OCW	1.843.819	1.855.247
Overige overlopende activa	21.110	422.564
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>11.559.869</u>	<u>15.942.925</u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen debiteuren is gebracht, bedraagt € 60.200 (2020: € 80.000).
 Op de overige vorderingen is een voorziening in mindering gebracht in verband met Wmo/Jeugdwet oude jaren van € 416.600.
 De vorderingen en overlopende activa hebben een looptijd korter dan 1 jaar.
 De vordering op het UWV betreft compensatie van eerder betaalde transitievergoedingen en nog te betalen transitievergoedingen aan medewerkers die langdurig ziek zijn.
 Onder vooruitbetaalde bedragen zijn facturen opgenomen zoals licenties.

4. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Bankrekeningen	27.278.518	29.923.687
Prepaid cards	86.338	89.067
Kassen	2.421	7.830
Kruisposten	80	178
Totaal liquide middelen	<u>27.367.357</u>	<u>30.020.762</u>

Toelichting:

Voor een verklaring van de afname van het saldo ad € 2.700.000 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-21	31-dec-20
	€	€
Kapitaal	1.039.353	1.039.353
Bestemmingsreserves	1.079.037	853.647
Bestemmingsfondsen	25.250.184	26.079.265
Algemene en overige reserves	17.927.230	17.318.987
Totaal eigen vermogen	45.295.804	45.291.252

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
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-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves:				
Bestemmingsreserve kassiersfunctie	853.647	225.390	0	1.079.037
Totaal bestemmingsreserves	853.647	225.390	0	1.079.037

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten:				
Reserve aanvaardbare kosten	26.079.265	-829.081	0	25.250.184
Totaal bestemmingsfondsen	26.079.265	-829.081	0	25.250.184

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Algemene reserve zorg	487.698	0	0	487.698
Algemene reserve onderwijs	16.831.289	608.243	0	17.439.532
Totaal algemene en overige reserves	17.318.987	608.243	0	17.927.230

Het verloop over 2020 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
Bestemmingsreserve kassiersfunctie	729.885	123.762	0	853.647
Reserve aanvaardbare kosten	25.962.579	116.686	0	26.079.265
Algemene reserve zorg	487.698	0	0	487.698
Algemene reserve onderwijs	15.609.571	1.221.718	0	16.831.289
Totaal eigen vermogen	43.829.086	1.462.166	0	45.291.252

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

6. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2021	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€	€
Voorziening uitgestelde beloningen Zorg	3.098.719	501.744	110.416	381.826	3.108.221
Voorziening uitgest. beloningen Onderwijs	386.292	29.559	13.539	18.311	384.001
Voorziening langdurig zieken	799.181	1.790.626	1.080.511	213.261	1.296.035
Totaal voorzieningen	4.284.192	2.321.929	1.204.466	613.398	4.788.257

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

	31-dec-2021
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.038.596
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	3.749.661
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	2.708.302

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 in 2021 0% (2020 0%).

Voorziening langdurig zieken

Het bedrag van de voorziening langdurig zieken is hoger omdat er op 31 december 2021 meer medewerkers langdurig ziek zijn dan op 31 december 2020.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Schulden aan banken	16.037.467	18.929.598
Overige langlopende schulden	1.516.863	1.757.978
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	17.554.330	20.687.576

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2021	2020
	€	€
Stand per 1 januari	22.088.624	17.797.339
Bij: nieuwe leningen	0	6.000.000
Af: aflossingen	3.266.693	1.708.715
Stand per 31 december	18.821.930	22.088.624
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.267.600	1.401.048
Stand langlopende schulden per 31 december	17.554.330	20.687.576

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.267.600	1.401.048
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	17.554.330	20.687.576
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	12.483.930	15.292.715

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 omvatten vanaf 2015 een lening van Stichting Vrienden van Koninklijke Visio. Het bedrag per 1 januari 2021 is € 52.333. Dit is in 2021 afgelost. Deze Stichting is een verbonden partij; de lening is afgesloten onder zakelijke voorwaarden.

In 2021 is de lening van de gemeente Huizen ad € 1,9 miljoen afgelost, hangt samen met het schoolgebouw in Huizen. Zie ook toelichting materiële vaste activa onder 1.1.5.

De marktwaarde van de leningportefeuille bedraagt ultimo 2021 € 23.096.491. De marktwaarde is gebaseerd op de marktrente gekoppeld aan de looptijd per 31-12-2021.

8. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Renteverplichtingen langlopende leningen	152.296	159.740
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	1.267.600	1.401.048
Schuld aan Visio Foundation	3.015.719	3.108.845
Crediteuren	4.138.740	4.434.305
Belastingen en sociale premies	5.546.486	7.365.175
Schulden terzake pensioenen	373.497	385.346
Nog te betalen salarissen	48.188	43.039
Vakantiegeld	4.139.785	3.923.390
Vakantiedagen	1.719.008	1.505.416
Meerjaren deelsectorplan 2020-2022	11.437.662	14.234.358
Verplichtingen persoonlijk budget levensfase (PBL)	8.786.108	8.255.101
Overige schulden:		
Nog te betalen kosten	1.445.195	1.114.256
Vooruitontvangen opbrengsten	235.653	365.824
Totaal overige kortlopende schulden	42.305.937	46.295.843

Toelichting:

De kortlopende schulden nemen af met € 4 miljoen door een combinatie van factoren.

De belastingschuld is met € 1,8 miljoen afgenomen. Dat komt vooral doordat de Vpb-last vrijvalt voor € 0,8 miljoen en omdat de belastingheffing op de zorgbonus aanzienlijk lager is dan vorig jaar.

Voor het meerjaren deelsectorplan 2020-2022 wordt elk jaar een voorschot ontvangen van ZonMw. Dit voorschot was in december 2021 € 1,6 miljoen lager dan in december 2020. Op het voorschot is in mindering gebracht de OVA-vordering 2020 ad 1,2 miljoen.

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 2021 van de leningen die zijn geborgd bij het WfZ bedraagt € 13.421.930. De obligoverplichting van 3% bedraagt derhalve ongeveer € 402.700.

De materiële vaste activa dienen voor een bedrag van EUR 55.000.000 als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen, waarvan EUR 13.421.930 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.

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 2021 was er geen noodzaak om hiervoor een voorziening te vormen.

Op grond van de CAO VVT is er met ingang van 1 september 2021 een regeling voor vervroegde uitkering voor medewerkers die 45 jaar hebben gewerkt in de zorg. De risicopopulatie is zeer gering, daarom wordt er geen materiële uitstroom verwacht en is er in 2021 geen noodzaak om hiervoor een voorziening te vormen.

Investeringsverplichtingen

Voor bouwprojecten zijn opdrachten verstrekt ten bedrage van € 7,9 miljoen. Hiervan is € 2,2 miljoen nog niet gefactureerd. Het bedrag van € 7,9 miljoen behoort voor € 7,5 miljoen toe aan het segment Zorg en voor € 0,4 miljoen aan het segment Onderwijs.

Onderhoudsverplichtingen

Koninklijke Visio heeft in 2021 de overeenkomst voor onderhoud van vastgoed niet opgezegd en daarmee is deze verlengd met een periode van 3 jaar voor de jaren 2023 tot en met 2025. De verplichting bedraagt 14,9 miljoen. Dit bedrag behoort voor € 13,1 miljoen toe aan het segment Zorg en voor € 1,8 miljoen aan het segment Onderwijs.

Huurverplichtingen

Koninklijke Visio huurt meerdere panden van derden. De jaarlijkse huurverplichting bedraagt ongeveer € 4,1 miljoen.

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

Kortlopend deel van de verplichtingen (< 1 jr.)	4.145.375
Langlopend deel van de verplichtingen (> 1 jr.)	14.413.446
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	4.090.621

Alle huurverplichtingen horen toe aan het segment Zorg.

Opbrengstverantwoording

Met betrekking tot de opbrengsten uit Wlz-gefinancierde zorg in 2021 kent het ministerie van VWS een regeling dat gerealiseerde "overproductie" mogelijk alsnog vergoed wordt, als blijkt dat er ruimte is in het macro-budgettaire kader van de Wlz. Met "overproductie" wordt bedoeld dat de geldswaarde van de gerealiseerde Wlz-zorg over 2021 hoger is dan de budgetplafonds die Visio met de zorgkantoren is overeengekomen. In 2021 is er sprake van een overproductie van € 1.032.680. Pas op een moment ná het vaststellen, goedkeuren en deponeren van de jaarrekening 2021 zullen het Ministerie van VWS en de Nederlandse Zorgautoriteit beslissen of zij dit bedrag zullen toekennen. Gelet op de onzekerheid of overproductie zal worden toegekend is door Visio een voorziening gevormd voor 50% van de overproductie.

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.

Compensatie coronagevolgen

De jaarrekening 2021 is op een aantal onderdelen minder goed vergelijkbaar met 2020. 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 voor 2021 nog geen continuïteitsbijdrage Zvw toegekend. Met verzekeringsconcerns Zilveren Kruis en VGZ als vertegenwoordigers van alle zorgverzekeraars is Visio nog in gesprek om tot een compensatieregeling over 2021 te komen. Aangezien er geen formele regeling is zijn er in de resultatenrekening uit voorzichtigheidsoogpunt dit jaar geen opbrengsten opgenomen, want het bedrag is niet betrouwbaar te schatten. Indien op basis van de regeling 2020 een compensatie wordt toegekend zou het bedrag uitkomen op circa € 3,5 miljoen. Voor het sociaal domein zijn ook geen compensatie baten opgenomen in de resultatenrekening 2021.

De opbrengsten zijn verder zo goed mogelijk ingeschat op basis van actuele informatie.

Belastingen

Visio is in gesprek met de belastingdienst over de toepassing van het Vpb-zorgbesluit. De belastingdienst heeft aangegeven dat over 2019 en 2020 geen sprake is van winsttoegerektheid en daarmee de belastingplicht over die jaren vervalt. De opgenomen schulden hiervoor vallen in 2021 vrij. De verwachting is dat voor 2021 ook geen belastingplicht ontstaat of in het kader van Vpb-zorgbesluit of omdat winsttoegerektheid ontbreekt.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Financiële afspraken

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

Per balansdatum bedraagt het eigen vermogen € 45,3 miljoen op een balanstotaal van € 110 miljoen. Het garantievermogen bedraagt daarmee 41% en voldoet aan de voorwaarden.

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

Het resultaat bedraagt € 0, de afschrijvingen bedragen € 8,1 miljoen. De EBITDA bedraagt derhalve € 8,1 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 2021 € 10 miljoen

(2020: € 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.

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	54.535
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>423.125</u>

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 2021					
- 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 1 januari 2021	<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>
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	2.412.739	2.356.780	2.462.164	6.683.398	13.915.081
- afschrijvingen	4.023.771	1.454.947	2.643.781	0	8.122.499
- terugname bijz. waardeverm. aanschafwaarde	178.183	111.734	0	0	289.917
- terugname bijz. waardeverm. afschrijving	43.525	23.676	0	0	67.201
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>					
.aanschafwaarde	914.732	316.442	1.918.625	0	3.149.799
.cumulatieve afschrijvingen	914.732	316.442	1.918.625	0	3.149.799
- <i>desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	4.634.392	9.114	0	4.657.301	9.300.807
cumulatieve afschrijvingen	2.649.506	1.374	0	0	2.650.880
per saldo	<u>1.984.886</u>	<u>7.740</u>	<u>0</u>	<u>4.657.301</u>	<u>6.649.927</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-3.461.260</u>	<u>982.151</u>	<u>-181.617</u>	<u>2.026.097</u>	<u>-634.629</u>
Stand per 31 december 2021					
- aanschafwaarde	97.126.775	22.127.618	18.087.679	3.158.025	140.500.097
- cumulatieve afschrijvingen	51.616.300	10.155.173	9.366.685	0	71.138.158
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>45.510.475</u>	<u>11.972.445</u>	<u>8.720.994</u>	<u>3.158.025</u>	<u>69.361.939</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	2% / 10%	5% / 10%	5% / 33,3%	0,0%	

De boekwaarde van € 69,4 miljoen behoort voor € 66,7 miljoen toe aan het segment Zorg en voor € 2,7 miljoen aan het segment Onderwijs.
Van de investeringen behoort € 13,2 miljoen toe aan het segment Zorg en € 0,7 miljoen aan het segment Onderwijs.

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

De desinvestering ad € 2 miljoen betreft overdracht van de school Huizen. Op de aanschafwaarde van € 4,5 miljoen was € 2,5 miljoen afgeschreven.
Deze € 2 miljoen is inclusief desinvesteringen van verbouwingen en installaties.

BIJLAGE

1.1.7.a Overzicht langlopende schulden ultimo 2021

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Einde rentevast- periode	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resteren de looptijd in jaren eind 2021	Aflos- sings-wijze	Aflossing 2022	Gestelde zekerheden
		€			%		€	€	€	€	€			€	
Bank Nederlandse Gemeenten	1-nov-05	4.000.000	30	hypothecair	1,27%	1-11-2025	2.000.000	0	133.333	1.866.667	1.200.000	14	lineair	133.333	Waarborgfonds
Bank Nederlandse Gemeenten	12-dec-16	2.600.000	26	hypothecair	1,40%	1-12-2042	2.200.000	0	100.000	2.100.000	1.600.000	21	lineair	100.000	Waarborgfonds
Nederlandse Waterschapsbank	19-mrt-04	1.150.000	30	hypothecair	0,22%	31-3-2034	536.667	0	38.333	498.333	306.667	13	lineair	38.333	Waarborgfonds
Nederlandse Waterschapsbank	1-nov-07	3.000.000	20	hypothecair	4,78%	1-10-2027	1.050.000	0	150.000	900.000	150.000	6	lineair	150.000	Waarborgfonds
Nederlandse Waterschapsbank	1-nov-07	6.000.000	49	hypothecair	1,75%	1-2-2056	4.391.752	0	123.711	4.268.041	3.649.485	35	lineair	123.711	Waarborgfonds
Nederlandse Waterschapsbank	1-nov-07	5.500.000	45	hypothecair	4,78%	1-8-2022	3.911.111	0	122.222	3.788.889	3.177.778	31	lineair	122.222	Waarborgfonds
Abn Amro	1-jul-20	6.000.000	10	hypothecair	1,95%	1-10-2030	6.000.000	0	600.000	5.400.000	2.400.000	9	lineair	600.000	Hypotheek
Stichting Vrienden van Koninklijke Visio	17-jul-15	852.333	6	onderhands	2,00%	16-7-2021	52.333	0	52.333	0	0	0	lineair	0	Geen
Gemeente Huizen	31-dec-04	3.244.600	40	onderhands	0,00%	31-12-2044	1.946.760	0	1.946.760	0	0	0	lineair	0	N.v.t.
Totaal							22.088.624	0	3.266.693	18.821.930	12.483.930			1.267.600	

De schuld per 31-12-2021 bedraagt € 18.821.930. Deze wordt onderscheiden in een langlopend deel van € 17.554.330 en een kortlopend deel van € 1.267.600

BIJLAGE

1.1.7.b Model G Verantwoording subsidies onderwijs over 2021

G1. Subsidies zonder verrekeningsclausule

Omschrijving	Toewijzing kenmerk	Toewijzing datum	Bedrag toewijzing €	Ontvangen t/m verslagjaar €	Prestatie afgerond ? ja/nee
25HE Zuid Studieverlof	1166175	20-08-2021	15.436	15.436	nee
25HD Midden Studieverlof	1166209	20-08-2021	7.599	7.599	nee
25GP Noord Studieverlof	1166206	20-08-2021	7.599	7.599	nee

Totaal			<u>30.634</u>	<u>30.634</u>	
--------	--	--	---------------	---------------	--

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			<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
--------	--	--	----------	----------	----------	----------

G2.B. Doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing kenmerk	Toewijzing datum	Bedrag toewijzing €	Saldo 1-1-2021 €	Ontvangen in verslagjaar €	Lasten in verslagjaar €	Totale kosten 31-12-2021 €	Saldo nog te besteden 31-12-2021 €
--------------	--------------------	------------------	------------------------	---------------------	-------------------------------	----------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

Totaal			<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
--------	--	--	----------	----------	----------	----------	----------	----------

1.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

1.1.8.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

SEGMENT 1 Zorg

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	126.707.352	125.905.338
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	10.023.043	9.217.359
Overige bedrijfsopbrengsten	7.588.459	7.003.622
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>144.318.854</u>	<u>142.126.319</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	110.720.115	105.658.716
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	7.555.369	7.916.941
Terugname bijzondere waardeverminderingen vaste activa	-222.716	512.716
Overige bedrijfskosten	27.396.886	26.719.626
Som der bedrijfslasten	<u>145.449.654</u>	<u>140.807.999</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	-1.130.800	1.318.320
Financiële baten en lasten	-478.867	-461.048
RESULTAAT VOOR BELASTING	<u>-1.609.667</u>	<u>857.272</u>
Vennootschapsbelasting	780.586	-740.586
RESULTAAT BOEKJAAR	<u><u>-829.081</u></u>	<u><u>116.686</u></u>

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten (vpb)	780.586	-740.586
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	-1.609.667	857.272
	<u><u>-829.081</u></u>	<u><u>116.686</u></u>

1.1.8.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

SEGMENT 2 Onderwijs

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Rijksbijdragen	29.829.533	29.098.887
Overige overheidsbijdragen	242.909	134.336
Overige baten	358.419	611.750
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>30.430.861</u>	<u>29.844.973</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	19.449.997	18.859.624
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	567.130	536.693
Overige bedrijfskosten	9.452.535	9.103.176
Som der bedrijfslasten	<u>29.469.662</u>	<u>28.499.493</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	961.199	1.345.480
Financiële baten en lasten	-127.566	0
RESULTAAT BOEKJAAR	<u><u>833.633</u></u>	<u><u>1.345.480</u></u>

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Bestemmingsreserve kassiersfunctie	225.390	123.762
Algemene reserve onderwijs	608.243	1.221.718
	<u><u>833.633</u></u>	<u><u>1.345.480</u></u>

1.1.8.2 AANSLUITING TOTAAL RESULTAAT MET RESULTAAT SEGMENTEN

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Resultaat volgens gesegmenteerde resultatenrekeningen:		
SEGMENT 1 Zorg	-829.081	116.686
SEGMENT 2 Onderwijs	833.633	1.345.480
	<u>4.552</u>	<u>1.462.166</u>
Resultaat volgens resultatenrekening	<u><u>4.552</u></u>	<u><u>1.462.166</u></u>

1.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING**BATEN****11. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning**

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	43.844.681	37.610.028
Nagekomen opbrengst Wlz-zorg jaar t-1	44.329	310.828
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	73.180.468	71.242.680
Zorg-gerelateerde corona-compensatie	3.512.002	11.834.711
Opbrengsten Wmo en Jeugdwet	4.171.938	3.313.285
Persoonsgebonden en -volgende budgetten	1.566.773	1.254.853
Overige zorgprestaties	387.161	338.953
Totaal	126.707.352	125.905.338

In de Zorg-gerelateerde corona-compensatie zijn in 2021 de volgende bedragen verwerkt ten aanzien van de COVID-19 compensatieregelingen:

	Continuïteits- bijdrage	Meerkosten	Overige	Totaal
	€	€	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz	2.567.190	944.812		3.512.002
	2.567.190	944.812	0	3.512.002

Toelichting:

De opbrengsten Zvw zijn in 2021 gestegen ten gevolge van tariefverhogingen en door minder uitval wegens Covid in 2021. Voor de Covid compensatie Zvw wordt verwezen naar 1.1.5: toelichting bij de "niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen".

De opbrengsten Wettelijk budget (Wlz) zijn gestegen door tariefverhogingen en toename meerzorg van € 0,4 mln. De ZZP verblijfsdagen liggen nog ruim 1% onder het niveau van 2020.

De opbrengst Wlz van € 74 mln is exclusief een overproductie van € 1 mln, waarvoor een voorziening is getroffen. Zie 1.1.5 punt 2.

De hogere opbrengsten Wmo en Jeugdwet komen met name door een forse groei bij de Jeugdwet (meer cliënten in meer gemeentes) en een beperkte groei bij de Wmo. Daarnaast is 2020 niet representatief wegens Covid.

Voor de Wmo en Jeugdwet is in 2021 geen beroep meer gedaan op een continuïteitsbijdrage.

Voor een nadere toelichting op het wettelijk budget Wlz zie 1.1.5 punt 2: Vorderingen en schulden uit hoofde van financieringsverschil.

Voor een nadere toelichting op corona-compensatie zie bijlage 1.3.1.

12. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van OC&W	29.829.533	29.098.887
Subsidies uit hoofde van subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19	1.223.788	2.378.696
Subsidies ontvangen van ZonMW	8.799.255	6.995.805
Totaal	39.852.576	38.473.388

Toelichting:

In de rijkssubsidies OC&W is inbegrepen € 0,03 miljoen voor geoormerkte subsidies inzake opleidingen, zie bijlage 1.1.7.b

Op de regel "Subsidies uit hoofde van subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19" is in 2021 een bedrag ad € 1,2 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.

De lagere subsidie komt doordat van overheidswege een lager bedrag per medewerker beschikbaar is gesteld.

Voor de verantwoording van de zorgbonus 2020 zie bijlage 1.3.2.

Subsidies ontvangen van ZonMW betreffen het meerjaren deelsectorplan 2020-2022. De opbrengst in 2020 was lager doordat er vanwege Corona minder activiteiten zijn uitgevoerd. In 2021 zijn OVA-gelden ontvangen voor in totaal € 1,2 mio, zie ook de toelichting bij 1.1.5 overlopende passiva.

1.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

13. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Opbrengsten innovatieprojecten	3.023.615	3.042.498
Overige dienstverlening zorg	3.805.310	3.437.202
Overige overheidsbijdragen onderwijs	242.909	134.336
Overige subsidies	722.250	523.922
Overige opbrengsten zorg	37.284	0
Overige opbrengsten onderwijs	358.419	454.608
Totaal	<u>8.189.787</u>	<u>7.592.566</u>

Toelichting:

Onder overige dienstverlening zorg is er een toename van opbrengsten vanwege verkoopopbrengst vastgoed (Vloedwal te Huizen).

De overige overheidsbijdragen onderwijs nemen toe vanwege verhuur panden.

De regeling voor "coronabaten in de zorg" is nieuw in 2021 en zorgt voor een toename van de overige subsidies.

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Lonen en salarissen	93.997.691	89.680.545
Sociale lasten	15.046.495	15.984.287
Pensioenpremies	9.345.140	8.318.778
Zorgbonus personeel in loondienst	1.188.106	2.247.446
Andere personeelskosten	4.277.982	3.588.341
Subtotaal	<u>123.855.414</u>	<u>119.819.397</u>
Personeel niet in loondienst	6.279.016	4.567.693
Zorgbonus personeel niet in loondienst	35.682	131.250
Totaal personeelskosten	<u><u>130.170.112</u></u>	<u><u>124.518.340</u></u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Zorg	1.673	1.657
Onderwijs	256	248
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u><u>1.929</u></u>	<u><u>1.905</u></u>

Toelichting:

De stijging van personeelskosten heeft de volgende oorzaken:

- Hogere salarissen in de CAO gehandicaptenzorg van 3,1% vanaf 1 juni 2021 en 1,5% eenmalige uitkering in september 2021.
- Stijging aantal FTE met 1,3%.
- De kosten van Personeel niet in loondienst nemen toe met € 1,6 miljoen vanwege moeilijk in te vullen vacatures.
- Uitkering zorgbonus in 2021 lager dan in 2020 omdat door de overheid een lager bedrag beschikbaar is gesteld.

De stijging van andere personeelskosten heeft met name de volgende oorzaken: € 0,5 miljoen eindheffing zorgbonussen en € 0,3 miljoen hogere opleidingskosten.

Op de regels "Zorgbonus personeel in loondienst" en "Zorgbonus personeel niet in loondienst" is in 2021 een totaalbedrag ad € 1,2 miljoen opgenomen inzake uitgekeerde zorgbonussen. Dit bedrag is inclusief € 0,5 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:*

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	8.122.499	8.453.634
Totaal afschrijvingen	<u><u>8.122.499</u></u>	<u><u>8.453.634</u></u>

Toelichting:

De lagere afschrijvingskosten hebben 2 oorzaken. Enerzijds waren de afschrijvingskosten van de daken op een Wonen & Dagbestedinglocatie te Vries in 2020 ca. € 0,9 miljoen hoger en anderzijds zijn de reguliere afschrijvingen 2021 € 0,5 miljoen hoger vanwege afschrijving op nieuwe investeringen.

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- materiële vaste activa	-222.716	512.716
Totaal	<u><u>-222.716</u></u>	<u><u>512.716</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:*

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	6.550.080	6.412.415
Algemene kosten	13.116.316	13.602.673
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	2.413.095	2.490.664
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	4.579.264	4.738.231
- Energiekosten gas	1.189.005	1.025.115
- Energiekosten stroom	856.420	828.535
- Energie transport en overig	74.395	86.337
Subtotaal	<u>6.699.084</u>	<u>6.678.218</u>
Huur en leasing	3.665.442	3.646.837
Leermiddelen onderwijs	449.410	339.706
Diensten derden (de Trans, Talant, vanBoeijen)	404.511	377.362
Dotaties en vrijval voorzieningen	927.868	317.226
Kosten projecten	2.623.615	1.957.701
Totaal overige bedrijfskosten	<u><u>36.849.421</u></u>	<u><u>35.822.802</u></u>

Toelichting:

De daling met € 0,4 miljoen algemene kosten komt met name door lagere advieskosten en lagere verzekeringspremies bij nieuwe verzekeraar. De hogere dotaties aan voorzieningen betreffen:

* dotatie voorziening langdurig zieken van 0,5 mln, (€ 0,2 mln in 2020) zie ook 1.1.5.6.

* dotatie voorziening wegens gedeeltelijke oninbaarheid vorderingen oude jaren betreffende WMO/Jeugdwet van 0,4 mln.

De kosten projecten zijn € 0,7 miljoen hoger; dit wordt gecompenseerd door € 0,8 miljoen hoger toegekende subsidies instellingsgelden.

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Rentebaten	0	-1
Subtotaal financiële baten	<u>0</u>	<u>-1</u>
Rentelasten	-606.433	-461.047
Subtotaal financiële lasten	<u>-606.433</u>	<u>-461.047</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-606.433</u></u>	<u><u>-461.048</u></u>

Toelichting:

De hogere rentelasten in 2021 worden veroorzaakt doordat banken negatieve rente in rekening brengen.

19. Vennootschapsbelasting

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Vennootschapsbelasting	-780.586	740.586
Totaal	<u>-780.586</u>	<u>740.586</u>

De in voorgaande jaren opgenomen schulden inzake vennootschapsbelasting vallen in 2021 vrij. De verwachting is dat er geen belastingplicht is. Zie verder 1.1.5: toelichting bij de "niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen".

1.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

20. Honoraria accountant

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
De honoraria van de accountant (Deloitte Accountants BV) zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	169.400	299.416
2 Overige controlewerkzaamheden	150.343	189.865
3 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>319.743</u>	<u>489.281</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 2021 Stichting Koninklijke Visio

De WNT is van toepassing op Koninklijke Visio. Het voor Koninklijke Visio toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 209.000 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 2021	01/01-31/12	01/01-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	196.166	180.224
Beloningen betaalbaar op termijn	12.809	12.770
Subtotaal	208.975	192.994
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	209.000	209.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.
Totale bezoldiging	208.975	192.994
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2020		
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	01/01-31/12	01/06-31/12
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
Totale bezoldiging	200.992	107.912

Motivatatie overschrijding van de maximale bezoldiging:

n.v.t.

1.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

WNT-verantwoording 2021 Stichting Koninklijke Visio

1b. Toezichthoudende topfunctionarissen

Bedragen x € 1	A.H. Flierman	R. Belle	D.H. Nelisse	S.M. Hulsmann-Imhof	E.M.S.J. van Gennip	J. Ebels	A.M. Koster
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12
Bezoldiging							
Totale bezoldiging	18.918	12.350	12.406	12.367	12.350	12.350	12.418
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	31.350	20.900	20.900	20.900	20.900	20.900	20.900
-/- 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.
Bezoldiging	18.918	12.350	12.406	12.367	12.350	12.350	12.418
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.
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.
Gegevens 2020							
Bedragen x € 1	A.H. Flierman	R. Belle	D.H. Nelisse	S.M. Hulsmann-Imhof	E.M.S.J. van Gennip	J. Ebels	A.M. Koster
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	07/10-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	15/05-31/12	01/07-31/12	01/07-31/12
Bezoldiging							
Totale bezoldiging	3.334	9.476	9.550	9.476	5.965	4.738	4.778
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	7.084	20.100	20.100	20.100	12.686	10.105	10.105

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

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 2021 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 30 mei 2022.

De raad van toezicht van Stichting Koninklijke Visio, expertisecentrum voor slechtziende en blinde mensen, heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd in de vergadering van 30 mei 2022.

1.1.9.2 Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.2.

1.1.9.3 Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan die van invloed zijn op de jaarrekening 2021.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

30 mei 2022

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

30 mei 2022

drs. A.C.H. Versteegden MBA
lid Raad van Bestuur

30 mei 2022

dr. A.H. Flierman
voorzitter Raad van Toezicht

30 mei 2022

drs. R. Belle
vice-voorzitter Raad van Toezicht

30 mei 2022

drs. D.H. Nelisse
lid Raad van Toezicht

30 mei 2022

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

30 mei 2022

dr. E.M.S.J. van Gennip
lid Raad van Toezicht

30 mei 2022

A.M. Koster MA RC
lid Raad van Toezicht

30 mei 2022

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 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 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 gedeponneerd.

1.3 BIJLAGEN

Bijlage 1.3.1. Corona-compensatie 2021

Zorgaanbieder

Statutaire naam zorgaanbieder	Koninklijke Visio
Plaatsnaam	Huizen
KvK-nummer	8168183

Considerans

Door de uitbraak van het coronavirus (Covid-19) is 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 2021 voorziet in de behoefte van zorgaanbieders en zorgfinanciers om domeinoverstijgend inzichtelijk te maken en te bevestigen dat de corona-schade en corona-compensatie evenwichtig zijn.

Bestuursreflectie

Corona heeft ook in 2021 een aanzienlijke impact gehad voor klanten, leerlingen en medewerkers van Visio. Er was een tijdelijke sluiting van Intensieve Revalidatie en veel no shows bij revalidatie en advies en sterk achterblijvende instroom op opengevallen plekken bij wonen en dagbesteding. Begin 2022 is het ziektebeeld aanzienlijk minder ernstig, het verzuim is echter door de besmettelijke omikron variant erg hoog geweest. Financieel was 2021 een zwaar jaar, met name door omzetderving 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 omzetderving van zorgkantoren, verzekeraars en gemeenten.

Aandeel van de coronacompensatie 2021 in de opbrengsten 2021

	Wlz	Zvw	Wmo	Jw	Overig	Totaal
Continuïteitsbijdrage/omzetgarantie corona-compensatie	€ 2.567.190				€	2.567.190
Compensatie personele meerkosten corona	€ 681.396				€	681.396
Compensatie materiële meerkosten corona	€ 263.416				€	263.416
Corona-compensatie uit hoofde van NOW*	€	-			€	-
Overige corona-compensatie	€	-			€	-
Totaal toegekende corona-compensatie	€ 3.512.002	€ -	€ -	€ -	€	3.512.002

AF: nog niet in de jaarrekening 2021 verwerkte corona-compensatie 2021**

Totaal in de jaarrekening 2021 verantwoorde corona-compensatie 2021

€	3.512.002	€	-	€	-	€	-	€	3.512.002
---	-----------	---	---	---	---	---	---	---	-----------

Opbrengsten, inclusief corona-compensatie:

- jaarrekening 2021	€ 77.208.810	€	43.844.681	€	3.168.634	€	1.003.304	€	19.609.765	€	144.835.194
- begroting 2021	€ 73.772.484	€	49.881.899	€	3.429.303	€	841.852	€	43.830.348	€	171.755.886
- jaarrekening 2020	€ 74.625.802	€	45.961.484	€	2.824.108	€	908.470	€	17.761.351	€	142.081.215
- 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 2021

4,55%

0,00%

0,00%

0,00%

0,00%

2,42%

Bijlage 1.3.1. Corona-compensatie 2021

***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 2021 verwerkte corona-compensatie 2021**

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 2021

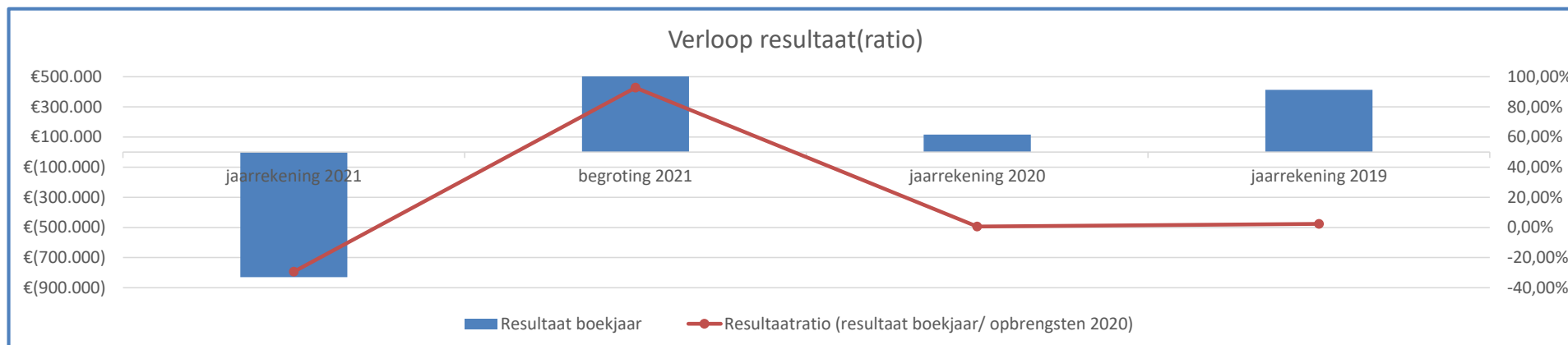
Ontwikkeling gerapporteerde resultaatratio

Resultaat boekjaar

Resultaatratio (resultaat boekjaar/ opbrengsten 2021)

Mutatie resultaatratio jaarrekening 2021 t.o.v. begroting 2021 en jaarrekening 2020/2019

jaarrekening 2021	begroting 2021	jaarrekening 2020	jaarrekening 2019
€ -829.081	€ 842.457	€ 116.686	€ 412.973
-29,36%	92,73%	0,66%	2,39%
n.v.t.	€ -1.671.538	€ -945.767	€ -1.242.054



Toelichting op het verloop van het resultaat/ de resultaatratio

Koninklijke Visio kent de segmenten Zorg en Onderwijs. In deze bijlage is alleen het segment Zorg verantwoord. Het resultaat zorg over 2021 is slechter als gevolg van minder productie. Voor de Wlz is dat grotendeels gecompenseerd, behalve dat we nog onvoldoende duidelijkheid hebben over een vergoeding voor overproductie uit de macro-budgettaire middelen. Voor de Zvw is nog geen compensatie in het resultaat verwerkt. Visio is in gesprek met de zorgverzekeraars om te komen tot een compensatieregeling over 2021. Voor de WMO en Jeugdwet is in 2021 geen beroep gedaan op een continuïteitsbijdrage.

Bijlage 1.3.1. Corona-compensatie 2021

Ondertekening en waarmerking

Deze bijlage "Corona-compensatie 2021" bij de jaarrekening 2021 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

Waarmerk accountant ter identificatie

Bijlage 1.3.2. Verantwoording zorgbonus 2020

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)						
	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)	1300	€ 2.340.000,00	100	€ 175.000,00	1400	€ 2.515.000,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	1267	€ 1.267.000,00			1267	€ 1.267.000,00
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			75	€ 75.000,00	75	€ 75.000,00
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 980.446,00				€ 980.446,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 56.250,00		€ 56.250,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde		€ 980.446,00		€ 0,00		€ 980.446,00
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 92.554,00		€ 43.750,00		€ 136.304,00
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		ja				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				ja		