

Jaarverslaggeving 2018

Stichting Vivium Zorggroep

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1.1 Jaarrekening

1.1.1	Balans per 31 december 2018	4
1.1.2	Resultatenrekening over 2018	5
1.1.3	Kasstroomoverzicht	6
1.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	8
1.1.5	Toelichting op de balans	17
1.1.6	Mutatieoverzicht immateriële en materiële vaste activa	27
1.1.7	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	29
1.1.8	Overzicht langlopende schulden ultimo 2018	30
1.1.9	Toelichting op de resultatenrekening	31

1.2 Overige gegevens

1.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	42
1.2.2	Nevenvestigingen	42
1.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	43

1.1 JAARREKENING 2018

1.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2018
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	714.033	1.477.715
Materiële vaste activa	2	87.411.196	90.359.181
Financiële vaste activa	3	256.892	270.955
Totaal vaste activa		<u>88.382.121</u>	<u>92.107.851</u>
Vlottende activa			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's (GRZ)	4	392.481	566.885
Debiteuren en overige vorderingen	5	5.225.243	4.901.444
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	6	786.654	0
Liquide middelen	8	24.318.968	12.859.509
Totaal vlottende activa		<u>30.723.346</u>	<u>18.327.838</u>
Totaal activa		<u><u>119.105.468</u></u>	<u><u>110.435.689</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	9	92.176	92.176
Bestemmingsfondsen		25.880.596	24.126.921
Algemene en overige reserves		8.040.494	7.033.631
Totaal eigen vermogen		<u>34.013.266</u>	<u>31.252.728</u>
Voorzieningen	10	2.483.913	2.786.617
Langlopende schulden	11	59.854.295	57.888.638
Kortlopende schulden			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	6	0	94.101
Overige kortlopende schulden	12	22.753.994	18.413.606
Totaal passiva		<u><u>119.105.468</u></u>	<u><u>110.435.689</u></u>

1.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2018

	<u>Ref.</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	16	119.160.754	113.185.728
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	17	1.791.183	1.587.391
Overige bedrijfsopbrengsten	18	9.303.114	9.025.281
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>130.255.051</u>	<u>123.798.400</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	19	92.906.249	90.905.743
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	20	10.276.403	9.163.525
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	21	0	0
Overige bedrijfskosten	22	22.182.284	20.197.518
Som der bedrijfslasten		<u>125.364.935</u>	<u>120.266.786</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		4.890.116	3.531.614
Financiële baten en lasten	23	-2.129.578	-2.558.095
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING		<u>2.760.538</u>	<u>973.519</u>
RESULTAAT BOEKJAAR		<u>2.760.538</u>	<u>973.519</u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2018</u>	<u>2017</u>
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Kapitaal		0	0
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		1.753.675	611.399
Algemene reserve		1.006.863	362.121
		<u>2.760.538</u>	<u>973.519</u>

1.1.3 KASSTROOMOVERZICHT

	Ref.	2018		2017	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			4.890.116		3.531.614
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen	RR 20	10.276.403		9.163.525	
- bijzondere waardeverminderingen activa	RR 21	0		0	
- mutaties voorzieningen	B 10	<u>-302.704</u>		<u>-3.896.632</u>	
			9.973.699		5.266.893
Veranderingen in vlottende middelen:					
- onderhanden werk uit hoofde van DBC's	B 4	174.404		-71.514	
- vorderingen	B 5	-323.799		5.806.432	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	B 6	-880.755		-1.135.773	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen)	Toel. B 12	<u>3.907.055</u>		<u>-1.331.904</u>	
			2.876.905		3.267.241
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>17.740.719</u>		<u>12.065.748</u>
Ontvangen interest	Toel. RR 23	8.470		3.492	
Betaalde interest	Toel. RR 23	-2.123.985		-2.132.969	
Waardeverandering financiële vaste activa	Toel. RR 23	<u>-14.063</u>		<u>-428.618</u>	
			<u>-2.129.578</u>		<u>-2.558.095</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			15.611.141		9.507.653
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	Toel. B 2	-6.564.731		-11.164.057	
Desinvesteringen materiële vaste activa		0		198.057	
Investerings immateriële vaste activa		0		0	
Mutatie FVA en verkregen vergoeding compensatieregeling (2017)	Toel. RR 23	<u>14.063</u>		<u>428.618</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-6.550.668		-10.537.382
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen / verkregen schulden	Toel. B 11	6.500.000		0	
Mutatie overige schulden	Toel. B 11	15.243		251.104	
Aflossing langlopende schulden	Toel. B 11	<u>-4.116.258</u>		<u>-4.072.954</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			2.398.985		-3.821.850
Mutatie geldmiddelen			<u>11.459.459</u>		<u>-4.851.578</u>

RR = resultatenrekening

Toel. RR = toelichting resultatenrekening

B = balans

Toel. B = toelichting balans

1.1.3 KASSTROOMOVERZICHT

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
<u>Aansluiting mutatie geldmiddelen:</u>		
Stand per 1 januari		
Saldo liquide middelen	12.859.509	17.711.088
Saldo kortlopende schulden aan kredietinstellingen	<u>0</u>	<u>0</u>
	12.859.509	17.711.088
Stand per 31 december		
Saldo liquide middelen	24.318.968	12.859.509
Saldo kortlopende schulden aan kredietinstellingen	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>24.318.968</u>	<u>12.859.509</u>
Mutatie	<u>11.459.459</u>	<u>-4.851.578</u>

Toelichting:

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

De vermelde investeringen zijn incl. de mutatie op het onderhanden werk bij de materiële vaste activa ad € 2,6 miljoen. De geldmiddelen nemen in 2018 ruim toe als gevolg van het aantrekken van een nieuwe lening (€ 6,50 miljoen), daarnaast bleven de investeringen achter bij de verwachtingen.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 Algemeen

Algemeen

Stichting Vivium Zorggroep is (statutair) gevestigd te Naarden, kantoor houdende Botterstraat 51, 1271 XL te Huizen. De stichting staat in geschreven bij het handelsregister onder nummer 41194729.

Aard van de activiteiten

Vivium Zorggroep (VVT) stelt zich ten doel het bieden van begeleiding, verzorging, verpleging en behandeling aan (oudere) cliënten in Gooi Noord, de Noordelijke Vechtstreek en Amsterdam, die als gevolg van hoge leeftijd, ziekte en handicap (tijdelijk) niet meer in staat zijn de regie over hun leven en de noodzakelijke zelfzorg in stand te houden. De activiteiten omvatten intramurale en extramurale verpleging en verzorging op het gebied van de WLZ, WMO en ZVW (Wijkverpleging, Geriatrische RevalidatieZorg en Eerstelijnsverblijf).

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2018, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2018.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW), de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving RJ 655, Titel 9 BW2 en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).

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.

De balans en resultatenrekening over 2018 van Vivium Zorggroep omvat de volgende locaties en onderdelen:

- Verpleeghuis De Antonius Hof te Bussum
- Zorgcentrum De Bolder te Huizen
- Kleinschalig Wonen De Ruyterstraat te Huizen.
- Zorgcentrum De Gooise Warande te Bussum
- Zorgcentrum Huize Godelinde te Bussum
- Verpleeghuis De Hogewey te Weesp
- Zorgcentrum Johanneshove te Laren
- Verpleeghuis Naarderheem te Naarden
- Zorgcentrum Oversingel te Weesp
- Verpleeghuis De Stichtse Hof te Laren
- Zorgcentrum Torenhof te Blaricum
- Zorgcentrum De Zandzee te Bussum
- Verpleeghuis Torendael te Amsterdam
- Wijkteams (extramurale zorg) binnen de regio 't Gooi

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2017 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2018 mogelijk te maken. Deze herrubriceringen betreffen:

* Balans:

Immateriële en materiële vaste activa. De boekwaarde per 31-12-2017 van de immateriële activa is met € 95.204 verlaagd terwijl de boekwaarde per 31-12-2017 van de materiële vaste activa (i.c. andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting) met € 95.204 is verhoogd omdat een deel van de boekwaarde van de materiële vaste activa ultimo 2017 immateriële vaste activa betreft.

* Resultatenrekening:

Afschrijvingen; de afschrijvingen op immateriële vaste activa 2017 zijn met € 95.204 verhoogd, terwijl de afschrijvingen op materiële vaste activa 2017 met € 95.204 zijn verlaagd omdat dit bedrag immateriële afschrijvingen betrof in plaats van een afschrijving over materiële vaste activa.

Stelselwijziging

In het verslagjaar zijn geen stelselwijzigingen toegepast.

Verbonden partijen

Er zijn geen transacties met verbonden partijen en natuurlijke personen aangegaan die niet onder normale marktvoorwaarden hebben plaatsgevonden.

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar Vivium Zorggroep zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Een verplichting wordt in de balans opgenomen 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 daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans, als een transactie met betrekking tot het actief of de verplichting niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen als een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen.

Verder wordt een actief of een verplichting niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip dat niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en of betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde.

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

Gebruik van schattingen

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

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 vaste activa

* De verwachte gebruiksduur en restwaarde van vaste activa

* Waardering OHW DBC's

* Inbaarheid van vorderingen

* Waardering van voorzieningen

* Waardering van reserveringen

* Inschatting van eventuele omzetsnuanceringen (zie grondslagen met betrekking tot opbrengsten).

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Immateriële en materiële vaste activa

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

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

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 is geen sprake van een verplichting tot herstel na afloop van het gebruik van het gebouw.

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen : 2% - 12,5 %.
- Machines en installaties : 5% - 20%.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 5% - 33,33%.
- Kosten van ontwikkeling : 20% - 25 %.
- Niet aan het bedrijfsproces dienstbare activa: 2% - 2,5 %.

Impairmenttoets

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden.

Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde.

De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de hoogste van de opbrengstwaarde of de bedrijfswaarde zijnde de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren. De directe opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord.

Vivium heeft de realiseerbare directe opbrengstwaarde bij verkoop en de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar zorgvastgoed benaderd op het niveau van de kasstroomgenererende eenheden (locaties) en vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2018.

Bij de bepaling van de contante waarde van de toekomstige kasstromen is in verband met de onzekerheden over de definitieve uitwerking van de beleidsvoornemens, de temporisering van de maatregelen, de gevolgen daarvan voor de omvang van de cliëntenpopulatie, de mogelijkheden tot externe verhuur van vrijgekomen appartementen e.d. rekening gehouden met de volgende uitgangspunten:

- (reële resterende) economische levensduur van de panden
- er is onderscheid gemaakt tussen NHC-gefinancierde panden en panden die een Scheiden Wonen Zorg (SWZ) karakter hebben.
- rendement (netto-resultaat t.o.v. opbrengsten) voor alle panden van 5,5%
- indexering opbrengsten NHC (1,2%) en SWZ (2,5%)
- voor elke locatie is een normbedrag voor de grondwaarde opgenomen ad € 250 m² BVO voor locaties met bestemming maatschappelijke doeleinden, voor locaties met bestemming "Wonen" is een hogere restwaarde ad € 500 m² BVO aangehouden.
- disconteringsvoet (5,5%)
- ontwikkelrichtingen en capaciteitsontwikkelingen per locatie zijn vastgesteld vanuit het strategisch vastgoedplan gestart in 2016 dat in 2019 verder doorontwikkeld wordt.
- er is in de berekening een Most Likely scenario en een Worst Scenario opgesteld. Het belangrijkste onderscheid in beide scenario's is het gehanteerde leegstandspercentage bij de panden (3% t.o.v. 5% bij de NHC-panden en 5% t.o.v. 20% bij Scheiden Wonen Zorg) Voor de strategische keuzes wordt gerekend met het Most Likely scenario.
- vanaf 2019 zijn de rekenparameters herijkt.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Daarnaast is bij de toetsing rekening gehouden met prognoses / ontwikkelingen van het aantal mensen met dementie per gemeente in de komende jaren. Het aantal plekken voor PG ligt daarmee vrij stabiel vast voor de komende jaren en daarmee is de waarde van het onroerend goed geborgd.

Tevens maken de ontwikkelingen (krapte, schaarste) op de vastgoedmarkt dat de waarde van het onroerend goed waardevast blijft.

Belangrijke overige veronderstellingen die zijn gehanteerd bij de benadering van de contante waarde van de kasstromen zijn:

- er is sprake van scheiding van doelgroepen (PG, somatisch en revalidatie en SWZ) op de locaties.
- schaalgrootte bij PG locaties van minimaal 150 cliënten, kleine PG locaties worden op termijn afgestoten of omgebouwd.

Bij de toetsing op de realiseerbare waarde van het vastgoed zijn geen trigger events geconstateerd die aanleiding geven tot een impairment.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs.

Bij financiële activa die gewaardeerd zijn tegen geamortiseerde kostprijs wordt de omvang van de bijzondere waardevermindering bepaald als het verschil tussen de boekwaarde van het actief en de best mogelijke schatting van de toekomstige kasstromen, contant gemaakt tegen de effectieve rentevoet van het financiële actief zoals die is bepaald bij de eerste verwerking van het instrument.

Het waardeverminderingsverlies dat daarvoor opgenomen was, dient te worden teruggenomen indien de afname van de waardevermindering verband houdt met een objectieve gebeurtenis na afboeking.

De terugname wordt beperkt tot maximaal het bedrag dat nodig is om het actief te waarderen op de geamortiseerde kostprijs op het moment van de terugname, als geen sprake geweest zou zijn van een bijzondere waardevermindering. Het teruggenomen verlies wordt in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

Ook voor financiële instrumenten beoordeelt de stichting op iedere balansdatum of er objectieve aanwijzingen zijn voor bijzondere waardeverminderingen van een financieel actief of een groep van financiële activa. Bij objectieve aanwijzingen voor bijzondere waardeverminderingen bepaalt de stichting de omvang van het verlies uit hoofde van de bijzondere waardeverminderingen, en verwerkt dit direct in de winst-en-verliesrekening.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten bij Vivium Zorggroep overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige te betalen posten (kortlopende schulden).

Financiële instrumenten, inclusief de van de basiscontracten gescheiden afgeleide financiële instrumenten, worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien instrumenten in de vervolgwaaarding niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering.

In contracten besloten financiële instrumenten die niet worden gescheiden van het basiscontract, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract. Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Vivium Zorggroep maakt geen gebruik van derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken.

Marktrisico

Valutarisico

Vivium loopt geen valutarisico omdat alle transacties plaatsvinden in euro's.

Prijrisico

Vivium loopt geen prijrisico omdat geen sprake is van effecten en termijncontracten.

Rente- 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 gehele looptijd. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. De stichting heeft een beleid voor het (zeer) terughoudend inzetten van afgeleide financiële instrumenten.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Kredietrisico

De vorderingen op derden bestaan hoofdzakelijk uit vorderingen op nederlandse zorgverzekeraars. Het kredietrisico op deze posten is zeer beperkt. De liquide middelen staan uit bij banken die minimaal een A-rating hebben.

Liquiditeitsrisico

Vivium maakt gebruik van meerdere banken. Er wordt geen gebruik gemaakt van rekening-courantkredietfaciliteiten en is ook niet nodig. De kasstroom uit operationele activiteiten is positief. Aan de verplichtingen op (korte)termijn kan voldaan worden.

Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de verwachte opbrengstwaarde van de DBC naar rato van de voortgang van de DBC.

Het onderhanden werk is bepaald a.d.h.v. de DBC-waarde welke ultimo boekjaar van toepassing is n.a.v. het aantal ligdagen en behandeluren per ultimo boekjaar. Deze waarde is omgerekend naar rato van het aantal gerealiseerde dagen ultimo boekjaar ten opzichte van het maximale aantal dagen van de betreffende DBC.

De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC's / DBC-zorgproducten die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden werk worden, indien van toepassing, de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

Indien daar aanleiding toe is (bijvoorbeeld in geval van nuancering van de omzet als bijvoorbeeld de schadelast over het jaar groter is dan de afspraak met de verzekeraar) wordt een voorziening in mindering gebracht op het onderhanden werk.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Handelsvorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Als de ontvangst van de vordering is uitgesteld op grond van een verlengde overeengekomen betalingstermijn wordt de reële waarde bepaald aan de hand van de waarde van de verwachte ontvangsten.

Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. De voorziening betreft de nominale waarde van de openstaande vordering.

Vorderingen uit hoofde van financieringstekort/schulden uit hoofde van financieringsoverschot

Vorderingen uit hoofde van financieringstekort worden gewaardeerd tegen reële waarde van de tegenprestatie. De vervolgwaaarding is tegen geamortiseerde kostprijs. De vorderingen worden individueel beoordeeld op inbaarheid. Eventuele voorzieningen worden verantwoord onder de kortlopende schulden en ten laste van de overige bedrijfskosten gebracht. Over diverse jaren bestaande vorderingen worden als actiefpost in de balans verantwoord. Over diverse jaren bestaande schulden worden als passiefpost in de balans verantwoord.

Liquide middelen

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

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen 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.

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.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Voorziening langdurig zieken en ziektewet

Voor Vivium Zorggroep zijn op balansdatum voor bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van bezoldiging aan personeelsleden die arbeidsongeschikt of langdurig ziek zijn, voorzieningen gevormd. Deze voorzieningen zijn actuariel berekend en worden gewaardeerd tegen contante waarde waarbij een discontofactor voor de WGA, Ziektewet en langdurig zieken van 0,7% (gemiddelde rente op een door het WfZ geborgde lening op basis van 5 jaar; in 2018 was dat 0,7%) is gehanteerd.

Jubileumvoorziening

Met betrekking tot andere uitgestelde beloningen is een voorziening voor jubileumuitkeringen aan personeel opgenomen gebaseerd op de verwachting dat medewerkers het aantal dienstjaren bereiken om een jubileumuitkering te krijgen, gekoppeld aan het jubileumbedrag voor de jubilaris. Er is rekening gehouden met een disconteringsvoet van 0,7%.

Reorganisatievoorziening

In verband met de reorganisaties bij Vivium Zorggroep zijn in 2014-2016 reorganisatievoorzieningen gevormd.

Bij het bepalen van de kosten van de reorganisatievoorziening wordt rekening gehouden met de geldende wet- en regelgeving, cao en het vastgestelde Sociaal Plan.

In de reorganisatievoorziening zijn de als gevolg van de reorganisatie noodzakelijke kosten opgenomen die niet in verband staan met de doorlopende activiteiten van de onderneming.

In 2018 zijn geen nieuwe voorzieningen getroffen.

Voorziening nabetaling ORT 2012-2016

In verband met het bereikte cao-akkoord in 2016 is ultimo 2016 een voorziening voor de nabetaling ORT over de jaren 2012-2016 getroffen. De werknemer die in de periode van 1 januari 2012 t/m 31 december 2016 ORT heeft genoten heeft van Vivium een vaststellingsovereenkomst aangeboden gekregen waarin een afkoopsom is overeengekomen als schikking ter compensatie van mogelijk ten onrechte niet uitgekeerde ORT over genoemde periode.

De schikking is als volgt opgebouwd:

- a) twee éénmalige uitkeringen ter compensatie van gemiste ORT, uitbetaald in december 2016 en februari 2017
- b) uitkering ter compensatie van gemiste ORT over wettelijk verlof over de periode 1 januari 2012 t/m 31 december 2016, uit te betalen in mei 2017 en februari 2018 en 2019.

De betalingen van 2017 en 2018 zijn reeds geëffectueerd. De verwachte uitbetaling 2019 is opgenomen onder de kortlopende schulden. De niet geclaimde bedragen t/m 2013 zijn vrijgevallen ten gunste van het resultaat. Het nog te claimen bedrag over de jaren 2014-2016 blijft in de voorziening gehandhaafd.

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.

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 waarderinggrondslagen. 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 verlichting, 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.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning worden verantwoord op basis van:

- De in het boekjaar geleverde verblijfsdagen en de daarvoor in de rekenstaat overeengekomen ZZP-tarieven;
- Nagekomen budgetaanpassingen vanuit voorgaande jaren welke in het boekjaar zijn toegekend door het zorgkantoor. Bij de opbrengstverantwoording is rekening gehouden met de jaarlijkse productieafspraken die zijn overeengekomen met het zorgkantoor.
- De in het boekjaar geleverde productie-uren / -dagdelen (waaronder verpleging, persoonlijke verzorging, begeleiding, dagbehandeling en vervoer) en de daarvoor met het Zorgkantoor (WLZ), Zorgverzekeraars (ZVW) en Gemeenten (WMO) overeengekomen tarieven;
- De geleverde zorg en diensten in het boekjaar en de met de betrokken instellingen overeengekomen tarieven;
- De geleverde zorg en diensten in het boekjaar en de met de betrokken cliënten overeengekomen tarieven, waaronder PGB's;
- Overige opbrengsten uit hoofde van zorgverlening op basis van de specifieke afspraken.

Omzet DBC's / DBC zorgproducten (onderdeel van opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning)

De omzet DBC's en DBC-zorgproducten betreft de gefactureerde en nog te factureren DBC's en DBC-zorgproducten en de mutatie in de onderhanden werk uit hoofde van DBC-zorgproducten. Jaarlijks wordt een schadelastprognose opgesteld en vergeleken met de productie-afpraak met de zorgverzekeraars. In het geval de schadelastprognose de productie-afpraak overschrijdt, wordt een deel hiervan toegerekend aan het boekjaar en als voorziening in mindering gebracht op de onderhanden werk uit hoofde van DBC-zorgproducten.

Uitgangspunten omzetverantwoording wijkverpleging

Vanaf 2016 is er sprake van hogere eisen aan zorgplannen, het zelf-indiceren van zorg en een tendens van strakkere interpretatie van contractafspraken door zorgverzekeraars. In de praktijk moet gaan blijken wat de gevolgen zijn van deze ontwikkelingen voor individuele instellingen. Vooralsnog is met name sprake van controles op samenloop tussen de WLZ en ZVW.

Vorenstaande ontwikkelingen hebben inherente onzekerheden voor de omzetverantwoording tot gevolg in de jaarrekening 2018. Het is niet uitgesloten dat bij materiële controles door verzekeraars afwijkingen van beleidsregels of contractvoorwaarden worden geconstateerd, die leiden tot verrekeningen van reeds geleverde en gefactureerde zorg. De raad van bestuur heeft de mogelijke effecten van deze ontwikkelingen voor de omzetverantwoording naar beste weten geschat en verwerkt in deze jaarrekening 2018, maar wijst op de mogelijkheid dat de genoemde risico's in 2019 of latere jaren tot nagekomen financiële effecten zullen leiden.

Uitgangspunten omzetverantwoording Sociaal domein

De Wmo opbrengsten in de jaarrekening zijn gebaseerd op de productieverantwoording Wmo zoals ingediend bij de gemeente Amsterdam (eigen protocol) alsmede op de afgegeven prestatieverklaring aan de regio Gooi en Vechtstreek.

De raad van bestuur heeft een beste inschatting gemaakt van eventuele overige omzetonzekerheden en waar mogelijk verwerkt en wijst op het resterende inherente risico dat kan leiden tot nagekomen financiële effecten in 2019 of later.

Subsidies (exclusief WMO en Jeugdzorg)

De subsidies extramurale behandeling worden verantwoord op basis van de werkelijk geleverde zorg en diensten in het boekjaar en de met de betrokken partijen overeengekomen tarieven. Subsidies met betrekking tot investeringen in materiële vaste activa worden in mindering gebracht op het desbetreffende actief en als onderdeel van de afschrijvingen verwerkt in de winst-en-verliesrekening.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige opbrengsten omvat de opbrengsten uit levering van goederen en diensten onder aftrek van kortingen en dergelijke en van over de opbrengsten geheven belastingen. 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. Verantwoording van opbrengsten uit de levering van diensten geschiedt naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten. Ook boekwinsten ten aanzien van verkoop van activa vallen onder deze categorie.

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 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 worden 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.

Pensioenen

Stichting Vivium Zorggroep heeft voor haar werknemers een toegezegde-pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen welke afhankelijk is van leeftijd, salaris en dienstjaren en gebaseerd is op het gemiddeld verdiende loon in de jaren dat de werknemer werkzaam is geweest bij Vivium Zorggroep. De regeling is ondergebracht bij het Pensioenfonds Zorg en Welzijn. Vivium 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. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In februari 2019 bedroeg de dekkingsgraad 100,8%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 124%. Het pensioenfonds verwacht hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren.

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

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.

Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

Immateriële vaste activa inclusief goodwill en materiële vaste activa worden vanaf het moment van gereedheid voor ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven.

Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

Operational lease / huurcontracten

Leasebetalingen worden op lineaire basis verwerkt in de winst-en-verliesrekening over de looptijd van het contract. Huurcontracten worden verwerkt tegen de nominale waarde van de in rekening gebrachte danwel de nog verschuldigde termijnen.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden ontvangen (te ontvangen) en aan derden betaalde (te betalen) interest. Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

1.1.4.4 Grondslagen van segmentering

In de jaarrekening vindt geen segmentering plaats.

1.1.4.5 Grondslagen kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen.

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

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.

1.1.4.7 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. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	714.033	1.477.715
Totaal immateriële vaste activa	<u>714.033</u>	<u>1.477.715</u>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	1.477.715	1.964.731
Bij: investeringen	0	0
Af: afschrijvingen	763.682	487.016
Boekwaarde per 31 december	<u>714.033</u>	<u>1.477.715</u>
Aanschafwaarde	2.078.064	2.078.064
Cumulatieve herwaarderingen en bijzondere waardeverminderingen	0	0
Cumulatieve afschrijvingen	1.364.031	600.349

Toelichting:

Onder immateriële vaste activa is de activa voor de HR-systemen opgenomen. De afschrijving voor 2018 komt € 276.666 hoger uit dan in 2017 omdat het Zorginformatiesysteem in 2018 geheel is afgeschreven

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa naar de bekostigingsystematiek wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.6.

2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	68.902.828	69.246.119
Machines en installaties	8.709.063	9.259.416
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	6.523.761	5.845.885
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	1.019.773	3.659.605
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	<u>2.255.771</u>	<u>2.348.154</u>
Totaal materiële vaste activa	<u>87.411.196</u>	<u>90.359.181</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	90.359.181	88.069.687
Bij: investeringen	9.204.563	11.164.057
Af: afschrijvingen	9.512.714	8.676.509
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen (incl. mutatie onderhanden werk)	<u>2.639.832</u>	<u>198.057</u>
Boekwaarde per 31 december	<u>87.411.196</u>	<u>90.359.181</u>
Aanschafwaarde	216.249.355	209.684.624
Cumulatieve herwaarderingen en bijzondere waardeverminderingen	1.827.834	1.827.834
Cumulatieve afschrijvingen	127.010.325	117.497.611

Toelichting, z.o.z.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

Toelichting:

De niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa betreft de voormalige post Nza - IVA.

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

De investeringen betreffen de in 2018 in gebruik genomen verbouwingen bij locatie Hogewijk (€ 4,2 miljoen) en Torendael (€ 0,3 miljoen), uitgaven voor het MJOP (€ 2,0 miljoen) en inventaris / ICT (€ 2,6 miljoen). Totaal € 9,2 miljoen.

Gestelde zekerheden

De bedrijfsuitrusting en onroerende eigendommen dienen tevens als gestelde zekerheden voor de langlopende schulden (zie bijlage 1.1.8).

Er is € 1,8 miljoen (2017: € 1,7 miljoen) als garantie voor leningen afgegeven die zijn geborgd via het Waarborgfonds voor de Zorg (WfZ). De zorginstelling heeft zich verbonden niet zonder voorafgaande toestemming van het WfZ onroerende goederen die zijn gefinancierd met geborgde leningen te vervreemden of met een ander zakelijk recht te bezwaren. Tevens heeft de zorginstelling 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.

3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Overige financiële vaste activa	256.892	270.955
Totaal financiële vaste activa	<u>256.892</u>	<u>270.955</u>
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:</i>		
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
<u>Vorderingen op grond van compenseerbare vaste activa:</u>		
Boekwaarde per 1 januari	0	414.372
Bij: kapitaalstorting	0	0
Waardeverminderingen (compensatieregeling)	0	-414.372
Boekwaarde per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>
<u>Overige financiële vaste activa:</u>		
Boekwaarde per 1 januari	270.955	285.201
Waardeverminderingen (reguliere afschrijving herrubricering immateriële vaste activa)	-14.063	-14.246
Boekwaarde per 31 december	<u>256.892</u>	<u>270.955</u>
Totaal:	<u>256.892</u>	<u>270.955</u>

Toelichting:

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

Overige financiële vaste activa

Betreft een oude ABN lening die in december 2012 overgenomen is door de NWB. Het rentepercentage van de lening loopt t/m 2025 waarbij de voorheen variabele liquiditeitsopslag nu ook is vastgezet t/m 2025. Bij de overname is door PuurZuid een eenmalige afkoop betaald van € 319.949 bestaande uit een capital charge, de contante waarde van de liquiditeitspremie (31 bp) en de contante waarde van de basiswap. Dit bedrag is geactiveerd onder de Financiële Vaste Activa en wordt vanaf 1 jan 2013 afgeschreven gedurende de resterende looptijd van de lening (2013-2041).

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

4. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's (GRZ)

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Onderhanden werk DBC-producten	392.481	566.885
Totaal onderhanden werk	<u>392.481</u>	<u>566.885</u>

De specificatie per categorie DBC's / DBC-zorgproducten

<u>Stroom DBC's / DBC-zorgproducten</u>	<u>Gerealiseerde kosten en toegerekende winst</u>	<u>Af: verwerkte verliezen</u>	<u>Af: ontvangen voorschotten</u>	<u>Saldo per 31-dec-18</u>
	€	€	€	€
DBC's inzake Geriatrische Revalidatie Zorg (GRZ)	392.481	0	0	392.481
Totaal (onderhanden werk)	<u>392.481</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>392.481</u>

Toelichting:

Er zijn in 2017 en 2018 geen voorschotten ontvangen. Op basis van de huidige inzichten is het niet nodig om een voorziening op te nemen voor het onderhanden werk, omdat de productie binnen de afgesproken productieplafonds van de Zorgverzekeraars valt en de productie naar verwachting volledig declarabel is.

5. Debiteuren en overige vorderingen

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Vorderingen op debiteuren	2.936.204	2.698.562
Overige vorderingen en overlopende activa:		
- overige vorderingen en overlopende activa	340.783	495.575
Vooruitbetaalde bedragen:		
- Overige (contracten, pensioenen, etc.)	369.748	666.129
Nog te ontvangen bedragen:		
- nog te ontvangen subsidies	264.472	214.274
- nog te factureren omzet GRZ (DBC's)	1.314.036	826.904
Totaal vorderingen en overlopende activa	<u>5.225.243</u>	<u>4.901.444</u>

Toelichting:

De totale vorderingen nemen met € 0,3 miljoen toe.

Debiteuren:

Bij de debiteuren is een voorziening debiteuren begrepen van € 97.000.

Overige vorderingen:

De overige vorderingen nemen met € 154.000 af, onder meer door een lagere vordering op de steunstichting ad € 40.000 en lager te ontvangen ziekengeld ad € 35.000.

Vooruitbetaalde bedragen:

De vooruitbetaalde bedragen betreft vooruitbetaalde betaalde facturen 2019 (contracten, etc.). De in 2016 vooruitbetaalde premie voor het Eigen Risicodragerschap aan Nationale Nederlanden is in 2018 volledig afgewikkeld, waardoor het saldo ultimo 2018 afneemt.

Subsidies

De nog te ontvangen (restant) subsidies per 31 december 2018 betreft de subsidie Extramurale behandeling welke in 2019 wordt afgewikkeld.

De reële waarde van de financiële instrumenten benadert de verantwoorde boekwaarde.

De vorderingen hebben een looptijd van < 1 jaar.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

6. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot WLZ:

	<u>t/m 2016</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€	€
Saldo per 1 januari Vivium	0	-94.101	0	-94.101
Financieringsverschil boekjaar			786.654	786.654
Correcties voorgaande jaren	0	-5.010		-5.010
Betalingen/ontvangsten	0	99.111		99.111
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>0</u>	<u>94.101</u>	<u>786.654</u>	<u>880.755</u>
Saldo per 31 december	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>786.654</u></u>	<u><u>786.654</u></u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

Vivium Zorggroep	c	c	a
------------------	---	---	---

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgkantoor

c= definitieve vaststelling NZa

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	786.654	0
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	94.101
	<u>786.654</u>	<u>-94.101</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
WLZ:		
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	97.546.841	90.385.720
Af / bij: correcties voorgaande boekjaren	-5.400	90.600
Opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties VVT	97.541.441	90.476.320
Af: ontvangen voorschoten	96.754.787	90.570.421
Subtotaal financieringsverschil boekjaar	<u>786.654</u>	<u>-94.101</u>

Toelichting:

In 2018 heeft Vivium een overproductie gerealiseerd ten opzichte van de vastgestelde herschikking van € 745.000. Dit betreft productie voor gerealiseerde overbruggingszorg (€ 450.000), intramurale zorg (€ 195.000) en dagbehandeling (€ 90.000). Vooral bij de overbruggingszorg is vanaf het vierde kwartaal 2018 sprake geweest van een sterke instroom vanuit de ZVW naar de WLZ en een toename van reguliere cliënten. Deze tendens lijkt zich ook in 2019 door te zetten.

Het restant van de vordering betreft de nog te ontvangen vergoeding voor de dure geneesmiddelen die via de nacalculatie vergoed wordt.

Met het Zorgkantoor zijn diverse gesprekken gevoerd om de overproductie alsnog volledig vergoed te krijgen, een volledige vergoeding is echter afhankelijk van de beschikbare ruimte op landelijk niveau en wordt door de Nza beoordeeld bij de nacalculatie.

Uit berichten van de zorgkantoren blijkt dat de contracteeruimte op macroniveau voor de WLZ weinig financiële ruimte biedt, daarom is een reservering getroffen voor de overproductie bij de kortlopende schulden.

8. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Bankrekeningen	24.262.544	12.795.986
Kassen	56.424	63.523
Totaal liquide middelen	<u>24.318.968</u>	<u>12.859.509</u>

Toelichting:

De liquide middelen nemen met € 11,4 miljoen toe t.o.v. 2017 door het aantrekken van een lening ad € 6,50 miljoen en doordat de investeringen achterbleven bij de verwachtingen. Er is een contragarantie verstrekt van € 1,5 miljoen aan de Nationale Borg.

De liquide middelen staan ter vrije beschikking, behoudens de contragarantie. Er wordt geen gebruik gemaakt van rekening-courantfaciliteiten.

Ultimo 2018 is een bedrag van ca. € 50.000 op spaarrekeningen (vast)gezet.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

9. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Kapitaal	92.176	92.176
Bestemmingsreserves	0	0
Bestemmingsfondsen	25.880.596	24.126.921
Algemene en overige reserves	8.040.494	7.033.631
Totaal eigen vermogen	<u>34.013.266</u>	<u>31.252.728</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-18</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-18</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	92.176	0	0	92.176
	<u>92.176</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>92.176</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-18</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-18</u>
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	24.126.921	1.753.675	0	25.880.596
Totaal bestemmingsfondsen	<u>24.126.921</u>	<u>1.753.675</u>	<u>0</u>	<u>25.880.596</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-18</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-18</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves	7.033.631	1.006.863	0	8.040.494
Totaal algemene en overige reserve	<u>7.033.631</u>	<u>1.006.863</u>	<u>0</u>	<u>8.040.494</u>
Totaal	<u>31.252.728</u>	<u>2.760.538</u>	<u>0</u>	<u>34.013.266</u>

Toelichting:

Het totale eigen vermogen neemt met € 2.760.538 toe ten opzichte van 2017 dankzij het positieve resultaat van 2018.

Bestemmingsfondsen

Vivium Zorggroep wordt mede bekostigd op grond van de Wet langdurige Zorg (WLZ).

Daarom is een deel van het resultaat 2018 van Vivium aan het bestemmingsfonds Reserve Aanvaardbare kosten toegevoegd.

Algemene en overige reserves

Het resultaat van de ZVW inzake de Geriatrische Revalidatie Zorg (GRZ), de Wijkverpleging en overige activiteiten wordt aan de algemene reserve toegevoegd.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

10. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-18	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-18
	€	€	€	€	€
Jubileum uitkeringen personeel	213.725	74.275	56.409	0	231.591
Voorziening WGA / langdurig zieken	1.628.463	1.142.327	867.544	0	1.903.246
Voorziening Ziektewet	90.164	86.731	112.047	0	64.848
Reorganisatievoorziening	634.266	0	244.869	225.169	164.228
Voorziening nabetaling ORT 2012-2016	220.000	0	0	100.000	120.000
Totaal voorzieningen	<u>2.786.617</u>	<u>1.303.333</u>	<u>1.280.869</u>	<u>325.169</u>	<u>2.483.913</u>

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

	31-dec-18
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	645.798
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.838.115
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	67.887

Toelichting per categorie voorziening:**Voorziening Jubileumuitkeringen personeel**

De voorziening jubileumuitkeringen personeel is gevormd ter dekking van de (toekomstige) bruto-jubileumuitkeringen aan personeelsleden bij een 12 1/2, 25 of 40 jarig dienstverband.

Voorziening WGA / langdurig zieken

Stichting Vivium Zorggroep is voor de WGA eigenrisicodragers. Dit betekent dat de eerste 10 jaar na de ingangsdatum WGA van de desbetreffende medewerker de uitkeringen door Vivium Zorggroep uitbetaald worden. Hiervoor is per balansdatum actuair de verwachte WGA voorziening bepaald, gebaseerd op het risico dat werknemers daadwerkelijk in de WGA komen.

In jaar 2016 heeft Vivium éénmalig de (potentiële) schadelast van langdurig verzuim bij een verzekeraar ondergebracht. De schadelast van zieken langer dan 2 jaar vanaf 2018 waarvan de oorsprong van het verzuim in 2016 ligt, is hiermee afgedekt.

De voorziening neemt toe met € 275.000 ten opzichte van 2017. Het aantal langdurig zieken met een WGA-uitkering neemt weliswaar af, maar het aantal zieken met een kans op een uitkering is toegenomen. Daarnaast is Vivium vanaf 1 januari 2019 ook eigen risicodragers voor de de WGA Flex, hetgeen eveneens bijdraagt aan de stijging (€ 88.000).

Voorziening Ziektewet

Vivium Zorggroep is naast eigen risico drager voor de WGA ook eigen risicodragers voor de Ziektewet. Het betreft hier uitsluitend het risico van de uitkeringslasten van de flexwerkers die ziek worden, ziek uit dienst gaan en binnen 4 weken na het einde van hun dienstverband ziek worden.

De berekening is per balansdatum actuair berekend voor de zieken met een verwachting einde dienstverband voor 104 weken ziekte.

Reorganisatievoorziening

In 2014 en 2015 zijn reorganisatievoorzieningen gevormd voor de ondersteunende diensten (COD) ad € 2,2 miljoen en de Facilitaire Dienst / Techniek ad € 0,8 miljoen. In 2016 zijn reorganisatievoorzieningen gevormd voor Leefplezier (€ 0,1 miljoen) en voor locatie Torendael (€ 0,9 miljoen). In 2018 is een bedrag van € 244.000 aan de voorziening onttrokken. Daarnaast zijn alle voorzieningen zijn in 2018 herijkt. Op basis daarvan is de reorganisatievoorziening bijgesteld tot een bedrag van € 0,2 miljoen.

Voorziening nabetaling ORT 2012-2016

Op grond van het bereikte cao akkoord in 2016 is ultimo 2016 een voorziening voor de nabetaling van de ORT 2012-2016 gevormd.

In 2017 is een bedrag van € 1,8 miljoen geclaimd door medewerkers. De nabetaling vindt in maximaal 3 termijnen plaats. De eerste termijn is in 2017 uitbetaald en tweede termijn in 2018.

De derde en laatste nabetaling in 2019 is onder de kortlopende schulden opgenomen.

De claim over het boekjaar 2013 is vrijgevallen ten gunste van het resultaat. Daarnaast waren kosten voorzien voor juridische bijstand en uitvoeringskosten; deze kosten blijken in geringe mate nodig. Daardoor is de benodigde voorziening in 2018 verder afgenomen.

Ultimo 2018 blijven de mogelijke claims over 2014-2016 staan voor een bedrag van € 120.000.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

11. Langlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	56.813.647	54.428.266
Overige langlopende schulden	3.040.648	3.460.372
Totaal langlopende schulden	<u>59.854.295</u>	<u>57.888.638</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Stand per 1 januari	61.461.590	65.283.439
Bij / af: mutatie langlopend deel vakantiedagen	-15.243	183.863
Bij: nieuwe leningen / overige schulden	6.500.000	434.967
Af: aflossingen (incl. herfinanciering leningen)	4.116.253	4.072.953
Stand per 31 december	<u>63.860.581</u>	<u>61.461.590</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	4.006.286	3.572.953
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>59.854.295</u>	<u>57.888.638</u>

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

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	4.006.286	3.572.953
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	59.854.295	57.888.638
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	43.012.667	41.110.762

Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar bijlage 1.1.8 overzicht langlopende leningen. Hierin zijn ook de gestelde zekerheden opgenomen.

De aflossingsverplichtingen voor het komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Overige langlopende schulden:

De overige langlopende schuld betreft het langlopende deel (>1 jaar) van de vakantiedagen. Daarnaast bestaat de overige langlopende schuld uit een achtergestelde lening ad € 450.000 van de Steunstichting Vivium Zorggroep welke is opgenomen in het overzicht van leningen (5.1.8). De lening is achtergesteld bij alle schulden.

Bij de overige langlopende schulden is in 2018 een bedrag van € 434.967 overgeboekt naar de kortlopende schulden voor de nabetaaling ORT over de jaren 2012-2017 waarvan het laatste deel conform de cao-bepalingen, in 2019 wordt uitbetaald.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

12. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Crediteuren	4.695.357	4.035.302
Aflossingsverplichtingen langlopende schulden	4.006.286	3.572.953
Belastingen en sociale premies	1.682.914	1.536.610
Schulden terzake pensioenen	356.086	328.505
Nog te betalen salarissen	81.758	64.739
Vakantiegeld	2.617.614	2.505.268
Vakantiedagen	700.000	800.000
Overige schulden:		
- Te betalen rente	553.380	542.492
- Overige korte schulden	5.767.454	2.874.150
Nog te betalen kosten:		
- Eindejaarsuitkering	310.665	269.747
- Overige personeelskosten	1.982.482	1.883.841
Totaal overige kortlopende schulden	<u>22.753.994</u>	<u>18.413.606</u>

Toelichting:

De kortlopende schulden nemen met € 4,3 miljoen toe ten opzichte van 2017.

Crediteuren:

Het saldo van de crediteuren toont een stijging van € 660.000. Deze stijging ontstaat onder meer door de aanschaf van LED-verlichting eind 2018 en de overgang naar een nieuwe ICT-omgeving.

De aflossingsverplichtingen komen € 433.000 hoger uit als gevolg van de nieuwe lening.

Vakantiedagen: vanaf 2017 wordt een deel van de vakantiedagen als langlopend gepresenteerd; op basis van achterliggende jaren wordt gemiddeld € 700.000 per jaar aan restant verlofdagen uitbetaald.

Overige schulden

De overige schulden nemen met € 2,9 miljoen sterk toe ten opzichte van 2017. De stijging is te verklaren door een éénmalige uitkering aan medewerkers van Vivium in het kader van behoud van medewerkers in een krappe arbeidsmarkt ((€ 0,43 miljoen), een gevormde reservering voor de overproductie van de WLZ (€ 0,7 miljoen), nog te betalen kosten voor nieuwe ICT-omgeving (€ 1,0 miljoen) en reservering innovatiegelden (€ 0,6 miljoen) door de klantgroepen van Vivium.

Nog te betalen kosten:

Onder de overige personele kosten zijn de nog te verrekenen / uit te betalen uren opgenomen alsmede de overloop ORT ultimo boekjaar.

De schulden hebben een looptijd van korter dan 1 jaar.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS**15. Niet in de balans opgenomen regelingen****Overige niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen****Huurverplichtingen**

<u>Contracten < 1 jaar:</u>	€	
- West Wing B.V.	8.354	jaarbedrag
- Superstone B.V.	12.053	jaarbedrag
- Fysiotherapie Delloods	9.662	jaarbedrag
- P.J. ter Beek	8.672	jaarbedrag
- E.N. Frank	8.111	contract t/m 31 augustus 2020
- Stichting Ymere	17.236	contract van 5 jaar t/m 31 december 2020
- Dudok Wonen, inz. De Heul	36.263	contract van 20 jaar t/m 19 december 2026
- Mainport inz. Bestuursbureau	269.562	contract van 5 jaar t/m 31 december 2021
- De Alliantie inz. De Ruijterstraat	160.683	contract van 5 jaar t/m 1 december 2023
- Woonzorg Nederland inz. De Zandzee	717.258	contract van 20 jaar t/m 14 januari 2022
- De Alliantie inz. De Gooise Warande	519.195	contract van 20 jaar t/m 28 februari 2031
totaal	1.767.049	

<u>Contracten > 1 jaar en < 5 jaar (2020-2023)</u>	€	
- West Wing B.V.	2.577	contract van 4 jaar t/m 31 maart 2020
- E.N. Frank	5.407	contract t/m 31 augustus 2020
- Stichting Ymere	17.236	contract van 5 jaar t/m 31 december 2020
- Dudok Wonen, inz. De Heul	145.054	contract van 20 jaar t/m 19 december 2026
- Mainport inz. Bestuursbureau	509.910	contract van 5 jaar t/m 31 december 2021
- De Alliantie inz. De Ruijterstraat	582.800	contract van 5 jaar t/m 1 december 2023
- Woonzorg Nederland inz. De Zandzee	1.457.750	contract van 20 jaar t/m 14 januari 2022
- De Alliantie inz. De Gooise Warande	2.095.600	contract van 20 jaar t/m 28 februari 2031
totaal	4.816.334	

<u>Contracten > 5 jaar (2024 en verder)</u>	€	
- Dudok Wonen, inz. De Heul	108.790	contract van 20 jaar t/m 19 december 2026
- De Alliantie inz. De Ruijterstraat	0	contract van 10 jaar t/m 1 december 2023
- De Alliantie inz. De Gooise Warande	3.667.300	contract van 20 jaar t/m 28 februari 2031
totaal	3.776.090	

Daarnaast worden de ruimtes in het Dienstencentrum De Berlage verhuurd sinds 1 januari 2016 aan:
 - Stichting PuurZuid MaDi 65.000 per jaar

Gedurende de looptijd van 1 januari 2016 t/m 31 december 2026 is Stichting PuurZuid MaDi vrijgesteld van betalingen van huur.

Leaseverplichtingen:

<u>Contracten < 1 jaar:</u>		
- Opel Lease	5.891	contract t/m 11 augustus 2019
- Alphabet	1.524	contract t/m 23 augustus 2019
- Alphabet	2.220	contract t/m 27 september 2019
- Alphabet	24.944	contracten t/m 6 juli 2021
- Alphabet	4.133	contracten t/m 7 juni 2022
- Alphabet	5.384	contracten t/m 31 juli 2022
- Alphabet	2.897	contract t/m 12 juni 2022
totaal	46.993	

<u>Contracten > 1 jaar en < 5 jaar (2020-2023)</u>		
- Alphabet	31.937	contracten t/m 6 juli 2021
- Alphabet	9.013	contracten t/m 7 juni 2022
- Alphabet	12.532	contracten t/m 31 juli 2022
- Alphabet	6.358	contract t/m 12 juni 2022
totaal	59.840	

Zekerheden

Voor de zekerheden m.b.t. hypothecaire leningen wordt verwezen naar bijlage 5.1.8. Tevens is de bedrijfsuitrusting verpand aan de ING bank.

Vanaf 2017 is het risico van het Eigen Risico Dragerschap voor de WGA ondergebracht bij de Nationale Borg. Hiervoor is een zekerheid / bankgarantie afgegeven via de ABN AMRO Bank van in totaal € 1,5 miljoen:

Obligo Waarborgfonds voor de zorg

Op grond van het reglement van deelneming is Vivium Zorggroep mederiscodragend in het garantievermogen van het Waarborgfonds voor de Zorg (WfZ) in de vorm van een obligoverplichting. Het obligo bedraagt maximaal 3% van het geborgde restant leningbedrag. De obligoverplichting wordt geconcretiseerd in de vorm van de verstrekking van een renteloze lening van de deelnemers aan het WfZ in de situatie dat het WfZ op zijn garantieverplichtingen wordt aangesproken en het garantievermogen van het WfZ ontoereikend is om de verplichtingen aan de geldgevers te kunnen voldoen. Het obligo ten laste van Vivium Zorggroep bedraagt op basis van van het geborgde restant leningbedrag per 31 december 2018 € 1,8 miljoen.

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg, respectievelijk Aanwijzing Macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een Aanwijzing Macrobeheersinstrument van toepassing zijn. Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

Voor 2018 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op EUR 21.649,7 miljoen (prijsniveau 2017).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2018 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2018. Stichting Vivium Zorggroep is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2018.

1.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Kosten op- richting en uitgifte van aandelen	Kosten van onderzoek en ontwikkeling	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Vooruitbe- talingen op immateriële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2018						
- aanschafwaarde	0	2.078.064	0	0	0	2.078.064
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	600.349	0	0	0	600.349
Boekwaarde per 1 januari 2018	<u>0</u>	<u>1.477.715</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.477.715</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	0	0	0	0	0
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	0	763.682	0	0	0	763.682
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>-763.682</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-763.682</u>
Stand per 31 december 2018						
- aanschafwaarde	0	2.078.064	0	0	0	2.078.064
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	1.364.031	0	0	0	1.364.031
Boekwaarde per 31 december 2018	<u>0</u>	<u>714.033</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>714.033</u>

Afschrijving%: 25,00%

Er is geen bijzondere waardevermindering ten laste van het resultaat van het boekjaar gebracht.

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 vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2018						
- aanschafwaarde	132.565.497	36.147.771	33.599.092	3.659.605	3.712.659	209.684.624
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	63.319.378	26.888.355	27.753.207	0	1.364.505	119.325.445
Boekwaarde per 1 januari 2018	<u>69.246.119</u>	<u>9.259.416</u>	<u>5.845.885</u>	<u>3.659.605</u>	<u>2.348.154</u>	<u>90.359.179</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	5.731.561	846.055	2.626.947	0	0	9.204.563
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	6.074.852	1.396.408	1.949.071	0	92.383	9.512.714
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	2.639.832	0	2.639.832
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	2.639.832	0	2.639.832
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-343.291</u>	<u>-550.353</u>	<u>677.876</u>	<u>-2.639.832</u>	<u>-92.383</u>	<u>-2.947.983</u>
Stand per 31 december 2018						
- aanschafwaarde	138.297.058	36.993.826	36.226.039	1.019.773	3.712.659	216.249.355
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	69.394.230	28.284.763	29.702.278	0	1.456.888	128.838.159
Boekwaarde per 31 december 2018	<u>68.902.828</u>	<u>8.709.063</u>	<u>6.523.761</u>	<u>1.019.773</u>	<u>2.255.771</u>	<u>87.411.196</u>
Afschrijving%:	2% - 12,5%	5% - 20%	5% - 33,33%	0,0%	2% - 2,5%	

1.1.6 MUTATIEOVERZICHT FINANCIELE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groepsmaat- schappijen	Overige deelnemingen	Vorderingen op groepsmaat- schappijen	Vorderingen op participanten en op maatschappij- en waarin wordt deelgenomen (overige deelnemingen)	Overige effecten	Vordering op grond van compensa- tieregeling	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2018	0	0	0	0	0	0	270.955	270.955
(Terugname) waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0	-14.063	-14.063
Boekwaarde per 31 december 2018	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>256.892</u>	<u>256.892</u>
Afschrijving%:							3,60%	

BIJLAGE

1.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2018

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening / schuld	Werkelijke-rente	Restschuld 31 december 2017	Nieuwe schulden	Aflossing in 2018	Restschuld 31 december 2018	Restschuld over 5 jaar	Resteren de looptijd in jaren eind 2018	Aflos-singswijze	Aflossing 2019	Gestelde zekerheden	Renteheren-ziens-datum	Aflos-sings-datum	Effectieve rentevoet
		€			%	€	€	€	€	€			€				
DSH; Ned. Waterschapsbank I	2002	7.714.264	20	hypothecaire	2,600%	1.542.853		385.713	1.157.140	0	3	lineair	385.713	WfZ		1-12-2021	2,600%
DSH; Ned. Waterschapsbank II	2002	6.352.923	40	hypothecaire	5,270%	3.811.754		158.823	3.652.931	2.858.816	23	lineair	158.823	WfZ	1-12-2021	1-12-2041	5,270%
DAH; ING-bank 720	2004	646.183	30	hypothecaire	5,100%	366.170		21.539	344.631	236.935	16	lineair	21.539	WfZ	1-7-2019	1-10-2034	5,100%
DAH; Ned. Waterschapsbank 2	2006	1.701.676	30	overige	4,335%	1.077.727		56.723	1.021.004	737.392	18	lineair	56.723	WfZ	1-5-2021	1-5-2036	4,335%
DAH; Ned. Waterschapsbank 3	2009	3.750.000	15	overige	1,835%	1.750.000		250.000	1.500.000	250.000	6	lineair	250.000	WfZ		1-4-2024	1,835%
DB; Bank Nederlandse Gemeente	2002	1.300.000	20	hypothecaire	4,890%	325.000		65.000	260.000	0	4	lineair	65.000	WfZ		1-9-2022	4,890%
DB; ABN AMRO bank	2004	8.500.000	40	hypothecaire	4,480%	5.737.500		212.500	5.525.000	4.462.500	26	lineair	212.500	WfZ	1-10-2024	1-10-2044	4,480%
DB; Ned. Waterschapsbank	2014	1.750.000	10	hypothecaire	1,164%	1.225.000		175.000	1.050.000	175.000	6	lineair	175.000	WfZ		1-10-2024	1,164%
NH; Nationale Nederlanden	2013	5.625.000	30	hypothecaire	3,170%	4.875.000		187.500	4.687.500	3.750.000	25	lineair	187.500	WfZ		1-10-2043	3,170%
NH; Bank Nederlandse Gemeente	2003	3.000.000	20	hypothecaire	4,340%	900.000		150.000	750.000	-	5	lineair	150.000	WfZ		1-10-2023	4,340%
NH; Ned. Waterschapsbank	2011	2.243.490	11	hypothecaire	3,425%	866.803		203.954	662.849	0	3	lineair	203.954	WfZ		1-3-2021	3,425%
NH;Steunstg. (verlengd 2014)	2004	450.000	5	achtergesteld	1,800%	450.000		0	450.000	450.000	-	lineair	-	geen		15-1-2019	1,800%
DE/Bank Nederlandse Gemeente 1	2006	2.000.000	30	overige	1,310%	1.266.665		66.667	1.199.998	866.666	18	afl. 2019	66.667	WfZ	1-1-2026	1-1-2036	1,310%
GDL/ Bank Nederlandse Gemeente 2	2006	4.500.000	40	overige	3,580%	3.262.500		112.500	3.150.000	2.587.500	28	lineair	112.500	WfZ	1-1-2021	1-1-2046	3,580%
OVS; Nederlandse Waterschapsbank	1989	4.356.290	30	hypothecaire	3,900%	290.416		145.210	145.206	0	1	lineair	145.206	gemeente-garantie		1-5-2019	3,900%
OVS; Bank Nederlandse Gemeente	2006	6.300.000	40	overige	3,650%	4.567.500		157.500	4.410.000	3.622.500	28	lineair	157.500	WfZ	1-1-2026	1-1-2046	3,650%
HW;Bank Nederlandse Gemeente	2010	11.800.000	40	hypothecaire	3,610%	9.661.250		295.000	9.366.250	7.891.250	31	lineair	295.000	WfZ	1-7-2026	1-7-2050	3,610%
HW;Bank Nederlandse Gemeente	2010	6.000.000	20	hypothecaire	3,450%	3.825.000		300.000	3.525.000	2.025.000	11	lineair	300.000	WfZ	1-7-2026	1-7-2030	3,450%
JH en TH; Bank Ned. Gemeente	2014	1.400.000	10	hypothecaire	1,670%	489.944		69.992	419.952	69.992	6	lineair	69.992	WfZ		1-5-2024	1,670%
JH en TH; Bank Ned. Gemeente	2014	5.600.000	30	hypothecaire	2,495%	3.779.963		139.999	3.639.964	2.939.972	26	lineair	139.999	WfZ	1-5-2029	1-5-2044	2,495%
JH en TH; Bank Ned. Gemeente	2014	1.739.338	12	hypothecaire	1,870%	711.493		79.055	632.438	237.162	8	lineair	79.055	WfZ		1-5-2026	1,870%
DAH; Bank Nederlandse Gemeente	2016	1.133.333	20	hypothecaire	1,520%	1.076.666		56.667	1.020.000	736.666	18	lineair	56.667	WfZ		1-1-2036	1,520%
Torendael; Ned. Waterschapsbank	2010	8.790.000	30	hypothecaire	4,635%	6.592.006		283.612	6.308.394	4.890.334	22	lineair	283.612	WfZ	2-1-2025	1-1-2041	4,635%
AbnAmro FC819601764-07440	2018	3.250.000	10	hypothecaire	2,750%	-	6.500.000	108.333	6.391.667	4.224.982	9	lineair *	433.337	WfZ		1-7-2028	2,750%
												* rest. 2028					
Totaal leningen						58.451.209	6.500.000	3.681.286	61.269.924	43.012.667			4.006.286				
Bij: verplichting nabetaling ORT 2012-2017				overige		434.967		434.967	-	-		lineair	-	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bij: langlopend deel vakantiedagen						2.575.414		-	2.590.657	-			-	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Totaal						61.461.590	6.500.000	4.116.253	63.860.581	43.012.667			4.006.286				

1.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

16. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	21.280.527	21.895.498
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	97.546.841	90.385.720
Gerealiseerde overproductie WLZ-zorg	-745.138	0
Opbrengsten Wmo	894.725	762.686
Overige zorgprestaties	183.800	141.825
Totaal	<u>119.160.754</u>	<u>113.185.728</u>

Toelichting:

Zorgverzekeringswet:

De totale omzet van de zorgverzekeringswet neemt met € 0,6 miljoen af ten opzichte van 2017.

Hiervan heeft € 0,2 miljoen betrekking op de Eerstelijnsverblijf door een lager aantal cliënten.

Bij de Wijkverpleging neemt de omzet met € 0,2 miljoen af naar tot € 11,4 miljoen. Alhoewel het tarief 2018 hoger was dan in 2017 zijn er minder uren geleverd in 2018.

De omzet van de GRZ daalt eveneens licht (€ 0,2 miljoen) tot € 9,2 miljoen. De eigen omzet van Vivium is in 2018 met € 1 miljoen toegenomen door een toename van het aantal cliënten. Maar vanaf 2018 fungeert Vivium niet meer als hoofdaannemer voor Herstelingsoord Dennenheuvel, daardoor neemt de omzet uit onderaanneming voor de GRZ met € 1,2 miljoen af; per saldo een mutatie van +/- € 0,2 miljoen.

Wettelijk budget:

De totale opbrengsten van het wettelijk budget nemen met € 7,1 miljoen toe ten opzichte van 2017. Een belangrijk deel van de toename betreft de toevoeging van de extra kwaliteitsgelden in het ZZP-tarief van ca. € 3,7 miljoen. Daarnaast is in 2018 aan meer WLZ-cliënten zorg geleverd dankzij de in gebruikname van verbouwde afdelingen en een toename / extra instroom van cliënten met overbruggingszorg.

De uitstroom van ZZP's 1 t/m 3 die door zwaardere ZZP's vervangen wordt, het leveren van Meerzorg zorgt eveneens voor een toename in de omzet 2018.

De overproductie WLZ is gereserveerd onder de kortlopende schulder per 31 december 2018.

WMO:

De omzet bij de WMO neemt met € 0,1 miljoen toe ten opzichte van 2017.

Overige zorgprestaties

Hieronder zijn onder meer de eigen bijdragen van cliënten en PGB's opgenomen.

17. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Subsidies Wlz/Zvw-zorg	1.010.467	754.812
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	636.552	666.222
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	55.752	40.000
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	88.412	126.356
Totaal	<u>1.791.183</u>	<u>1.587.391</u>

Toelichting:

De subsidie Wlz/Zvw-zorg betreft de subsidie Extramuraal Behandeling. De omzet hiervan is in 2018 sterk toegenomen door voornamelijk meer behandelde cliënten.

De rijkssubsidies vanwege het Ministerie VWS betreffen subsidies uit Stagefonds, Praktijkleren en Sectorfonds Plus; in 2018 zijn lagere subsidiebeschikkingen afgegeven dan in 2017 bij het Stagefonds en Praktijkleren. Dankzij de nieuwe subsidie Sectorfonds Plus blijft de ontvangen subsidie per saldo nagenoeg ongewijzigd.

De overige subsidies betreft in 2018 een loonkostensubsidie (in 2017 nog nihil); in 2017 betrof dit de subsidie Sectorfonds Zorg (2018: nihil).

1.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

18. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2018	2017
	€	€
Overige dienstverlening	3.225.440	3.015.414
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
De totale overige opbrengsten betreffen in totaal: 6.077.674 en zijn als volgt verdeeld:		
- Contributie Ledenservice	430.529	449.076
- Huur- en serviceinkomsten	2.693.291	2.688.722
- Overige opbrengsten	2.953.853	2.872.069
Totaal	9.303.114	9.025.281

Toelichting:

Overige dienstverlening:
De opbrengsten van overige dienstverlening betreffen onder meer verkopen restaurant / winkel en reguliere bijdragen in waskosten.

Overige opbrengsten
Contributie Ledenservice :
De omzet neemt af door een dalend ledenaantal.

Huur- en serviceinkomsten:
De inkomsten uit verhuur blijven nagenoeg ongewijzigd. Er worden weliswaar meer appartementen verhuurd aan cliënten bij Zorgeloos Wonen, maar de daling doet zich voornamelijk voor bij de doorberekening van servicekosten. De voorschotten 2018 zijn naar beneden bijgesteld o.b.v. afrekeningen uit voorgaande jaren.

Overige opbrengsten:
De overige opbrengsten zijn in 2018 nagenoeg ongewijzigd t.o.v. 2017.

19. Personeelskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2018	2017
	€	€
Lonen en salarissen	64.969.456	63.689.117
Sociale lasten	11.147.695	10.688.425
Pensioenpremies	5.155.655	4.997.811
Voorziening nabetaling ORT 2012-2016	-96.232	-456.597
Andere personeelskosten:	2.945.694	2.896.156
Subtotaal	84.122.268	81.814.912
 Personeel niet in loondienst		
- Kosten onderaanneming inzake ZVW / WLZ-gelden	1.243.621	3.047.194
- Overige kosten uitbesteed	7.540.360	6.043.637
Totaal personeelskosten	92.906.249	90.905.743
 Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's):		
- Vivium Zorggroep	1.651	1.617
 Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	1.651	1.617
 Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

1.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

Toelichting:

De totale personele kosten nemen met € 2,0 miljoen toe van € 90,9 miljoen in 2017 naar € 92,9 miljoen in 2018. De salariskosten stegen in 2018 door de afgesproken cao per 1 oktober 2018 en door meer ingezette formatie. Daarnaast zijn de uitbestede kosten in 2018 met 1,5 miljoen gestegen, voornamelijk het gevolg van de krapte op de arbeidsmarkt, waardoor veel personeel ingeleend moet worden.

Personeel in loondienst:

De lonen en salarissen nemen van € 63,7 miljoen toe naar € 64,9 miljoen (+ € 1,2 miljoen).

De toename is een combinatie van een hogere formatie dan in 2017 (34 fte), een loonstijging op grond van de cao ad € 0,5 miljoen en een lagere mutatie op de verlofdagen in 2018 ad +/- € 0,3 miljoen. Het gemiddelde bedrag per fte voor de "lonen en salarissen" neemt licht af van € 39.387 naar € 39.352 door een hogere inzet van niveau 1 en 2.

De sociale kosten nemen met € 0,4 miljoen toe ten opzichte van 2017, waarvan € 0,1 miljoen WGA. De overige stijging hangt samen met hogere personele inzet en gestegen premies voor sociale lasten.

Ultimo 2016 is op basis van de cao VVT een voorziening gevormd voor de nabetaling ORT over de periode van 2012-2016 ad € 2,5 miljoen.

Op basis van de herijking van de voorziening in 2018 valt een bedrag van € 0,1 miljoen vrij ten gunste van het resultaat.

Op de balans per 31 december 2018 is nog een bedrag van € 120.000 voorzien voor mogelijke claims uit de jaren 2014-2016.

De overige personele kosten vertoont een kleine mutatie (€ 49.000) ten opzichte van voorgaand jaar.

De gemiddelde totale personele kosten per fte (excl. kosten personeel niet in loondienst) zijn in 2018 per saldo toegenomen van € 50.879 naar € 51.011.

Personeel niet in loondienst:

Vivium fungeert in 2018 alléén nog als hoofdaannemer voor de ZVW voor Hospice Kajan; in 2017 was Vivium ook nog hoofdaannemer voor Herstelingsoord Dennenheuvel. De kosten van onderaanneming nemen daardoor sterk af in 2018.

De kosten van "Overige kosten uitbesteed" betreffen kosten van o.a. uitzendkrachten zorg en ondersteunende diensten alsmede interimmedewerkers bij de ondersteunende diensten. Ten opzichte van 2017 nemen de kosten voor inhuur van de ondersteunende diensten (incl. ICT) af met € 0,3 miljoen. De inhuur voor zorg neemt toe met € 1,8 miljoen. Hoewel het verzuim in 2018 met 0,6% is gedaald ten opzichte van 2017 zorgt de arbeidsproblematiek ervoor dat er desondanks veel zorg ingehuurd moet worden om vacatures te kunnen voorzien.

20. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	763.682	487.016
- materiële vaste activa	9.512.721	8.676.509
Totaal afschrijvingen	<u>10.276.403</u>	<u>9.163.525</u>

Toelichting:

De bedrijfseconomische afschrijvingen nemen met € 1,1 miljoen toe ten opzichte van 2017.

In 2018 zijn diverse activa volledig afgeschreven in verband met de overgang naar een nieuwe ICT-omgeving (totaal € 579.000). Daarnaast zijn verouderde en inmiddels ook vervangen Verpleegoproepsystemen en telefonie volledig afgeschreven (€ 203.000). In totaal € 784.000.

De reguliere afschrijvingen stijgen met € 0,3 miljoen.

Zie paragraaf 1.1.6 voor de verloopoverzichten.

1.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

22. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	6.879.118	6.759.322
Algemene kosten	7.528.347	6.709.506
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	2.474.121	2.091.095
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	1.559.671	1.514.430
- Energie gas	1.034.314	966.428
- Energie stroom	520.392	483.339
- Energie transport en overig	657.610	679.713
Subtotaal	<u>3.771.986</u>	<u>3.643.909</u>
Huur en leasing	1.791.197	1.793.247
Dotaties en vrijval voorzieningen	-262.484	-799.562
Totaal overige bedrijfskosten	<u><u>22.182.284</u></u>	<u><u>20.197.518</u></u>

Toelichting:

Nagenoeg alle onderdelen van de bedrijfskosten nemen toe ten opzichte van 2017. De totale bedrijfskosten komen daardoor € 2,0 miljoen hoger uit dan in 2017. De uitgaven bij de algemene kosten (m.n. ICT) en cliëntgebonden kosten tonen een sterke stijging, terwijl de vrijval van voorzieningen € 0,5 miljoen lager uitkomt dan in 2017.

Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten:

De voedingsmiddelen en hotelmatige kosten nemen met € 120.000 toe ten opzichte van 2017. Dit betreft een stijging bij de voedingsmiddelen van € 66.000 en een stijging van € 54.000 bij de hotelmatige kosten (waaronder hogere schoonmaakkosten, hetgeen samenhangt met het noro-virus wat diverse malen opspeelde in 2018).

Algemene kosten:

De algemene kosten nemen met € 0,8 miljoen toe ten opzichte van 2017.

In 2018 zijn voorbereidingen getroffen naar de overgang naar een nieuwe ICT-leverancier en overgang naar nieuwe werkplekken. De ICT kosten zijn daardoor met € 0,7 miljoen gestegen. Andere stijgingen doen zich voor bij advieskosten ad € 0,1 miljoen, innovatiekosten ad € 0,6 miljoen en overige kosten (OZB, Bumarechten, etc.) ad € 0,2 miljoen. Dit zorgt voor een stijging van € 1,5 miljoen t.o.v. 2017.

De mutatie t.o.v. voorgaand boekjaar wordt gedempt doordat de projectkosten € 0,1 miljoen lager uitvallen én doordat in 2017 nog een reservering voor de afrekening servicekosten over oude jaren was opgenomen van € 0,6 miljoen.

Cliëntgebonden kosten:

De cliëntgebonden kosten tonen een toename van € 0,4 miljoen ten opzichte van 2017.

In 2018 is aanzienlijk meer aan verpleegartikelen uitgegeven dan in 2017 (€ 150.000), evenzo meer aan medicijnen / laboratoriumonderzoeken (€ 60.000) en ondersteunende materialen ten behoeve van personeel zoals tilliften en andere hulpmiddelen (totaal € 125.000). Dit hangt mede samen met een hogere bezetting en een toename van het aantal cliënten met een (zwaardere) indicatie ZZP met Behandeling.

Daarnaast stijgen de uitgaven voor welzijnsactiviteiten voor cliënten (€ 40.000).

Onderhoud en energiekosten:

De kosten onderhoud en energie nemen in 2018 met € 128.000 toe. In 2017 was nog een éénmalige last begrepen van € 150.000 vanwege afboeking van oude plankosten. De reguliere uitgaven nemen in 2018 in feite met € 250.000 toe (€ 80.000 energie en € 170.000 onderhoud).

Huur:

De huurkosten blijven in 2018 nagenoeg gelijk aan 2017.

Dotaties en vrijval voorzieningen:

In de jaren 2014 - 2016 zijn reorganisatievoorzieningen gevormd voor de centrale ondersteunende diensten, Facilitaire dienst en Techniek, Leefplezier en voor locatie Torendael. In 2018 zijn deze net als voorgaande jaren opnieuw beoordeeld.

In 2018 zijn een aantal dossiers postief ontwikkeld door herplaatsing en zijn enkele dossiers gesloten. In het bedrag van € 262.000 is een vrijval begrepen van € 225.000; het restant betreft (een deel van de) onttrekkingen aan de voorziening.

1.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

23. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Rentebaten	8.470	3.492
Subtotaal financiële baten	<u>8.470</u>	<u>3.492</u>
Rentelasten	-2.123.985	-2.132.969
Resultaat deelnemingen	0	0
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	-14.063	-428.618
Overige financiële lasten	<u>0</u>	<u>0</u>
Subtotaal financiële lasten	<u>-2.138.048</u>	<u>-2.561.587</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-2.129.578</u></u>	<u><u>-2.558.095</u></u>

Toelichting:

De waardeverandering financiële vaste activa in 2017 betreft het bedrag van de compensatieregeling Nza. Deze regeling had een looptijd van 2012 - 2017; de lasten in 2018 komen daardoor ruim lager uit.

24. Honoraria onafhankelijke accountant

De honoraria van de accountant over 2018 zijn als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
1 Controle van de jaarrekening	135.000	132.775
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	0	0
3 Fiscale advisering	2.988	0
4 Niet-controlediensten	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal honoraria accountant	<u><u>137.988</u></u>	<u><u>132.775</u></u>

Toelichting:

In het bedrag van de post controle jaarrekening zijn de kosten begrepen van de controle van het lopende boekjaar , alsmede nagekomen kosten over het voorgaande boekjaar.

25. 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 toezichhouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt WNT verantwoording.

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van stichting Vivium Zorggroep heeft de jaarrekening 2018 van Vivium Zorggroep opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 21 mei 2019.

De raad van toezicht van stichting Vivium Zorggroep heeft de jaarrekening 2018 goedgekeurd in de vergadering van 27 mei 2019.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben geen bijzondere gebeurtenissen na balansdatum plaatsgevonden die van invloed zijn op het beeld van de jaarrekening.

Ondertekening door bestuurder en toezichhouders

W.G.
dhr. drs. G.H.M. Verkerk
Raad van Bestuur

W.G.
dhr. R. Röttscheid MFE
Voorzitter Raad van Toezicht

W.G.
mw. drs. J.M. Ester
Lid Raad van Toezicht

W.G.
dhr. drs. P.P.L. Zegveld MBA
Lid Raad van Toezicht

W.G.
mw. mr. J. Nods-Koster
Lid Raad van Toezicht

W.G.
dhr. dr. R. Baumgarten
Lid Raad van Toezicht

W.G.
mw. mr. T.G. van Beek
Lid Raad van Toezicht

WNT-VERANTWOORDING 2018 Vivium Zorggroep

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Stichting Vivium Zorggroep van toepassing zijnde regelgeving: de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg- en welzijnsector, klasse IV (de klasse-indeling in 2017 was eveneens klasse IV).

Het bezoldigingsmaximum in 2018 voor Vivium Zorggroep is € 172.000. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2016 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

Het individuele WNT-maximum voor de leden van de Raad van Toezicht bedraagt voor de voorzitter 15% en voor de overige leden 10% van het bezoldigingsmaximum, berekend naar rato van de duur van het dienstverband.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

bedragen x € 1	G.H.M. Verkerk	M.B. Keijser
Funcctiegegevens	Raad van Bestuur	Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1-jan t/m 31-dec	1-jan t/m 14 maart
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Gewezen topfunctionaris?	nee	nee
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja	ja
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	186.944	45.365
Beloningen betaalbaar op termijn	11.513	2.343
Subtotaal	198.457	47.708
Individueel WNT-maximum	172.000	34.400
-/- onverschuldigd bedrag	n.v.t.	n.v.t.
Totaal bezoldiging 2018	198.457	47.708
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	De overschrijding valt onder het overgangsrecht. Vanaf 2018 start de afbouwperiode (5 jaar).	De overschrijding valt onder het overgangsrecht. Tevens is sprake van overschrijding veroorzaakt door uitbetaling vakantiegeld i.v.m. uitdienst-treding per 14-3 voor € 7.050. Dit betreft de opgebouwde reservering over de periode juni 2017 - december 2017.
Gegevens 2017		
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1-jan t/m 31-dec	1-jan t/m 31-dec
Omvang dienstverband 2016 (in fte)	1,0	1,0
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	190.560	181.098
Beloningen betaalbaar op termijn	11.161	11.140
Totaal bezoldiging 2017	201.721	192.238
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	166.000	166.000

WNT-VERANTWOORDING 2018 Vivium Zorggroep

Ic. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	R. Röttscheid	J.M. Ester	P. Rutte
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1-jan t/m 31-dec	1-jan t/m 31-dec	1-jan t/m 3 april
Bezoldiging:			
Bezoldiging:	25.800	17.200	4.382
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	25.800	17.200	4.382
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	0	0	0
Totaal bezoldiging 2018	25.800	17.200	4.382
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2017			
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1-jan t/m 31-dec	1-jan t/m 31-dec	1-jan t/m 31-dec
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	24.900	15.125	16.600
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0
Totaal bezoldiging 2017	24.900	15.125	16.600

bedragen x € 1	R. Baumgarten	J. Nods-Koster	P.P.L. Zegveld
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1-jan t/m 31-dec	1-jan t/m 31-dec	1-jan t/m 31-dec
Bezoldiging:			
Bezoldiging:	17.200	17.200	17.200
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	17.200	17.200	17.200
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	0	0	0
Totaal bezoldiging 2018	17.200	17.200	17.200
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2017			
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1-jan t/m 31-dec	1-jan t/m 31-dec	1-jan t/m 31-dec
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	16.600	16.600	16.600
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0
Totaal bezoldiging 2017	16.600	16.600	16.600

WNT-VERANTWOORDING 2018 Vivium Zorggroep

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	T. van Beek
Functiegegevens	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2018	23-okt t/m 31-dec
Bezoldiging:	
Bezoldiging:	3.252
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	3.252
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	0
Totaal bezoldiging 2018	3.252
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Gegevens 2017	
Aanvang en einde functievervulling in 2017	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	
Beloningen betaalbaar op termijn	0
Totaal bezoldiging 2017	0

2. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2018 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2018 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld, of die in eerdere jaren op grond van de WOPT of de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, conform artikel 4 lid 3, dat uitkeringen van financiële middelen uitsluitend plaats vinden binnen de maatschappelijke doelstelling en verantwoordelijkheid van de zorgorganisatie.
Conform artikel 16 lid 3 sub c is goedkeuring nodig van de Raad van Toezicht over het besluit van de Raad van Bestuur omtrent de resultaatbestemming.

1.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Vivium Zorggroep heeft geen nevenvestigingen.

1.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.