

# **Jaarverslaggeving 2021**

## **Stichting Vivium Zorggroep**

<b>INHOUDSOPGAVE</b>		<b>Pagina</b>
<b>1.1</b>	<b>Jaarrekening</b>	
1.1.1	Balans per 31 december 2021	4
1.1.2	Resultatenrekening over 2021	5
1.1.3	Kasstroomoverzicht	6
1.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	8
1.1.5	Toelichting op de balans	19
1.1.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	32
1.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	33
1.1.7	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	34
1.1.8	Overzicht langlopende schulden ultimo 2021	34
1.1.9	Toelichting op de resultatenrekening	36
<b>1.2</b>	<b>Overige gegevens</b>	
1.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	51
1.2.2	Nevenvestigingen	51
1.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	52
<b>1.3</b>	<b>Bijlagen</b>	
Bijlage 1	Verantwoording besteding subsidieregeling bonus zorgprofessionals 2020	57

# 1.1 JAARREKENING

**1.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2021**  
(na resultaatbestemming)

	<b>Ref.</b>	<b>31-dec-21</b>	<b>31-dec-20</b>
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Immateriële vaste activa	1	0	0
Materiële vaste activa	2	79.529.744	82.871.592
Financiële vaste activa	3	217.184	228.614
<b>Totaal vaste activa</b>		<u>79.746.928</u>	<u>83.100.206</u>
<b>Vlottende activa</b>			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's (GRZ)	4	300.393	251.134
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	5	6.119.143	4.946.693
Debiteuren en overige vorderingen	6	8.349.667	7.118.894
Liquide middelen	8	32.414.355	25.376.865
<b>Totaal vlottende activa</b>		<u>47.183.557</u>	<u>37.693.587</u>
<b>Totaal activa</b>		<u><u>126.930.485</u></u>	<u><u>120.793.793</u></u>
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Kapitaal	9	92.176	92.176
Bestemmingsfondsen		34.523.636	28.726.827
Algemene en overige reserves		9.317.086	8.827.709
<b>Totaal eigen vermogen</b>		<u>43.932.898</u>	<u>37.646.712</u>
<b>Vorzieningen</b>	10	4.924.794	2.446.517
<b>Langlopende schulden</b>	11	50.714.849	53.653.088
<b>Kortlopende schulden</b>			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	5	0	0
Overige kortlopende schulden	12	27.357.944	27.047.478
<b>Totaal passiva</b>		<u><u>126.930.485</u></u>	<u><u>120.793.793</u></u>

1.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2021

	Ref.	<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	16	148.377.474	144.040.078
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	17	4.217.761	7.008.639
Overige bedrijfsopbrengsten	18	12.429.124	8.568.596
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>165.024.359</u>	<u>159.617.313</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Personeelskosten	19	119.334.932	117.408.417
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	20	11.618.834	10.772.077
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	21	1.211.392	0
Overige bedrijfskosten	22	24.762.312	25.745.922
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>156.927.471</u>	<u>153.926.416</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		8.096.889	5.690.897
Financiële baten en lasten	23	-1.810.702	-2.009.897
<b>RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING</b>		<u>6.286.186</u>	<u>3.681.000</u>
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<u><u>6.286.186</u></u>	<u><u>3.681.000</u></u>
<b>RESULTAATBESTEMMING:</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2021</u>	<u>2020</u>
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		5.796.810	3.377.082
Algemene reserve		489.377	303.918
		<u><u>6.286.186</u></u>	<u><u>3.681.000</u></u>

## 1.1.3 KASSTROOMOVERZICHT

	Ref.	2021		2020	
		€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>					
Bedrijfsresultaat			8.096.889		5.690.897
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeveranderingen	RR 20	12.830.226		10.772.077	
- boekresultaten afstoting vaste activa	Toel. B 2	0		85.000	
- correctiepost; mutatie overige schulden	Toel. B 11	383.152		867.887	
- mutaties voorzieningen	B 10	<u>2.478.277</u>		<u>94.217</u>	
			15.691.655		11.819.181
Veranderingen in vlottende middelen:					
- onderhanden werk uit hoofde van DBC's	B 4	-49.258		125.015	
- vorderingen	B 5	-1.230.773		-2.178.940	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	B 6	-1.172.450		-657.870	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen)	Toel. B 12	<u>849.143</u>		<u>5.861.083</u>	
			-1.603.338		3.149.288
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>22.185.206</u>		<u>20.659.366</u>
Ontvangen interest	Toel. RR 23	0		0	
Betaalde interest	Toel. RR 23	<u>-1.799.272</u>		<u>-1.998.556</u>	
			-1.799.272		-1.998.556
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>			20.385.933		18.660.810
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>					
Investerings materiële vaste activa	Toel. B 2	-9.488.378		-7.101.695	
Desinvesterings materiële vaste activa	Toel. B 2	0		16.459	
Mutaties financiële vaste activa		<u>0</u>		<u>0</u>	
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			-9.488.378		-7.085.236
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>					
Nieuw opgenomen leningen / verkregen schulden	Toel. B 11	0		0	
Aflossing langlopende schulden	Toel. B 11	<u>-3.860.066</u>		<u>-3.860.064</u>	
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			-3.860.066		-3.860.064
<b>Mutatie geldmiddelen</b>			<u><u>7.037.489</u></u>		<u><u>7.715.510</u></u>

RR = resultatenrekening

Toel. RR = toelichting resultatenrekening

B = balans

Toel. B = toelichting balans

## 1.1.3 KASSTROOMOVERZICHT

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
<b><u>Aansluiting mutatie geldmiddelen:</u></b>		
<b>Stand per 1 januari</b>		
Saldo liquide middelen	25.376.865	17.661.355
Saldo kortlopende schulden aan kredietinstellingen	<u>0</u>	<u>0</u>
	25.376.865	17.661.355
<b>Stand per 31 december</b>		
Saldo liquide middelen	32.414.355	25.376.865
Saldo kortlopende schulden aan kredietinstellingen	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>32.414.355</u>	<u>25.376.865</u>
Mutatie	<u>7.037.489</u>	<u>7.715.510</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 (€ 1,7 miljoen). De toename van liquide middelen is een combinatie van lagere investeringen, ontvangen afrekeningen WLZ-omzet, ontvangen Zorgbonus, subsidie coronabaten en continuïteitsbijdragen ZVW. Een deel van de Zorgbonus wordt als eindheffing in 2021 aangewend en het resterende deel wordt gerestitueerd in 2021.

De correctiepost mutatie overige schulden betreft de toename van het langlopende deel van de vakantiedagenverplichting.

## 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, verzorging en dagactiviteiten op het gebied van de WLZ, WMO en ZVW (Wijkverpleging, Geriatrische RevalidatieZorg en Eerstelijnsverblijf).

#### *Verslaggevingsperiode*

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2021, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2021.

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

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (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.

#### *Groepsverhoudingen*

De balans en resultatenrekening over 2021 van Vivium Zorggroep omvat de volgende locaties en bedrijfsonderdelen:

- 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.

In 2020 en 2021 zijn de grootste golven van Covid-19 geweest. Begin 2022 zijn bijna alle maatregelen rondom Covid-19 ingetrokken. Dat neemt niet weg dat de impact van Covid-19 de zorg in 2022 niet voorbij zal gaan. De effecten op personeel en bedrijfsvoering (en daarmee indirect ook de cliënten) zullen in 2022 weliswaar minder groot zijn, maar de zorgsector toont inmiddels zeer hoge verzuimcijfers en heeft te maken met een krappe arbeidsmarkt bij een groeiende cliëntpopulatie. Dat vraagt voor de zorgsector een nieuwe, innovatieve werkwijze, zoals nog meer gebruik maken van bijvoorbeeld slimme ICT-technologie, andere kijk op de arbeidsmarkt, etc.

Vanaf 2022 zijn de verzekeraars terughoudend in het vergoeden van doorlopende kosten (omzetderving). De regelingen voor het vergoeden van meerkosten die samenhangen met Covid-19 is wel verlengd (voor ZVW en WLZ); dat maakt dat de financiële onzekerheid tot op zekere hoogte beperkt is.

Als wij onze eigen financiële positie bekijken en de vooruitzichten in ogenschouw nemen, is geen sprake van materiële onzekerheid die ernstige twijfel kan doen rijzen of Vivium Zorggroep haar activiteiten voort kan zetten en daarom is de jaarrekening op basis van de continuïteitsveronderstelling opgesteld.

#### *Vergelijking met voorgaand jaar*

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

#### *Vergelijkende cijfers*

De vergelijkende cijfers zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

#### *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 aan meer wordt voldaan 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.

### 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

#### *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.

#### *Specifieke schattingen*

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van gemaakte afspraken en opgestelde regelingen in het kader van Covid-19 zoals de CB-regeling (continuïteitsbijdrage), de Regeling Zorgbonus Covid-19 en de diverse geldende beleidsregels van de NZa. De beoogde doelstellingen en de strekking voor al deze regelingen zijn helder. Echter, de nadere uitwerking en wijze van verantwoording en beschikking is op dit moment nog niet voor alle regelingen geconcretiseerd. Eventuele onzekerheden in dat kader zijn in de jaarrekening verwerkt en toegelicht, gelijk aan de verwerking en toelichting van reguliere schattingen die normaliter worden gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening.

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 omzetuanceringen (zie grondslagen met betrekking tot opbrengsten).

#### *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.

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 %.

#### 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### *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 2021.

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.
- WACC (vermogenskostenvoet) van 4,65% voor de NHC-gefinancierde panden en 6% tot 7% voor de SWZ-panden.
- discontovoet van 4%.
- indexering opbrengsten NHC (2,5%) en SWZ (2,5%)
- voor elke locatie is een normbedrag voor de grondwaarde opgenomen ad € 250 m<sup>2</sup> BVO voor locaties met bestemming maatschappelijke doeleinden, voor locaties met bestemming "Wonen" is een hogere restwaarde ad € 500 m<sup>2</sup> BVO aangehouden.
- ontwikkelrichtingen en capaciteitsontwikkelingen per locatie zijn vastgesteld vanuit het strategisch vastgoedplan gestart in 2016 dat jaarlijks doorontwikkeld wordt; huidige strategische plan voorziet in de periode tot 2028, maar wordt in 2022 herijkt.
- 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.
- in 2019 zijn de rekenparameters herijkt en zijn niet gewijzigd in 2021.

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 waardeverast 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.

De toetsing op de realiseerbare waarde van vastgoed heeft tot een bijzondere waardevermindering geleid bij één locatie als gevolg van voorgenomen nieuwbouw (2024 in gebruikname). Bij de toetsing op de realiseerbare waarde van het overige vastgoed zijn geen trigger events geconstateerd die aanleiding geven tot een impairment.

#### 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### *Groot onderhoud:*

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

##### *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 Het waardeverminderingverlies 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.

##### *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.

#### 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### *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 financieringoverschot**

Vorderingen uit hoofde van financieringstekort worden gewaardeerd tegen reële waarde van de tegenprestatie. De vervolgwaaardering is tegen geamortiseerde kostprijs. De vorderingen worden individueel beoordeeld op inbaarheid. Eventuele voorzieningen worden verantwoord onder de kortlopende schulden en in mindering gebracht op de opbrengsten. 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 ziekewet*

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 actuariael berekend.

##### *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 2,25%.

##### *Voorziening RVU 45+*

In de cao VVT is per 2021 een nieuwe, tijdelijke regeling afgesproken: "Regeling vervroegd uitreden na 45 jaar" voor medewerkers die de afgelopen 45 jaar in de sector Zorg & Welzijn hebben gewerkt, waarvan 20 jaar in een zwaar beroep én de laatste vijf jaar binnen de VVT. Aan medewerkers die hiervan gebruik maken, dient Vivium een maandelijkse uitkering uit te betalen tot de eerste AOW-uitkering van de medewerker. De regeling loopt vanaf 1 september 2021 t/m 31 december 2025. De voorziening is berekend door de verwachte uitkeringen van (potentiële) deelnemers te bepalen, rekening houdend met een kans op deelname. Er is rekening gehouden met een disconteringsvoet van 2,25%.

##### *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. In 2021 is deze voorziening volledig afgewikkeld.

##### *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 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 1.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

#### *Algemeen*

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

#### *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 beschikking overeengekomen ZZP-tarieven, rekening houdend met de afslag door het Zorgkantoor.
- Nagekomen budgetaanpassingen vanuit voorgaande jaren welke in het boekjaar zijn toegekend door het Zorgkantoor. Bij de opbrengstverantwoording is rekening gehouden met de productieafspraken die bij deerschikking zijn overeengekomen met het Zorgkantoor.
- De in het boekjaar geleverde productieuren / productiedagdelen (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 productieafpraak met de zorgverzekeraars. In het geval de schadelastprognose de productieafpraak 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*

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 2021, maar wijst op de mogelijkheid dat de genoemde risico's in 2022 of latere jaren tot nagekomen financiële effecten zullen leiden.

#### *Uitgangspunten omzetverantwoording Sociaal domein*

De opbrengsten uit de Wet Maatschappelijke Ondersteuning (WMO) in de jaarrekening is gebaseerd op de gerealiseerde productie conform 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 2022 of later.

#### 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### *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.

##### *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.

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



#### 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### *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 2022 bedroeg de dekkingsgraad 105,6%. Dit is een stijging van 11% ten opzichte van een jaar geleden. Het minimaal vereiste niveau van de dekkingsgraad bij PFZW is 104,3%. Pas bij een dekkingsgraad van 125% is PFZW financieel gezond. Het pensioenfonds 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

#### 1.1.4.4 Grondslagen van segmentering

In de jaarrekening wordt conform de Richtlijn Zorginstellingen en regeling verslaglegging WTZi een segmentatie van de toegepast naar:

- Verpleging en Verzorging (VVT)
- Vastgoed (VVT)

Bij de verdeling van de resultatenrekening per bedrijfssegment (stichting) is aangesloten op de activiteiten van het bedrijfsproces.

#### **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-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	0	0
Totaal immateriële vaste activa	<u>0</u>	<u>0</u>

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	0	357.017
Bij: investeringen	0	0
Af: afschrijvingen	0	357.017
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	0	0
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u>0</u>	<u>0</u>
Aanschafwaarde	1.428.064	1.428.064
Cumulatieve herwaarderingen en bijzondere waardeverminderingen	0	0
Cumulatieve afschrijvingen	1.428.064	1.428.064

**Toelichting:**

Ultimo 2020 was er geen immateriële vaste activa meer.

## 2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	62.711.707	66.325.886
Machines en installaties	5.218.352	5.905.359
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	6.647.353	7.324.070
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	2.958.518	1.229.121
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	1.993.813	2.087.156
Totaal materiële vaste activa	<u>79.529.744</u>	<u>82.871.591</u>

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	82.871.592	86.286.418
Bij: investeringen	9.488.378	7.280.586
Af: afschrijvingen	11.618.835	10.415.062
Af: bijzondere waardeverminderingen	1.211.392	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	85.000
Af: desinvesteringen (incl. mutatie onderhanden werk)	0	195.350
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u>79.529.744</u>	<u>82.871.592</u>
Aanschafwaarde	239.178.722	229.690.343
Cumulatieve herwaarderingen en bijzondere waardeverminderingen	3.039.226	1.827.834
Cumulatieve afschrijvingen	156.609.752	144.990.917

## 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 Brandveiligheid (€ 0,3 miljoen), uitgaven MJOP (€ 4,0 miljoen), kwaliteit (€ 0,4 miljoen) en inventaris / ICT voor € 1,6 miljoen. Uitgaven voor strategische investeringen (lopende projecten Hogewijk en Naarderheem) betreffen € 2,4 miljoen. Totaal € 9,5 miljoen aan investeringen.

Gestelde zekerheden

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

Er is € 1,3 miljoen (2020: € 1,6 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-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Overige financiële vaste activa	217.184	228.614
Totaal financiële vaste activa	<u>217.184</u>	<u>228.614</u>
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:</i>		
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
<u>Overige financiële vaste activa:</u>		
Boekwaarde per 1 januari	228.614	239.954
Af: waardeverminderingen	11.430	11.340
Boekwaarde per 31 december	<u>217.184</u>	<u>228.614</u>
<b>Totaal:</b>	<u>217.184</u>	<u>228.614</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-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Onderhanden werk DBC-producten	542.691	359.370
Af: ontvangen voorschotten	0	0
Af: voorziening onderhanden werk	242.298	108.235
Totaal onderhanden werk	<u>300.393</u>	<u>251.134</u>

*De specificatie per categorie DBC's / DBC-zorgproducten*

Stroom DBC's / DBC-zorgproducten	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
DBC's inzake Geriatrische Revalidatie Zorg (GRZ)	300.393	0	0	300.393
Totaal (onderhanden werk)	<u>300.393</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>300.393</u>

#### **Toelichting:**

Er zijn in 2020 en 2021 geen voorschotten dan wel continuïteitsbijdragen i.v.m. COVID-19 voor GRZ ontvangen. In 2022 vinden de eerste uitbetalingen plaats van de continuïteitsbedragen over het boekjaar 2020.

Voor de overschrijdingen van het productieplafond bij twee verzekeraars is een bedrag voorzien. De productie bij de andere verzekeraars passen binnen de afgesproken productieplafonds en daarvoor is geen voorziening nodig.

## 1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## ACTIVA

## 5. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot WLZ:

	t/m 2018	2020	2021	totaal
	€	€	€	€
<b>Saldo per 1 januari Vivium</b>	0	4.946.693	0	4.946.693
Financieringsverschil boekjaar			6.119.143	6.119.143
Correcties voorgaande jaren	0	-19.181		-19.181
Betalingen/ontvangsten	0	-4.927.512		-4.927.512
Subtotaal mutatie boekjaar	0	-4.946.693	6.119.143	1.172.450
<b>Saldo per 31 december</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6.119.143</b>	<b>6.119.143</b>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

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

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgkantoor

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	6.119.143	4.946.693
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	0
	<u>6.119.143</u>	<u>4.946.693</u>

## Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	2021	2020
	€	€
<b>WLZ:</b>		
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	125.880.836	119.404.511
Af / bij: correcties voorgaande boekjaren	19.181	1.214
Opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties VVT	125.900.017	119.405.725
Af: ontvangen voorschoten	119.780.874	114.459.032
Subtotaal financieringsverschil boekjaar	<u>6.119.143</u>	<u>4.946.693</u>

**Toelichting financieringsverschil:**

Eind 2020 bedroeg de vordering € 4,9 miljoen (kwaliteitsgelden, omzetzerving en vergoeding meerkosten COVID-19).

In 2021 is dit afgewikkeld.

De vordering eind 2021 van € 6,1 miljoen bestaat uit:

- € 5,2 miljoen restant kwaliteitsgelden, waarvan € 1,8 miljoen restant bevoorschotting reguliere kwaliteitsgelden 2021 en € 3,4 miljoen extra kwaliteitsgelden samenhangend met meerkosten corona. Het budget van deerschikking is voor 85% bevoorschot, het resterende deel (15%) wordt bij de nacalculatie afgewikkeld, datzelfde geldt voor de afwikkeling van de extra kwaliteitsgelden.
- € 0,6 miljoen inzake de afrekening van de productie 2021, inclusief de berekende vergoeding omzetzerving 2021. De (interne) berekening van de vergoeding voor de omzetzerving WLZ is opgesteld op basis van het format van het Zorgkantoor, waarin rekening is gehouden met de regelgeving van de vigerende Beleidsregels. Het Zorgkantoor heeft een voorlopige terugkoppeling gegeven omtrent de vergoeding doorlopende kosten (DKC) en nagenoeg geheel geaccordeerd.
- € 0,3 miljoen nog te ontvangen vergoeding meerkosten inzake Covid-19. Bij deerschikking is reeds een voorschot ontvangen van € 1,1 miljoen. De totale materiële en personele meerkosten voor de WLZ bedragen € 1,4 miljoen. Het Zorgkantoor heeft deze kosten (EKC) geaccordeerd voor de nacalculatie; definitieve beoordeling vindt plaats door de Nza. Dit betreffen de meerkosten die niet onder de kwaliteitsgelden vallen.

Bij de berekening van de meerkosten Covid-19 is het kwaliteitsbudget voorliggend op de beleidsregels inzake het SARS-CoV-2-virus. Het Zorgkantoor beoordeelt in eerste instantie of het kwaliteitsbudget toereikend is. Indien dat niet het geval is, dan kunnen de meerkosten op aanwijzing van het Zorgkantoor overgeheveld worden naar het onderdeel Meerkosten Covid-19 in het nacalculatieformulier.

Op basis van de beleidsregel worden alle vorderingen en / of schulden afgewikkeld binnen 1 jaar.

## 1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## ACTIVA

## 6. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	2.987.444	2.446.015
Overige vorderingen en overlopende activa:		
- overige vorderingen en overlopende activa	420.006	418.108
- ex-ante vergoeding Covid-19 vanwege de ZVW	182.750	182.570
- ex-post vergoedingen Covid-19 vanwege de ZVW	882.181	521.627
- vergoeding doorlopende kosten Covid-19 vanwege de ZVW	1.984.883	1.292.241
- vergoeding meerkosten ELV Covid-unit (ROAZ)	159.679	159.679
- vergoeding meerkosten Covid-19 vanwege de WMO	0	17.229
- vordering op UWV inzake slapende dienstverbanden	0	39.894
Vooruitbetaalde bedragen:		
- Overige (contracten, pensioenen, etc.)	310.532	176.845
Nog te ontvangen bedragen:		
- nog te ontvangen subsidies	0	469.715
- nog te factureren omzet GRZ (DBC's)	1.422.192	1.394.971
Totaal vorderingen en overlopende activa	<u>8.349.667</u>	<u>7.118.894</u>

**Toelichting:**

De totale vorderingen nemen met € 1,2 miljoen toe als gevolg van de vorderingen op zorgverzekeraars inzake Covid-19 en een hoger debiteurensaldo.

**Debiteuren:**

Het debiteurensaldo is met € 541.000 toegenomen ten opzichte van 2020. Het is niet nodig om een voorziening dubieuze debiteuren te treffen.

**Overige vorderingen:****\* Ex-ante vergoeding Covid-19 ZVW**

Op basis van de Integrale compensatieregeling 2020 voor grote zorgaanbieders (uitgaande van Zorgverzekeraars Nederland (ZN)) wordt 0,8% van normomzet als een ex-ante vergoeding uitgekeerd die dient ter dekking van de meerkosten Covid-19.

De ex-ante vergoedingen zijn geaccordeerd begin 2022 en worden in 2022 uitbetaald. Voor 2021 is geen ex-antevergoeding meer.

**\* Ex-post vergoeding Covid-19 ZVW**

Begin 2022 is de voorlopige toekenning van de ex-post vergoeding vastgesteld door de verzekeraars conform onze opgave. De toekenning is pas definitief als de Nza een plausibiliteitsoordeel heeft afgegeven (in 2022).

Voor 2021 is eveneens een berekening opgesteld voor de gemaakte meerkosten ad € 360.000. Eind maart 2022 is het nog niet duidelijk hoe het proces voor het indienen van de meerkosten bij zorgverzekeraars gaat verlopen. De totaal te ontvangen vergoeding 2020/2021 bedraagt € 0,9 miljoen.

**\* Vergoeding doorlopende kosten Covid-19 ZVW**

Dit betreft de intern berekende vergoeding voor de doorlopende kosten bij de ZVW op basis van de geldende beleidsregels van de Nza en de Integrale compensatieregeling 2020 voor grote zorgaanbieders (ZN). Begin 2022 zijn de uitkomsten teruggekoppeld; in 2022 worden de toegekende bedragen uitbetaald / verrekend. Voor 2021 is eveneens een (interne) berekening gemaakt op basis van de beleidsregels van de Nza / ZN die als vordering is opgenomen.

### 1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

#### ACTIVA

<p><b>Toelichting:</b></p> <p>* Vergoeding meerkosten ELV Covid-unit (ROAZ) Op aanwijzing van het ROAZ heeft Vivium een ELV Covid-unit geopend waar cliënten met Covid-19 zijn behandeld. De vordering is nog niet afgewikkeld in 2021. De vergoeding meerkosten ELV 2021 is onder de ex-post vergoeding ZVW 2021 begrepen.</p> <p>Hoewel er onzekerheid is over de afwikkeling van de Covid-19 vorderingen is het de verwachting dat de vorderingen binnen 1 jaar worden afgewikkeld.</p> <p><u>Vooruitbetaalde bedragen:</u> De post vooruitbetaalde bedragen betreft vooruitbetaalde betaalde facturen in 2021 voor 2022 (contracten, etc.).</p> <p><u>Subsidies</u> De nog te ontvangen (restant) subsidies per 31 december 2020 betreft de subsidie Extramurale behandeling en de nog te ontvangen subsidie Stagefonds. Beiden zijn in 2021 volledig afgewikkeld. De subsidie Extramurale behandeling bestaat niet meer en de subsidie Stagefonds 2021 is in het jaar 2021 uitbetaald.</p> <p>De reële waarde van de financiële instrumenten benadert de verantwoorde boekwaarde.</p> <p>De vorderingen hebben een looptijd van &lt; 1 jaar.</p>
---

#### 8. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Bankrekeningen	32.387.111	25.339.060
Kassen	27.243	37.806
Totaal liquide middelen	<u>32.414.355</u>	<u>25.376.865</u>

<p><b>Toelichting:</b></p> <p>De liquide middelen nemen met € 7,0 miljoen toe t.o.v. 2020. De toename komt m.n. tot stand door verkoop van terrein Lange Wijnen ad 3,2 miljoen, lagere investeringen dan begroot (2,4 miljoen) en afwikkeling posten 2020 (nacalculatie, subsidies).</p> <p>De liquide middelen staan ter vrije beschikking. Er wordt geen gebruik gemaakt van rekening-courantfaciliteiten. Ultimo 2021 is een bedrag van ca. € 50.000 op spaarrekeningen (vast)gezet.</p>
---



## 1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## PASSIVA

## 9. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Kapitaal	92.176	92.176
Bestemmingsfondsen	34.523.636	28.726.827
Algemene en overige reserves	9.317.086	8.827.709
Totaal eigen vermogen	<u>43.932.898</u>	<u>37.646.712</u>

## Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-21</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-21</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-21</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-21</u>
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	28.726.827	5.796.810	0	34.523.636
Totaal bestemmingsfondsen	<u>28.726.827</u>	<u>5.796.810</u>	<u>0</u>	<u>34.523.636</u>

## Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-21</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-21</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves	8.827.709	489.377	0	9.317.086
Totaal algemene en overige reserve	<u>8.827.709</u>	<u>489.377</u>	<u>0</u>	<u>9.317.086</u>
Totaal	<u>37.646.712</u>	<u>6.286.186</u>	<u>0</u>	<u>43.932.898</u>

**Toelichting:**

Het resultaat wordt in belangrijke mate beïnvloed door de (éénmalige) verkoopopbrengst van een terrein bij de Lange Wijnen begrepen (ad € 3,2 miljoen). Het totaal resultaat van Vastgoed over 2021 bedraagt mede door deze verkoop + € 3,5 miljoen.

Het resultaat 2021 zonder het onderdeel Vastgoed bedraagt € 2,8 miljoen.

**Bestemmingsfondsen**

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

Daarom is een deel van het resultaat 2021 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-21	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€	€
Jubileum uitkeringen personeel	240.110	116.004	83.083	0	273.031
Voorziening WGA / langdurig zieken	2.059.764	792.264	414.660	0	2.437.367
Voorziening Ziektewet	119.070	0	22.188	34.675	62.207
Voorziening RVU 45+	0	2.152.188	0	0	2.152.188
Voorziening nabetaaling ORT 2012-2016	27.573	0	0	27.573	0
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b>2.446.517</b>	<b>3.060.456</b>	<b>519.931</b>	<b>62.248</b>	<b>4.924.794</b>

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

	31-dec-21
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	761.387
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	3.047.007
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	1.687.124

**Toelichting per categorie voorziening:**

De totale voorzieningen neemt met € 1.361.800 toe ten opzichte van 2020 door de stijging van de voorziening WGA en de nieuw gevormde voorziening RVU 45+.

**Voorziening Jubileumuitkeringen personeel**

De voorziening jubileumuitkeringen personeel is gevormd ter dekking van de (toekomstige) bruto-jubileumuitkeringen aan personeelsleden bij een 12,5 - 25 - 40 jarig dienstverband.

**Voorziening WGA / langdurig zieken**

Vivium Zorggroep is voor de WGA en WGA Flex 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 actuarieel de verwachte WGA voorziening bepaald, gebaseerd op het risico dat werknemers daadwerkelijk in de WGA komen.

In het 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 met € 377.600 toe ten opzichte van 2020. Het aantal langdurig zieken met een WGA-(flex)-uitkering is hoger dan in 2020, waardoor de voorziening is gestegen. De stijging is (deels) te wijten aan Covid-19.

**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 berekend voor de zieken met een verwachting einde dienstverband voor 104 weken ziekte.

**Voorziening RVU 45+**

In de cao VVT is per 2021 een nieuwe, tijdelijke regeling afgesproken: "Regeling vervroegd uittreden na 45 jaar" voor medewerkers die de afgelopen 45 jaar in de sector Zorg & Welzijn hebben gewerkt, waarvan 20 jaar in een zwaar beroep én de laatste vijf jaar binnen de VVT. Aan medewerkers die hiervan gebruik maken, dient Vivium een maandelijkse uitkering uit te betalen tot de eerste AOW-uitkering van de medewerker. De regeling loopt vanaf 1 september 2021 t/m 31 december 2025. Op basis van de gemaakte inventarisatie van (potentiële) deelnemers is een voorziening berekend.

**Voorziening nabetaaling ORT 2012-2016**

Op grond van het bereikte cao akkoord in 2016 is ultimo 2016 een voorziening voor de nabetaaling van de ORT 2012-2016 gevormd. In 2021 is de voorziening volledig afgewikkeld.

## 1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## PASSIVA

## 11. Langlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	45.777.509	49.098.900
Overige langlopende schulden	4.937.340	4.554.188
Totaal langlopende schulden	<u>50.714.849</u>	<u>53.653.088</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Stand per 1 januari	57.513.153	60.505.331
Af: mutatie langlopend deel vakantiedagen	383.152	867.887
Bij: nieuwe leningen / overige schulden	0	0
Af: aflossingen (incl. herfinanciering leningen)	3.860.067	3.860.066
Stand per 31 december	<u>54.036.238</u>	<u>57.513.153</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	3.321.389	3.860.065
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>50.714.849</u>	<u>53.653.088</u>

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

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	3.321.389	3.860.065
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	50.714.849	53.653.088
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	34.845.893	37.406.309

**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 en is met € 383.100 toegenomen ten opzichte van 2020. De mutatie ontstaat voornamelijk door het niet kunnen opnemen van verlof door het coronavirus en bijkomstig verzuim.

De overige langlopende schuld bestaat verder 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.

## 1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## PASSIVA

## 12. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Crediteuren	4.491.806	4.876.267
Aflossingsverplichtingen langlopende schulden	3.321.389	3.860.065
Belastingen en sociale premies	2.545.135	4.162.392
Schulden terzake pensioenen	187.414	364.633
Nog te betalen salarissen	137.459	84.963
Vakantiegeld	3.123.785	3.089.405
Vakantiedagen	700.000	700.000
Te betalen rente	394.295	479.695
Overige schulden:		
- Overige korte schulden	8.213.809	5.669.882
- Te restitueren subsidie zorgbonus	1.017.101	715.264
- Te restitueren subsidie coronabonus	530.099	0
- Ontvangen continuïteitsbijdragen	733.456	806.431
- Voorschotten WMO	0	104.993
Nog te betalen kosten:		
- Eindejaarsuitkering	407.258	406.383
- Overige personeelskosten	1.554.938	1.727.104
Totaal overige kortlopende schulden	<u>27.357.944</u>	<u>27.047.478</u>

**Toelichting:**

De kortlopende schulden nemen met € 0,3 miljoen toe ten opzichte van 2020. Enerzijds nemen het crediteurensaldo, de aflossingsverplichtingen en de eindheffing Zorgbonus 2021 af, anderzijds is een reservering getroffen voor onzekerheid over de afwikkeling van de kwaliteitsgelden 2021 (i.v.m. meerkosten corona) en neemt het saldo van terug te betalen subsidies toe.

Crediteuren:

Het saldo van de crediteuren neemt met € 384.000 af t.o.v. 2020.

Belastingen en sociale premies:

Het saldo neemt met € 1,6 miljoen af doordat eind 2020 de eindheffing Zorgbonus 2020 was begrepen. Voor het boekjaar 2021 is de verschuldigde eindheffing Zorgbonus veel lager doordat de Zorgbonus 2021 een lager bedrag betreft dan 2020.

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 € 2,5 miljoen toe ten opzichte van 2020.

Er zijn voor 2021 reserveringen getroffen in verband met de onzekerheid over de afwikkeling van de berekende vergoedingen meerkosten WLZ door de Nza (€ 2,5 miljoen, te weten € 2,3 miljoen kwaliteitsgelden en € 0,2 miljoen overige meerkosten Covid-19).

Voor de Zorgverzekeraars is eveneens onzekerheid over de vergoeding voor de meerkosten, ex-post vergoedingen en doorlopende kosten als gevolg van Covid-19, waarbij het boekjaar 2020 nog niet afgewikkeld is met de zorgverzekeraars.

Tevens zijn reserveringen opgenomen in verband met overschrijding van productieplafonds bij de zorgverzekeringswet, gesprekken met de verzekeraars lopen nog.

Te restitueren subsidie zorgbonus:

Het te restitueren bedrag voor de zorgbonus betreft het verschil tussen de ontvangen zorgbonus (cf. beschikking) en de uitbetaalde zorgbonus aan werknemers / derden en de eindheffing.

Zorgbonus 2020 (€ 715.264):

De toegekende bonus bedraagt € 6.050.150, hiervan is € 5.334.886 aangewend voor eindheffing en uitkeringen. Het verschil (incl. nog na te betalen bonussen) wordt in 2021 gerestitueerd. De aanvraag tot Subsidievaststelling Zorgbonus is door het ministerie VWS uitgesteld tot juni 2022, tegelijk met de zorgbonus 2021, en is daardoor nog niet afgewikkeld.

Zorgbonus 2021 (€ 301.837):

De toegekende bonus bedraagt € 2.406.405, hiervan is € 2.105.568 aangewend voor eindheffing en uitkeringen. Het verschil (incl. nog na te betalen bonussen) wordt in 2022 gerestitueerd.

Voor beide zorgbonussen zijn reeds meldingen gedaan dat het daadwerkelijke uitbetaalde bedrag lager is dan toegekend.

### 1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Toelichting vervolg:

Te restitueren subsidie coronabaten (tijdvak 1 en 2):

In 2021 zijn voor tijdvak 1 en tijdvak 2 subsidies aangevraagd voor coronabaten. Het toegekende bedrag voor tijdvak 1 en 2 bedraagt € 945.341. Voor tijdvak 1 dient een bedrag van € 19.995 terugbetaald te worden. Voor tijdvak 2 is dat een bedrag van € 510.103 omdat niet alle coronabaten konden worden ingevuld. Voor beide tijdvakken zijn meldingen gedaan bij het ministerie VWS van de bijgestelde aantallen deelnemers.

De definitieve verantwoording dient uiterlijk 3 juni 2022 bij het ministerie te zijn ontvangen.

Continuïteitsbijdragen:

In 2020 zijn continuïteitsbijdragen ontvangen van de zorgverzekeraars in verband met Covid-19. Bij de definitieve afrekening van de meerkosten en vergoeding doorlopende kosten door de zorgverzekeraars in 2022 wordt deze post afgewikkeld en verrekend.

Voorschotten WMO

In verband met de uitbraak van Covid-19 hebben gemeenten in Gooi en Vechtstreek voorschotten uitbetaald; deze zijn in de loop van 2020 grotendeels al verrekend met de gedeclareerde productie. In 2021 is het laatste deel verrekend.

Nog te betalen kosten:

De overige personele kosten nemen met € 172.000 af.

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 &lt; 1 jaar:</u>	€	
- West Wing B.V.	8.554	jaarbedrag
- Superstone NV	-6.170	jaarbedrag
- Fysiotherapie De Iloods	10.181	jaarbedrag
- E.N. Frank / Fris Investment Care	5.720	contract t/m 31 augustus 2022
- Stichting Ymere	18.216	contract van 5 jaar t/m 31 december 2025
- Dudok Wonen, inz. De Heul	38.508	contract van 20 jaar t/m 19 december 2026
- Gebr. Gort	7.200	jaarbedrag
- G.J. Visser	22.198	jaarbedrag
- Goede Steen Vastgoed Beheer inz. Bestuursbureau	304.388	contract van 5 jaar t/m 31 december 2023
- De Alliantie inz. De Ruijterstraat	180.094	contract van 5 jaar t/m 1 december 2023
- Woonzorg Nederland inz. De Zandzee	511.509	contract van 12 jaar t/m 14 januari 2034
- De Alliantie inz. De Gooise Warande	544.296	contract van 20 jaar t/m 28 februari 2031
<b>totaal</b>	<b><u>1.644.695</u></b>	

<u>Contracten &gt; 1 jaar en &lt; 5 jaar (2023-2026)</u>	€	
- Dudok Wonen, inz. De Heul	154.032	contract van 20 jaar t/m 19 december 2026
- Mainport inz. Bestuursbureau	304.388	contract van 5 jaar t/m 31 december 2023
- De Alliantie inz. De Ruijterstraat	165.087	contract van 5 jaar t/m 1 december 2023
- Woonzorg Nederland inz. De Zandzee	2.046.038	contract van 12 jaar t/m 14 januari 2034
- De Alliantie inz. De Gooise Warande	2.177.184	contract van 20 jaar t/m 28 februari 2031
- Stichting Ymere	54.648	contract van 5 jaar t/m 31 december 2025
<b>totaal</b>	<b><u>4.901.376</u></b>	

<u>Contracten &gt; 5 jaar (2027 en verder)</u>	€	
- Woonzorg Nederland inz. De Zandzee	3.580.566	contract van 12 jaar t/m 14 januari 2034
- De Alliantie inz. De Gooise Warande	2.267.900	contract van 20 jaar t/m 28 februari 2031
<b>totaal</b>	<b><u>5.848.466</u></b>	

## Leaseverplichtingen:

<u>Contracten &lt; 1 jaar:</u>	€
- Alphabet	26.588
<b>totaal</b>	<b><u>26.588</u></b>

<u>Contracten &gt; 1 jaar en &lt; 5 jaar (2023-2026)</u>	€
- Alphabet	20.716
<b>totaal</b>	<b><u>20.716</u></b>

Er zijn geen leaseverplichtingen langer dan 5 jaar.

### **Zekerheden**

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

### **Obligo Waarborgfonds voor de zorg**

Op grond van het reglement van deelneming is Vivium Zorggroep mederisicodragend 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 2021 € 1,3 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 2021 is het mbi-omzetplafond voor de MSZ door de NZa vastgesteld op EUR 24.915,9 miljoen (prijsniveau 2020). Voor de Geriatrische Revalidatiezorg / eerstelijnsverblijf is het mbi-omzetplafond vastgesteld op EUR 1.275 miljoen en voor de Wijkverpleging 3.995,2 miljoen (prijsniveau 2021).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2021 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2021. 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 2021.

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
	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2021</b>						
- aanschafwaarde	0	1.428.064	0	0	0	1.428.064
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	1.428.064	0	0	0	1.428.064
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	0	0	0	0	0	0
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- 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>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Stand per 31 december 2021</b>						
- aanschafwaarde	0	1.428.064	0	0	0	1.428.064
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	1.428.064	0	0	0	1.428.064
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Afschrijvingspercentage:

25,00%

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



## 1.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	<b>Bedrijfs- gebouwen en terreinen</b>	<b>Machines en installaties</b>	<b>Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting</b>	<b>Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa</b>	<b>Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa</b>	<b>Totaal</b>
	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2021</b>						
- aanschafwaarde	148.906.561	36.636.289	39.206.422	1.229.121	3.711.950	229.690.343
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	82.580.675	30.730.930	31.882.352	0	1.624.794	146.818.751
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>66.325.886</u>	<u>5.905.359</u>	<u>7.324.070</u>	<u>1.229.121</u>	<u>2.087.156</u>	<u>82.871.592</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	5.585.413	621.109	1.552.459	1.729.397	0	9.488.378
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	7.988.200	1.308.116	2.229.176	0	93.343	11.618.835
- bijzondere waardeverminderingen	1.211.392	0	0	0	0	1.211.392
<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	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-3.614.179</u>	<u>-687.007</u>	<u>-676.717</u>	<u>1.729.397</u>	<u>-93.343</u>	<u>-3.341.849</u>
<b>Stand per 31 december 2021</b>						
- aanschafwaarde	154.491.974	37.257.398	40.758.881	2.958.518	3.711.950	239.178.722
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	91.780.267	32.039.046	34.111.528	0	1.718.137	159.648.978
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>62.711.707</u>	<u>5.218.352</u>	<u>6.647.353</u>	<u>2.958.518</u>	<u>1.993.813</u>	<u>79.529.744</u>
Afschrijvingspercentage:	2% - 12,5%	5% - 20%	5% - 33,33%	0,0%	2% - 2,5%	

### 1.1.7 MUTATIEOVERZICHT FINANCIELE VASTE ACTIVA

	<b>Deelnemingen in groepsmaat- schappijen</b>	<b>Overige deelnemingen</b>	<b>Vorderingen op groepsmaat- schappijen</b>	<b>Vorderingen op participanten en op maatschappij- en waarin wordt deelgenomen (overige deelnemingen)</b>	<b>Overige effecten</b>	<b>Vordering op grond van compensa- tieregeling</b>	<b>Overige vorderingen</b>	<b>Totaal</b>
	€	€	€	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2021	0	0	0	0	0	0	228.614	228.614
(Terugnname) waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0	-11.430	-11.430
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>217.184</u>	<u>217.184</u>
Afschrijvingspercentage:							3,60%	

## BIJLAGE

## 1.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening / schuld	Werkelijke-rente	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe schulden	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Restant looptijd in jaren eind 2021	Aflossingswijze	Aflossing 2021	Gestelde zekerheden	Renteherzieningsdatum	Aflossingsdatum	Effectieve rentevoet
		€			%	€	€	€	€	€			€				
DSH; NWB II *	2002	6.352.923	40	hypothecaire	0,580%	3.335.285		158.824	3.176.461	2.382.344	20	lineair	158.824	WfZ		1-12-2041	4,879%
DSH; NWB I	2002	7.714.264	20	hypothecaire	2,600%	385.713		385.713	0	-	-	lineair	-	WfZ		1-12-2021	2,600%
JH en TH; BNG	2014	5.600.000	30	hypothecaire	2,495%	3.359.968		139.999	3.219.969	2.519.976	23	lineair	139.999	WfZ	1-5-2029	1-5-2044	2,495%
JH en TH; BNG	2014	1.739.338	12	hypothecaire	1,870%	474.328		79.055	395.273	-	5	lineair	79.055	WfZ		1-5-2026	1,870%
JH en TH; BNG	2014	1.400.000	10	hypothecaire	1,670%	279.968		69.992	209.976	-	3	lineair	69.992	WfZ		1-5-2024	1,670%
DAH; NWB 4	2019	328.476	30	hypothecaire	0,550%	307.946		20.530	287.416	184.768	13	lineair	20.530	WfZ		1-10-2034	0,550%
DAH; NWB **	2006	1.701.676	30	overige	0,270%	907.559		56.723	850.837	567.224	15	lineair	56.723	WfZ		1-5-2036	1,625%
DAH; NWB 3	2009	3.750.000	15	overige	1,835%	1.000.000		250.000	750.000	-	3	lineair	250.000	WfZ		1-4-2024	1,835%
DAH; BNG	2016	1.133.333	20	hypothecaire	1,520%	906.666		56.667	850.000	566.666	15	lineair	56.667	WfZ		1-1-2036	1,520%
VG; BNG 1	2006	2.000.000	30	overige	1,310%	1.066.667		66.667	1.000.000	666.667	15	lineair	66.667	WfZ	1-1-2026	1-1-2036	1,310%
GDL; BNG 2 ***	2006	4.500.000	40	overige	0,290%	2.925.000		112.500	2.812.500	2.250.000	25	lineair	112.500	WfZ		1-1-2046	0,564%
NH; BNG	2003	3.000.000	20	hypothecaire	4,340%	450.000		150.000	300.000	-	2	lineair	150.000	WfZ		1-10-2023	4,340%
NH;Steunstg.	2004	450.000	5	achtergesteld	0,600%	450.000		0	450.000	450.000	2	lineair	-	geen		15-1-2024	0,600%
NH; NWB ****	2011	2.243.490	11	hypothecaire	-0,290%	254.943		203.954	50.989	-	-	lineair	50.989	WfZ		1-3-2021	0,329%
NH; Nat. Nederlanden	2013	5.625.000	30	hypothecaire	3,170%	4.312.500		187.500	4.125.000	3.187.500	22	lineair	187.500	WfZ		1-10-2043	3,170%
DB; ABN AMRO	2004	8.500.000	40	hypothecaire	4,480%	5.100.000		212.500	4.887.500	3.825.000	23	lineair	212.500	WfZ	1-10-2024	1-10-2044	4,480%
DB; NWB	2014	1.750.000	10	hypothecaire	1,164%	700.000		175.000	525.000	-	3	lineair	175.000	WfZ		1-10-2024	1,164%
DB; BNG	2002	1.300.000	20	hypothecaire	4,890%	130.000		65.000	65.000	-	1	lineair	65.000	WfZ		1-9-2022	4,890%
HW;BNG	2010	11.800.000	40	hypothecaire	3,610%	8.776.250		295.000	8.481.250	7.006.250	28	lineair	295.000	WfZ	1-7-2026	1-7-2050	3,610%
HW;BNG	2010	6.000.000	20	hypothecaire	3,450%	2.925.000		300.000	2.625.000	1.125.000	8	lineair	300.000	WfZ	1-7-2026	1-7-2030	3,450%
OVS; BNG	2006	6.300.000	40	overige	3,650%	4.095.000		157.500	3.937.500	3.150.000	25	lineair	157.500	WfZ	1-1-2026	1-1-2046	3,650%
HW/TD; ABN	2018	6.500.000	10	hypothecaire	2,750%	5.525.002		433.333	5.091.669	2.925.002	6	lineair	433.333	Hypoth./pand		1-7-2028	2,750%
Torendael; NWB	2010	8.790.000	30	hypothecaire	4,635%	5.741.170		283.612	5.457.558	4.039.497	19	lineair	283.612	WfZ	2-1-2025	1-1-2041	4,635%
<b>Totaal leningen</b>		<b>98.478.500</b>				<b>53.408.965</b>	-	<b>3.860.067</b>	<b>49.548.897</b>	<b>34.845.893</b>			<b>3.321.389</b>				
Bij: langlopend deel vakantiedagen						4.104.187	383.152	-	4.487.339	-			-	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
<b>Totaal</b>						<b>57.513.152</b>	<b>383.152</b>	<b>3.860.067</b>	<b>54.036.236</b>	<b>34.845.893</b>			<b>3.321.389</b>				

\* rente herzien per 1-12-2021 van 5,27% naar 0,58%;  
 \*\* rente herzien per 3-5-2021 van 4,335% naar 0,27%

\*\*\* rente herzien per 23-1-2021 van 3,58% naar 0,29%.  
 \*\*\*\* rente herzien per 1-3-2021 van 3,425 naar - 0,29%

## 1.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN -1116399

## 16. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Opbrengsten Zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	24.106.833	23.560.985
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	125.880.836	119.404.511
(Nog) niet vergoedde WLZ-zorg huidig boekjaar	-2.508.267	-626.872
Vergoedde overproductie WLZ-zorg voorgaand boekjaar	389.441	554.097
Opbrengsten Wmo	441.765	902.452
Overige zorgprestaties	66.866	244.905
Totaal	<u>148.377.474</u>	<u>144.040.078</u>

**Toelichting:****Opbrengsten Zorgverzekeringswet:**

De totale omzet van de Zorgverzekeringswet neemt met € 0,5 miljoen toe ten opzichte van 2020. Deze omzet bestaat uit DBC's (GRZ), Wijkverpleging, GZSP en Eerstelijnsverblijf.

\* De omzet Eerstelijnsverblijf is in 2021 met € 58.000 gestegen; Vivium heeft per einde 2021 tijdelijk een ELV Covid-unit bij locatie Naarderheem (o.b.v. toewijzing ROAZ).

\* De omzet GZSP bedraagt € 0,2 miljoen, licht hoger dan in 2020.

\* Bij de Wijkverpleging neemt de omzet met € 1,0 miljoen toe tot € 13,5 miljoen dankzij een hoger gemiddeld tarief en een hoger gemiddeld aantal geleverde uren per cliënt. Het aantal cliënten is licht gestegen. De corona-effecten voor de wijk waren in 2021 relatief beperkt.

\* De DBC-omzet van de GRZ neemt met € 0,2 miljoen af tot € 9,1 miljoen; het gemiddelde dagtarief is in 2021 € 4,78 lager dan in 2020.

Het aantal cliënten bleef eveneens ver achter bij de gebruikelijke bezetting als gevolg van het coronavirus op locatie en door lagere instroming uit het ziekenhuis. In de omzet is een reservering overschrijding productieplafonds verwerkt van € 0,2 miljoen.

Tevens is in de omzet is de vergoeding voor doorlopende kosten en gemaakte meerkosten Covid-19 begrepen.

**Verwerkte posten in de omzet Zorgverzekeringswet in verband met Covid-19:**

Op basis van de beleidsregels van de Nza en Zorgverzekeraars Nederland zijn vergoedingen te ontvangen voor doorlopende kosten en gemaakte meerkosten die samenhangen met Covid-19. De vergoeding voor de ex-post meerkosten is berekend aan de hand van de beleidsregels Nza, handreiking Fizi en het AAG-model. In de opbrengsten bij de Zorgverzekeringswet zijn de volgende bedragen verwerkt in verband met Covid-19:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Ex-ante vergoeding meerkosten GRZ/Wijkverpleging/ELV (0,8%)	0	182.570
Ex-post vergoeding meerkosten GRZ/Wijkverpleging/ELV	360.553	521.657
Afrekening ELV Covid-unit	0	159.679
Doorlopende kosten DBC's (GRZ)	516.123	851.912
Doorlopende kosten Wijkverpleging	0	333.918
Doorlopende kosten ELV	176.519	106.410
	<u>1.053.195</u>	<u>2.156.146</u>

De zorgverzekeraars hebben ten tijde van het vaststellen en goedkeuren van de jaarrekening nog geen volledige zekerheid gegeven over de te ontvangen vergoedingen over 2020. Voor 2021 dient het verzoek voor meerkosten en doorlopende kosten nog ingediend te worden.

**Wettelijk budget:**

De totale opbrengsten van het wettelijk budget nemen met € 6,4 miljoen toe ten opzichte van 2020. De kwaliteitsgelden nemen in 2021 met € 5,3 miljoen toe. De indexering van de zzp-tarieven zijn in 2021 sterk gestegen (€ 3,6 miljoen hogere omzet). Door corona zijn er echter minder cliënten in zorg geweest dan 2020. De omzet voor overbruggingszorg nam toe met 0,6 miljoen. Ten opzichte van 2020 is de (verwachte) vergoeding voor de doorlopende kosten (omzetderving) € 0,4 miljoen lager.

In de opbrengst kwaliteitsgelden is een bedrag van € 3,4 miljoen begrepen voor een hoger kwaliteitsbudget i.v.m. overheveling naar Covid-19 (Beleidsregel Covid-19 i.v.m. artikel 4.3).

## 1.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

<b>Toelichting</b>		
Verwerkte posten in de omzet in verband met Covid-19 bij het wettelijke budget:		
Op basis van de beleidsregels van de Nza zijn vergoedingen (te) ontvangen voor omzetzerving en gemaakte meerkosten die samenhangen met Covid-19. In het wettelijke budget zijn de volgende bedragen verwerkt in verband met Covid-19:		
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Berekende omzetzerving 1e t/m 3e fase	0	2.375.840
Berekende omzetzerving 4e fase (DKC)	1.954.148	0
Berekende vergoeding materiële meerkosten Covid-19 (EKC)	1.216.893	2.283.554
Berekende vergoeding personele meerkosten (EKC)	185.336	1.124.531
	<u><b>3.356.377</b></u>	<u><b>5.783.925</b></u>
De vergoedingen 2020 voor Covid-19 zijn in 2021 volledig vergoed en afgewikkeld voor de WLZ.		
De vergoeding voor materiële en personele kosten (EKC) 2021 worden bij de definitieve nacalculatie over 2021 (najaar 2022) beoordeeld door de Nza. Het Zorgkantoor heeft inmiddels een akkoord gegeven op de Extra Corona Kosten (EKC) 2021. De vergoeding doorlopende kosten is voorlopig vastgesteld op € 1.881.000.		
De berekende overheveling kwaliteitsgelden i.v.m. Covid-19 personele kosten voor 2021 bedraagt € 3,4 miljoen (2020: € 2,9 miljoen) en is bij het wettelijk budget inbegrepen, een bedrag van € 2,3 miljoen is voorzichtigheidshalve gereserveerd i.v.m. onzekerheid over de afwikkeling door de Nza.		
<b>WMO</b>		
De omzet WMO komt in 2021 € 0,5 miljoen lager uit doordat het contract met de gemeente grotendeels is beëindigd vanaf 2021.		
Er zijn in 2021 geen corona-gerelateerde kosten voor de WMO.		
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Berekende omzetzerving maart t/m juni	0	0
Berekende vergoeding meerkosten	0	17.229
	<u><b>2.021</b></u>	<u><b>19.249</b></u>
<b>Overige zorgprestaties</b>		
Hier zijn onder meer de eigen bijdragen van cliënten en PGB's opgenomen.		

## 17. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Subsidies Wlz/Zvw-zorg	0	537.530
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	1.333.104	952.031
- Zorgbonus	2.104.568	5.334.886
- Coronabaten	424.350	0
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	98.622	27.484
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	257.117	156.708
Totaal	<u><b>4.217.761</b></u>	<u><b>7.008.639</b></u>

**Toelichting:**

Subsidies Wlz/Zvw-zorg is in 2021 vervallen.

De rijkssubsidies vanwege het Ministerie VWS betreffen subsidies uit Stagefonds en Praktijkleren en vallen ruim hoger uit dan in 2020.

## 1.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<u>Zorgbonus:</u>		
In 2020 en 2021 heeft Vivium een aanvraag ingediend voor de zgn. Zorgbonus die het ministerie VWS beschikbaar heeft gesteld voor de zorg. Deze bonus is uitgekeerd aan degenen die hiervoor in aanmerking kwamen. De bijbehorende eindheffing wordt in 2021 resp. 2022 afgedragen. Per werknemer / zelfstandige (ZZP'ers en uitzendkrachten) is een bedrag van € 1.000 (2020) en 384,71 (2021) beschikbaar gesteld. De afdracht eindheffing voor de loonbelasting voor Personeel in loondienst bedraagt 80% en voor Personeel niet in loondienst 75%. De kosten zijn verantwoord onder de personele kosten.		
De ontvangen subsidie bedraagt:	2.406.405	6.050.150
Uitbetaalde zorgbonus (2.915 resp 2.992 werknemers c.q derden)	1.205.836	2.992.000
Te betalen eindheffing	<u>898.733</u>	<u>2.342.886</u>
Totaal verwerkte subsidie zorgbonus in de winst en verliesrekening	2.104.569	5.334.886
Te restitueren (onder de overige kortlopende schulden)	<u><u>301.836</u></u>	<u><u>715.264</u></u>
Uiterlijk 4 juni 2022 wordt de aanvraag tot Subsidievaststelling Zorgbonus ingediend bij het ministerie VWS voor zowel de Zorgbonus 2020 als de Zorgbonus 2021.		
De overige subsidies betreft m.n. een loonkostensubsidie (Lage Inkomens) en SET-subsidies.		

## 18. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Overige dienstverlening	2.706.859	2.410.388
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
De totale overige opbrengsten betreffen in totaal: € 9.722.265 en zijn als volgt verdeeld:		
- Contributie Ledenservice	378.557	395.870
- Huur- en service-inkomsten	3.031.857	2.904.101
- Overige opbrengsten	6.311.851	2.858.236
Totaal	<u><u>12.429.124</u></u>	<u><u>8.568.596</u></u>

**Toelichting:**Overige dienstverlening:

De opbrengsten van overige dienstverlening betreffen onder meer verkopen restaurant / winkel en reguliere bijdragen in waskosten. De omzet is met 0,3 miljoen gestegen, door hogere omzet restaurants en Leefplezier. Hoewel het omzetniveau door corona nog lang niet op het oude niveau is, is wel een voorzichtig herstel ingezet.

Overige opbrengstenContributie Ledenservice :

De omzet is licht afgenomen door een dalend ledenaantal.

Huur- en service-inkomsten:

Betreft de verhuur van appartementen bij de Zorgeloos Wonen locaties.

Overige opbrengsten:

De overige opbrengsten nemen met € 3,4 miljoen toe ten opzichte van 2020, waarvan 3,2 miljoen voor de verkoop van een terrein aan de Lange Wijnen.

Overige onderdelen die toenamen waren de zorgarrangementen (0,2 miljoen) en doorberekende periode kosten (0,2 miljoen). De bonussen (0,1 miljoen) en overige omzet (0,1 miljoen) kwamen lager uit dan in 2020.

## 1.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

### 19. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
<u>Personeel in loondienst:</u>		
Lonen en salarissen	77.123.413	75.560.806
Sociale lasten	12.236.780	12.092.140
Pensioenpremies	6.449.690	5.841.247
Voorziening nabetaling ORT 2012-2016	-27.573	-42.427
Voorziening RVU 45+	2.152.188	0
Andere personeelskosten:	<u>6.163.710</u>	<u>9.989.312</u>
Subtotaal	104.098.208	103.441.078
<u>Personeel niet in loondienst:</u>		
- Kosten onderaanneming inzake ZVW / WLZ-gelden	1.125.682	1.231.589
- Overige kosten uitbesteed	14.111.042	12.735.750
Totaal personeelskosten	<u><u>119.334.932</u></u>	<u><u>117.408.417</u></u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's):		
- Vivium Zorggroep	1.821	1.809
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>1.821</u>	<u>1.809</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	<u>0</u>	<u>0</u>

#### Toelichting:

Vivium heeft net als in 2020 ingezet op het werven en behouden van personeel. Dit heeft geleid tot een hogere formatie van eigen personeel; in 2021 is er 12 fte meer eigen personeel ingezet dan 2020. Het aandeel studenten is hoog (192 fte), waarmee Vivium investeert in toekomstige eigen personeel. Toch had Vivium graag een hogere toename gezien, het blijft lastig om personeel te werven, maar ook om hen voor de zorg vast te houden.

Er blijft sprake van grote arbeidsmarktkrapte, hetgeen zich uit in de stijging van de kosten Personeel niet in Loondienst. Deze stijging wordt ook veroorzaakt door een stijgend verzuim (bijkomend effect van Covid-19) tot 7,4% over 2021; dat is ruim hoger dan voorgaande jaren. Ondanks dat behoort Vivium nog wel tot de 25% beste organisaties qua verzuim.

De totale personele kosten nemen met € 0,8 miljoen toe van € 117,4 miljoen in 2020 naar € 118,2 miljoen in 2021, dit is inclusief kosten van de Zorgbonus en covid-gerelateerde kosten. Daarnaast zijn de kosten gestegen door de cao per 1 juli 2021 en meer ingezette formatie.

De inzet is inclusief de hogere inzet voor de uitvoering van de kwaliteitsplannen 2021. Het beschikbare budget voor kwaliteitsmiddelen steeg van € 10 miljoen naar € 11,8 miljoen en is ruimschoots overschreden.

Vanaf 2021 is een voorziening RVU 45+ gevormd op grond van de cao-afspraken in de VVT. Hiermee is een bedrag van 2,1 miljoen gemoeid.

#### Personeel in loondienst:

De lonen en salarissen nemen van € 75,6 miljoen toe naar € 77,1 miljoen (+ € 1,6 miljoen). De toename is een combinatie van een licht hogere formatie (12 fte) en doorwerking cao effect 2021 (+3% per 1 juli 2021).

Het gemiddelde bedrag per fte voor de "lonen en salarissen" neemt met 1,4% toe van € 41.764 naar € 42.352. In 2021 zijn meer leerlingen en gastvrouwen voor de coronabanen ingezet dan voorgaand jaar (relatief goedkoper personeel).

De sociale kosten nemen met € 0,1 miljoen toe ten opzichte van 2020, de stijging wordt gedempt door lagere kosten voor de WGA ad € 757.000 en doordat de premies sociale lasten in 2021 iets lager waren dan in 2020.

De pensioenpremies stijgen sterk door de premiestijging van het PFZW.

**1.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING****Toelichting**

De andere personele kosten nemen met € 3,8 miljoen af ten opzichte van 2020. De zorgbonus 2021 was ruim € 3 miljoen lager dan die van 2020. Daarnaast waren de uitgaven voor PBM (zoals voorgeschreven kleding) in verband met corona € 0,6 miljoen lager en is een reservering uit voorgaand boekjaar vrijgevallen (€ 0,2 miljoen).

**Personeel niet in loondienst:**

Vivium fungeert in 2021 als hoofdaannemer voor de ZVW voor Hospice Kajan.

De kosten van "Overige kosten uitbesteed" betreffen kosten van o.a. uitzendkrachten zorg en ondersteunende diensten alsmede interimmedewerkers bij de ondersteunende diensten. Dit is incl. de kosten die samenhangen met de extra inzet vanwege Covid-19 en de kosten van de Zorgbonus aan derden.

Onder invloed van Covid-19, stijgend verzuim, groeiend aantal ZZP'ers en de krappe arbeidsmarkt zijn de totale kosten gestegen tot € 14,1 miljoen. De kosten voor inhuur derden voor de zorg bedragen € 11,4 miljoen (€ 2 miljoen hoger dan in 2020).

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Kosten Zorgbonus personeel in loondienst en derden	2.104.569	5.334.886

**20. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa**

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	0	357.016
- materiële vaste activa	11.618.834	10.415.061
Totaal afschrijvingen	<u>11.618.834</u>	<u>10.772.077</u>

**Toelichting:**

De bedrijfseconomische afschrijvingen nemen met € 0,8 miljoen toe ten opzichte van 2020.

Zie paragraaf 1.1.6 voor de verloopoverzichten.

**21. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa**

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- immateriële vaste activa	0	0
- materiële vaste activa	1.211.392	0
Totaal	<u>1.211.392</u>	<u>0</u>

**Toelichting:**

De bijzondere waardevermindering heeft betrekking op locatie Naarderheem. In verband met de voorgenomen nieuwbouw vanaf 2023 tot 2024 van deze locatie is de resterende boekwaarde en terugverdiencapaciteit beoordeeld. Dit heeft geleid tot een bijzondere waardevermindering van de personeelshuisvesting (€ 532.441 euro) en het verpleeghuis (€ 678.951 euro).



## 1.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

## 22. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	7.568.922	7.798.632
Algemene kosten	8.244.395	8.441.005
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	2.860.085	3.462.203
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	1.593.895	1.508.688
- Energie gas	1.421.141	1.211.626
- Energie stroom	553.210	651.398
- Energie transport en overig	615.815	669.375
Subtotaal	<u>4.184.061</u>	<u>4.041.086</u>
Huur en leasing	1.858.926	1.965.888
Dotaties en vrijval voorzieningen	45.924	37.108
Totaal overige bedrijfskosten	<u><u>24.762.312</u></u>	<u><u>25.745.922</u></u>

**Toelichting:**

Nagenoeg alle onderdelen van de bedrijfskosten nemen toe af opzichte van 2020. De totale bedrijfskosten komen daardoor € 1,0 miljoen lager uit dan in 2020. De impact van Covid-19 was in 2021 duidelijk veel minder groot dan in 2020 op het gebied van de materiële uitgaven. De impact verschuift veel meer naar de personele kosten zoals een hoger verzuim.

Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten:

De uitgaven voor voeding zijn gestegen met € 0,2 miljoen.

De hotelmatige kosten (waskosten, schoonmaak, inrichtingkosten, etc) nemen af met € 0,1 miljoen; de corona gerelateerde uitgaven bedroegen € 0,22 miljoen in 2021.

De uitgaven voor vervoer dagbehandeling nemen met € 0,4 miljoen af doordat in 2021 enerzijds minder gebruik gemaakt is van vervoer (minder cliënten), maar anderzijds ook doordat cliënten voor de dagactiviteiten GZSP zelf hun vervoerskosten betalen / moeten declareren bij de verzekeraars en dus niet meer door Vivium bekostigd worden.

Algemene kosten:

Deze kosten nemen met € 0,2 miljoen af ten opzichte van vorig jaar. De kosten voor ICT uitgaven stijgen met € 0,1 miljoen, maar uitgaven voor advieskosten nemen af (€ 0,2 miljoen), terwijl diverse posten uit oude boekjaren zijn vrijgevallen ten gunste van het resultaat van per saldo € 0,1 miljoen. De Covid-19 gerelateerde uitgaven blijven ongeveer gelijk aan 2020.

Cliëntgebonden kosten:

De cliëntgebonden kosten nemen met € 0,6 miljoen af ten opzichte van 2020. Dit is geheel te danken aan lagere uitgaven voor Covid-19 gerelateerde uitgaven. De nemen met bijna € 0,7 miljoen af.

Onderhoud en energiekosten:

De kosten onderhoud en energie nemen in 2021 met ruim € 0,1 miljoen toe, zowel kosten energie als de onderhoudskosten stijgen licht.

Huur:

De huurkosten tonen een daling van € 0,1 miljoen. Dit is nagenoeg geheel het effect van lagere Covid-19 gerelateerde uitgaven.

Dotaties en vrijval voorzieningen:

Betreft de bijdrage aan de onderhoudsvoorziening voor VVE De Alliantie / De Bolder.

De Covid-19 gerelateerde overige bedrijfskosten zijn:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Voedingmiddelen en hotelmatige kosten	220.052	276.044
Algemene kosten	59.114	54.617
Cliëntgebonden kosten	341.266	975.047
Onderhoudskosten	1.230	3.445
Huurkosten	3.134	94.126
	<u><u>624.796</u></u>	<u><u>1.403.279</u></u>

## 1.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

## 23. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Rentebaten	<u>0</u>	<u>0</u>
Subtotaal financiële baten	<u>0</u>	<u>0</u>
Rentelasten	-1.799.272	-1.998.556
Resultaat deelnemingen	0	0
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	-11.430	-11.340
Overige financiële lasten	<u>0</u>	<u>0</u>
Subtotaal financiële lasten	<u>-1.810.702</u>	<u>-2.009.897</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-1.810.702</u></u>	<u><u>-2.009.897</u></u>

**Toelichting:**

De waardeverandering financiële vaste activa betreft de afschrijving "migratie lening".

Vanaf 2020 wordt negatieve rente in rekening gebracht, waardoor er geen rentebaten meer zijn.

## 24. Honoraria onafhankelijke accountant

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2021 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	170.000	172.940
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	0	0
3 Fiscale advisering	459	15.656
4 Niet-controlediensten	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal honoraria accountant	<u><u>170.459</u></u>	<u><u>188.596</u></u>

**Toelichting:**

In het bedrag van de post controle jaarrekening zijn de kosten begrepen van de controle van het lopende 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 toezichthouders 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 2021 van Vivium Zorggroep opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 3 mei 2022.

De raad van toezicht van stichting Vivium Zorggroep heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd in de vergadering van 18 mei 2022.

### 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 toezichthouders

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

W.G.  
dhr. mr. T.J.H. Elsen LL.M.  
Voorzitter Raad van Toezicht

W.G.  
Mw. A. Langhout Krautscheid  
Lid Raad van Toezicht

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

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

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

**1.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING**

**1.1.9.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2020**

**SEGMENT VVT**

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>		
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	148.377.474	144.040.078
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	4.217.761	7.008.639
Overige bedrijfsopbrengsten	9.114.646	8.435.185
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>	<u>161.709.882</u>	<u>159.483.902</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>		
Personeelskosten	118.618.013	116.612.541
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	2.237.636	2.114.633
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	0	0
Overige bedrijfskosten	37.951.750	38.816.979
<b>Som der bedrijfslasten</b>	<u>158.807.399</u>	<u>157.544.154</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>	2.902.483	1.939.749
Financiële baten en lasten	-139.119	-86.010
<b>RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING</b>	<u>2.763.363</u>	<u>1.853.738</u>
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>	<u>2.763.363</u>	<u>1.853.738</u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	2.273.986	1.370.442
Algemene reserve	489.377	483.297
<b>Totaal resultaatbestemming VVT</b>	<u>2.763.363</u>	<u>1.853.738</u>

**Toelichting**

Bij segment VVT zijn onder de overige bedrijfskosten de intern doorberekende huurkosten van Vastgoed opgenomen, welke bij segment Vastgoed onder de overige opbrengsten zijn verantwoord.  
Het resultaat bij de Algemene reserve betreft het resultaat van de ZVW (GRZ, ELV, GZSP en Wijkverpleging).

**SEGMENT VASTGOED**

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>		
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	0	0
Overige bedrijfsopbrengsten	19.313.822	15.759.236
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>	<u>19.313.822</u>	<u>15.759.236</u>

**BEDRIJFSLASTEN:**

Personeelskosten	716.919	795.876
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	9.381.199	8.657.445
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	1.211.392	0
Overige bedrijfskosten	2.809.906	2.554.768
<b>Som der bedrijfslasten</b>	<u>14.119.416</u>	<u>12.008.088</u>

**BEDRIJFSRESULTAAT**

Financiële baten en lasten	-1.671.583	-1.923.886
----------------------------	------------	------------

**RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING**

<u>3.522.823</u>	<u>1.827.262</u>
------------------	------------------

**RESULTAAT BOEKJAAR**

<u><u>3.522.823</u></u>	<u><u>1.827.262</u></u>
-------------------------	-------------------------

**RESULTAATBESTEMMING**

*Het resultaat is als volgt verdeeld:*

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	3.522.823	1.827.262
Algemene reserve	0	0
<b>Totaal resultaatbestemming:</b>	<u><u>3.522.823</u></u>	<u><u>1.827.262</u></u>

**Toelichting**

Het resultaat van Vastgoed neemt met 1.7 miljoen euro toe. De inkomsten van Vastgoed bestaan uit interne doorbelastingen aan de locaties. In 2021 is tevens een terrein bij De Stichtse Hof (aan de Lange Wijnen) verkocht voor 3,2 miljoen euro waardoor de inkomsten sterk toenemen. De afschrijvingen zijn gestegen als gevolg van een bijzondere waardevermindering van locatie Naarderheem in verband met de voorgenomen nieuwbouw (verwachte oplevering 2024) en ingebruik genomen activa.

5.1.9.2 AANSLUITING TOTAAL RESULTAAT MET RESULTAAT SEGMENTEN

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
<b>Resultaat volgens gesegmenteerde resultatenrekeningen:</b>		
SEGMENT VVT	2.763.363	1.853.738
SEGMENT VASTGOED	<u>3.522.823</u>	<u>1.827.262</u>
	6.286.186	3.681.000
<b>Resultaat volgens resultatenrekening</b>	<b><u><u>6.286.186</u></u></b>	<b><u><u>3.681.000</u></u></b>

**Toelichting:**

De resultaten van Vastgoed zijn tot stand gekomen door het toewijzen van vastgoedgerelateerde kostenplaatsen aan segment Vastgoed; de kostenplaatsen gerelateerd aan Zorgactiviteiten, Facilitaire dienstverlening en overheadkosten zijn aan het segment VVT toegewezen.  
 Het aandeel van het resultaat Vastgoed is gestegen van 49,6% naar 56,%.

## WNT-VERANTWOORDING 2021 Vivium Zorggroep

De WNT is van toepassing op Vivium Zorggroep. Het voor Vivium Zorggroep toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 209.000, zijnde het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp, klasse V, totaalscore 12 punten.

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 met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.*

<b>Gegevens 2021</b>	
<b>bedragen x € 1</b>	<b>G.H.M. Verkerk</b>
<b>Functiegegevens</b>	Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1-jan t/m 31-dec
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
<b>Bezoldiging:</b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	196.171
Beloningen betaalbaar op termijn	12.829
<b>Totaal bezoldiging</b>	<b>209.000</b>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	209.000
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	<b>209.000</b>
Het bedrag van de overschrijding	-
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.
<b>Gegevens 2020</b>	
<b>bedragen x € 1</b>	<b>G.H.M. Verkerk</b>
<b>Functiegegevens</b>	Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1-jan t/m 31-dec
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
<b>Bezoldiging:</b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	180.085
Beloningen betaalbaar op termijn	11.840
<b>Totaal bezoldiging</b>	<b>191.925</b>
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	185.000
<b>Bezoldiging</b>	<b>191.925</b>
<i>NB in 2020 viel de overschrijding onder het overgangsrecht</i>	

WNT-VERANTWOORDING 2021 Vivium Zorggroep

*Ic. Toezichhoudende topfunctionarissen*

<b>Gegevens 2021</b>			
bedragen x € 1	R. Röttscheid	J.M. Ester	T. van Beek
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01-21/5/21	01/01-31/12	01/01-31/12
<b>Bezoldiging:</b>			
Bezoldiging:	12.111	20.900	20.900
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	12.111	20.900	20.900
Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
<b>Totaal bezoldiging</b>	<b>12.111</b>	<b>20.900</b>	<b>20.900</b>
Het bedrag van de overschrijding, en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan			
	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling			
	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
<b>Gegevens 2020</b>			
bedragen x € 1	R. Röttscheid	J.M. Ester	T. van Beek
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1-jan t/m 31-dec	1-jan t/m 31-dec	23-okt t/m 31-dec
<b>Bezoldiging:</b>			
Bezoldiging:	27.750	18.500	18.500
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	27.750	18.500	18.500

<b>Gegevens 2021</b>			
bedragen x € 1	R. Baumgarten	P.P. L. Zegveld	A. Langhout Krautscheid
Functiegegevens	lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01-31/12	01/01-30/6	1/7-31/12
<b>Bezoldiging:</b>			
Bezoldiging:	20.900	10.364	10.536
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	20.900	10.364	10.536
Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
<b>Totaal bezoldiging</b>	<b>20.900</b>	<b>10.364</b>	<b>10.536</b>
Het bedrag van de overschrijding, en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan			
	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling			
	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
<b>Gegevens 2020</b>			
bedragen x € 1	R. Baumgarten	P.P. L. Zegveld	A. Langhout Krautscheid
Functiegegevens	lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1-jan t/m 31-dec	1-jan t/m 31-dec	n.v.t.
<b>Bezoldiging:</b>			
Bezoldiging:	18.500	18.500	n.v.t.
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	18.500	18.500	



## WNT-VERANTWOORDING 2021 Vivium Zorggroep

(vervolg)

<b>Gegevens 2021</b>	
bedragen x € 1	T.J.H. Elsen
Functiegegevens	voorzitter
Aanvang en einde functievervulling in 2021	22/5-31/12
<b>Bezoldiging:</b>	
Bezoldiging:	19.239
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	19.239
Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
<b>Totaal bezoldiging</b>	<b>19.239</b>
Het bedrag van de overschrijding, en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	
	n.v.t.
	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.
<b>Gegevens 2020</b>	
bedragen x € 1	T.J.H. Elsen
Functiegegevens	lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1-jan t/m 31-dec
<b>Bezoldiging:</b>	
Bezoldiging:	n.v.t.
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	n.v.t.

### 2. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2020 een boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen.

Er zijn in 2021 geen ontsluitkeringen 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 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.

## 1.3 Bijlage

## Bijlage 1

<b>Verantwoording besteding Subsidierегeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)</b>						
	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)	3088	€ 5.558.400,00	281	€ 491.750,00	3369	€ 6.050.150,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	2787	€ 2.787.000,00			2787	€ 2.787.000,00
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			205	€ 205.000,00	205	€ 205.000,00
<b>Belastingen</b>						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 2.189.136,00				€ 2.189.136,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 153.750,00		€ 153.750,00
<b>Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)</b>		<b>€ 2.189.136,00</b>		<b>€ 153.750,00</b>		<b>€ 2.342.886,00</b>
<b>Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)</b>		<b>€ 582.264,00</b>		<b>€ 133.000,00</b>		<b>€ 715.264,00</b>
<b>Verklaringen:</b>						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)						Ja
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)					Ja	