



Jaarrekening 2020

Vastgesteld door RvB op 15 april 2021
Goedgekeurd door RvT op 22 april 2021

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1 Jaarrekening 2020

1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2020	4
1.2	Geconsolideerde resultatenrekening over 2020	5
1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2020	6
1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2020	19
1.6.1	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	24
1.6.2	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	25
1.6.3	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	26
1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2020	27
1.8	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2020	28
1.9	Enkelvoudige balans per 31 december 2020	34
1.10	Enkelvoudige resultatenrekening over 2020	35
1.11	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	36
1.12	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2020	37
1.13	Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	40
1.14	Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2020	41
1.15	Vaststelling en goedkeuring	43

2 Overige gegevens

2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	46
2.2	Nevenvestigingen	46
2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	46

1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2020
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-20	31-dec-19
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	140.463	153.239
Materiële vaste activa	2	96.489.145	81.957.508
Financiële vaste activa	3	290.144	447.592
Totaal vaste activa		96.919.752	82.558.339
Viottende activa			
Voorraden	4	149.839	184.466
Onderhanden werk uit hoofde van DBBC's, DBC's / DBC-zorgproducten	5	8.921.752	13.529.923
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	6	1.486.005	869.655
Debiteuren en overige vorderingen	7	47.276.870	35.397.595
Liquide middelen	8	62.610.061	67.763.458
Totaal viottende activa		120.444.527	117.745.097
Totaal activa		<u>217.364.293</u>	<u>200.303.435</u>
	Ref.	31-dec-20	31-dec-19
		€	€
PASSIVA			
Groepsvermogen			
Kapitaal	9	183.825	183.825
Bestemmingsreserves	9	15.901.341	15.988.425
Bestemmingsfondsen	9	51.068.579	42.170.055
Algemene en overige reserves	9	43.413.176	34.576.777
Totaal groepsvermogen		110.566.921	92.919.082
Voorzieningen	10	8.050.272	7.576.879
Langlopende schulden	11	39.507.377	43.579.420
Kortlopende schulden			
Onderhanden werk uit hoofde van DBBC's, DBC's / DBC-zorgproducten	5	19.990	470.240
Overige kortlopende schulden	12	59.219.733	55.757.814
Totaal kortlopende schulden		59.239.723	56.228.054
Totaal passiva		<u>217.364.293</u>	<u>200.303.435</u>

1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2020

	Ref.	2020 €	2019 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning	15	238.640.794	218.221.932
Subsidies	16	12.476.288	11.656.138
Overige bedrijfsopbrengsten	17	8.637.174	10.146.523
Som der bedrijfsopbrengsten		259.754.256	240.024.593
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	18	179.928.372	165.834.002
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	19	7.073.192	7.261.626
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	20	-1.779.307	42.591
Overige bedrijfskosten	21	55.229.501	54.603.216
Som der bedrijfslasten		240.451.758	227.741.435
BEDRIJFSRESULTAAT		19.302.497	12.283.158
Financiële baten en lasten	22	-1.497.208	-1.547.768
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING		17.805.289	10.735.390
Resultaat deelnemingen	23	-157.448	100.000
RESULTAAT BOEKJAAR		17.647.841	10.835.390

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	2020 €	2019 €
Onttrekking:		
Bestemmingsreserves	-87.084	-197.084
Reserve herwaardering panden	-530.107	-530.107
Algemene reserves	-31.078	-73.569
Toevoeging:		
Reserve aanvaardbare kosten	8.898.524	5.279.932
Egalisatiereserve Ministerie van Veiligheid en Justitie Polikliniek DRW	0	53.205
Algemene reserves	9.397.584	3.306.789
Egalisatiereserve OGH	0	774.241
Reserve afschrijvingskosten	0	259.720
Reserve wijziging bekostiging DRW	0	1.962.263
	17.647.841	10.835.390

1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2020

	Ref.	2020		2019	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			19.302.497		12.283.058
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	1 t/m 3	5.293.887		7.370.820	
- mutaties voorzieningen	10	473.391		-102.365	
- boekresultaten afstoting vaste activa	1 t/m 3	-159.058		323.391	
			5.608.220		7.591.846
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	4	34.627		-72.128	
- mutatie onderhanden projecten uit hoofde van DBBC's, DBC's en DBC-zorgproducten	5	4.157.921		832.676	
- vorderingen	7	-14.338.825		-184.349	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	6	-616.350		-547.604	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	12	6.802.327		-4.236.578	
			-3.960.300		-4.207.983
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			20.950.417		15.666.922
Ontvangen interest	22	88.124		0	
Betaalde interest	22	-1.499.755		-1.547.249	
			-1.411.631		-1.547.249
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			19.538.786		14.119.673
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	2	-20.356.124		-6.581.207	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	1.554.920		2.812.912	
Investerings immateriële vaste activa	1	-25.289		-89.535	
Desinvesteringen immateriële vaste activa	1	0		0	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-18.826.493		-3.857.830
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	11	0		0	
Aflossing langlopende schulden	11	-5.865.689		-3.028.576	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-5.865.689		-3.028.576
Mutatie geldmiddelen			-5.153.397		7.233.269
			2020		2019
			€		€
Stand geldmiddelen per 1 januari			67.763.458		60.530.189
Stand geldmiddelen per 31 december			62.610.061		67.763.458
Mutatie geldmiddelen			-5.153.397		7.233.269

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting VIGO is statutair (en feitelijk) gevestigd te Nijmegen, op het adres Kerkenbos 1023, en is geregistreerd onder KvK-nummer 09213539.

VIGO is een organisatie in jeugdzorg, forensische zorg en ggz. Stichting VIGO met haar dochterorganisaties werkt in een groot gebied in Zuid- en Midden-Nederland. Met een duurzaam en integraal aanbod biedt VIGO jongeren en volwassenen weer perspectief op herstel en participatie in de samenleving. Van begin tot eind, in alle fasen van het leven, eenvoudig of complex. VIGO helpt bij uiteenlopende problematiek, van opvoed- en ontwikkelingsproblematiek tot psychisch en psychiatrisch probleem, ook als er sprake is geweest van strafbaar gedrag. Niet de aandoening, maar de cliënt als mens staat bij VIGO centraal.

Groepsverhoudingen

Stichting VIGO maakt deel uit van een groep, waarvan Stichting VIGO te Nijmegen aan het hoofd staat.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de de Regeling verslaggeving WTZi (RvW) en daarmee de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving hoofdstuk 655 Zorginstellingen.

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2019 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2020 mogelijk te maken. Deze herrubriceringen zijn niet materieel en zien met name toe op verschuiving tussen vorderingen en schulden alsmede verschuivingen binnen de kostencategoriën. Tevens zijn de vergelijkende cijfers in het kasstroomoverzicht aangepast vanwege een foutieve presentatie in 2019. In het kasstroomoverzicht heeft derhalve een verschuiving plaatsgevonden van € 1.575.602 van boekresultaat afstoten vaste activa naar desinvesteringen materiële vaste activa.

Oordelen en 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 gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

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

Consolidatie

De geconsolideerde jaarrekening omvat de financiële gegevens van de instelling en haar dochtermaatschappijen in de groep, andere groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarover overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend dan wel waarover de centrale leiding bestaat. Dochtermaatschappijen zijn deelnemingen waarin de instelling (en/of een of meer van haar dochtermaatschappijen) meer dan de helft van de stemrechten in de algemene vergadering kan uitoefenen, of meer dan de helft van de bestuurders of van de commissarissen kan benoemen of ontslaan. Groepsmaatschappijen zijn deelnemingen waarin de instelling een meerderheidsbelang heeft, of waarop op een andere wijze een beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend. Bij de bepaling of beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend, worden financiële instrumenten betrokken die potentiële stemrechten bevatten en zodanig kunnen worden uitgeoefend dat ze daardoor de instelling meer of minder invloed verschaffen.

In de geconsolideerde jaarrekening zijn de onderlinge aandelenverhoudingen, schulden, vorderingen en transacties geëlimineerd. Tevens zijn de resultaten op onderlinge transacties tussen groepsmaatschappijen geëlimineerd voor zover de resultaten niet door transacties met derden buiten de groep zijn gerealiseerd en er geen sprake is van een bijzondere waardevermindering. Bij een transactie waarbij de rechtspersoon een niet-100%-belang heeft in de verkopende groepsmaatschappij, wordt de eliminatie uit het groepsresultaat pro rata toegerekend aan het minderheidsbelang op basis van het aandeel van de minderheid in de verkopende groepsmaatschappij.

De groepsmaatschappijen zijn integraal geconsolideerd, waarbij het minderheidsbelang van derden afzonderlijk tot uitdrukking is gebracht binnen het groepsvermogen. Indien de aan het minderheidsbelang van derden toerekenbare verliezen het minderheidsbelang in het eigen vermogen van de geconsolideerde maatschappij overtreffen, dan wordt het verschil, alsmede eventuele verdere verliezen, volledig ten laste van de meerderheidsaandeelhouder gebracht, tenzij en voor zover de minderheidsaandeelhouder de verplichting heeft, en in staat is, om die verliezen voor zijn rekening te nemen. Het aandeel van derden in het resultaat wordt afzonderlijk als laatste post in de geconsolideerde resultatenrekening in aftrek op het groepsresultaat gebracht.

Een overname onder gemeenschappelijke leiding is een overname van een entiteit waarmee de verkrijgende partij onder gemeenschappelijke leiding staat. Dergelijke overnames worden ook wel aangeduid met transacties in concernverband. Overnames onder gemeenschappelijke leiding worden verwerkt volgens de 'purchase accounting' methode.

In de geconsolideerde jaarrekening van Stichting VIGO zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende stichtingen en andere rechtspersonen waarop overwegende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd. Deze stichtingen en andere rechtspersonen zijn:

- Stichting Forensisch Psychiatrisch Instituut "De Rooyse Wissel" te Nijmegen

Het resultaat van Stichting Forensisch Psychiatrisch Instituut "De Rooyse Wissel" over 2020 is € 5.287.478 en het eigen vermogen per 31 december 2020 is € 28.785.954.

- Stichting Ottho Gerhard Heldring en Ambulatorium te Nijmegen

Het resultaat van Stichting Ottho Gerhard Heldring en Ambulatorium over 2020 is € 532.452 en het eigen vermogen per 31 december 2020 is € 20.847.250.

- Stichting Bijzonder Jeugdwerk te Nijmegen

Het resultaat van Stichting Bijzonder Jeugdwerk over 2020 is € 1.245.957 en het eigen vermogen per 31 december 2020 is € 10.247.588.

- Stichting Pactum Jeugd- en Opvoedhulp te Nijmegen

Het resultaat van Stichting Pactum Jeugd- en Opvoedhulp over 2020 is € 672.856 en het eigen vermogen per 31 december 2020 is € 7.047.822.

- Stichting Rubicon te Nijmegen

Het resultaat van Stichting Rubicon over 2020 is € 1.033.586 en het eigen vermogen per 31 december 2020 is - € 179.064.

- Stichting Vincent van Gogh te Nijmegen

Het resultaat van Stichting Vincent van Gogh over 2020 is € 8.898.524 en het eigen vermogen per 31 december 2020 is € 41.864.510.

- VIGO B.V. te Nijmegen

Het resultaat van VIGO B.V. over 2020 is - € 22.073 en het eigen vermogen per 31 december 2020 is - € 21.973.

- Centiv B.V. te Nijmegen

Het resultaat van Centiv B.V. over 2020 is € 267.542 en het eigen vermogen per 31 december 2020 is € 428.344.

- Stichting De Lingebught te Nijmegen

Het resultaat van Stichting De Lingebught over 2020 is € 0 en het eigen vermogen per 31 december 2020 is € 0.

- Stichting Pact18 te Nijmegen

Het resultaat van Stichting Pact18 over 2020 is € 8.064 en het eigen vermogen per 31 december 2020 is € 40.204.

- Stichting VIGO te Nijmegen

Het resultaat van Stichting VIGO over 2020 is - € 31.078 en het eigen vermogen per 31 december 2020 is € 1.912.656.

Verbonden rechtspersonen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling en een natuurlijk persoon of entiteit die verbonden is met de instelling. Dit betreffen onder meer de relaties tussen de instelling en haar deelnemingen, de bestuurders en de functionarissen op sleutelposities. Onder transacties wordt verstaan een overdracht van middelen, diensten of verplichtingen, ongeacht of er een bedrag in rekening is gebracht. Stichting VIGO is geen transacties met verbonden partijen aangegaan die niet onder normale marktvoorwaarden hebben plaatsgevonden.

Stichting VIGO heeft de volgende stichtingen en vennootschappen die niet in de consolidatie betrokken zijn.

- Provico B.V. Professor Gelissensingel 20, 5912 JX Venlo

Provico is een besloten vennootschap met als kernactiviteit: het geven van uitvoering aan huisartsenzorg voor mensen met licht psychische problematiek.

Stichting Vincent van Gogh heeft een aandelenbelang van 25% en winstbelang van 33% in Provico B.V.. Het voorlopige resultaat van Provico B.V. over 2020 is € 97.119 en het eigen vermogen per 31 december 2020 is € 895.433 positief.

1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden tegen kostprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

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

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

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

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

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

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.

Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afgeschreven op basis van de geschatte gebruiksduur. In het geval dat belangrijke bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestanddelen afzonderlijk afgeschreven.

In het geval dat de betaling van de kostprijs van een materieel vast actief plaatsvindt op grond van een langere dan normale betalingstermijn, wordt de kostprijs van het actief gebaseerd op de contante waarde van de verplichting.

In het geval dat materiële vaste activa worden verworven in ruil voor een niet-monetair actief, wordt de kostprijs van het materieel vast actief bepaald op basis van de reële waarde voor zover de ruiltransactie leidt tot een wijziging in de economische omstandigheden en de reële waarde van het verworven actief of van het opgegeven actief op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld.

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.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen en terreinen : 0% tot 33%.
- Machines en installaties : 2% tot 25%.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting : 5% tot 50%.
- Kosten van goodwill die van derden is verkregen : 20%.

In de investeringen is geen bedrag aan geactiveerde rente opgenomen.

Voor zover subsidies of daaraan gelijk te stellen vergoedingen zijn ontvangen als eenmalige bijdrage in de afschrijvingskosten, zijn deze in mindering gebracht op de investeringen.

Groot onderhoud:

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

Goodwill

Vanaf de overnamedatum worden de resultaten en de identificeerbare activa en passiva van de overgenomen vennootschap opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening. De overnamedatum is het moment dat overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend op de desbetreffende vennootschap.

De verkrijgingsprijs bestaat uit het geldbedrag of het equivalent hiervan dat is overeengekomen voor de verkrijging van de overgenomen onderneming vermeerderd met eventuele direct toerekenbare kosten. Indien de verkrijgingsprijs hoger is dan het nettobedrag van de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva wordt het meerdere als goodwill geactiveerd onder de immateriële vaste activa. Indien de verkrijgingsprijs lager is dan het nettobedrag van de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva, dan wordt het verschil (negatieve goodwill) als overlopende passiefpost opgenomen.

Negatieve goodwill valt vrij in de winst-en-verliesrekening voor zover lasten en verliezen zich voordoen, indien hier bij de verwerking van de overname rekening mee is gehouden en deze lasten en verliezen betrouwbaar zijn te meten. Indien geen rekening is gehouden met verwachte lasten of verliezen, dan valt de negatieve goodwill vrij in overeenstemming met het gewogen gemiddelde van de resterende levensduur van de verworven afschrijfbaar activa. Voor zover de negatieve goodwill uitkomt boven de reële waarde van de geïdentificeerde niet-monetaire activa wordt het meerdere direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

Een overeengekomen mogelijke aanpassing van de verkrijgingsprijs die afhankelijk is gesteld van toekomstige gebeurtenissen wordt opgenomen in de verkrijgingsprijs zodra de aanpassing waarschijnlijk is en het bedrag ervan betrouwbaar kan worden bepaald. Een dergelijke aanpassing resulteert ook in een aanpassing van de (positieve of negatieve) goodwill met terugwerkende kracht. Ook is het mogelijk dat een eerdere schatting van de aanpassing van de verkrijgingsprijs moet worden herzien. Dergelijke aanpassingen van de verkrijgingsprijs, die worden verwerkt als schattingswijzigingen, resulteren ook in aanpassingen van de bepaalde (positieve of negatieve) goodwill. De aangepaste goodwill wordt prospectief afgeschreven vanaf het moment van de wijziging van de verkrijgingsprijs. Vergelijkende cijfers worden niet aangepast.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs. Deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode, doch niet lager dan nihil. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten.

De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, waarbij ook leningen aan deze deelneming worden betrokken (netto-investering), wordt deze op nihil gewaardeerd. Deelneming waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de resultatenrekening. Indien waardering tegen nettovermogenswaarde niet kan plaatsvinden doordat de hiervoor benodigde informatie niet kan worden verkregen, wordt de deelneming gewaardeerd volgens het zichtbaar eigen vermogen.

Bij de vaststelling of er sprake is van een deelneming waarin de instelling invloed van betekenis uitoefent op het zakelijke en financiële beleid, wordt het geheel van feitelijke omstandigheden en contractuele relaties (waaronder eventuele potentiële stemrechten) in aanmerking genomen. Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de resultatenrekening. Tevens wordt een voorziening gevormd ten bedrage van het aandeel in het negatieve eigen vermogen van de deelneming.

De leningen aan deelnemingen worden initieel opgenomen tegen reële waarde.

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

Voor materiële en immateriële vaste activa wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat deze activa onderhevig zijn aan bijzondere waardeverminderingen. 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. Als het niet mogelijk is de realiseerbare waarde te schatten voor een individueel actief, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het. Wanneer de boekwaarde van een actief (of een kasstroomgenererende eenheid) hoger is dan de realiseerbare waarde, wordt een bijzonder waardeverminderverslies verantwoord in de winst-en-verliesrekening voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. Indien sprake is van een bijzonder waardeverminderverslies van een kasstroom-genererende eenheid, wordt het verlies allereerst toegerekend aan goodwill die is toegerekend aan de kasstroomgenererende eenheid. Een eventueel restant verlies wordt toegerekend aan de andere activa van de eenheid naar rato van hun boekwaarden.

Verder wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er enige indicatie is dat een in eerdere jaren verantwoord bijzonder waardeverminderverslies is verminderd. Als een dergelijke indicatie aanwezig is, wordt de realiseerbare waarde van het betreffende actief (of kasstroomgenererende eenheid) geschat.

Terugneming van een eerder verantwoord bijzonder waardevermindingsverlies vindt alleen plaats als sprake is van een wijziging van de gehanteerde schattingen bij het bepalen van de realiseerbare waarde sinds de verantwoording van het laatste bijzonder waardevermindingsverlies. In dat geval wordt de boekwaarde van het actief (of kasstroomgenererende eenheid) opgehoogd tot de geschatte realiseerbare waarde, maar niet hoger dan de boekwaarde die bepaald zou zijn (na afschrijvingen) als in voorgaande jaren geen bijzonder waardevermindingsverlies voor het actief (of kasstroomgenererende eenheid) zou zijn verantwoord. Een bijzonder waardevermindingsverlies voor goodwill wordt niet teruggenomen in een volgende periode. Stichting VIGO heeft op basis van interne en externe factoren vastgesteld dat er geen aanwijzingen bestaan voor bijzondere waardeverminderingen van de materiële en financiële vaste activa.

Vorraden

Vorraden zijn gewaardeerd tegen historische inkooprijzen onder aftrek van een voorziening voor incurante voorraden, voorzover daartoe aanleiding bestaat.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten investeringen in aandelen en obligaties, handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, afgeleide financiële instrumenten (derivaten), handelsschulden en overige te betalen posten.

Financiële activa en financiële verplichtingen worden in de balans opgenomen op het moment dat contractuele rechten of verplichtingen ten aanzien van dat instrument ontstaan.

De reële waarde van een financieel instrument is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en van elkaar onafhankelijk zijn.

De reële waarde van niet-beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald door de verwachte kasstromen contant te maken tegen een disconteringsvoet die gelijk is aan de geldende risicovrije markttrente voor de resterende looptijd vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

Indien financiële instrumenten worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, worden de effectieve rente en eventuele bijzondere waardeverminderingsverliezen direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

Saldering financiële instrumenten

Een financieel actief en een financiële verplichting worden gesaldeerd als de instelling beschikt over een deugdelijk juridisch instrument om het financiële actief en de financiële verplichting gesaldeerd af te wikkelen en de instelling het stellige voornemen heeft om het saldo als zodanig netto of simultaan af te wikkelen. Als sprake is van een overdracht van een financieel actief dat niet voor verwijdering uit de balans in aanmerking komt, wordt het overgedragen actief en de daarmee samenhangende verplichting niet gesaldeerd.

Leasing

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

Als de onderneming optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Vergoedingen die worden ontvangen als stimulering voor het afsluiten van een overeenkomst worden verwerkt als een vermindering van de leasekosten over de leaseperiode. Leasebetalingen en vergoedingen inzake operationele leases worden lineair over de leaseperiode ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht, tenzij een andere toerekeningsystematiek meer representatief is voor het patroon van de met het leaseobject te verkrijgen voordelen.

Verstekte leningen en overige vorderingen

Verstekte leningen en overige vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingsverliezen.

Onderhanden projecten uit hoofde van DB(B)C's / WMO / Jeugdzorg

De onderhanden projecten uit hoofde van DB(B)C's / WMO / Jeugdzorg worden gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde, zijnde de afgeleide verkoopwaarde van de reeds bestede verrichtingen. De productie van de onderhanden projecten zijn bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de zorgproducten die ultimo boekjaar openstonden. Op de onderhanden projecten worden de voorschotten die ontvangen zijn van financiers in mindering gebracht.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. De vervolgwaaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

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

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas en banktegoeden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. De gepresenteerde liquide middelen hebben een looptijd korter dan twaalf maanden. Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de onderneming, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

Eigen vermogen

Kapitaal

Onder kapitaal is opgenomen het bij oprichting van de stichting ingebrachte kapitaal.

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserves zijn reserves waaraan door de bevoegde organen van de instelling een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

Bestemmingsfondsen

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

Algemene reserve en overige reserves

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

Onder de algemene reserve is ook de herwaarderingsreserve panden opgenomen. Deze herwaarderingsreserve is ontstaan als gevolg van het vrijvallen van waarborghypotheken en het opnieuw waarderen van de materiële vaste activa. Jaarlijks worden de nettoafschrijvingslasten van de gebouwen via de resultaatbestemming op de herwaarderingsreserve gemuteerd.

Aanwending van bestemmingsreserves en -fondsen

Uitgaven die worden gedekt uit bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen worden in de resultatenrekening verantwoord, en via de resultaatbestemming ten laste van de betreffende reserve of fonds gebracht. Wijzigingen in de beperking van de bestemming van reserves welke door de daartoe bevoegde organen of instanties worden aangebracht, worden als overige mutatie binnen het eigen vermogen verwerkt.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als dotatie aan de voorziening. De gehanteerde disconteringsvoet is 1% (2019: 2%).

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.

Personele voorzieningen worden, indien het effect van de tijdswaarde van geld materieel is, gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen. De disconteringsvoet voor belastingen waartegen contant wordt gemaakt, geeft de actuele marktrente weer. Hierin zijn de risico's waarmee bij het schatten van de toekomstige uitgaven reeds rekening is gehouden niet betrokken.

Voorziening jubileumuitkeringen (CAO GGZ)

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen bij 12,5-, 25- en 40-jarig dienstjubileum en voor uitkeringen bij het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1% (2019: 2%).

Voorziening jubileumuitkeringen (CAO Jeugd)

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen bij 12,5-, 25-, 30- en 40-jarig dienstjubileum. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1% (2019: 2%).

Voorziening langdurig zieken (CAO GGZ)

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2020 vallen. Deze is gebaseerd op 100% gedurende de eerste zes maanden, 90% op de daaropvolgende zes maanden, 80% op de daarop volgende zes maanden en 75% op de daarop volgende periode van zes maanden. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1% (2019: 2%).

Voorziening langdurig zieken (CAO Jeugd)

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2020 vallen. Deze is gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1% (2019: 2%).

Voorziening levensfasebudget (Stichting De Rooyse Wissel)

De voorziening levensfasebudget (LFB) betreft een voorziening ten behoeve van de overgangsregeling 45 jaar en ouder voor medewerkers die op 1 januari 2009 in dienst waren bij een werkgever die de CAO GGZ toepaste. Deze medewerkers hebben vanaf de eerste maand waarin zij 55 jaar worden jaarlijks recht op extra LFB uren. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst extra LFB uren. Deze berekening is gebaseerd op de toekomstige loonstijgingen, blijfkansen en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1% (2019: 2%).

Voorziening vitaliteitsbudget (CAO Jeugd)

De voorziening vitaliteitsbudget betreft een voorziening voor het jaarlijkse vitaliteitsbudget waar medewerkers in de cao jeugdzorg, 10 jaar eerder dan de datum waarop de medewerkers de AOW-gerechtigde leeftijd bereiken, recht op hebben. De hoogte van het vitaliteitsbudget is bij een 36-urige werkweek op jaarbasis 79 keer zijn/haar uurloon. Voor medewerkers geboren in de jaren 1963 en eerder die op 31 december 2014 in dienst waren bij een werkgever voor wie de cao jeugdzorg geldt, geldt een overgangsregeling. De voorziening betreft de contante waarde van het vitaliteitsbudget in de toekomst. Deze berekening is gebaseerd op de toekomstige loonstijgingen, blijfkansen en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1% (2019: 2%).

Voorziening bodemsanering (Stichting Vincent van Gogh)

De voorziening bodemsanering is gevormd voor de sanering van vervuilde grond in eigendom. De voorziening is gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen.

Voorziening verlieslatende contracten

De voorziening verlieslatende contracten is gevormd voor huurovereenkomsten die niet voortijdig kunnen worden beëindigd, waarbij Stichting Bijzonder Jeugdwerk niet langer gebruik maakt van de gehuurde ruimte en waarbij de betreffende ruimte niet verhuurd kan worden aan een andere partij.

Voorziening overgangsregeling ORT

De voorziening ORT betreft een voorziening met betrekking tot de overgangsregeling ORT over vakantiedagen.

Voorziening reorganisatie

De voorziening reorganisatie is in 2013 gevormd ten behoeve van een vrijwillige vertrekregeling bij Rubicon in het kader van de aangekondigde bezuinigingen ten gevolge van de transitie in 2015. De voorziening is in 2020 vanwege de afloop regeling vrijgevallen ten laste van het resultaat.

Voorziening claims

Stichting VIGO heeft een aansprakelijkheidsverzekering voor de stichting en haar dochtermaatschappijen afgesloten waarbij sprake is van een maximum eigen risico per claim. Voor het eigen risico deel van lopende claims is een voorziening gevormd. De voorziening is gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Schulden

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode.

De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

Leasing

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

1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar. 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.

Opbrengsten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de resultatenrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald.

Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten.

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

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

Overige bedrijfsopbrengsten

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

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

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

De belangrijkste overige bedrijfsopbrengsten hebben betrekking op detacheringen van medewerkers.

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 wordt verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt. Ontvangen bijdragen voortvloeiend uit levensloopregelingen worden in aanmerking genomen in de periode waarover deze bijdragen zijn verschuldigd. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

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.

Ontslagvergoedingen

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de onderneming zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievoorziening. Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

Pensioenen

Stichting VIGO heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Stichting VIGO. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting VIGO 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.

Voor pensioenfondsen geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. In december 2020 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 88,3%. Het bestuur van PFZW heeft besloten om de pensioenpremie te verhogen in twee stappen: per 1 januari 2021 met 1,5 procentpunt en per 1 januari 2022 met 0,8 procentpunt. De premie voor het arbeidsongeschiktheidspensioen blijft gelijk. Stichting VIGO 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 VIGO heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

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

Subsidies

Subsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de groep gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de groep voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en beleggingen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

1.4.5 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.

1.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft de instelling zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instellingsspecifieke (sectorale) regels.

1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	82.663	121.739
Kosten van goodwill die van derden is verkregen	57.800	31.500
Totaal immateriële vaste activa	140.463	153.239

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

	2020	2019
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	153.239	157.739
Bij: investeringen	50.956	89.535
Af: afschrijvingen	63.732	94.035
Boekwaarde per 31 december	140.463	153.239

2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	63.224.641	65.747.048
Machines en installaties	8.590.019	9.266.490
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	6.209.545	6.234.333
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	18.464.940	709.637
Totaal materiële vaste activa	96.489.145	81.957.508

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

	2020	2019
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	81.957.508	85.790.385
Bij: investeringen	21.151.803	4.228.816
Af: afschrijvingen	7.009.461	7.257.126
Af: bijzondere waardeverminderingen	1.779.306	19.659
Af: terugname geheel afgeschreven activa	143	0
Af: desinvesteringen	1.389.867	784.912
Boekwaarde per 31 december	96.489.145	81.957.508

Toelichting:

De investeringen in 2020 hebben voor € 17 miljoen betrekking op de nieuwbouw bij Stichting De Rooyse Wissel. Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.6. De Rooyse Wissel heeft in 2009 een bijzondere waardevermindering doorgevoerd op de bedrijfsgebouwen en terreinen en machines en installaties. De voorwaarden waaronder deze bijzondere waardevermindering in het verleden is genomen, zijn inmiddels vervallen. Daarnaast is in 2020 geen sprake van een trigger voor bijzondere waardevermindering. De bijzondere waardevermindering is derhalve in 2020 teruggenomen.

De materiële vaste activa dienen voor een bedrag van EUR 32.100.000 (2019: EUR 34.240.000) als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen, waarvan EUR 32.100.000 (2019: EUR 34.240.000) als garantie voor leningen 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.

Stichting Vincent van Gogh is voor een gedeelte van de boekwaarde (circa € 1 miljoen) economisch eigenaar maar geen juridische eigenaar.

3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen	290.144	447.592
Totaal financiële vaste activa	290.144	447.592

Het verloop van de financiële activa is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	447.592	347.592
Resultaat deelnemingen	-157.448	100.000
Af: verkoop deelneming	0	0
Boekwaarde per 31 december	290.144	447.592

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal (€)	Kapitaalbelang (in %)	Eigen vermogen (€)	Resultaat (€)
Provico B.V. Venlo	Zorgaanbieder	25.000	25*	895.433	97.119
* Stichting Vincent van Gogh heeft een aandelenbelang van 25% in Provico B.V. en een winstbelang van 33%.					

4. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Medische middelen	47.404	19.013
Voedingsmiddelen	8.238	7.630
Overige voorraden	94.197	157.823
Totaal voorraden	149.839	184.466

5. Onderhanden werk uit hoofde van DB(B)C's/DBC-zorgproducten

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Onderhanden werk uit hoofde van DB(B)C's/DBC-zorgproducten	46.489.776	46.422.733
Af: ontvangen voorschotten	37.588.014	33.363.050
Totaal onderhanden werk	8.901.762	13.059.683
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van onderhanden werk	8.921.752	13.529.923
- schulden uit hoofde van onderhanden werk	19.990	470.240
	8.901.762	13.059.683

De specificatie per categorie DB(B)C's/DBC-zorgproducten is als volgt weer te geven:

	Gerealiseerde kosten en toege- rekende winst	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-20
	€	€	€
ZVW-SGGZ	21.775.126	17.519.748	4.255.378
ZVW-Basis GGz	2.683.270	1.413.005	1.270.265
Gemeentelijk domein	1.019.541	58.748	960.793
Forensische zorg	21.042.908	18.635.270	2.407.638
Asielzoekers	7.688	-	7.688
Totaal (onderhanden werk)	46.528.533	37.626.771	8.901.762

6. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en/of schulden uit hoofde van financieringsoverschot

Specificatie financieringsverschil per financieringsvorm

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Financieringsverschil Wlz	1.486.005	869.655
Totaal vorderingen uit hoofde van bekostiging	1.486.005	869.655
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	1.486.005	869.655
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	0
	1.486.005	869.655

	2019	2020	totaal
	€	€	€
Saldo per 1 januari	869.655	0	869.655
Financieringsverschil boekjaar		1.486.005	1.486.005
Correcties voorgaande jaren	9.574	0	9.574
Betalingen/ontvangsten	-879.229	0	-879.229
Subtotaal mutatie boekjaar	-869.655	1.486.005	616.350
Saldo per 31 december	0	1.486.005	1.486.005
	beschikking	interne berekening	

Specificatie financieringsverschil Wlz in het boekjaar

	2020
	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	26.215.203
Af: ontvangen bedragen	24.729.198
Totaal financieringsverschil Wlz	1.486.005

7. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Vorderingen op debiteuren	22.193.531	21.307.113
Nog te ontvangen bedragen	0	141.939
Overige overlopende activa	25.083.339	13.948.543
Totaal debiteuren en overige vorderingen	47.276.870	35.397.595

Toelichting:

In de debiteuren en overige vorderingen is ultimo 2020 € 685k begrepen (2019: € 684k) met een resterende looptijd langer dan 1 jaar. Op de debiteuren is ultimo 2020 een voorziening van € 179k in mindering gebracht (2019: € 1.028k).
De overige overlopende activa bestaan grotendeels uit afgesloten productie maar nog te factureren, nog te ontvangen subsidies (mn zorgopleidingen) en vooruitbetaalde bedragen.

8. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Bankrekeningen	62.523.798	67.688.680
Kassen	86.263	74.778
Totaal liquide middelen	62.610.061	67.763.458

Toelichting:

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van Stichting VIGO.

PASSIVA

9. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Kapitaal	183.825	183.825
Bestemmingsreserves	15.901.341	15.988.425
Bestemmingsfondsen	51.068.579	42.170.055
Algemene en overige reserves	43.413.176	34.576.777
Totaal groepsvermogen	110.566.921	92.919.082

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-19	Resultaat- bestemming	Saldo per 1-jan-20	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-20
	€	€	€	€	€	€
Kapitaal Vincent van Gogh	68.378	-	68.378	-	-	68.378
Kapitaal OGH	107.429	-	107.429	-	-	107.429
Kapitaal Pactum	8.018	-	8.018	-	-	8.018
Totaal kapitaal	183.825	-	183.825	-	-	183.825

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-19	Resultaat- bestemming	Saldo per 1-jan-20	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-20
	€	€	€	€	€	€
Egalisatiereserve Kliniek DRW	961.851	-	961.851	-	-	961.851
Egalisatiereserve Polikliniek DRW	-367.856	53.205	-314.651	-	-	-314.651
Reserve afschrijvingskosten instandhouding DRW	1.727.980	105.340	1.833.320	-	-	1.833.320
Reserve afschrijvingskosten inventaris DRW	1.099.679	154.380	1.254.059	-	-	1.254.059
Reserve Marktrisico's DRW	331.367	-	331.367	-	-	331.367
Reserve wijziging bekostiging	12.361.377	1.962.263	9.957.115	-	-	9.957.115
Bestemmingsreserve Wet						
Professionalisering Jeugdzorg OGH	202.843	-19.666	183.177	-31.766	-	151.411
Bestemmingsreserve Transitie OGH	1.901.724	-177.418	1.724.306	-	-	1.724.306
Bestemmingsreserve Wilma van Lieshoutfonds BJ	57.881	-	57.881	-55.318	-	2.563
Totaal bestemmingsreserves	18.276.846	2.078.104	15.988.425	-87.084	-	15.901.341

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-19	Resultaat- bestemming	Saldo per 1-jan-20	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-20
	€	€	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten:						
Reserve aanvaardbare kosten VvG	23.184.647	3.918.274	27.102.921	8.898.524	-	36.001.445
Bestemmingsfonds zorgvernieuwing	560.600	-	560.600	-	-	560.600
Polikliniek Zvw DRW	413.551	54.981	468.532	-	-	468.532
Reserve aanvaardbare kosten OGH	60.761	-	60.761	-	-	60.761
Forensische RIBW	3.333.682	1.306.678	4.640.360	-	-	4.640.360
Egalisatiereserves:						
Egalisatiereserve OGH	8.562.640	774.241	9.336.881	-	-	9.336.881
Totaal bestemmingsfondsen	36.115.881	6.054.174	42.170.055	8.898.524	-	51.068.579

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-19	Resultaat- bestemming	Saldo per 1-jan-20	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-20
	€	€	€	€	€	€
Algemene reserves:						
Algemene reserve Pactum	4.517.623	1.849.325	6.366.948	672.856	-	7.039.804
Algemene reserve Pact18	5.958	26.182	32.140	8.064	-	40.204
Algemene reserve VIGO	1.861.391	82.343	1.943.734	-31.078	-	1.912.656
Reserve herwaardering panden	8.796.541	-530.107	8.266.434	-530.107	-450.705	7.285.622
Algemene reserve OGH	635.809	-	635.809	1.094.325	450.705	2.180.839
Algemene reserve VvG	5.234.087	-	5.234.087	-	-	5.234.087
Algemene reserve DRW	-	-	4.366.525	5.287.478	-	9.654.003
Algemene reserve Rubicon	-1.139.081	-73.569	-1.212.650	1.033.586	-	-179.064
Algemene reserve BJ	7.594.811	1.348.939	8.943.750	1.301.275	-	10.245.025
Totaal algemene en overige reserves	27.507.139	2.703.113	34.576.777	8.836.399	0	43.413.176

Overzicht van het totaalresultaat van de instelling

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Geconsolideerd netto-resultaat (na belastingen) toekomend aan de instelling	17.647.839	10.835.390
Totaalresultaat van de instelling	17.647.839	10.835.390

10. Voorzieningen*Het verloop is als volgt weer te geven:*

	Saldo per 1-jan-20	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-20
	€	€	€	€	€
Voorziening claims en geschillen	19.476	19.224	3.900	21.200	13.600
Voorziening jubileumverplichtingen	1.958.655	258.553	264.528	276.240	1.676.440
Voorziening langdurig zieken	1.357.246	1.986.110	670.244	433.961	2.239.151
Voorziening levensfasebudget	678.000	151.000	-	-	829.000
Voorziening afkoop huurcontracten	104.714	-	48.951	55.763	-
Voorziening ORT	17.450	-	3.751	-	13.699
Voorziening vitaliteitsbudget	3.107.343	601.884	567.891	22.783	3.118.553
Voorziening bodemsanering	165.197	-	-	21.197	144.000
Voorziening reorganisatie	168.798	-	121.523	31.446	15.829
Totaal voorzieningen	<u>7.576.879</u>	<u>3.016.771</u>	<u>1.680.788</u>	<u>862.590</u>	<u>8.050.272</u>

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

	31-dec-20 €
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	3.308.758
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	4.741.514
hiervan > 5 jaar	914.845

Toelichting per categorie voorziening:

Een toelichting op de verschillende categorie voorzieningen inclusief gehanteerde uitgangspunten is opgenomen onder de grondslagen.

11. Langlopende schulden*De specificatie is als volgt:*

	31-dec-20 €	31-dec-19 €
Schulden aan banken	30.285.960	34.010.824
Disagio en afsluitprovisie langlopende leningen	-416.646	-445.216
Overige langlopende schulden	9.638.063	10.013.812
Totaal langlopende schulden	<u>39.507.377</u>	<u>43.579.420</u>

Het verloop van de langlopende schulden is als volgt weer te geven:

	2020 €	2019 €
Stand per 1 januari	47.266.359	51.008.084
Bij: nieuwe leningen	-	-
Af: aflossingen	3.241.725	3.741.725
Stand per 31 december	<u>44.024.634</u>	<u>47.266.359</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	4.100.613	3.241.724
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>39.924.021</u>	<u>44.024.635</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	4.100.613	3.241.724
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	39.924.021	44.024.635
hiervan > 5 jaar	29.549.351	32.721.639

Het verloop van disagio en afsluitprovisie langlopende leningen is als volgt weer te geven:

	2020 €	2019 €
Stand per 1 januari	-445.216	-473.785
Bij: ten laste van exploitatie	28.569	28.569
Stand per 31 december	<u>-416.647</u>	<u>-445.216</u>

Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden onder 1.7.

12. Overige kortlopende schulden*De specificatie is als volgt:*

	31-dec-20 €	31-dec-19 €
Crediteuren	5.400.488	6.676.567
Kortlopende lening Bijzondere Transitiekosten Jeugdwet 2018-2019 (Ministerie VWS)	-	2.315.000
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	9.112.005	7.579.334
Belastingen en premies sociale verzekeringen	8.968.152	7.459.028
Schulden terzake pensioenen	1.046.371	212.112
Schulden terzake afrekening gemeente	189.784	145.458
Nog te betalen salarissen	599.650	447.264
Schulden aan groepsmaatschappijen	-	-64.161
Vakantiegeld	5.358.133	4.903.319
Vakantiedagen	11.636.434	10.189.734
Nog te betalen rentekosten	921.123	878.357
Overige nog te betalen bedragen	171.577	167.398
Overige overlopende passiva	15.816.016	14.848.404
Totaal overige kortlopende schulden	<u>59.219.733</u>	<u>55.757.814</u>

Toelichting:

Onder de overige overlopende passiva zijn hoofdzakelijk opgenomen nog te ontvangen facturen en vooruitbetaalde en terug te ontvangen subsidies (incl. afspraken WMO / Jeugd). De aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen onder de kortlopende schulden bestaan voor € 4.100.613,- uit aflossingsverplichtingen komend boekjaar. Het overige gedeelte heeft betrekking op aflossingsverplichtingen voorgaande boekjaren welke op balansdatum nog niet zijn voldaan.

Algemeen**13. Financiële instrumenten**Algemeen

De Stichting VIGO maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de Stichting blootstelt aan markt- en/of kredietrisico's. Dit betreft financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen. Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). De Stichting VIGO maakt beperkt gebruik van derivaten om het rente- en kasstroomrisico af te dekken. Voor de verwerking, waardering en resultaatbepaling, past de stichting met betrekking tot deze derivaten (hedge-instrumenten) kostprijs-hedge-accounting toe.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsvorderingen en overige vorderingen zijn voor een heel groot deel geconcentreerd bij gemeenten en twee grote verzekeraars. Het kredietrisico is dan ook beperkt.

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven 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 instelling heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

Reële waarde

De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan.

14. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen**Meerjarige verplichtingen uit hoofde van lopende leasecontracten, huur en overeenkomsten**

De instelling heeft de volgende meerjarige verplichtingen uit hoofde van lopende leasecontracten, huur en overeenkomsten.

	betaalbaar binnen 1 jaar €	betaalbaar 1-5 jaar €	betaalbaar na 5 jaar €	Totaal 31-dec-2020 €
Totaal meerjarige verplichtingen	3.784.031	6.750.275	2.189.750	12.724.056

Onderlinge Waarborgmaatschappij Centramed U.A.

Stichting VIGO is lid van de Onderlinge Waarborgmaatschappij Centramed B.A. Er staat op naam van Stichting VIGO een totaalbedrag van € 157.843,-- bekleemd vermogen bij Centramed ter dekking van claims. Dit vermogen is opgebouwd uit een ledenrekening ter hoogte van € 61.754,-- en een aandelenkapitaal van € 96.089,--. Dit vermogen is 10 jaar na opzegging van het lidmaatschap opeisbaar door het lid. In 2016 is in de algemene ledenvergadering van Centramed besloten tot een additionele kapitaalstorting. Voor VIGO bedroeg de storting een bedrag van € 29.479,-. Stichting VIGO is jegens Centramed verbonden tot storting van een totaalbedrag van ten hoogste € 67.400,-- indien dit door Centramed wordt verzocht.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

Fiscale eenheid omzetbelasting

Per 1 oktober 2011 is er voor wat betreft de omzetbelasting sprake van een fiscale eenheid. In deze fiscale eenheid zijn de volgende rechtspersonen opgenomen:

- Stichting VIGO
- Stichting Forensisch Psychiatrisch Instituut "De Rooyse Wissel"
- Stichting Ottho Gerhard Heldring en Ambulatorium
- Stichting Bijzonder Jeugdwerk
- Stichting Pactum Jeugd- en Opvoedhulp
- Stichting Pact18
- Stichting Rubicon Jeugdzorg
- Stichting Vincent van Gogh
- Centiv B.V.
- VIGO B.V.

Bankgaranties

Stichting Forensisch Psychiatrisch Instituut "De Rooyse Wissel" en Stichting Vincent van Gogh hebben ultimo 2020 bankgaranties uitstaan, waarbij de eventuele verplichting van de Stichting is beperkt tot een maximumbedrag van resp. € 32.400,- en € 41.040,-.

Rekening Courant Faciliteit

Stichting Vincent van Gogh beschikt ultimo boekjaar over een rekening-courant faciliteit tbv werkkapitaal van € 5.000.000,-. Zolang de bank uit hoofde van de kredietovereenkomst nog een vordering op enige kredietnemer heeft of kan verkrijgen, dient het garantievermogen van de gezamenlijke kredietnemers volgens de jaarrekening te allen tijde minimaal 20% te bedragen. Stichting Vincent van Gogh voldoet ultimo 2020 aan deze voorwaarde.

Waarborgfonds

Stichting Vincent van Gogh is onder deelnemersnummer D0327 ingeschreven bij het WfZ, Over het restant van de schulden van de bij de stichting WfZ geborgde leningen, zijnde € 32.100.000 per 31 december 2020, is stichting Vincent van Gogh een obligo verschuldigd van 3%, ofwel € 963.000,- in de vorm van een achtergestelde lening. Door deze obligo zijn de waarborgfondsdeelnemers mede risicodragend en worden hierop aangesproken, indien de stichting WfZ op haar garantieverplichtingen wordt aangesproken en het WfZ vermogen onvoldoende is om hieraan te kunnen voldoen.

VPB Plicht Jeugd

Op 13 december 2019 is in de Staatscourant het (aangepaste) beleidsbesluit subjectieve vrijstellingen ex artikel 5 Wet op de Vennootschapsbelasting (Wet Vpb) gepubliceerd. Dit besluit bevat verduidelijkingen voor jeugdzorg- en jeugdhulpinstellingen voor wat betreft de beoordeling van hun vennootschapsbelastingplicht en de mogelijkheden om een beroep te doen op de zogenoemde 'zorgvrijstelling' ex artikel 5 lid 1, onderdeel c Wet Vpb. Per instelling moet worden getoetst of en in hoeverre een onderneming wordt gedreven en zo ja, of aan de wettelijke voorwaarden voor een subjectieve vrijstelling zoals de zorgvrijstelling ex artikel 5, lid 1, onderdeel c wordt voldaan. Het gepubliceerde besluit bevat voor jeugdzorg- en jeugdhulpinstellingen relevante informatie voor de beoordeling van hun Vpb positie en meer in het bijzonder de mogelijkheden om een beroep te kunnen doen op een subjectieve (zorg-) vrijstelling.

Naar aanleiding van voorgaande is binnen de VIGO groep een analyse gemaakt van de eventuele vennootschapsbelastingplicht bij de jeugdzorginstellingen. Uit deze analyse is gebleken dat geen sprake is van vennootschapsbelastingplicht vanwege het feit dat wordt voldaan aan de 90% eis en / of geen sprake is van duurzaam behalen van winst. In de jaarrekeningen (inclusief de geconsolideerde jaarrekening van Stichting VIGO) wordt derhalve geen rekening gehouden met afdracht vennootschapsbelasting.

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Bij het opstellen van de jaarrekening 2020 bestaat nog geen inzicht in de realisatie van het mbi-omzetplafond over 2020. Stichting VIGO is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortvloeiende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de instelling per 31 december 2020.

1.6.1 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Kosten op- richting en uitgifte van aandelen	Kosten van ontwikkeling	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Vooruitbe- talingen op immateriële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2020						
- aanschafwaarde	0	0	178.925	36.000	0	214.925
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	57.186	4.500	0	61.686
Boekwaarde per 1 januari 2020	0	0	121.739	31.500	0	153.239
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	0	17.956	33.000	0	50.956
- afschrijvingen	0	0	57.032	6.700	0	63.732
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	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 afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	0	0	-39.076	26.300	0	-12.776
Stand per 31 december 2020						
- aanschafwaarde	0	0	196.881	69.000	0	265.881
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	114.218	11.200	0	125.418
Boekwaarde per 31 december 2020	0	0	82.663	57.800	0	140.463
<i>Afschrijvingspercentage</i>				20,0%		

1.6.2 MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Bedrijfsgebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2020						
- aanschafwaarde	141.364.854	33.201.040	22.571.207	709.637	0	197.846.738
- cumulatieve herwaarderingsen	15.537.507	0	0	0	0	15.537.507
- cumulatieve afschrijvingen	60.080.298	23.934.552	16.336.874	0	0	100.351.723
Boekwaarde per 1 januari 2020	65.747.049	9.266.488	6.234.334	709.637	0	81.957.508
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	853.072	593.243	1.950.185	17.755.303	0	21.151.803
- herwaarderingsen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	3.581.696	1.453.609	1.974.156	0	0	7.009.461
- bijzondere waardeverminderingen	1.595.266	184.040	0	0	0	1.779.306
- <i>terugnname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	1.398.103	356.371	2.386.645	0	0	4.141.119
.cumulatieve herwaarderingsen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	1.398.103	356.228	2.386.645	0	0	4.140.976
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	4.798.704	2.594.959	35.400	0	0	7.429.063
cumulatieve herwaarderingsen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	3.409.654	2.594.959	34.583	0	0	6.039.196
per saldo	1.389.050	0	817	0	0	1.389.867
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-5.712.940	-1.044.549	-24.788	17.755.303	0	10.973.026
Stand per 31 december 2020						
- aanschafwaarde	136.021.119	30.842.953	22.099.347	18.464.940	0	207.428.359
- cumulatieve herwaarderingsen	15.537.507	0	0	0	0	15.537.507
- cumulatieve afschrijvingen	57.258.971	22.252.934	15.889.802	0	0	95.401.706
Boekwaarde per 31 december 2020	63.224.641	8.590.019	6.209.545	18.464.940	0	96.489.145
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0% - 33%	2% - 25%	5% - 50%	0%		

1.6.3 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen	Vorderingen op deelnemingen	Overige effecten	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2020	447.592	0	0	0	447.592
Kapitaalstortingen					0
Resultaat deelnemingen	-157.448	0	0	0	-157.448
Ontvangen dividend					0
Acquisities van deelnemingen					0
Nieuwe/vervallen consolidaties	0	0	0	0	0
Verstrekte leningen / verkregen effecten	0	0	0	0	0
Ontvangen dividend / aflossing leningen	0	0	0	0	0
(Terugnname) waardeverminderingen	0	0	0	0	0
Amortisatie (dis)agio	0	0	0	0	0
Verkoop deelneming	0	0	0	0	0
Boekwaarde per 31 december 2020	<u>290.144</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>290.144</u>
Som waardeverminderingen	0	0	0	0	0

BIJLAGE

1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2020

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Restschuld 31 december 2019	Nieuwe leningen in 2020	Aflossing in 2020	Restschuld 31 december 2020	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2020	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2021	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
Ministerie van Veiligheid en Justitie	1-jan-01	13.825.263	50	Lineair	var.	8.571.668	0	276.508	8.295.160	6.912.620	31	Lineair	276.508	Hypotheek
Ministerie van Veiligheid en Justitie	1-jan-01	6.305.738	20	Lineair	var.	315.285	0	315.285	0	0	0	Lineair	0	Hypotheek
Ministerie van Veiligheid en Justitie	1-jan-05	1.896.850	50	Lineair	var.	1.327.795	0	37.937	1.289.858	1.100.173	35	Lineair	37.937	Hypotheek
Ministerie van Veiligheid en Justitie	1-jan-08	1.224.726	20	Lineair	var.	489.894	0	61.236	428.658	122.478	8	Lineair	61.236	Hypotheek
Ministerie van Veiligheid en Justitie	1-jan-08	1.059	15	Lineair	var.	207	0	71	136	0	2	Lineair	71	Hypotheek
N.V. Bank Nederlandse Gemeenten	2-aug-10	30.000.000	25	Lineair	3,68%	19.200.000	0	1.200.000	18.000.000	12.000.000	15	Lineair	1.200.000	WfZ Garantie
ASN Bank	2-aug-10	15.000.000	25	Lineair	3,582%	9.600.000	0	600.000	9.000.000	6.000.000	15	Lineair	600.000	WfZ Garantie
Nederlandse Waterschapsbank N.V.	2-aug-10	8.500.000	25	Lineair	3,69%	5.440.000	0	340.000	5.100.000	3.400.000	15	Lineair	340.000	WfZ Garantie
Rabobank	30-mrt-06	1.000.000	20	Hypothecair	3,20%	313.600	0	49.920	263.680	14.080	5	Lineair	49.920	Hypotheek
Rabobank	1-aug-17	770.000	5	Hypothecair	1,80%	455.400	0	171.600	283.800	0	2	Lineair	171.600	Hypotheek
Deutsche Bank	2-apr-04	3.100.000	24	Hypothecair	4,19%	1.162.512	0	129.168	1.033.344	0	10	Lineair	1.033.344	Hypotheek
Deutsche Bank	4-sep-08	1.500.000	25	Hypothecair	4,83%	390.000	0	60.000	330.000	0	14	Lineair	330.000	Hypotheek
Totaal		83.123.636				47.266.361	0	3.241.725	44.024.636	29.549.351			4.100.613	
Overzicht disagio en afsluitprovisie		714.251	25			445.216	0	28.570	416.646	273.795	14		28.570	

Toelichting:

De verstrekte zekerheden voor de opgenomen leningen bij Rabobank N.V. luiden als volgt:

- hypothecaire zekerheid op bedrijfsgebouwen en-terreinen, te weten:

* kantoor/educatie/woonunits Molenstraat 134-138A te Helmond (sectie I 2268), internaatcomplex Vreekwijk aan de Mr. De Jonghlaan 4 te Deurne (sectie R411 en R412),

* kantoor/woongebouw met ondergrond en erf Beugelplein 10 te Helmond (sectie I2239), kantoorpand met ondergrond, erf en verder aan- en toebehoren dr Blumenkampstraat 9 te Venlo (sectie A 5174)

Tot zekerheid voor de leningen bij Deutsche Bank is overeengekomen:

- krediet hypotheek ad € 2.225.000 in hoofdsom, te vermeerderen met 40% voor rente en kosten, op elk van de onroerende zaken te Arnhem aan de Lawick van Pabststraat,

te Deventer aan de Ceintuurbaan, Schoutenweg en te Lochem (complex Ampsen), een en ander nader omschreven in de hypotheekakte.

- krediet hypotheek ad € 1.750.000 in hoofdsom, te vermeerderen met 40% voor rente en kosten, op elk van de onroerende zaken te Harderwijk, Wethouder Jansenlaan,

een en ander omschreven in de hypotheekakte.

- krediet hypotheek ad € 1.500.000 in hoofdsom, te vermeerderen met 40% voor rente en kosten, op elk van de onroerende zaken te Arnhem aan de Lawick van Pabststraat,

te Deventer aan de Ceintuurbaan, Schoutenweg, te Lochem (complex Ampsen), te Harderwijk aan de Wethouder Jansenlaan en te Zutphen

aan de Burgemeester Dijkmeesterweg, een en ander omschreven in de hypotheekakte.

1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING**BATEN****15. Opbrengsten zorgprestaties, Jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning***De specificatie is als volgt:*

	2020	2019
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet	70.952.037	63.304.384
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg	26.224.777	23.262.591
Opbrengsten Jeugdwet	78.576.192	72.764.641
Opbrengsten WMO	11.371.113	8.661.530
Opbrengsten NIDOS (AMV)	27.547	1.335.304
Opbrengsten Ministerie van Veiligheid en Justitie	48.726.336	45.952.761
Opbrengsten uit onderaanneming	1.475.685	2.253.750
Overige zorgprestaties	1.287.107	686.971
Totaal	238.640.794	218.221.932

Toelichting:

Voornaamste oorzaken voor de toename van de opbrengsten zijn indexatie, overnames en uitbreiding van het zorgaanbod.

16. Subsidies*De specificatie is als volgt:*

	2020	2019
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van Veiligheid en Justitie	3.273.178	2.774.309
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	2.326.564	1.937.045
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van SZW (ESF)	268.842	235.871
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	2.976.002	1.599.371
Overige subsidies	3.631.702	5.109.542
Totaal	12.476.288	11.656.138

Toelichting:*Subsidie Ministerie van Veiligheid en Justitie*

Deze subsidies hebben betrekking op vergoedingen die niet in de DBBC bekostiging zijn opgenomen.

Subsidie van Ministerie van VWS

Deze subsidies hebben voornamelijk betrekking op vergoeding van huisvestingslasten.

Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen

Vanaf 2020 is Vincent van Gogh penvoerder van de opleidingen waardoor stijging zichtbaar is van de beschikbaarheidsbijdragen.

Overige subsidies

De overige subsidies hebben met name betrekking op subsidies gemeentelijk domein niet vallend onder de WMO of Jeugdwet.

17. Overige bedrijfsopbrengsten*De specificatie is als volgt:*

	2020	2019
	€	€
Overige dienstverlening	1.521.475	1.002.374
Overige opbrengsten	7.115.699	9.144.149
Totaal	8.637.174	10.146.523

LASTEN**18. Personeelskosten***De specificatie is als volgt:*

	2020	2019
	€	€
Lonen en salarissen	128.012.043	117.421.829
Sociale lasten	19.839.815	19.282.773
Pensioenpremies	11.113.772	10.381.075
Andere personeelskosten	10.068.686	7.764.954
Subtotaal	169.034.317	154.850.631
Personeel niet in loondienst	10.894.056	10.983.371
Totaal personeelskosten	179.928.372	165.834.002

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) binnen VIGO:

Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	2.333	2.229
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

19. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	63.732	61.686
- materiële vaste activa	7.009.460	7.199.940
Totaal afschrijvingen	7.073.192	7.261.626

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de afschrijvingslast per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.6.

20. Bijzondere waardevermindering van vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Bijzondere waardevermindering van:		
- materiële vaste activa	-1.779.307	42.591
Totaal	-1.779.307	42.591

Toelichting:

De Rooyse Wissel heeft in 2009 een bijzondere waardevermindering doorgevoerd op de bedrijfsgebouwen en terreinen en machines en installaties. De voorwaarden waaronder deze bijzondere waardevermindering in het verleden is genomen, zijn inmiddels vervallen. Daarnaast is in 2020 geen sprake van een trigger voor bijzondere waardevermindering. De bijzondere waardevermindering is derhalve in 2020 teruggedronen.

21. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	11.437.990	10.589.248
Algemene kosten	22.197.582	22.695.162
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	9.349.453	9.113.455
Onderhoud en energiekosten	6.750.211	6.402.343
Kosten uitbesteding onderaannemers	2.146.119	2.061.593
Huur en leasing	3.443.999	3.734.309
Dotaties en vrijval voorzieningen	-95.853	7.106
Totaal overige bedrijfskosten	55.229.501	54.603.216

22. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Rentebaten	35.745	54.918
Rentelasten	1.532.953	1.602.686
Totaal financiële baten en lasten	-1.497.208	-1.547.768

23. Resultaat deelnemingen

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Resultaat deelneming	-157.448	100.000
Totaal resultaat deelnemingen	-157.448	100.000

1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

24. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Algemeen

Op 1 januari 2013 is de Wet Normering Topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op Stichting VIGO. Het voor Stichting VIGO toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € 201.000, klasse V, totaalscore 13 punten.

De binnen onze organisatie geïdentificeerde leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking hebben geen dienstbetrekking bij andere WNT-plichtige instelling en als leidinggevende topfunctionaris (die zijn aangegaan vanaf 1 januari 2018).

Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2020

Bedragen x € 1	Drs. J.E.M. Tijhuis	Drs. J.A.M.A. Venmans	Drs. J.L.M. Hendriks
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1-31/12	1/1-30/4	1/5-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1	1
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 191.836	€ 63.103	€ 126.658
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 11.893	€ 3.933	€ 7.891
<i>Subtotaal</i>	€ 203.728	€ 67.036	€ 134.549
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 201.000	€ 66.451	€ 134.549
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	€ 203.728	€ 67.036	€ 134.549
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	(2)	(1)	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Gegevens 2019

Bedragen x € 1	Drs. J.E.M. Tijhuis	Drs. J.A.M.A. Venmans
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur	Voorzitter / Lid Raad van Bestuur (1)
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1-31/12	1/1-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 197.320	€ 191.742
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 11.731	€ 11.617
<i>Subtotaal</i>	€ 209.051	€ 203.359
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 194.000	€ 194.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	€ 209.051	€ 203.359

Toelichting
(1) Mevrouw J.A.M.A. Venmans was Voorzitter Raad van Bestuur van 1/1/2019 t/m 30/4/2019, en lid Raad van Bestuur voor de periode 1/5/2019 t/m 30/4/2020. Vanaf 1/5/2020 is zij geen lid meer van de Raad van Bestuur. Op de bezoldiging van mevrouw Venmans is het overgangsrecht van toepassing. Conform het overgangsrecht, is vanaf 2020 afbouw van toepassing.

Motivatie overschrijding van de maximale bezoldiging
(2) De bezoldiging van de voorzitter raad van bestuur (mevrouw J.E.M. Tijhuis) vloeit voort uit schriftelijk overeengekomen afspraken voor inwerkingtreding van de wet

Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

Gegevens 2020

Bedragen x €1	Drs. M.A. Heerkens
Functiegegevens	Lid Raad van Bestuur
Kalenderjaar	2020
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang-einde)	1/7-31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	6
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	796

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum

Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€	193
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€	160.800
Individueel toepasselijke maximum gehele periode	€	153.628

Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)

Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?		ja
Bezoldiging in de betreffende periode	€	119.400
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€	119.400

-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
Bezoldiging	€ 119.400

Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de n.v.t.

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling n.v.t.

Bezoldiging toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2020

Bedragen x € 1	Mr. H. van Veldhuizen	M. Boeser RA RV	Mr. R.H. van de Beeten
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 17.500	€ 15.000	€ 12.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 30.150	€ 20.100	€ 20.100
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ -	€ -	€ -
Bezoldiging	€ 17.500	€ 15.000	€ 12.000

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.

Gegevens 2019

Bedragen x € 1	Mr. H. van Veldhuizen	M. Boeser RA RV	Mr. R.H. van de Beeten
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 15.799	€ 13.503	€ 10.755
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 29.100	€ 19.400	€ 19.400

Gegevens 2020

Bedragen x € 1 Functiegegevens	Drs. A.A. Boekelman Lid 1/1-31/12	Ir. M.M.F. Philippens Lid 1/1-31/12	Drs. M. Muller RA RE Lid 1/1-31/12
Aanvang en einde functievervulling in 2020			
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 12.000	€ 12.000	€ 15.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 20.100	€ 20.100	€ 20.100
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ -	€ -	€ -
Bezoldiging	€ 12.000	€ 12.000	€ 15.000
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.

Gegevens 2019

Bedragen x € 1 Functiegegevens	Drs. A.A. Boekelman Lid 1/1-31/12	Ir. M.M.F. Philippens Lid 1/5-31/12	Drs. M. Muller RA RE Lid 1/5-31/12
Aanvang en einde functievervulling in 2019			
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 10.755	€ 8.000	€ 10.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 19.400	€ 13.022	€ 13.022

Gegevens 2020

Bedragen x € 1 Functiegegevens	Prof. Dr. R.J. Van der Gaag Lid 1/1-31/12
Aanvang en einde functievervulling in 2020	
Bezoldiging	
Bezoldiging	€ 12.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 20.100
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ -
Bezoldiging	€ 12.000
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.

Gegevens 2019

Bedragen x € 1 Functiegegevens	Prof. Dr. R.J. Van der Gaag Lid 1/5-31/12
Aanvang en einde functievervulling in 2019	
Bezoldiging	
Bezoldiging	€ 8.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 13.022

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Gegevens 2020

Bedragen x €1	Drs. J.A.M.A. Venmans
Functiegegevens	
Functie(s) bij beëindiging dienstverband	Lid Raad van Bestuur
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	2021*
Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband	
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	€ 75.000
Individueel toepasselijk maximum	€ 75.000
Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	€ 75.000
Waarvan betaald in 2020	€ -
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.

* Er is overeengekomen dat het dienstverband wordt beëindigd in 2021 . Vanaf 1 mei 2020 is mevrouw Venmans geen topfunctionaris meer volgens de WNT.

25. Honoraria accountant

	2020	2019
	€	€
De honoraria van de onafhankelijke accountant over 2020 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	396.865	541.603
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. productieverantwoordingen)	249.608	297.952
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	646.473	839.555

Toelichting:

26. Transacties met verbonden partijen

Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.

1.9 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2020
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
ACTIVA		€	€
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	195.963	39.757
Totaal vaste activa		195.963	39.757
Vlottende activa			
Debiteuren en overige vorderingen	2	719.957	842.974
Liquide middelen	3	1.273.225	1.553.336
Totaal vlottende activa		1.993.183	2.396.310
Totaal activa		<u>2.189.150</u>	<u>2.436.069</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Algemene en overige reserves	4	1.912.656	1.943.734
Totaal eigen vermogen		1.912.656	1.943.734
Voorzieningen	5	22.073	0
Kortlopende schulden			
Overige kortlopende schulden	6	254.421	492.335
		254.421	492.335
Totaal passiva		<u>2.189.150</u>	<u>2.436.069</u>

1.10 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2020

	Ref.	2020 €	2019 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Overige bedrijfsopbrengsten	8	2.625.301	1.874.941
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>2.625.301</u>	<u>1.874.941</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	9	2.078.948	1.271.498
Afschrijvingen op materiële vaste activa	10	11.709	15.857
Overige bedrijfskosten	11	544.763	507.116
Som der bedrijfslasten		<u>2.635.419</u>	<u>1.794.471</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		-10.118	80.469
Financiële baten en lasten	12	1.113	1.873
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING		-9.005	82.343
Resultaat deelnemingen	13	-22.073	0
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>-31.078</u></u>	<u><u>82.343</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2020</u> €	<u>2019</u> €
Toevoeging/(onttrekking):			
Algemene reserves		-31.078	82.343
		<u><u>-31.078</u></u>	<u><u>82.343</u></u>

1.11 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING ENKELVOUDIGE JAARREKENING

1.11 Algemeen

De grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling zijn gelijk aan die voor de geconsolideerde balans en resultatenrekening.

1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS**ACTIVA****1. Materiële vaste activa***De specificatie is als volgt:*

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	112.097	39.757
Materiële vaste activa in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	83.866	0
Totaal materiële vaste activa	195.963	39.757

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

	2020	2019
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	39.757	52.314
Bij: investeringen	167.914	3.301
Af: afschrijvingen	11.708	15.858
Af: desinvesteringen	0	0
Boekwaarde per 31 december	195.963	39.757

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.13.

2. Debiteuren en overige vorderingen*De specificatie is als volgt:*

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Vorderingen op debiteuren	1.599	2.712
Vorderingen op groepsmaatschappijen	680.730	832.423
Overige vorderingen en overlopende activa	37.628	7.838
Totaal overige vorderingen	719.957	842.974

3. Liquide middelen*De specificatie is als volgt:*

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Bankrekeningen	1.272.921	1.553.148
Kassen	304	188
Totaal liquide middelen	1.273.225	1.553.336

Toelichting:

De liquide middelen staan ter vrije beschikking.

PASSIVA**4. Eigen vermogen***Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:*

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Algemene en overige reserves	1.912.656	1.943.734
Totaal eigen vermogen	1.912.656	1.943.734

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-19	Resultaat- bestemming	Saldo per 1-jan-20	Resultaat- bestemming	Saldo per 31-dec-20
	€	€	€	€	€
Algemene en overige reserves	1.861.391	82.343	1.943.734	-31.078	1.912.656
	<u>1.861.391</u>	<u>82.343</u>	<u>1.943.734</u>	<u>-31.078</u>	<u>1.912.656</u>

Specificatie aansluiting geconsolideerd - enkelvoudig vermogen 31 december 2020 en resultaat over 2020

De specificatie is als volgt:

	Eigen vermogen	Resultaat
	€	€
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:		
Stichting VIGO	1.912.656	-31.078
Stichting Forensisch Psychiatrisch Instituut "De Rooyse Wissel"	28.785.954	5.287.478
Stichting Ottho Gerhard Heldring en Ambulatorium	20.847.250	532.452
Stichting Bijzonder Jeugdwerk	10.247.588	1.245.957
Stichting Pactum Jeugd- en Opvoedhulp	7.047.822	672.856
Stichting Rubicon	-179.064	1.033.586
Stichting Vincent van Gogh	41.864.510	8.898.524
Stichting Pact18	40.204	8.064
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	<u>110.566.921</u>	<u>17.647.841</u>

5. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-20	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-20
	€	€	€	€	€
Voorziening deelneming VIGO B.V.	0	22.073	0	0	22.073
Totaal voorzieningen	<u>0</u>	<u>22.073</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>22.073</u>

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

	31-dec-20
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	22.073
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	0
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	0

6. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Crediteuren	53.086	297.808
Schulden aan groepsmaatschappijen	17.714	11.904
Belastingen en premies sociale verzekeringen	12.636	15.837
Nog te betalen kosten	170.985	166.787
Totaal overige kortlopende schulden	<u>254.421</u>	<u>492.335</u>

7. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Huurverplichting

Geheel 2020 huurde Stichting VIGO het pand aan de Vluchtheuvellaan 1 te Zetten van Stichting Ottho Gerhard Heldring en Ambulatorium voor het bedrag van € 1.300,-- per maand. Daarnaast wordt sinds 1 oktober 2020 kantoorruimte gehuurd aan de Kerkenbos 1023 te Nijmegen voor het bedrag van € 7.177,-- per maand.

Onderlinge waarborgmaatschappij Centramed U.A.

Stichting VIGO is lid van de Onderlinge Waarborgmaatschappij Centramed B.A. Er staat op naam van Stichting VIGO een totaalbedrag van € 157.843,-- beklemd vermogen bij Centramed ter dekking van claims. Dit vermogen is opgebouwd uit een ledenrekening ter hoogte van € 61.754,-- en een aandelenkapitaal van € 96.089,--. Dit vermogen is 10 jaar na opzegging van het lidmaatschap opeisbaar door het lid.

Fiscale eenheid

Stichting VIGO vormt een fiscale eenheid voor de omzetbelasting met de volgende rechtspersonen:

- Stichting Forensisch Psychiatrisch Instituut "De Rooyse Wissel";
- Stichting Ottho Gerhard Heldring en Ambulatorium;
- Stichting Bijzonder Jeugdwerk (toegevoegd in 2012);
- Stichting Pactum Jeugd- en Opvoedhulp (toegevoegd in 2013);
- Stichting Pact18 (toegevoegd in 2016);
- Stichting Rubicon Jeugdzorg (toegevoegd in 2019);
- Stichting Vincent van Gogh (toegevoegd in 2019);
- Stichting Centiv B.V. (toegevoegd in 2019);
- Stichting VIGO B.V. (toegevoegd in 2019).

Stichting VIGO is uit dien hoofde aansprakelijk voor de omzetbelasting van de fiscale eenheid.

1.13 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Bedrijfsgebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2020						
- aanschafwaarde	0	0	58.545	0	0	58.545
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	18.788	0	0	18.788
Boekwaarde per 1 januari 2020	0	0	39.757	0	0	39.757
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	0	84.048	83.866	0	167.914
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	0	0	11.708	0	0	11.708
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardevermindering	0	0	0	0	0	0
- terugname geheel afgeschreven activa						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- desinvesteringen						
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)	0	0	72.340	83.866	0	156.206
Stand per 31 december 2020						
- aanschafwaarde	0	0	142.593	83.866	0	226.459
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	30.496	0	0	30.496
Boekwaarde per 31 december 2020	0	0	112.097	83.866	0	195.963
Afschrijvingspercentage			7-50%			

1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING**BATEN****8. Overige bedrijfsopbrengsten***De specificatie is als volgt:*

	2020	2019
	€	€
Overige bedrijfsopbrengsten	2.625.301	1.874.941
Totaal overige bedrijfsopbrengsten	<u>2.625.301</u>	<u>1.874.941</u>

LASTEN**9. Personeelskosten***De specificatie is als volgt:*

	2020	2019
	€	€
Lonen en salarissen	171.545	447.775
Sociale lasten	10.245	18.418
Pensioenpremies	11.799	19.355
Andere personeelskosten	199.700	87.853
Subtotaal	<u>393.289</u>	<u>573.402</u>
Personeel niet in loondienst	1.685.659	698.096
Totaal personeelskosten	<u>2.078.948</u>	<u>1.271.498</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	1	2
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

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

	2020	2019
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	11.709	15.857
Totaal afschrijvingen	<u>11.709</u>	<u>15.857</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de afschrijvingslast per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.13.

11. Overige bedrijfskosten*De specificatie is als volgt:*

	2020	2019
	€	€
Algemene kosten	499.400	482.546
Onderhoud en energiekosten	8.231	8.970
Huur en leasing	37.132	15.600
Totaal overige bedrijfskosten	<u>544.763</u>	<u>507.116</u>

12. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Rentebaten	1.846	2.854
Subtotaal financiële baten	1.846	2.854
Rentelasten	-733	-980
Subtotaal financiële lasten	-733	-980
Totaal financiële baten en lasten	<u>1.113</u>	<u>1.873</u>

Toelichting:

Over de onderlinge rekening courant verhoudingen met de groepsmaatschappijen is gedurende de eerste 4 maanden rente berekend, zijnde 1 maands Euribor verhoogd met een opslag van 0,5%. Tevens is er 2% rente berekend aan de Stichting Rubicon wegens een verstrekte lening. De lening is in mei afgelost.

13. Resultaat deelnemingen

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Resultaat deelneming	22.073	0
Totaal resultaat deelnemingen	<u>22.073</u>	<u>0</u>

1.15 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting VIGO heeft de jaarrekening 2020 vastgesteld in de vergadering van 15 april 2021.

De Raad van Toezicht van Stichting VIGO heeft de jaarrekening 2020 goedgekeurd in de vergadering van 22 april 2021.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.10.

Gebeurtenissen na balansdatum

Op 1 januari 2021 heeft een fusie plaatsgevonden tussen Stichting Ottho Gerhard Heldring en Ambulatorium en Stichting Pactum Jeugd- en opvoedhulp. Naam gefuseerde organisatie: Stichting Pactum.

Er hebben zich in de periode tussen balansdatum en rapporteringsdatum geen andere gebeurtenissen of ontwikkelingen voorgedaan die het door de jaarrekening weergegeven beeld in de onderneming als geheel in belangrijke mate beïnvloeden.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Raad van Bestuur

Mevr. Drs. J.E.M. Tijhuis (voorzitter)

Dhr. Drs. J.L.M. Hendriks

Raad van Toezicht

Dhr. Mr. H. van Veldhuizen (voorzitter)

Dhr. Drs. M. Muller RA RE (vice-voorzitter)

Dhr. Mr. R.H. van de Beeten

Mevr. Drs. A.A. Boekelman

Dhr. M. Boeser RA RV

Dhr. Prof. Dr. R.J. van der Gaag

Mevr. Ir. M.M.F. Philippens

2 OVERIGE GEGEVENS

2 OVERIGE GEGEVENS

2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

Er zijn in de statuten geen specifieke bepalingen opgenomen ten aanzien van de bestemming van het resultaat.

2.2 Nevenvestigingen

Stichting VIGO heeft geen nevenvestigingen.

2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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