



## **JAARVERANTWOORDING 2022 – deel 2**

### **Jaarverslaggeving 2022**

### **Stichting Koninklijke Visio**

**2 Jaarrekening 2022**

**3 Overige gegevens**

**4 Bijlagen**

# Visio

Jaarrekening 2022

**Koninklijke Visio**  
expertisecentrum  
voor slechtziende  
en blinde mensen



Meedoen mogelijk maken

# Inhoud

## Jaarrekening 2022

<b>2</b>	<b>Jaarrekening 2022</b>	
2.1	Balans per 31 december 2022	4
2.2	Winst- en verliesrekening over 2022	5
2.3	Kasstroomoverzicht over 2022	6
2.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
2.5	Toelichting op de balans per 31 december 2022	15
2.6	Overzicht langlopende schulden ultimo 2022	23
2.7	Model G Verantwoording subsidies onderwijs over 2022	24
2.8	Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2022	25
2.9.a	Vaststelling en goedkeuring	33
2.9.b	Resultaatbestemming	33
2.9.c	Gebeurtenissen na balansdatum	33
<b>3</b>	<b>Overige gegevens</b>	<b>34</b>
3.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	35
3.2	Nevenvestigingen	35
3.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	35
<b>4</b>	<b>Bijlagen</b>	<b>37</b>
4.1	Verantwoording zorgbonus 2021	38

## 2 JAARREKENING

**2.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2022**  
 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
<b>Materiële vaste activa</b>			
	1		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		44.878.425	45.510.475
Machines en installaties		12.929.397	11.972.445
Andere vaste bedrijfsmiddelen		8.170.193	8.720.994
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering/ vooruitbetaald op materiële vaste activa		2.510.970	3.158.025
		<u>68.488.985</u>	<u>69.361.939</u>
<b>Vlottende activa</b>			
<b>Vorderingen</b>			
Op handelsdebiteuren		1.286.580	649.995
Overige vorderingen	2	12.166.806	12.543.927
Overlopende activa		458.406	21.110
		<u>13.911.792</u>	<u>13.215.032</u>
<b>Liquide middelen</b>	3	<b>20.838.137</b>	<b>27.367.357</b>
<b>Totaal activa</b>		<u><b>103.238.914</b></u>	<u><b>109.944.328</b></u>
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
	4		
Stichtingskapitaal		1.039.354	1.039.354
Bestemmingsreserve		1.514.029	1.079.037
Bestemmingsfonds		26.378.777	25.250.184
Overige reserves		16.216.370	17.927.232
		<u>45.148.530</u>	<u>45.295.807</u>
<b>Vorzieningen</b>	5		
Overige		5.017.682	4.788.258
		<u>5.017.682</u>	<u>4.788.258</u>
<b>Langlopende schulden</b>	6		
Schulden aan banken		16.286.730	17.554.331
		<u>16.286.730</u>	<u>17.554.331</u>
<b>Kortlopende schulden</b>			
Schulden aan banken (renteverplichtingen)		99.701	152.296
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		4.282.983	4.138.740
Belastingen en premies sociale verzekeringen		5.733.302	5.546.486
Schulden terzake van pensioenen		2.752.612	373.497
Overige schulden	7	21.331.310	30.414.070
Overige passiva	7	2.586.064	1.680.843
		<u>36.785.972</u>	<u>42.305.932</u>
<b>Totaal passiva</b>		<u><b>103.238.914</b></u>	<u><b>109.944.328</b></u>

## 2.2 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

	Ref.	2022 €	2021 €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN</b>			
<b>Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening</b>	11		
Zorgverzekeringswet		46.809.274	43.844.681
Wet langdurige zorg		79.181.282	73.180.468
VWS- en/of Wlz-subsidies (corona-compensatie)		1.519.940	3.512.002
Nagekomen opbrengst Wlz-zorg jaar t-1		750.421	44.329
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		1.647.838	1.566.773
		<b>129.908.755</b>	<b>122.148.253</b>
<b>Opbrengsten Jeugdwet</b>	12	<b>1.478.902</b>	<b>1.003.304</b>
<b>Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten</b>	13	<b>43.629.988</b>	<b>41.794.817</b>
		<b>175.017.645</b>	<b>164.946.374</b>
<b>Netto omzet</b>			
Overige bedrijfsopbrengsten	14	9.796.615	9.803.341
		<b>184.814.260</b>	<b>174.749.715</b>
<b>BEDRIJFSLASTEN</b>			
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	15	7.877.341	6.314.698
Lonen en salarissen	16	98.326.588	95.185.797
Sociale lasten	17	15.930.709	15.046.495
Pensioenlasten	18	9.980.770	9.345.140
Afschrijvingen op materiële vaste activa	19	8.643.932	8.122.499
Overige waardevermindering materiële vaste activa	20	0	-222.716
Overige bedrijfskosten	21	44.320.367	41.127.403
		<b>185.079.707</b>	<b>174.919.316</b>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		<b>-265.447</b>	<b>-169.601</b>
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	22	649.786	0
Rentelasten en soortgelijke kosten	22	-531.616	-606.433
		<b>-147.277</b>	<b>-776.034</b>
<b>RESULTAAT VOOR BELASTINGEN</b>			
Belastingen	23	0	-780.586
		<b>-147.277</b>	<b>4.552</b>
<b>RESULTAAT NA BELASTINGEN</b>			
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<b>2022</b>	<b>2021</b>
		€	€
Bestemmingsreserves		434.992	225.390
Bestemmingsfondsen		1.128.593	-829.081
Algemene en overige reserves		-1.710.862	608.243
		<b>-147.277</b>	<b>4.552</b>

## 2.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2022

	2022		2021	
	€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>				
Bedrijfsresultaat		-265.447		-169.601
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	8.643.932		7.899.783	
- mutaties voorzieningen	<u>229.424</u>		<u>504.065</u>	
		8.873.356		8.403.848
Veranderingen in werkkapitaal:				
- vorderingen	-696.759		3.326.501	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	<u>-5.467.365</u>		<u>-3.068.428</u>	
		-6.164.124		258.073
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		<u>2.443.785</u>		<u>8.492.320</u>
Betaalde interest	<u>118.170</u>		<u>-568.011</u>	
		<u>118.170</u>		<u>-568.011</u>
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>		<b><u>2.561.955</u></b>		<b><u>7.924.309</u></b>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>				
Investerings materiële vaste activa	<u>-7.770.980</u>		<u>-9.257.780</u>	
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		<b><u>-7.770.980</u></b>		<b><u>-9.257.780</u></b>
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>				
Aflossing langlopende schulden	-1.267.600		-1.319.933	
Kortlopend bankkrediet	<u>-52.595</u>		<u>0</u>	
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>		<b><u>-1.320.195</u></b>		<b><u>-1.319.933</u></b>
<b>Mutatie geldmiddelen</b>		<b><u>-6.529.220</u></b>		<b><u>-2.653.404</u></b>
Stand geldmiddelen per 1 januari		27.367.357		30.020.761
Stand geldmiddelen per 31 december		<u>20.838.137</u>		<u>27.367.357</u>
Mutatie geldmiddelen		-6.529.220		-2.653.404

**Toelichting:**

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

## 2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 2.4.1 Algemeen

#### **Statutaire naam en activiteiten**

De statutaire naam van Koninklijke Visio is voluit Stichting Koninklijke Visio, expertisecentrum voor slechtziende en blinde mensen (hierna Koninklijke Visio) en de statutaire vestigingsplaats is Amsterdam. Koninklijke Visio is geregistreerd onder KvK-nummer 08168183.

De activiteiten van Koninklijke Visio bestaan hoofdzakelijk 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.

#### **Groepsverhoudingen en 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.

#### **Verslaggevingsperiode**

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2022, lopend van 1 januari 2022 tot en met 31 december 2022. De vergelijkende cijfers hebben betrekking op boekjaar 2021, lopend van 1 januari 2021 tot en met 31 december 2021.

#### **Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening**

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de *Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW)* en paragraaf 2.3.1 Referentiekader van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022. De jaarrekening is opgesteld in euro. Toelichtingen op posten in de balans, winst- en verliesrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

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. Opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben.

Bij de toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling wordt voorzichtigheid betracht. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn verwezenlijkt. Verplichtingen die hun oorsprong vinden vóór het einde van het boekjaar, worden in acht genomen, indien zij vóór het opmaken van de jaarrekening zijn bekend geworden. Voorzienbare verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden vóór het einde van het boekjaar worden in acht genomen indien zij vóór het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

De verdere toelichting op specifieke grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening en voor de waardering en resultaatbepaling komt in het hierna volgende aan de orde.

#### **Stelselwijzigingen**

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

#### **Gebruik van schattingen**

De volgende oordelen en schattingen zijn van belangrijke invloed op de in deze jaarrekening opgenomen bedragen:

- het bepalen van de beste schatting van voorzieningen uit hoofde van claims, geschillen en rechtsgedingen;
- het bepalen van de beste schatting van voorzieningen, schulden en verplichtingen uit hoofde van verlofrechten en toekomstige (salaris)rechten van medewerkers, zoals verwerkt onder de voorzieningen en de overige kortlopende schulden;
- het bepalen van de inschattingen ten aanzien van de waardering van het vastgoed; en
- het bepalen van de omvang van de extra kosten Covid-19.

De opstelling van de jaarrekening vereist dat Koninklijke Visio 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 en er wordt voorzichtigheid betracht. Herzieningen van schattingen (bijvoorbeeld aanpassing disconteringsvoet) worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.



## 2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### *Vergelijking met voorgaand jaar*

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

### *Continuïteitsveronderstelling*

De verwachting is dat het geheel van de activiteiten van Koninklijke Visio, waaraan de activa en passiva dienstbaar zijn, wordt voortgezet. Deze jaarrekening is derhalve opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. Koninklijke Visio verwachtte in 2022 door de corona pandemie heen te zijn. De eerste 4 maanden van 2022 hebben echter in het teken gestaan van een nieuwe corona golf. Dit heeft geleid tot een zware druk op de bedrijfsvoering. Deze druk was in de verdere maanden nog steeds voelbaar door het structureel oplopende ziekteverzuim en grote krapte op de arbeidsmarkt. Ter compensatie heeft Koninklijke Visio gebruik gemaakt van de regeling extra kosten verzuim corona Wlz 2022.

### *Verbonden rechtspersonen*

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 2022 € 40.717 positief. Het resultaat over 2022 is € 498.007 positief.

In 2022 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 Visio Foundation. Dit is vastgelegd in een samenwerkingsovereenkomst tussen beide partijen.

Koninklijke Visio treedt op als agent voor Visio Foundation naar analogie van RJ 270.105c en verantwoordt ontvangen giften en donaties die worden afgedragen aan Visio Foundation dan ook niet als baten en lasten in de winst- en verliesrekening. Koninklijke Visio heeft geen beschikkingsmacht over deze gelden.

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

### 2.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

#### *Activa en passiva*

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. Activa waarvan het waarschijnlijk is dat de realiseerbare waarde lager is dan de boekwaarde, worden afgewaardeerd tot het niveau van de hoogste van de indirecte en directe realiseerbare waarde.

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 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 winst- en verliesrekening 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.

## 2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### **Materiële vaste activa**

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

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

Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afgeschreven. In het geval dat belangrijkste bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestanddelen afzonderlijk afgeschreven. De afschrijvingspercentages zijn toegelicht in de toelichting op de balans.

### **Investeringsubsidies**

Voor zover subsidies of daaraan gelijk te stellen vergoedingen zijn ontvangen als eenmalige bijdrage in de afschrijvingskosten, zijn deze:

- in mindering gebracht op de investeringen
- als vooruitontvangen bedrag onder de overlopende passiva opgenomen (indien het reeds ontvangen subsidiebedrag tot en met balansdatum groter is dan de reeds gepleegde investeringssuitgaven tot en met balansdatum)

### **Groot onderhoud**

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

### **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 oobrengstwaarde 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.

### **Financiële instrumenten**

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

## 2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### *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.

### *Vervreemding van vaste activa*

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

### **Vorderingen**

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

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.

### **Liquide middelen**

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

### **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 Stichtingskapitaal, 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 Koninklijke Visio heeft ontvangen van OCW ten behoeve van ondersteuning van blinde en slechtziende 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 winst- en verliesrekening 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.

## 2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### **Voorzieningen**

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. Indien het verschil tussen de nominale en contante waarde van de verplichtingen materieel is, worden voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde. De gehanteerde disconteringsvoet is 1,7% (2021 0%).

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

#### **a. Voorziening langdurig zieken**

De voorziening langdurig zieken wordt gevormd ter dekking van de kosten voortkomend uit de verplichte doorbetaling van het salaris gedurende de eerste twee jaren 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.

#### **b. 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 gaat hierbij om jublieum- en pensioengratificaties.

De eerder genoemde verwachting wordt onder meer beïnvloed door de inschatting van de blijf-kans van werknemers en van het blijven voldoen aan de voorwaarden voor uitbetaling/ genieting. De geldwaarde betreft de opgebouwde rechten, omgerekend in het brutoloon op balansdatum, verhoogd met de daarover door de werkgever verschuldigde premies en heffingen en gecorrigeerd voor de inschatting van blijf-kans en het voldoen aan andere voorwaarden. De voorziening is gewaardeerd op contante waarde.

Verlofrechten (inclusief spaarverlof) zijn tegen de nominale waarde (opgebouwde rechten, omgerekend in het brutoloon op balansdatum, verhoogd met de daarover door de werkgever verschuldigde premies en heffingen) verwerkt onder de kortlopende schulden. Met betrekking tot de grondslagen voor de verwerking van de pensioenlasten, wordt verwezen naar het onderdeel 'Grondslagen van resultaatbepaling'.

### **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 nominale waarde. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

## 2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 2.4.3 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 grondslagen. Baten en lasten worden verwerkt in het jaar waarop zij betrekking hebben. Daarbij wordt voorzichtigheid betracht overeenkomstig de grondslagen die gelden voor het opnemen van activa en passiva (zoals eerder vermeld).

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

Baten worden in de winst- en verliesrekening 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.

#### **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 winst- en verliesrekening voorzover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit.

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

Voor de beloningen met opbouw van rechten (sabbatical leave, gratificaties e.d.) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van gratificaties 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 winst- en verliesrekening gebracht.

## 2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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

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 hoofd Voorzieningen. Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

### **Pensioenen**

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. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). Koninklijke Visio betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat.

Koninklijke Visio heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Koninklijke Visio heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

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 25,8% van het pensioengevend salaris dat is gebaseerd op het brutoloon minus een franchise ad € 13.343 per jaar bij een fulltime dienstverband (2021 € 13.111). Het pensioengevend salaris is in 2021 gemaximeerd op € 114.866 (2021 € 112.189). 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 2022 volgens opgave van het fonds 109,2%. Het vereiste niveau van de beleidsdekkingsgraad is 125%. 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 105% worden de pensioenen verlaagd. Op 31 december 2022 was de beleidsdekkingsgraad 110,9%.

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.

## 2.4 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 en de aanpassing van de disconteringsvoet.

#### 2.4.4 Grondslagen van segmentering

In de jaarrekening wordt overeenkomstig de Richtlijn Zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen een segmentatie van de winst- en verliesrekening gemaakt in de volgende segmenten: zorg en onderwijs.

Bij de verdeling van de winst- en verliesrekening per segment is aangesloten op de activiteiten van het bedrijfsproces. De verdeling van indirecte kosten over de te onderscheiden bedrijfsprocessen geschiedt op basis van de volgende uitgangspunten:

- indirecte personeelskosten: verdeling op basis van uitnutting 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).

#### 2.4.5 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.

#### 2.4.6 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.

#### 2.4.7 Grondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft Koninklijke Visio zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instellingsspecifieke (sectorale) regels. De WNT- verantwoordingsinzake Koninklijke Visio is opgenomen onder 2.8.

## 2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## ACTIVA

## 1. Materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs-middelen	Vaste bedrijfs- middelen in uitvoering/ vooruit betaald op materiële vaste activa	Niet aan de bedrijfs- uitoefening dienstbaar	Totaal
	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2022</b>						
- aanschafwaarde	97.126.775	22.127.618	18.087.679	3.158.025	0	140.500.097
- cumulatieve afschrijvingen	51.616.300	10.155.173	9.366.685	0	0	71.138.158
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>45.510.475</u>	<u>11.972.445</u>	<u>8.720.994</u>	<u>3.158.025</u>	<u>0</u>	<u>69.361.939</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	3.417.791	2.588.432	2.411.812	4.959.501	0	13.377.536
- afschrijvingen	4.049.841	1.631.480	2.962.613	0	0	8.643.934
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	1.538.829	438.369	2.566.784	0	0	4.543.982
.cumulatieve afschrijvingen	1.538.829	438.369	2.566.784	0	0	4.543.982
- <i>overboeking</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	5.606.556	0	5.606.556
per saldo	0	0	0	5.606.556	0	5.606.556
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-632.050</u>	<u>956.952</u>	<u>-550.801</u>	<u>-647.055</u>	<u>0</u>	<u>-872.954</u>
<b>Stand per 31 december 2022</b>						
- aanschafwaarde	99.005.737	24.277.681	17.932.707	2.510.970	0	143.727.095
- cumulatieve afschrijvingen	54.127.312	11.348.284	9.762.514	0	0	75.238.110
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>44.878.425</u>	<u>12.929.397</u>	<u>8.170.193</u>	<u>2.510.970</u>	<u>0</u>	<u>68.488.985</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	2% / 10%	5% / 10%	5% / 33,3%	0,0%	0,0%	

De boekwaarde van € 68,5 miljoen behoort voor € 65,6 miljoen toe aan het segment Zorg en voor € 2,9 miljoen aan het segment Onderwijs. Van de investeringen behoort € 12,6 miljoen toe aan het segment Zorg en € 0,8 miljoen aan het segment onderwijs.

De onderhanden projecten per ultimo 2022 zijn € 0,6 miljoen lager dan ultimo 2021. Het bedrag van € 2,5 miljoen per ultimo 2022 betreft met name bouwprojecten die pas bij oplevering worden geactiveerd. De overboeking van € 5,6 miljoen is onttrokken aan het onderhanden werk en is inbegrepen bij de investeringen bij de andere categorieën.

Aangaande de terugname geheel afgeschreven activa: deze zijn nog wel in gebruik.

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in onderdeel 2.6.

De materiële vaste activa dienen voor een bedrag van € 56.000.000 (2021: € 56.000.000) als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen, waarvan € 12.754.329 (2021: € 13.421.930) als garantie voor leningen die zijn geborgd via het Waarborgfonds voor de Zorg (WFZ). Koninklijke Visio heeft zich verbonden niet zonder voorafgaande toestemming van het WFZ en ABN AMRO bank onroerende 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.

Koninklijke Visio heeft de realiseerbare directe opbrengstwaarde bij verkoop en de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar zorgvastgoed benaderd op het niveau van de kasstroombenaderende eenheden en vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2022.

Op basis van de uitgevoerde analyses is in 2022 geen afwaardering noodzakelijk gebleken.



**2.5 TOELICHTING OP DE BALANS****2. Vorderingen**

De overige vorderingen en overlopende activa kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	2.312.529	1.655.163
Vorderingen Zorgverzekeringswet	6.892.039	5.412.570
Vorderingen WMO/Jeugdwet	583.078	678.864
Vordering op UWV	706.410	600.265
Vooruitbetaalde bedragen	546.225	1.355.369
Vordering op Ministerie OCW	0	1.843.819
Diversen	1.126.525	997.877
<b>Totaal overige vorderingen en overlopende activa</b>	<u><u>12.166.806</u></u>	<u><u>12.543.927</u></u>

**Toelichting:**

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 82.785 (2021: € 60.200).

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.

De vordering op het ministerie OCW is afgenomen omdat de bekostiging is gewijzigd van schooljaar naar kalenderjaar.

Onder vooruitbetaalde bedragen zijn facturen opgenomen zoals licenties voor software en zijn in 2022 afgenomen omdat een groot gedeelte de jaarlaag 2022 betrof.

Onder diversen zijn onder anderen opgenomen vordering op het MJDP en projecten welke gefinancierd worden door externen.

Onder de overige vorderingen worden de bedragen opgenomen aangaande het financieringstekort Wlz.

De opbouw hiervan is als volgt:

**Vorderingen uit hoofde van financieringstekort**

	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€
<b>Saldo per 1 januari</b>	1.655.163	0	1.655.163
Financieringsverschil boekjaar		2.255.037	2.255.037
Correcties voorgaande jaren	750.422		750.422
Betalingen/ontvangsten	-2.348.093		-2.348.093
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>-1.597.671</u>	<u>2.255.037</u>	<u>657.366</u>
<b>Saldo per 31 december</b>	<u>57.492</u>	<u>2.255.037</u>	<u>2.312.529</u>

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

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- overige vorderingen	2.312.529	1.655.163
- overige schulden	0	0
	<u>2.312.529</u>	<u>1.655.163</u>

**Specificatie financieringsverschil in het boekjaar**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten (inclusief overproductie)	79.343.466	73.696.808
Af: Voorziening overproductie	-162.184	-516.340
Compensatie lagere productie vanwege Corona	1.519.940	3.512.002
Telling	80.701.222	76.692.470
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	-78.446.185	-75.037.307
Totaal financieringsverschil	<u>2.255.037</u>	<u>1.655.163</u>

## 2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

3. *Liquide middelen*

De liquide middelen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Bankrekeningen	20.728.700	27.278.518
Prepaid cards	106.429	86.338
Kassen	3.008	2.421
Kruisposten	0	80
Totaal liquide middelen	<u>20.838.137</u>	<u>27.367.357</u>

Voor een verklaring van de afname van het saldo € 6,5 miljoen zie kasstroomoverzicht. De overige liquide middelen zijn vrij beschikbaar met uitzondering van afgegeven bankgaranties in verband met huren tot een bedrag van € 521.771 (2021: €423.125) zie onder punt 9 "Niet in de balans opgenomen verplichtingen".

## 2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## PASSIVA

## 4. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Stichtingskapitaal	1.039.354	1.039.354
Bestemmingsreserves	1.514.029	1.079.037
Bestemmingsfondsen	26.378.777	25.250.184
Algemene en overige reserves	16.216.370	17.927.232
Totaal eigen vermogen	<u>45.148.530</u>	<u>45.295.807</u>

## Stichtingskapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2022	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2022
	€	€	€	€
Stichtingskapitaal	1.039.354	0	0	1.039.354
Totaal Stichtingskapitaal	<u>1.039.354</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.039.354</u>

## Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2022	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2022
	€	€	€	€
Bestemmingsreserve:				
Bestemmingsreserve kassiersfunctie	1.079.037	434.992	0	1.514.029
Totaal bestemmingsreserve	<u>1.079.037</u>	<u>434.992</u>	<u>0</u>	<u>1.514.029</u>

Aan deze bestemmingsreserve worden gelden toegevoegd die wel zijn ontvangen van OCW en nog niet gebruikt zijn voor de kassiersfunctie.

## Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2022	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2022
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds:				
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	25.250.184	1.128.593	0	26.378.777
Totaal bestemmingsfonds	<u>25.250.184</u>	<u>1.128.593</u>	<u>0</u>	<u>26.378.777</u>

Aan het bestemmingsfonds aanvaardbare kosten wordt het verschil tussen de werkelijke kosten en de aanvaardbare kosten van de Wlz-zorg toegevoegd of onttrokken. Het bestemmingsfonds kan alleen worden aangewend voor zorg die valt onder de Wet langdurige zorg, de Zorgverzekeringswet, de Wet maatschappelijke ondersteuning en/of de Jeugdwet. Deze beperking is opgenomen in de Beleidsregel bekostigingscyclus Wlz van de Nederlandse Zorgautoriteit.

## Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2022	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2022
	€	€	€	€
Overige reserves:				
Algemene reserve zorg	487.698	0	0	487.698
Algemene reserve onderwijs	17.439.534	-1.710.862	0	15.728.672
Totaal overige reserves	<u>17.927.232</u>	<u>-1.710.862</u>	<u>0</u>	<u>16.216.370</u>

Het verloop over 2021 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
Stichtingskapitaal	1.039.353	0	0	1.039.353
Bestemmingsreserves	853.647	225.390	0	1.079.037
Bestemmingsfondsen	26.079.265	-829.081	0	25.250.184
Algemene en overige reserves	17.318.987	608.243	0	17.927.230
Totaal eigen vermogen	<u>45.291.252</u>	<u>4.552</u>	<u>0</u>	<u>45.295.804</u>

## 2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## 5. Voorzieningen (overige)

	Saldo per 1-jan-2022	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Oprenting en verandering disc. voet	Saldo per 31-dec-2022
	€	€	€	€	€	€
- uitgestelde beloningen zorg	3.108.221	497.024	42.676	349.064	545.225	2.668.280
- uitgestelde beloningen onderwijs	384.001	187.288	26.173	24.033	97.618	423.465
- langdurig zieken	1.296.036	1.796.211	896.163	270.147	6.943	1.925.937
Totaal voorzieningen	<u>4.788.258</u>	<u>2.480.523</u>	<u>965.012</u>	<u>643.244</u>	<u>649.786</u>	<u>5.017.682</u>

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

	31-dec-2022
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.669.292
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	3.348.390
hiervan > 5 jaar	2.237.395

Met betrekking tot de voorzieningen gelden nog de volgende toelichtingen:

*Voorziening uitgestelde beloningen*

De voorziening uitgestelde beloningen betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1,7%. Voor 2022 betreft dit een afname van de voorziening.

*Voorziening langdurig zieken*

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voor zover deze na 31 december 2022 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1,7%. Voor 2022 betreft dit een afname van de voorziening.

## 6. Langlopende schulden

De specificatie van het totaal van de langlopende schulden naar hun looptijd is als volgt:

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.267.600	1.267.600
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	16.286.729	17.554.330
hiervan > 5 jaar	11.216.329	12.483.930
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<b>31-dec-22</b>	<b>31-dec-21</b>
	€	€
Stand per 1 januari	18.821.930	22.088.624
Af: aflossingen	1.267.600	3.266.692
Stand per 31 december	<u>17.554.330</u>	<u>18.821.931</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.267.600	1.267.600
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>16.286.730</u>	<u>17.554.331</u>

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar het overzicht langlopende schulden (onderdeel 2.6).

De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

De marktwaarde van de leningportefeuille bedraagt ultimo 2022 € 15.756.224. De marktwaarde is gebaseerd op de marktrente van de publieke sector gekoppeld aan de resterende looptijd per 31-12-2022.

**2.5 TOELICHTING OP DE BALANS****7. Kortlopende schulden**

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij ABN AMRO Bank N.V. bedraagt per 31 december 2022 € 10 miljoen (2021: € 10 miljoen) en de rente is EURIBOR plus 1,75%. Er is in 2022 geen gebruik gemaakt van de kredietfaciliteit.

De overige schulden en overige passiva kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Schulden aan banken:		
- Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	1.267.600	1.267.600
Overige schulden:		
- Vakantiegeld	4.294.891	4.139.785
- Vakantiedagen	1.947.115	1.719.008
- Persoonlijk budget levensfase	8.910.493	8.786.108
- Nog te betalen salarissen	124.507	48.188
- Meerjaren deelsectorplan 2020-2022	1.901.691	11.437.662
- Schuld aan Visio Foundation	2.885.013	3.015.719
<b>Totaal overige schulden</b>	<u><u>21.331.310</u></u>	<u><u>30.414.070</u></u>
Overige passiva:		
- Vooruitontvangen opbrengsten	578.431	235.651
- Nog te betalen kosten	2.007.633	1.445.192
<b>Totaal overige passiva</b>	<u><u>2.586.064</u></u>	<u><u>1.680.843</u></u>

Voor het meerjaren deelsectorplan wordt elk jaar een voorschot ontvangen van ZonMw. Het voorschot 2023 ad € 8,4 miljoen is in 2023 ontvangen en heeft betrekking op een nieuw meerjaren deelsectorplan 2023-2026.

Betreft de schulden terzake van pensioenen ad 2,7 miljoen in 2022 is de systematiek van facturatie veranderd waardoor de schuld per 31 december 2022 aanzienlijk hoger is dan voorgaand jaar.

**8. Financiële instrumenten**

Koninklijke Visio maakt geen gebruik van afgeleide financiële instrumenten. Zie ook de toelichting onder waarderingsgrondslagen.

**9. 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 2022 van de leningen die zijn geborgd bij het WfZ bedraagt € 12.754.329. De obligoverplichting van 3% bedraagt derhalve ongeveer € 382.600.

De materiële vaste activa dienen voor een bedrag van EUR 56.000.000 als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen, waarvan EUR 12.754.329 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. De risicopopulatie is zeer gering, daarom wordt er geen materiële uitstroom verwacht en is er in 2022 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 uittreding 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 2022 geen noodzaak om hiervoor een voorziening te vormen.

Op grond van de CAO GHZ is er met ingang van 1 juli 2022 een regeling voor afbouw carrière voor medewerkers die 10 jaar aaneengesloten in een direct cliëntgebonden functie werken en 15 jaar in de gehandicaptenzorg in een direct cliëntgebonden functie. De risicopopulatie is zeer gering, daarom wordt er geen materiële uitstroom verwacht en is er in 2022 geen noodzaak om hiervoor een voorziening te vormen.

**2.5 TOELICHTING OP DE BALANS****Investeringsverplichtingen**

Voor bouwprojecten zijn opdrachten verstrekt ten bedrage van € 4,9 miljoen. Hiervan is € 4,9 miljoen nog niet gefactureerd. Het bedrag van € 4,9 miljoen behoort voor € 3,9 miljoen toe aan het segment Zorg en voor € 1,0 miljoen aan het segment Onderwijs.

**Onderhoudsverplichtingen**

Koninklijke Visio heeft een 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 14,1 miljoen. Dit bedrag behoort voor € 12,7 miljoen toe aan het segment Zorg en voor € 1,4 miljoen aan het segment Onderwijs.

**Huurverplichtingen**

De met derden aangegane meerjarige huurverplichtingen van onroerende zaken betreffen:

Onroerende zaak	Geschatte	Omvang	Omvang
	jaarhuursom	2023	verplichting
	in €	2 - 5 jaar in €	> 5 jaar in €
	4.451.176	10.688.991	7.061.956
<b>Totaal</b>	<b>4.451.176</b>	<b>10.688.991</b>	<b>7.061.956</b>
<i>Vergelijking met 2021</i>	€ 4.145.375,00	€ 9.794.059,00	€ 8.764.762,00

De jaarlijkse huurverplichting inclusief servicekosten van Koninklijke Visio bedraagt 4,5 miljoen en behoort toe aan het segment zorg

**Onzekerheden opbrengstverantwoording**

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn vooralsnog onzeker. Koninklijke Visio heeft op basis van een risicoanalyse een zo nauwkeurig mogelijke inschatting gemaakt van de hieruit voortvloeiende risico's en verplichtingen. Daarbij is rekening gehouden met uitkomsten van interne en externe controles. Er zijn hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.

Dezelfde onzekerheid is aan de orde met betrekking tot de definitieve vaststelling van subsidies. Voor het jaar 2022 richt deze onzekerheid zich specifiek op de corona-compensatie. Ook hiervoor geldt dat op basis van landelijke en lokale richtlijnen en afspraken een zo nauwkeurig mogelijke schatting is gemaakt van de te verwerken opbrengsten. Niet uitgesloten kan worden dat de verwerkte bedragen bij de definitieve vaststelling nog substantieel bijgesteld worden. Deze bijstellingen zullen dan in het resultaat van het boekjaar verwerkt worden, waarin de bijstelling voldoende aannemelijk wordt.

Koninklijke Visio verwacht uit hoofde van genoemde nacontroles, subsidievaststellingen en de vaststelling van de corona-compensatie overigens geen materiële correcties op de verantwoorde opbrengsten.

**Belastingen**

Visio is nog steeds 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 winsttoogmerk en daarmee de belastingplicht over die jaren vervalft. De opgenomen schulden hiervoor in 2021 zijn vrij gevallen. De verwachting is dat voor 2022 ook geen belastingplicht ontstaat of in het kader van Vpb-zorgbesluit of omdat winsttoogmerk ontbreekt.

**Financiële afspraken**

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

Per balansdatum bedraagt het eigen vermogen € 45,1 miljoen op een balanstotaal van € 103,2 miljoen. Het garantievermogen bedraagt daarmee 44% en voldoet aan de voorwaarden.

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

Het resultaat is 0,1 negatief, de afschrijvingen bedragen € 8,6 miljoen. De rentebaten bedragen € 0,1 miljoen. De EBITDA bedraagt derhalve € 8,4 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 2022 € 10 miljoen (2021: € 10 miljoen) en de rente is EURIBOR plus 1,75%.

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

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

**2.5 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	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
Radius Vastgoed B.V.	36.593
Forma (Netherlands) VI B.V.	62.053
Stichting Heerborgh en Heerborgh Vastgoed C.V.	66.417
Stichting tot behoud en herstel van cultureel erfgoed "Weerterland".	21.875
Stichting Bedrijfstakpensioenfondsvoor de Metalelektro	22.949
Totaal	<u>521.771</u>

## 2.6 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2022

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke rente	Einde rente-vast periode	Restschuld 31 december 2021	Nieuwe leningen in 2022	Aflossing in 2022	Restschuld 31 december 2022	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2022	Aflossings- wijze	Aflossing 2023	Gestelde zekerheden
		€			%		€	€	€	€	€			€	
Bank Nederlandse Gemeenten	1-nov-05	4.000.000	30	hypothecair	1,27%	1-nov-25	1.866.666	0	133.333	1.733.333	1.066.667	13	lineair	133.333	Waarborgfonds
Bank Nederlandse Gemeenten	12-dec-16	2.600.000	26	hypothecair	1,40%	1-dec-42	2.100.000	0	100.000	2.000.000	1.500.000	20	lineair	100.000	Waarborgfonds
Nederlandse Waterschapsbank	19-mrt-04	1.150.000	30	hypothecair	0,22%	31-mrt-34	498.333	0	38.333	460.000	268.333	12	lineair	38.333	Waarborgfonds
Nederlandse Waterschapsbank	1-nov-07	3.000.000	20	hypothecair	4,78%	1-okt-27	900.000	0	150.000	750.000	0	5	lineair	150.000	Waarborgfonds
Nederlandse Waterschapsbank	1-nov-07	6.000.000	49	hypothecair	1,75%	1-feb-56	4.268.041	0	123.711	4.144.330	3.525.773	34	lineair	123.711	Waarborgfonds
Nederlandse Waterschapsbank	1-nov-07	5.500.000	45	hypothecair	1,93%	1-aug-52	3.788.889	0	122.222	3.666.667	3.055.556	30	lineair	122.222	Waarborgfonds
Abn Amro	1-jul-20	6.000.000	10	hypothecair	1,95%	1-okt-30	5.400.000	0	600.000	4.800.000	1.800.000	8	lineair	600.000	Geen
<b>Totaal</b>							<b>18.821.929</b>	<b>0</b>	<b>1.267.600</b>	<b>17.554.329</b>	<b>11.216.329</b>			<b>1.267.600</b>	

De schuld per 31-12-2022 bedraagt € 17.554.329. Deze wordt onderscheiden in een langlopend deel van € 16.286.730 en een kortlopend deel van € 1.267.600.

De rente van de Nederlandse Waterschapsbank lening van oorspronkelijk € 5.500.000 is per 1 augustus 2022 verlaagd van 4,78% naar 1,929%.



## BIJLAGE

## 2.7 Model G Verantwoording subsidies onderwijs over 2022

## G1. Subsidies zonder verrekeningsclausule

Omschrijving	Toewijzing kenmerk	Toewijzing datum	Bedrag toewijzing €	Ontvangen t/m verslagjaar €	Prestatie afgerond ? ja/nee
25HE Zuid Studieverlof	1278632	22-08-2022	5.427	5.427	nee
25HD Midden Zij-instroom	1279358	22-08-2022	20.000	20.000	nee

Totaal			<u>25.427</u>	<u>25.427</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 1-1-2022 €	Ontvangen in verslagjaar €	Lasten in verslagjaar €	Totale kosten 31-12-2022 €	Saldo nog te besteden 31-12-2022 €
--------------	--------------------	------------------	------------------------	---------------------	-------------------------------	----------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

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

## 2.8 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

## 2.8.1 GESEGMENTEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

## SEGMENT 1 Zorg

	Ref.	2022 €	2021 €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN</b>			
<b>Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening</b>	11		
Zorgverzekeringswet		46.809.274	43.844.681
Wet langdurige zorg		79.181.282	73.180.468
VWS- en/of Wlz-subsidies (corona-compensatie)		1.519.940	3.512.002
Nagekomen opbrengst Wlz-zorg jaar t-1		750.421	44.329
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		1.647.838	1.566.773
		<b>129.908.755</b>	<b>122.148.253</b>
<b>Opbrengsten Jeugdwet</b>	12	<b>1.478.902</b>	<b>1.003.304</b>
<b>Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten</b>	13	<b>11.859.599</b>	<b>11.965.284</b>
		<b>143.247.256</b>	<b>135.116.841</b>
<b>Netto omzet</b>			
Overige bedrijfsopbrengsten	14	9.371.352	9.202.013
		<b>152.618.608</b>	<b>144.318.854</b>
<b>BEDRIJFSLASTEN</b>			
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	15	7.649.433	5.868.108
Lonen en salarissen	16	81.376.185	80.980.998
Sociale lasten	17	13.352.618	12.468.726
Pensioenlasten	18	7.423.857	6.963.016
Afschrijvingen op materiële vaste activa	19	8.073.407	7.555.369
Overige waardevermindering materiële vaste activa	20	0	-222.716
Overige bedrijfskosten	21	33.847.733	31.836.153
		<b>151.723.233</b>	<b>145.449.654</b>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		<b>895.375</b>	<b>-1.130.800</b>
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	22	649.786	0
Rentelasten en soortgelijke kosten	22	-416.568	-478.867
		<b>1.128.593</b>	<b>-1.609.667</b>
<b>RESULTAAT VOOR BELASTINGEN</b>			
Belastingen	23	0	-780.586
		<b>1.128.593</b>	<b>-829.081</b>
<b>RESULTAAT NA BELASTINGEN</b>			
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<b>2022</b>	<b>2021</b>
		€	€
Bestemmingsfondsen		1.128.593	-829.081
		<b>1.128.593</b>	<b>-829.081</b>

## 2.8 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

## 2.8.1 GESEGMENTEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

## SEGMENT 2 Onderwijs

	Ref.	2022 €	2021 €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN</b>			
Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	13	31.770.389	29.829.533
<b>Netto omzet</b>		<b>31.770.389</b>	<b>29.829.533</b>
Overige bedrijfsopbrengsten	14	425.263	601.328
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<b>32.195.652</b>	<b>30.430.861</b>
<b>BEDRIJFSLASTEN</b>			
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	15	227.908	446.590
Lonen en salarissen	16	16.950.403	14.204.799
Sociale lasten	17	2.578.091	2.577.769
Pensioenlasten	18	2.556.913	2.382.124
Afschrijvingen op materiële vaste activa	19	570.525	567.130
Overige bedrijfskosten	21	10.472.634	9.291.250
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<b>33.356.474</b>	<b>29.469.662</b>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		<b>-1.160.822</b>	<b>961.199</b>
Rentelasten en soortgelijke kosten	22	-115.048	-127.566
<b>RESULTAAT VOOR BELASTINGEN</b>		<b>-1.275.870</b>	<b>833.633</b>
<b>RESULTAAT NA BELASTINGEN</b>		<b>-1.275.870</b>	<b>833.633</b>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<b>2022</b>	<b>2021</b>
		€	€
Bestemmingsreserves		434.992	225.390
Algemene en overige reserves		-1.710.862	608.243
		<b>-1.275.870</b>	<b>833.633</b>
<b>2.8.1 AANSLUITING TOTAAL RESULTAAT MET RESULTAAT SEGMENTEN</b>			
		<b>2022</b>	<b>2021</b>
		€	€
Resultaat volgens gesegmenteerde winst- en verliesrekening:			
SEGMENT 1 Zorg		1.128.593	-829.081
SEGMENT 2 Onderwijs		-1.275.870	833.633
		-147.277	4.552
<b>Resultaat volgens winst- en verliesrekening</b>		<b>-147.277</b>	<b>4.552</b>

**2.8 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING****BATEN****11. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening**

De baten uit beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Zorgverzekeringswet	46.809.274	43.844.681
Wet langdurige zorg	79.181.282	73.180.468
VWS- en/of Wlz-subsidies (corona-compensatie)	1.519.940	3.512.002
Nagekomen opbrengst Wlz-zorg jaar t-1 (overproductie 2021)	750.421	44.329
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening (PGB)	<u>1.647.838</u>	<u>1.566.773</u>
	<u>129.908.755</u>	<u>122.148.253</u>

In de baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening is in totaliteit € 1.519.940 aan corona-compensatie voor de WLZ opgenomen (2021: € 3.512.001). In totaal is er € 532.312 verantwoord in 2022 als compensatiebedrag EKC 2022. Bij nader inzien en volgen van de beleidsregel: 'SARS-CoV-2 virus extra kosten Wlz 2022' heeft Koninklijke Visio recht op een hogere compensatie. Dit wordt met name veroorzaakt door het hoge verzuim in 2022 binnen wonen en dagbesteding t.o.v. het verzuim in 2019. Daarnaast is de vervangende inzet van PNIL een belangrijke, aanvullende factor. In totaal komt het aanvullende bedrag uit op € 987.628. De totale EKC 2022 Wlz komt hiermee uit op € 1.519.940.

De opbrengsten WLZ zijn toegenomen door de tariefstijging met 5% en een andere productmix met 2%. De extreme zorgzwaarte is toegenomen door de toename van het aantal cliënten met meerzorg.

De opbrengsten ZVW zijn toegenomen door de tariefstijging met 1% en zijn toegenomen door een volumestijging na corona.

**12. Opbrengsten Jeugdwet**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Opbrengsten Jeugdwet	<u>1.478.902</u>	<u>1.003.304</u>

De opbrengsten van de jeugdwet zijn hoger door de toename van het aantal cliënten.

**13. Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten**

De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rijkssubsidies Ministerie van OC&W	31.770.389	29.829.533
Subsidie meerjarendeelsectorplan 2020-2022 ZonMW	8.652.804	8.799.255
Wet maatschappelijke ondersteuning (niet zijnde Veilig Thuis activiteiten)	3.206.573	3.168.634
Overige baten uit andere bedrijfsmatige zorgverlening	222	-2.605
Totaal	<u>43.629.988</u>	<u>41.794.817</u>

De Rijkssubsidies ministerie van OC&W zijn toegenomen door verhoging van de lumpsum financiering en de bekostiging van de leraren op basis CAO voortgezet onderwijs. De wijziging van de bekostiging van schooljaar naar kalenderjaar is van invloed op de balans en het resultaat.

**2.8 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING****14. Overige bedrijfsopbrengsten**

De overige bedrijfsopbrengsten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Subsidies:		
- Overige overheidsbijdragen onderwijs	152.169	242.909
- Subsidie zorgbonus	0	1.223.788
- Overige loonkostensubsidies	831.064	699.488
- Overige subsidies	-23.557	22.762
Overige opbrengsten:		
- Verhuuropbrengsten	540.696	548.678
- Opbrengsten uit eigen bijdragen van cliënten	355.728	389.766
- Opbrengsten diensten aan andere organisaties en detachering	3.514.518	3.256.632
- Opbrengsten projecten	4.101.266	3.023.615
- Overige opbrengsten zorg	51.637	37.284
- Overige opbrengsten onderwijs	273.094	358.419
Totaal	<u>9.796.615</u>	<u>9.803.341</u>

In 2022 is er geen zorgbonus uitgekeerd. De opbrengsten overige projecten expertise zijn toegenomen.

**LASTEN****15. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten**

De kosten uitbesteed werk en andere externe kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Kosten personeel niet in loondienst:		
- Kosten ingehuurd personeel/ uitzendkrachten	7.877.341	6.279.016
- Kosten zorgbonus voor personeel niet in loondienst	0	35.682
Totaal	<u>7.877.341</u>	<u>6.314.698</u>

De kosten voor personeel niet in loondienst zijn gestegen door meer inzet van zorg zzp-ers als gevolg van het hoge ziekteverzuim en krapte in de arbeidsmarkt.

**16. Lonen en salarissen**

De lonen, salarissen en sociale- en pensioenlasten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Lonen en salarissen	98.326.588	93.997.691
Zorgbonus personeel in loondienst, inclusief eindheffing	0	1.188.106
Subtotaal	<u>98.326.588</u>	<u>95.185.797</u>
Sociale lasten	15.930.709	15.046.495
Pensioenlasten	9.980.770	9.345.140
Totaal	<u>124.238.067</u>	<u>119.577.432</u>
Het gemiddelde aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden (fte's) is als volgt:		
Zorg	1.663	1.673
Onderwijs	273	256
	<u>1.936</u>	<u>1.929</u>

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

**2.8 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING**

De stijging van personeelskosten heeft de volgende oorzaken:

- Hogere salarissen in de CAO gehandicaptenzorg van 3,5% vanaf 1 mei 2022 en 1% eenmalige uitkering in juni 2022.
- Hogere salarissen in de CAO onderwijs is een stijging van 17,5%, leraren primair onderwijs zijn gelijk getrokken met voortgezet onderwijs.
- Uitkering zorgbonus heeft niet plaats gevonden in 2022.

**19. Afschrijvingen op materiële vaste activa**

De afschrijvingen op materiële vaste activa kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa zorg	8.073.407	7.555.369
- materiële vaste activa onderwijs	570.525	567.130
Totaal afschrijvingen	<u>8.643.932</u>	<u>8.122.499</u>

De afschrijvingen zorg zijn hoger in 2022 vanwege de afschrijvingen op nieuwe investeringen.

**20. Overige waardevermindering materiële vaste activa**

De overige waardevermindering materiële vaste activa kan als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Overige waardevermindering van:		
- materiële vaste activa	0	-222.716
Totaal	<u>0</u>	<u>-222.716</u>

**21. Overige bedrijfskosten**

De overige bedrijfskosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	7.034.882	6.550.080
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	2.165.288	2.413.095
Overige personeelskosten	4.409.405	4.277.982
Algemene kosten	13.892.106	13.116.316
Huur en leasing	3.741.016	3.665.442
Onderhoudskosten	5.031.436	4.579.264
Energiekosten	2.037.263	2.119.820
Leermiddelen onderwijs	430.641	449.410
Diensten derden (de Trans, Talant, vanBoeijen)	565.236	404.511
Dotaties en vrijval voorzieningen	1.863.446	927.868
Kosten projecten	3.149.648	2.623.615
Totaal overige bedrijfskosten	<u>44.320.367</u>	<u>41.127.403</u>

De voedingsmiddelen en hotelmatige kosten zijn met name gestegen door de prijsstijgingen. Ook de vervoerskosten zijn gestegen door hogere bezineprijzen.

De algemene kosten bij onderwijs zijn gestegen door een afboeking van fysiotherapie (375K) en bij zorg met 150K.

De onderhoudskosten zijn gestegen door de toename van het preventief- en regieonderhoud.

De dotaties en vrijval voorzieningen zijn hoger door presentatie wijziging van de onttrekking van de voorzieningen.

**2.8 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING****22. Rentebaten en lasten**

De rentebaten en lasten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	649.786	0
Rentelasten en soortgelijke kosten	-531.616	-606.433
Totaal	<u>118.170</u>	<u>-606.433</u>

De rentebaten betreft de aanpassing disconteringsvoet.

De rente van de Nederlandse Waterschapsbank lening van oorspronkelijk €5.500.000 is per 1 augustus 2022 verlaagd van 4,78% naar 1,929%.

**23. Belastingen**

De belastingen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Vennootschapsbelasting	0	-780.586
Totaal	<u>0</u>	<u>-780.586</u>

De verwachting is dat er geen belastingplicht is. Zie verder 2.5: toelichting bij de "niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen".

**24. Honoraria accountant**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
1. Controle van de jaarrekening	166.375	169.400
2. Overige controlewerkzaamheden (w.o. productie-verantwoordingen etc.)	229.450	150.343
	<u>395.825</u>	<u>319.743</u>

De in de tabel vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening 2022 (2021) hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2022 (2021), ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2022 (2021) zijn verricht. De kosten 2022 zijn inclusief de eindafrekening van 2021 (€ 88K).

**25. Bijzondere posten in resultaat**

Door de wijziging van de bekostiging van de rijkssubsidies OCW is eenmalig een last van € 1,8 mio in het resultaat verwerkt.

## 2.8 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

**Wet normering topinkomens (WNT)**

De bezoldiging van de leden van de raad van bestuur (en overige topfunctionarissen) over het jaar 2022 is als volgt:

De WNT is van toepassing op Koninklijke Visio. Het voor Koninklijke Visio toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 216.000 op basis van de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp, klasse V, totaalscore 14 punten.

<b>Bedragen x € 1</b>	<b>M.A.C. Kasper de Kroon</b>	<b>A.C.H Versteegden</b>
<b>Functiegegevens</b>	<b>Voorzitter Raad van Bestuur</b>	<b>Lid Raad van Bestuur</b>
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01-31/12	01/01-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	ja	ja
<b>Bezoldiging</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	202.454	185.288
Beloningen betaalbaar op termijn	13.535	13.493
<b>Subtotaal</b>	<b>215.989</b>	<b>198.781</b>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216.000	216.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.
<b>Totale bezoldiging</b>	<b>215.989</b>	<b>198.781</b>
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
<b>Gegevens 2021</b>		
<b>Bedragen x € 1</b>	<b>M.A.C. Kasper de Kroon</b>	<b>A.C.H Versteegden</b>
<b>Functiegegevens</b>	<b>Voorzitter Raad van Bestuur</b>	<b>Lid Raad van Bestuur</b>
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
<b>Bezoldiging</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	196.166	180.224
Beloningen betaalbaar op termijn	12.809	12.770
<b>Subtotaal</b>	<b>208.975</b>	<b>192.994</b>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	209.000	209.000
<b>Totale bezoldiging</b>	<b>208.975</b>	<b>192.994</b>

**Motivatie overschrijding van de maximale bezoldiging:**

n.v.t.



## 2.8 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

## Wet normering topinkomens (WNT)

Toezichthoudende topfunctionarissen met totale bezoldiging van meer dan € 1.800

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
<b>Functiegegevens</b>	<b>Voorzitter</b>	<b>Lid</b>	<b>Lid</b>	<b>Lid</b>	<b>Lid</b>	<b>Lid</b>	<b>Lid</b>
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01-31/12	01/01-15/11	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12
<b>Bezoldiging</b>							
Totale bezoldiging	19.224	11.151	12.744	12.744	12.744	12.744	12.744
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	32.400	18.877	21.600	21.600	21.600	21.600	21.600
-/- 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.
<b>Bezoldiging</b>	<b>19.224</b>	<b>11.151</b>	<b>12.744</b>	<b>12.744</b>	<b>12.744</b>	<b>12.744</b>	<b>12.744</b>
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.
<b>Gegevens 2021</b>							
<b>Bedragen x € 1</b>	<b>A.H. Flierman</b>	<b>R. Belle</b>	<b>D.H. Nelisse</b>	<b>S.M. Hulsmann- Imhof</b>	<b>E.M.S.J. van Gennip</b>	<b>J. Ebels</b>	<b>A.M. Koster</b>
<b>Functiegegevens</b>	<b>Voorzitter</b>	<b>Lid</b>	<b>Lid</b>	<b>Lid</b>	<b>Lid</b>	<b>Lid</b>	<b>Lid</b>
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
<b>Bezoldiging</b>							
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

## Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

**2.9.a VASTSTELLING EN GOEDKEURING****Vaststelling en goedkeuring jaarrekening**

De raad van bestuur van Koninklijke Visio heeft de jaarrekening 2022 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 17 mei 2023, onder gelijktijdige goedkeuring daarvan door de raad van toezicht.

**2.9.b Resultaatbestemming**

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de resultatenrekening.

**2.9.c Gebeurtenissen na balansdatum**

Op 15 mei 2023 is Stichting Vrienden van Koninklijke Visio gefuseerd met Stichting Visio Foundation waarbij Stichting Vrienden van Koninklijke Visio als verdwijnende rechtspersoon is opgehouden te bestaan en waarbij in de fusieakte is opgenomen dat de financiële gegevens van de verdwijnende rechtspersoon met ingang van 1 januari 2022 worden verantwoord in de jaarrekening van de verkrijgende rechtspersoon (= Stichting Visio Foundation). Stichting Koninklijke Visio heeft voorafgaand aan de fusie het onroerend goed van Stichting Vrienden van Koninklijke Visio aangekocht, hetgeen mogelijk is gemaakt door een schenking van Stichting Vrienden van Koninklijke Visio aan Stichting Koninklijke Visio. Verwerking van deze transactie door Stichting Koninklijke Visio volgt in 2023.

**Ondertekening door bestuurders en toezichthouders**

\_\_\_\_\_  
17 mei 2023  
M.A.C. Kasper de Kroon MMI  
voorzitter Raad van Bestuur

\_\_\_\_\_  
17 mei 2023  
drs. A.C.H. Versteegden MBA  
lid Raad van Bestuur

\_\_\_\_\_  
17 mei 2023  
dr. A.H. Flierman  
voorzitter Raad van Toezicht

\_\_\_\_\_  
17 mei 2023  
J. Ebels MSc  
lid Raad van Toezicht

\_\_\_\_\_  
17 mei 2023  
drs. D.H. Nelisse  
lid Raad van Toezicht

\_\_\_\_\_  
17 mei 2023  
prof. dr. S.M. Hulsmann-Imhof  
lid Raad van Toezicht

\_\_\_\_\_  
17 mei 2023  
dr. E.M.S.J. van Gennip  
lid Raad van Toezicht

\_\_\_\_\_  
17 mei 2023  
A.M. Koster MA RC  
lid Raad van Toezicht

## **3 OVERIGE GEGEVENS**

### 3 OVERIGE GEGEVENS

#### 3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

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

#### 3.2 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

#### 3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring van de onafhankelijke accountant is opgenomen op de volgende pagina.

**Controleverklaring van de  
onafhankelijke accountant**

## 4 BIJLAGEN

4.1 Verantwoording zorgbonus 2021	Medewerkers in loondienst		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Ontvangen zorgbonus 2021 - netto bonus (€ 384,71)	1.965	€ 755.955,15	100	€ 38.471,00	2.065	€ 794.426,15
Ontvangen zorgbonus 2021 - belastingcomponent (€ 307,77 resp. € 288,53))		€ 604.768,05		€ 28.853,00		€ 633.621,05
<b>Totaal ontvangen zorgbonus 2021 volgens vaststellingsbeschikking 2021 (a)</b>		€ 1.360.723,20		€ 67.324,00		€ 1.428.047,20
Netto uitgekeerde bonus (€ 384,71) aan medewerkers in loondienst in 2021	1.876	€ 721.715,96			1.876	€ 721.715,96
Netto uitgekeerde bonus (€ 384,71) aan medewerkers in loondienst in 2022 (op te nemen in verantwoording zorgbonus en JRR 2022)	2	€ 769,42				€ 769,42
- waarvan uitbetaald aan medewerkers met een bruto salaris meer dan 2x modaal zoals beschreven in de toelichting op artikel 11 (Verplichting tweemaal modaal werknemers)	-	€ -			-	€ -
- waarvan uitbetaald aan Stagiaires, coassistenten en vrijwilligers die niet in aanmerking komen voor de bonus	-	€ -			-	€ -
- waarvan uitbetaald aan medewerkers die niet werkzaam zijn geweest in de periode 1 oktober 2020 tot 15 juni 2021.	-	€ -			-	€ -
Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan medewerkers netto uitgekeerde bonus (maximaal € 307,77 per zorgprofessional)		€ 466.390,00				€ 466.390,00
<b>Totaal uitgekeerde netto bonus plus belasting aan medewerkers in loondienst in 2021 (b)</b>		€ 1.188.875,38				€ 1.188.875,38
<b>Totaal uitgekeerde netto bonus plus belasting aan medewerkers in loondienst in 2022 (b) (op te nemen in verantwoording zorgbonus en JRR 2022)</b>		€ 769,42				
Netto uitgekeerde bonus (€ 384,71) aan derden in 2021			53	€ 20.389,63	53	€ 20.389,63
- waarvan uitbetaald aan derden (bv uitzendkrachten en gedetacheerden) voor wiens werkzaamheden op basis van een overeenkomst een bruto uurloon van meer dan € 39,50 is gehanteerd zoals beschreven in artikel ..... van de regeling			-	€ -	-	€ -
- waarvan uitbetaald aan derden (bv ZZP'ers) voor wiens werkzaamheden op basis van een overeenkomst een bruto uurtarief van meer dan € 89,90 (incl. BTW) is gehanteerd, zoals beschreven in artikel .... van de regeling			-	€ -	-	€ -
- waarvan uitbetaald aan derden die niet werkzaam zijn geweest in de periode 1 oktober 2020 tot 15 juni 2021.			-	€ -	-	€ -
Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (€ 288,53 per zorgprofessional)				€ 15.292,00		€ 15.292,00
<b>Totaal uitgekeerde netto bonus en belasting aan derden in 2021 (c)</b>				€ 35.681,63		€ 35.681,63
<b>Totaal uitgekeerde netto bonus en belasting aan derden in 2022 (c) (op te nemen in verantwoording zorgbonus en JRR 2022)</b>			22	€ 14.811,34		€ 14.811,34
<b>Verschil vaststellingsbeschikking en feitelijke uitkeringen c.q. belastingheffing (a - b - c)</b>		€ 171.847,82		€ 31.642,37		€ 188.678,85