



Jaarrekening 2021

**Vastgesteld door RvB op 14 april 2022
Goedgekeurd door RvT op 21 april 2022**

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1 Jaarrekening 2021

1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2021	4
1.2	Geconsolideerde resultatenrekening over 2021	5
1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2021	6
1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2021	20
1.6.1	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	30
1.6.2	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	31
1.6.3	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	32
1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2021	33
1.8	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2021	34
1.9	Enkelvoudige balans per 31 december 2021	42
1.10	Enkelvoudige resultatenrekening over 2021	43
1.11	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	44
1.12	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2021	45
1.13	Enkelvoudig mutatieoverzicht immateriële vaste activa	49
1.14	Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	50
1.15	Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2021	51
1.16	Vaststelling en goedkeuring	53

2 Overige gegevens

2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	56
2.2	Nevenvestigingen	56
2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	56

1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	1.710.885	140.463
Materiële vaste activa	2	96.239.531	96.489.145
Financiële vaste activa	3	251.079	290.144
Totaal vaste activa		<u>98.201.495</u>	<u>96.919.752</u>
Vlottende activa			
Voorraden	4	128.682	149.839
Onderhanden projecten uit hoofde van DB(B)C's / WMO / Jeugdzorg	5	0	7.940.969
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	6	1.111.393	1.486.005
Debiteuren en overige vorderingen	7	56.224.535	48.257.653
Liquide middelen	8	68.061.824	62.610.061
Totaal vlottende activa		<u>125.526.434</u>	<u>120.444.527</u>
Totaal activa		<u><u>223.727.936</u></u>	<u><u>217.364.293</u></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
		€	€
PASSIVA			
Groepsvermogen			
Kapitaal	9	183.825	183.825
Bestemmingsreserves	9	0	15.901.341
Bestemmingsfondsen	9	43.042.300	51.068.579
Algemene en overige reserves	9	80.556.316	46.531.728
Totaal groepsvermogen		<u>123.782.441</u>	<u>113.685.473</u>
Vorzieningen	10	5.681.318	4.931.720
Langlopende schulden	11	36.855.553	39.507.377
Kortlopende schulden			
Onderhanden projecten uit hoofde van DB(B)C's / WMO / Jeugdzorg	5	16.783	19.990
Overige kortlopende schulden	12	57.391.841	59.219.733
Totaal kortlopende schulden		<u>57.408.624</u>	<u>59.239.723</u>
Totaal passiva		<u><u>223.727.936</u></u>	<u><u>217.364.293</u></u>

1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

	Ref.	2021 €	2020 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning	15	258.629.604	238.640.794
Subsidies	16	11.017.127	12.476.288
Overige bedrijfsopbrengsten	17	8.770.296	8.637.174
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>278.417.027</u>	<u>259.754.256</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	18	198.627.856	179.917.162
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	19	7.879.149	7.073.192
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	20	0	-1.779.307
Overige bedrijfskosten	21	58.783.008	55.229.501
Som der bedrijfslasten		<u>265.290.013</u>	<u>240.440.548</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		13.127.014	19.313.707
Financiële baten en lasten	22	<u>-2.991.093</u>	<u>-1.497.208</u>
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING		10.135.921	17.816.499
Resultaat deelnemingen	23	-38.955	-157.448
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>10.096.966</u></u>	<u><u>17.659.051</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2021 €</u>	<u>2020 €</u>
Onttrekking:			
Bestemmingsreserves		0	-87.084
Reserve herwaardering panden		-530.107	-530.107
Algemene reserves		0	-31.078
Toevoeging:			
Reserve aanvaardbare kosten		6.480.255	8.898.524
Algemene reserves		4.146.818	9.408.794
		<u><u>10.096.966</u></u>	<u><u>17.659.051</u></u>

1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

	Ref.	2021		2020	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			13.127.014		19.313.707
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	1 t/m 3	7.861.140		5.293.887	
- mutaties voorzieningen	10	749.598		462.181	
- boekresultaten afstoting vaste activa	1 t/m 3	<u>-36.565</u>		<u>-159.058</u>	
			8.574.173		5.597.010
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	4	21.157		34.627	
- mutatie onderhanden projecten uit hoofde van DBBC's, DBC's en DBC-zorgproducten	5	7.940.969		4.157.921	
- vorderingen	7	-7.735.109		-14.338.825	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	6	374.612		-616.350	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	12	<u>1.872</u>		<u>6.802.327</u>	
			603.500		-3.960.300
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>22.304.687</u>		<u>20.950.417</u>
Ontvangen interest	22	25.273		88.124	
Betaalde interest	22	<u>-1.484.843</u>		<u>-1.499.755</u>	
			-1.459.570		-1.411.631
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			20.845.117		19.538.786
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	2	-8.413.791		-20.356.124	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	139.143		1.554.920	
Investerings immateriële vaste activa	1	-1.643.842		-25.289	
Overige investeringen in financiële vaste activa	1	<u>-1.700.000</u>		<u>0</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-11.618.490		-18.826.493
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	11	0		0	
Aflossing langlopende schulden	11	<u>-3.774.864</u>		<u>-5.865.689</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-3.774.864		-5.865.689
Mutatie geldmiddelen			<u>5.451.763</u>		<u>-5.153.397</u>
			2021		2020
			€		€
Stand geldmiddelen per 1 januari			62.610.061		67.763.458
Stand geldmiddelen per 31 december			<u>68.061.824</u>		<u>62.610.061</u>
Mutatie geldmiddelen			<u>5.451.763</u>		<u>-5.153.397</u>

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 2021, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2021.

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 2020 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2021 mogelijk te maken. Deze herrubriceringen zijn niet materieel en zien met name toe op verschuiving tussen vorderingen onderling en schulden alsmede verschuivingen binnen de kostencategoriën.

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 Rooyse Wissel te Nijmegen

Het resultaat van Stichting Rooyse Wissel over 2021 is € 3.278.058 en het eigen vermogen per 31 december 2021 is € 32.064.013.

- Stichting Pactum te Nijmegen

Het resultaat van Stichting Pactum over 2021 is € 378.857 en het eigen vermogen per 31 december 2021 is € 41.461.005.

- Stichting Vincent van Gogh te Nijmegen

Het resultaat van Stichting Vincent van Gogh over 2021 is € 6.480.255 en het eigen vermogen per 31 december 2021 is € 48.344.765.

- VIGO B.V. te Nijmegen

Het resultaat van VIGO B.V. over 2021 is - € 26.543 en het eigen vermogen per 31 december 2021 is € 48.516.

- Centiv B.V. te Nijmegen

Het resultaat van Centiv B.V. over 2021 is € 480.444 en het eigen vermogen per 31 december 2021 is € 908.788.

- Stichting VIGO te Nijmegen

Het resultaat van Stichting VIGO over 2021 is € 0 en het eigen vermogen per 31 december 2021 is € 1.912.656.

Fusie

Per 1 januari 2021 zijn Stichting Pactum Jeugd- en Opvoedhulp en Stichting Ottho Gerhard Heldring en Ambulatorium juridisch gefuseerd waarbij Stichting Ottho Gerhard Heldring en Ambulatorium de verkrijgende stichting betreft. Stichting Ottho Gerhard Heldring en Ambulatorium heeft vervolgens haar naam gewijzigd in Stichting Pactum. Daarnaast zijn per 27 december 2021 Stichting Pactum, Stichting Rubicon, Stichting Bijzonder Jeugdwerk en Stichting de Lingebrught juridisch gefuseerd waarbij Stichting Pactum de verkrijgende stichting betreft. De activiteiten van de stichtingen bestaan uit het bieden van jeugdzorg. De fusies zijn verwerkt door middel van het toepassen van de 'pooling of interests'-methode. De kosten welke gemaakt zijn in het kader van fusies zijn zeer beperkt van omvang en derhalve niet nader toegelicht.

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 2021 is nihil en het eigen vermogen per 31 december 2021 is

€ 778.237 positief.

- Vijf B.V. Charles de Gaullestraat 21, 6049 HB Herten

Vijf BV voert werkzaamheden uit op het gebied van het gemeentelijke sociale domein en andere gerelateerde zorgactiviteiten die daaraan dienstbaar zijn.

Vigo BV heeft een aandelenbelang van 25% in Vijf B.V.. Het voorlopige resultaat van Vijf BV. over 2021 bedraagt € 11.148. Het eigen vermogen per 31 december 2021 is € 11.148 positief.

Stelselwijziging

In 2021 heeft een stelselwijziging plaatsgevonden inzake de vitaliteitsvoorziening. Deze stelselwijziging is retrospectief verwerkt in de jaarrekening. Ten opzichte van voorgaand jaar is gekozen voor een andere verwerkingwijze van CAO voorwaarden met betrekking tot vitaliteit. Hierbij is aangesloten bij het uitgangspunt wat de meerderheid in de sectorgenoten hanteert als uitgangspunt namelijk dat er geen opbouw van rechten gedurende het boekjaar plaats vindt. Derhalve is er in dit geval dus geen sprake van vitaliteitsvoorziening.

Impact stelselwijziging:

Per datum	31-12-2020	31-12-2021
Voorziening voor	3.118.552	2.657.109
Voorziening na	-	-
Eigen vermogen voor	110.566.921	121.125.332
Eigen vermogen na	113.685.473	123.782.441
Resultaat voor	17.647.841	10.020.466
Resultaat na	17.659.051	10.096.966

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 afschreven 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 afschreven.

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 actief behoort.

Wanneer de boekwaarde van een actief (of een kasstroomgenererende eenheid) hoger is dan de realiseerbare waarde, wordt een bijzonder waardeverminderingsverlies verantwoord in de winst-en-verliesrekening voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. Indien sprake is van een bijzonder waardeverminderingsverlies 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 waardeverminderingsverlies 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 waardeverminderingsverlies 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 waardeverminderingsverlies. 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 waardeverminderingsverlies voor het actief (of kasstroomgenererende eenheid) zou zijn verantwoord.

Een bijzonder waardeverminderingsverlies voor goodwill wordt niet teruggenomen in een volgende periode.

Stichting VIGO heeft op basis van interne en externe factoren vastgesteld dat er eind 2021 geen aanwijzingen bestaan voor bijzondere waardeverminderingen van de materiële vaste activa. In 2021 heeft wel een bijzondere waardevermindering plaatsgevonden op de financiële vaste activa. Zie voor de toelichting hiervan de toelichting op de geconsolideerde balans.

Vervreemding van vaste activa

Buiten gebruik gestelde activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

Voorraden

Voorraden zijn gewaardeerd tegen historische kostprijs of lagere opbrengstwaarde 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 marktrente 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.

Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Financiële instrumenten, inclusief de van de basiscontracten gescheiden afgeleide financiële instrumenten, worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen.

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.

Verstrekte leningen en overige vorderingen

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

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% (2020: 1%).

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% (2020: 1%).

Voorziening CAO salarisverhoging (CAO Jeugd)

Vanuit het onderhandelaarsakkoord CAO Jeugdzorg 2021-2023 komt voort een salarisverhoging van 2% met terugwerkende kracht over 2021. Hiervoor is een voorziening gevormd in de jaarrekening.

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% (2020: 1%).

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 2021 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% (2020: 1%).

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 2021 vallen. Deze is gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1% (2020: 1%).

Voorziening levensfasebudget (Stichting 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% (2020: 1%).

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 contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen.

Voorziening verlieslatende contracten (Stichting Vincent van Gogh)

Stichting Vincent van Gogh heeft een meerjarig contract afgesloten waarbij een negatief verschil ontstaat tussen de door Stichting Vincent van Gogh na de balansdatum te ontvangen prestatie en de door hem na de balansdatum te verrichten contraprestatie. Voor dit negatieve verschil is een voorziening opgenomen. Bij de berekening van de voorziening is rekening gehouden met de onvermijdbare kosten.

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 2021 vanwege de afloop van de 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 contante waarde.

Schulden

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. 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.

Als de instelling 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 resultatenrekening gebracht, tenzij een andere toerekeningsystematiek meer representatief is voor het patroon van de met het leaseobject te verkrijgen voordelen.

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 pensioenfondsden geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. In december 2021 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 99,7%. Het bestuur van PFZW heeft besloten om de pensioenpremie te verhogen 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.

Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van de instelling in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen dan wel ontvangen dividenden van deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend en waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

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 mindering gebracht op het geïnvesteerde bedrag.

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-21	31-dec-20
	€	€
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	29.143	82.663
Kosten van goodwill die van derden is verkregen	50.000	57.800
Immateriële vaste activa in uitvoering	1.631.742	-
Totaal immateriële vaste activa	1.710.885	140.463

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

	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	140.463	153.239
Bij: investeringen	1.643.842	50.956
Af: afschrijvingen	73.420	63.732

Boekwaarde per 31 december

1.710.885	140.463
------------------	----------------

2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	73.551.248	63.224.641
Machines en installaties	12.964.265	8.590.019
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	9.059.567	6.209.545
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	664.451	18.464.940
Totaal materiële vaste activa	96.239.531	96.489.145

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

	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	96.489.145	81.957.508
Bij: investeringen	25.613.290	21.151.803
Af: afschrijvingen	7.805.730	7.009.461
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	1.779.306
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	143
Af: ingebruikname activa	17.918.031	0
Af: desinvesteringen	139.143	1.389.867

Boekwaarde per 31 december

96.239.531	96.489.145
-------------------	-------------------

Toelichting:

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

De investeringen hebben grotendeels betrekking op de nieuwbouw RW. In 2020 is in verband met de nieuwbouw het grootste deel van de investeringsuitgaven gedaan. Eind 2020 is de nieuwbouw gereed gekomen en begin 2021 in gebruik genomen.

De materiële vaste activa dienen voor een bedrag van EUR 29.960.000 (2020: EUR 32.100.000) als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen, waarvan EUR 29.960.000 (2020: EUR 32.100.000) 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 juridisch eigenaar.

De immateriële vaste activa in uitvoering betreffen de gedane investeringen in nieuwe financiële pakket (AFAS) en elektronisch patientendossier (Pluriform) welke in 2022 in gebruik zullen worden genomen.

3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen	251.079	290.144
Overige vorderingen	0	0
Totaal financiële vaste activa	<u>251.079</u>	<u>290.144</u>

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal (€)	Kapitaal- belang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat (€)
Provico B.V. Venlo	Zorgaanbieder	25.000	25*	778.237	0
VIJF BV	Zorgaanbieder	25	25%	11.148	11.148

* Stichting Vincent van Gogh heeft een aandelenbelang van 25% in Provico B.V. en een winstbelang van 33%.

Toelichting:

In 2021 is een lening verstrekt ad € 1,5 miljoen aan een gelieerde partij. Deze lening is opgenomen onder de overige vorderingen voorzichtigheidshalve per 31-12-2021 voorzien. Over de lening wordt 2% rente in rekening gebracht. Van de vordering op de financiële vaste activa heeft een totaalbedrag van € 0 een looptijd korter dan 1 jaar.

4. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Medische middelen	36.539	47.404
Voedingsmiddelen	10.153	8.238
Overige voorraden	81.990	94.197
Totaal voorraden	<u>128.682</u>	<u>149.839</u>

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Onderhanden werk uit hoofde van DB(B)C's/DBC-zorgproducten	-16.783	45.508.993
Af: ontvangen voorschotten	0	37.588.014
Totaal onderhanden werk	-16.783	7.920.979
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van onderhanden werk	0	7.940.969
- schulden uit hoofde van onderhanden werk	16.783	19.990
	-16.783	7.920.979

Toelichting:

Vanwege de overgang naar het zorgprestatie-model zijn alle DB(B)C's per 31-12-2021 gesloten. Om die reden zijn de ontvangen voorschotten per 31-12-2021 in mindering gebracht op de nog te factureren posities, die zijn opgenomen onder de overige overlopende activa. De nog resterende onderhanden werk positie ultimo 2021 heeft betrekking op trajecten in het gemeentelijk domein.

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

Specificatie financieringsverschil per financieringsvorm

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Financieringsverschil Wlz	1.111.393	1.486.005
Totaal vorderingen uit hoofde van bekostiging	1.111.393	1.486.005

	2020	2021	totaal
	€	€	€
Saldo per 1 januari	1.486.005	0	1.486.005
Financieringsverschil boekjaar		1.111.393	1.111.393
Correcties voorgaande jaren	144.254	0	144.254
Betalingen/ontvangsten	-1.630.259	0	-1.630.259
Subtotaal mutatie boekjaar	-1.486.005	1.111.393	-374.612
Saldo per 31 december	0	1.111.393	1.111.393

beschikking interne berekening

Specificatie financieringsverschil Wlz in het boekjaar

	2021
	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	32.319.445
Af: ontvangen bedragen	31.208.052
Totaal financieringsverschil Wlz	1.111.393

7. Debiteuren en overige vorderingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	16.681.060	22.193.531
Nog te ontvangen bedragen	0	0
Overige overlopende activa	39.543.475	26.064.122
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>56.224.535</u>	<u>48.257.653</u>

Toelichting:

In de debiteuren en overige vorderingen is ultimo 2021 € 628k begrepen (2020: € 685k) met een resterende looptijd langer dan 1 jaar. Op de debiteuren is ultimo 2021 een voorziening van € 97k in mindering gebracht (2020: € 179k). De overige overlopende activa stijgen ten opzichte van 2021 als gevolg van de overgang naar het zorgprestatie-model. Als gevolg van de overgang zijn alle DB(B)C's per 31-12-2021 gesloten en derhalve opgenomen onder de nog te factureren post. Daarnaast stijgen de nog te factureren posities als gevolg van overgang naar een nieuw financieel systeem en daardoor een timing verschil. Ultimo 2021 is opgenomen onder de overige overlopende activa aan nog te factureren bedragen € 72,9 miljoen (ultimo 2020: € 38,6 miljoen). Op deze post is in mindering gebracht de ontvangen bevoorschotting van € 38,5 miljoen (ultimo 2020: nihil). Verder zijn onder de overige overlopende activa opgenomen nog te ontvangen subsidies (mn. zorgopleidingen) en vooruitbetaalde bedragen.

8. Liquide middelen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Bankrekeningen	67.929.844	62.523.798
Kassen	131.979	86.263
Totaal liquide middelen	<u>68.061.823</u>	<u>62.610.061</u>

Toelichting:

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van Stichting VIGO.

PASSIVA

9. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Kapitaal	183.825	183.825
Bestemmingsreserves	0	15.901.341
Bestemmingsfondsen	43.042.300	51.068.579
Algemene en overige reserves	80.556.316	46.531.728
Totaal groepsvermogen	<u>123.782.441</u>	<u>113.685.473</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-20	Resultaat- bestemming	Saldo per 1-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€	€	€
Kapitaal Vincent van Gogh	68.378	-	68.378	-	-	68.378
Kapitaal Pactum	115.447	-	115.447	-	-	115.447
Totaal kapitaal	<u>183.825</u>	<u>-</u>	<u>183.825</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>183.825</u>

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-20	Resultaat- bestemming	Saldo per 1-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€	€	€
Egalisatiereserve Kliniek DRW	961.851	-	961.851	-	-961.851	-
Egalisatiereserve Polikliniek DRW	-314.651	-	-314.651	-	314.651	-
Reserve afschrijvingskosten instandhouding DRW	1.833.320	-	1.833.320	-	-1.833.320	-
Reserve afschrijvingskosten inventaris DRW	1.254.059	-	1.254.059	-	-1.254.059	-
Reserve Marktrisiko's DRW	331.367	-	331.367	-	-331.367	-
Reserve wijziging bekostiging	9.957.115	-	9.957.115	-	-9.957.115	-
Bestemmingsreserve Wet						
Professionalisering Jeugdzorg OGH	183.177	-31.766	151.411	-	-151.411	-
Bestemmingsreserve Transitie OGH	1.724.306	-	1.724.306	-	-1.724.306	-
Bestemmingsreserve Wilma van Lieshoutfonds BJ	57.881	-55.318	2.563	-	-2.563	-
Totaal bestemmingsreserves	<u>15.988.425</u>	<u>-87.084</u>	<u>15.901.341</u>	<u>-</u>	<u>-15.901.341</u>	<u>-</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-20	Resultaat- bestemming	Saldo per 1-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten:						
Reserve aanvaardbare kosten VvG	27.102.921	8.898.524	36.001.445	6.480.255	560.600	43.042.300
Bestemmingsfonds zorgvernieuwing	560.600	-	560.600	-	-560.600	-
Polikliniek Zvw DRW	468.532	-	468.532	-	-468.532	-
Reserve aanvaardbare kosten OGH	60.761	-	60.761	-	-60.761	-
Forensische RIBW	4.640.360	-	4.640.360	-	-4.640.360	-
Egalisatiereserves:						
Egalisatiereserve OGH	9.336.881	-	9.336.881	-	-9.336.881	-
Totaal bestemmingsfondsen	<u>42.170.055</u>	<u>8.898.524</u>	<u>51.068.579</u>	<u>6.480.255</u>	<u>-14.506.534</u>	<u>43.042.300</u>

Algemene en overige reserves

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-20	Resultaat- bestemming	Saldo per 1-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€	€	€
Algemene reserves:						
Algemene reserve Pactum	17.873.337	4.572.023	22.445.360	868.761	11.275.923	34.590.044
Algemene reserve VIGO	1.943.734	-31.078	1.912.656	0	-	1.912.656
Reserve herwaardering panden	8.266.434	-980.812	7.285.622	-530.107	-	6.755.515
Algemene reserve VvG	5.234.087	-	5.234.087	-	-	5.234.087
Algemene reserve DRW	4.366.525	5.287.478	9.654.003	3.278.057	19.131.954	32.064.014
Totaal algemene en overige reserves	37.684.117	8.847.611	46.531.728	3.616.711	30.407.877	80.556.316

Overzicht van het totaalresultaat van de instelling

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Geconsolideerd netto-resultaat (na belastingen) toekomend aan de instelling	10.096.967	17.659.051
Totaalresultaat van de instelling	10.096.967	17.659.051

Toelichting:

In 2021 is besloten om mede naar aanleiding van afrekeningen over oude jaren met onder andere justitie, wijzigingen in wet en regelgeving en de juridische fusie van de jeugdstichtingen binnen VIGO de vermogensstructuur te vereenvoudigen. Dit leidt er toe dat ultimo 2021 enkel nog de reserves zijn opgenomen waar een wettelijke of interne grondslag voor is.

10. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-21	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€	€
Voorziening claims en geschillen	13.600	15.000	-	13.600	15.000
Voorziening jubileumverplichtingen	1.676.440	351.103	256.025	225.350	1.546.168
Voorziening langdurig zieken	2.239.151	1.416.481	811.721	1.257.431	1.586.480
Voorziening levensfasebudget	829.000	221.000	-	-	1.050.000
Voorziening CAO salarisverhoging	0	1.060.965	-	-	1.060.965
Voorziening verlieslatende contracten	0	209.105	-	-	209.105
Voorziening ORT	13.699	-	13.699	-	-
Voorziening bodemsanering	144.000	69.600	-	-	213.600
Voorziening reorganisatie	15.829	-	15.829	-	-
Totaal voorzieningen	4.931.720	3.343.254	1.097.274	1.496.381	5.681.318

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

	31-dec-21
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	3.900.361
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.780.957
hiervan > 5 jaar	867.065

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-21	31-dec-20
	€	€
Schulden aan banken	27.983.840	30.285.960
Disagio en afsluitprovisie langlopende leningen	-388.076	-416.646
Overige langlopende schulden	9.259.789	9.638.063
Totaal langlopende schulden	<u>36.855.553</u>	<u>39.507.377</u>

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

	2021	2020
	€	€
Stand per 1 januari	44.024.634	47.266.359
Bij: nieuwe leningen	-	-
Bij: correcties voorgaande jaren	115.428	-
Af: aflossingen	4.100.613	3.241.725
Stand per 31 december	<u>40.039.449</u>	<u>44.024.634</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	2.795.825	4.100.613
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>37.243.624</u>	<u>39.924.021</u>

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

	31-dec-21
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	2.795.825
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	37.243.624
hiervan > 5 jaar	26.958.369

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

	2021	2020
	€	€
Stand per 1 januari	-416.647	-445.216
Bij: ten laste van exploitatie	28.569	28.569
Stand per 31 december	<u>-388.078</u>	<u>-416.647</u>

Toelichting:

Naar aanleiding van afstemming van de langlopende schulden met justitie heeft een correctie plaatsgevonden van € 115k. Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden exclusief disagio wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden onder 1.7. De reële waarde van de langlopende leningen benaderen de boekwaarde per jaareinde.

12. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Crediteuren	6.964.714	5.400.488
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	7.334.489	9.112.005
Belastingen en premies sociale verzekeringen	9.437.470	8.968.152
Schulden terzake pensioenen	320.490	1.046.371
Schulden terzake afrekening gemeente	0	189.784
Nog te betalen salarissen	569.972	599.650
Vakantiegeld	5.684.617	5.358.133
Vakantiedagen	13.059.653	11.636.434
Nog te verrekenen vitaliteitsbudget	290.355	0
Nog te betalen rentekosten	521.314	921.123
Overige nog te betalen bedragen	479.224	171.577
Overige overlopende passiva	12.729.543	15.816.016
Totaal overige kortlopende schulden	57.391.841	59.219.733

Toelichting:

De crediteuren zijn sterk gestegen als gevolg van het hogere saldo uitstaande crediteuren justitie als gevolg van afrekeningen over de jaren 2016 - 2018, totaal € 4,6 miljoen. Als gevolg van de afrekeningen met justitie daalt de aflossingsverplichting langlopende leningen en de nog te betalen rentekosten. Onder de overige overlopende passiva zijn hoofdzakelijk opgenomen nog te ontvangen facturen € 3,2 miljoen (2020: € 5 miljoen) en vooruitbetaalde en terug te ontvangen subsidies (incl. afspraken WMO / Jeugd) € 2,5 miljoen (2020: € 3,6 miljoen).

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 marktwaaarde 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 met uitzondering van de langlopende leningen, benadert de boekwaarde ervan. De reële waarde van de langlopende leningen wijkt vanwege de lage rentestanden af van de boekwaarde van de langlopende leningen.

14. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Meerjarige verplichtingen uit hoogte van lopende leasecontracten, huur en overeenkomsten

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

	betalbaar binnen 1 jaar €	betalbaar 1-5 jaar €	betalbaar na 5 jaar €	Totaal 31-dec-2021 €
Totaal meerjarige verplichtingen	4.186.868	8.574.458	2.648.243	15.409.569

Stijging van de meerjarige verplichtingen wordt veroorzaakt door toename huurcontracten, waaronder de huur van het pand aan de Kerkenbosch 1023 te Nijmegen door Stichting VIGO.

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 € 214.592,-- beklemd vermogen bij Centramed ter dekking van claims. Dit vermogen is opgebouwd uit een ledenrekening ter hoogte van € 118.503,-- 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 vooralsnog 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 Pactum
- Stichting Rooyse Wissel
- Stichting Vincent van Gogh
- Centiv B.V.
- VIGO B.V.

Bankgaranties

Stichting Rooyse Wissel en Stichting Vincent van Gogh hebben ultimo 2021 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 2021 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 € 29.960.000 per 31 december 2021, is stichting Vincent van Gogh een obligo verschuldigd van 3%, ofwel € 898.800,- 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.

Voor de activiteiten van Stichting Pactum heeft hierover afstemming plaatsgevonden met de Belastingdienst in 2021. Met betrekking tot de juridisch gefuseerde entiteiten loopt dit afstemmingsproces nog op het moment van opmaken van de jaarrekening. Tot op heden komen vanuit deze afstemming nog geen indicaties naar voren om het bovenstaande standpunt te wijzigen.

Naar aanleiding van voorgaande is binnen de VIGO groep een analyse opgesteld 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, zoals opgenomen in het Beleidsbesluit, 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

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg, respectievelijk Aanwijzing Macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een Aanwijzing Macrobeheersinstrument van toepassing zijn. Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd. Voor 2021 is het mbi omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 2.848,9 miljoen (prijsniveau 2021). Bij het opstellen van de jaarrekening 2021 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2021. Stichting VIGO en verbonden stichtingen is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2021.

1.6.1 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 2021						
- aanschafwaarde	0	0	196.881	69.000	0	265.881
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	114.218	11.200	0	125.418
Boekwaarde per 1 januari 20201	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>82.663</u>	<u>57.800</u>	<u>0</u>	<u>140.463</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	0	12.100	0	1.631.742	1.643.842
- afschrijvingen	0	0	65.620	7.800	0	73.420
- 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)	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-53.520</u>	<u>-7.800</u>	<u>1.631.742</u>	<u>1.570.422</u>
Stand per 31 december 2021						
- aanschafwaarde	0	0	208.981	69.000	1.631.742	1.909.723
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	179.838	19.000	0	198.838
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>29.143</u>	<u>50.000</u>	<u>1.631.742</u>	<u>1.710.885</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>			20,0%	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 2021						
- aanschafwaarde	136.021.119	30.842.954	22.055.621	18.508.656	0	207.428.350
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	72.796.648	22.252.829	15.889.796	0	0	110.939.273
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>63.224.471</u>	<u>8.590.125</u>	<u>6.165.826</u>	<u>18.508.656</u>	<u>0</u>	<u>96.489.077</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	14.096.058	5.695.089	5.748.385	73.826	0	25.613.358
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	3.769.281	1.320.949	2.715.500	0	0	7.805.730
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	363.756	0	0	363.756
ingebruikname activa	0	0	0	17.918.031	0	17.918.031
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	224.613	0	0	224.613
per saldo	0	0	139.143	17.918.031	0	18.057.174
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>10.326.777</u>	<u>4.374.140</u>	<u>2.893.742</u>	<u>-17.844.205</u>	<u>0</u>	<u>-249.546</u>
Stand per 31 december 2021						
- aanschafwaarde	150.117.177	36.538.043	27.440.250	664.451	0	214.759.921
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	76.565.929	23.573.778	18.380.683	0	0	118.520.390
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>73.551.248</u>	<u>12.964.265</u>	<u>9.059.567</u>	<u>664.451</u>	<u>0</u>	<u>96.239.531</u>
<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 2021	290.144	0	0	0	290.144
Kapitaalstortingen					0
Resultaat deelnemingen	-39.065	0	0	0	-39.065
Ontvangen dividend					0
Acquisities van deelnemingen					0
Nieuwe/vervallen consolidaties	0	0	0	0	0
Verstekte leningen / verkregen effecten	0	0	0	1.500.000	1.500.000
Ontvangen dividend / aflossing leningen	0	0	0	-1.500.000	-1.500.000
(Terugname) 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 2021	<u>251.079</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>251.079</u>
Som waardeverminderingen	0	0	0	0	0

BIJLAGE

1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aanpassin- gen in leningen 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2022	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€	€			€	
Ministerie van Veiligheid en Justitie	1-jan-01	13.825.263	50	Lineair	var.	8.295.160	0	0	276.505	8.018.655	6.636.133	30	Lineair	276.505	Hypotheek
Ministerie van Veiligheid en Justitie	1-jan-01	6.305.738	20	Lineair	var.	0	0	0	0	0	0	0	Lineair	97.965	Hypotheek
Ministerie van Veiligheid en Justitie	1-jan-05	1.896.850	50	Lineair	var.	1.289.858	0	195.934	37.937	1.447.855	1.062.236	34	Lineair	37.937	Hypotheek
Ministerie van Veiligheid en Justitie	1-jan-08	1.224.726	20	Lineair	var.	428.658	0	-80.441	61.236	286.981	0	0	Lineair	81.298	Hypotheek
Ministerie van Veiligheid en Justitie	1-jan-08	1.059	15	Lineair	var.	136	0	-65	71	0	0	0	Lineair	0	Hypotheek
N.V. Bank Nederlandse Gemeenten	2-aug-10	30.000.000	25	Lineair	3,68%	18.000.000	0	0	1.200.000	16.800.000	10.800.000	14	Lineair	1.200.000	WfZ Garantie
ASN Bank	2-aug-10	15.000.000	25	Lineair	3,582%	9.000.000	0	0	600.000	8.400.000	5.400.000	14	Lineair	600.000	WfZ Garantie
Nederlandse Waterschapsbank N.V.	2-aug-10	8.500.000	25	Lineair	3,69%	5.100.000	0	0	340.000	4.760.000	3.060.000	14	Lineair	340.000	WfZ Garantie
Rabobank	30-mrt-06	1.000.000	20	Hypothecair	3,20%	263.680	0	0	49.920	213.760	0	4	Lineair	49.920	Hypotheek
Rabobank	1-aug-17	770.000	5	Hypothecair	1,80%	283.800	0	0	171.600	112.200	0	1	Lineair	112.200	Hypotheek
Deutsche Bank	2-apr-04	3.100.000	24	Hypothecair	4,19%	1.033.344	0	0	1.033.344	0	0	0	Lineair	0	Hypotheek
Deutsche Bank	4-sep-08	1.500.000	25	Hypothecair	4,83%	330.000	0	0	330.000	0	0	0	Lineair	0	Hypotheek
Totaal		83.123.636				44.024.636	0	115.428	4.100.613	40.039.451	26.958.369			2.795.825	

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), internaatscomplex Vreekwijk aan de Mr. De Jonghlaan 4 te Deurne (sectie R411 en R412),

* kantoor/woongebouw met ondergrond en erf Beugelplein 10 te Helmond (sectie I 2239), kantoorpand met ondergrond, erf en verder aan- en toebehoren dr Blumenkampstraat 9 te Venlo (sectie A 5174),

* woonhuis met berging, ondergrond en tuin Gerardusplein 1 te Helmond (sectie I 2175),

* 3 woonhuizen met voor- en achtertuin met achteringang en verder toebehoren Geul 8/10 en 12 te Deurne (sectie L 4794).

Tot zekerheid voor de leningen bij Deutsche Bank is overeengekomen:

- krediethypotheek 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.

- krediethypotheek 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.

- krediethypotheek 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:

	2021	2020
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet	75.432.405	70.952.037
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg	32.463.699	26.224.777
Opbrengsten Jeugdwet	80.066.903	78.576.192
Opbrengsten Wmo	9.798.610	11.371.113
Opbrengsten NIDOS (AMV)	0	27.547
Opbrengsten Ministerie van Veiligheid en Justitie	56.618.903	48.726.336
Opbrengsten uit onderaanneming	1.552.393	1.475.685
Overige zorgprestaties	2.696.691	1.287.107
Totaal	258.629.604	238.640.794

Toelichting:*Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg*

Productie wordt verantwoord op basis van de afspraken met de zorgkantoren.

Opbrengsten Ministerie van Veiligheid en Justitie

Productie wordt verantwoord op basis van de afspraken met het Ministerie van Veiligheid en Justitie.

Opbrengsten Jeugdwet

Productie wordt verantwoord op basis van afspraken met gemeenten.

Opbrengsten Wmo

Productie wordt verantwoord op basis van afspraken met gemeenten.

Opbrengsten zorgverzekeringswet

De inkoop van zorg binnen de zorgverzekeringswet vindt plaats per verzekeraar en kan worden gesplitst in de gespecialiseerde GGZ middels DBC's, generalistische basis-GGZ-zorg middels BGGZ prestaties en de langdurige GGZ middels ZZP's.

16. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van Veiligheid en Justitie	1.439.881	3.273.178
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	667.826	2.326.564
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van SZW (ESF)	279.084	268.842
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	3.930.507	2.976.002
Overige subsidies	4.699.829	3.631.702
Totaal	11.017.127	12.476.288

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 de zorgbonus, in 2020 was tevens nog sprake van vergoeding van huisvestingslasten.

Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen

Vincent van Gogh is 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:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Overige dienstverlening	2.123.555	1.521.475
Overige opbrengsten	6.646.741	7.115.699
Totaal	<u><u>8.770.296</u></u>	<u><u>8.637.174</u></u>

LASTEN

18. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Lonen en salarissen	137.594.167	128.012.043
Sociale lasten	20.907.775	19.839.815
Pensioenpremies	12.738.318	11.113.772
Andere personeelskosten	12.329.828	10.057.476
Subtotaal	183.570.088	169.023.107
Personeel niet in loondienst	15.057.769	10.894.056
Totaal personeelskosten	198.627.856	179.917.162

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

Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	2.485	2.333
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

19. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	73.420	63.732
- materiële vaste activa	7.805.729	7.009.460
Totaal afschrijvingen	7.879.149	7.073.192

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:

	2021	2020
	€	€
Bijzondere waardevermindering van:		
- materiële vaste activa	0	-1.779.307
Totaal	0	-1.779.307

Toelichting:

In 2020 was sprake van terugname bijzondere waardevermindering bij Stichting Rooyse Wissel. In 2021 is geen sprake van bijzondere waardevermindering dan wel terugname van bijzondere waardeverminderingen.

21. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	12.894.628	11.437.990
Algemene kosten	23.533.550	22.197.582
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	9.286.498	9.349.453
Onderhoud en energiekosten	5.829.319	6.750.211
Kosten uitbesteding onderaannemers	2.340.214	2.146.119
Huur en leasing	4.572.765	3.443.999
Dotaties en vrijval voorzieningen	326.034	-95.853
Totaal overige bedrijfskosten	58.783.008	55.229.501

22. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Rentebaten	1.114	35.745
Rentelasten	1.492.207	1.532.953
Waardeveranderingen financiële vaste activa	1.500.000	0
Totaal financiële baten en lasten	-2.991.093	-1.497.208

23. Resultaat deelnemingen

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Resultaat deelneming	-38.955	-157.448
Totaal resultaat deelnemingen	-38.955	-157.448

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 2021 € 209.000, klasse V, totaalscore 13 punten.

De binnen onze organisatie geïdentificeerde leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking hebben geen dienstbetrekking bij andere WNT-plichtige instellingen 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 2021

Bedragen x € 1	Drs. J.E.M. Tijhuis Voorzitter Raad van Bestuur	Drs. J.L.M. Hendriks Lid Raad van Bestuur	Drs. M.A. Heerkens Lid Raad van Bestuur
Functiegegevens			
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1-31/12	1/1-31/12	1/7-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1	1
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 196.160	€ 196.202	€ 98.950
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 12.840	€ 12.798	€ 6.409
Subtotaal	€ 209.000	€ 209.000	€ 105.359
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 209.000	€ 209.000	€ 105.359
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	€ 209.000	€ 209.000	€ 105.359
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 2020

Bedragen x € 1	Drs. J.E.M. Tijhuis Voorzitter Raad van Bestuur (1)	Drs. J.L.M. Hendriks Lid Raad van Bestuur	Drs. M.A. Heerkens Lid Raad van Bestuur
Functiegegevens			
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1-31/12	1/5-31/12	n.v.t.
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1	n.v.t.
Dienstbetrekking?	Ja	Ja	nee
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 191.836	€ 126.658	€ -
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 11.893	€ 7.891	€ -
Subtotaal	€ 203.728	€ 134.549	€ -
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 201.000	€ 134.549	n.v.t.
Bezoldiging	€ 203.728	€ 134.549	€ -

Gegevens 2021

Bedragen x € 1

Functiegegevens

Aanvang en einde functievervulling in 2021
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)
Dienstbetrekking?

Drs. J.A.M.A. Venmans
Voorzitter/Lid Raad van
Bestuur

n.v.t.
n.v.t.
ja

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen
Beloningen betaalbaar op termijn
Subtotaal

€ -
€ -
€ -

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum

€ -

-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag

n.v.t.

Bezoldiging

€ -

Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom
de overschrijding al dan niet is toegestaan
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling

n.v.t.
n.v.t.

Gegevens 2020

Bedragen x € 1

Functiegegevens

Aanvang en einde functievervulling in 2020
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)
Dienstbetrekking?

Drs. J.A.M.A. Venmans
Voorzitter/Lid Raad van
Bestuur (2)

1/1-30/4
1
ja

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen
Beloningen betaalbaar op termijn
Subtotaal

€ 63.103
€ 3.933
€ 67.036

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum

€ 66.451

Bezoldiging

€ 67.036

Motivatie overschrijding van de maximale bezoldiging

(1) De bezoldiging van de voorzitter raad van bestuur (mevrouw J.E.M. Tjhuis) vloeit voort uit schriftelijk overeengekomen afspraken voor inwerkingtreding van de wet "Normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semi-publieke sector". Conform het overgangsrecht, wordt de bezoldiging vanaf 2017 in een aantal jaren teruggebracht naar het geldende bezoldigingsmaximum. In 2020 was dit overgangsrecht nog van toepassing en in 2021 is de bezoldiging teruggebracht naar de wettelijke norm, derhalve is er geen sprake meer van overgangsrecht.

Toelichting

(2) 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.

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

Gegevens 2021

Bedragen x €1

Functiegegevens

Kalenderjaar
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang-einde)
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar

Drs. M.A. Heerkens
Lid Raad van Bestuur

2021	2020
1/1-30/6	1/7-31/12
6	6
856	796

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum

Maximum uurtarief in het kalenderjaar
Maxima op basis van de normbedragen per maand
Individueel toepasselijke maximum gehele periode
kalendermaand 1 t/m 12

€	199	€	193
€	126.000	€	160.800
€ 286.800			

Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)

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

ja	ja
€ 128.400	€ 119.400
€ 247.800	

-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag

n.v.t.

n.v.t.

Bezoldiging

€ 247.800

Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de
overschrijding al dan niet is toegestaan
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling

n.v.t.
n.v.t.

n.v.t.
n.v.t.

Gegevens 2021

Bedragen x € 1 Functiegegevens	Mr. H. van Veldhuizen Voorzitter 1/1-31/12	M. Boeser RA RV Lid 1/1-30/6	Mr. R.H. van de Beeten Lid 1/1-31/12
Aanvang en einde functievervulling in 2021			
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 17.500	€ 7.500	€ 12.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 31.350	€ 10.364	€ 20.900
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ -	€ -	€ -
Bezoldiging	€ 17.500	€ 7.500	€ 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 2020

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

Gegevens 2021

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 RE RA Lid 1/1-31/12
Aanvang en einde functievervulling in 2021			
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 12.000	€ 12.000	€ 15.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 20.900	€ 20.900	€ 20.900
-/- 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 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 RE RA 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

Gegevens 2021

Bedragen x € 1 Functiegegevens	Prof. Dr. R.J. Van der Gaag Lid 1/1-31/12
Aanvang en einde functievervulling in 2021	
Bezoldiging	
Bezoldiging	€ 12.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 20.900
-/- 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 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

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Bezoldiging niet-topfunctionarissen

Gegevens 2021

Bedragen x € 1

Functiegegevens

Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)

Projectadviseur

1

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen

€ 71.506

Beloningen betaalbaar op termijn

€ 4.259

Totale bezoldiging

€ 75.765

Individueel toepasselijk drempelbedrag bezoldiging

€ 68.712

Verplichte motivering van de overschrijding
van het individueel toepasselijk drempelbedrag bezoldiging

Dit betreft een samenloop van betalingen aan een voormalig bestuurder in de periode tussen neerleggen functie bestuurder en uitdiensttreding. Het bedrag van de overschrijding is teruggevorderd maar op het moment van vaststellen en goedkeuren van de jaarrekening nog niet ontvangen.

Gegevens 2020

Functiegegevens

Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)

n.v.t.

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen

n.v.t.

Beloningen betaalbaar op termijn

n.v.t.

Totale bezoldiging

n.v.t.

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

25. Honoraria accountant

	2021	2020
	€	€
De honoraria van de onafhankelijke accountant over 2021 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	373.176	396.865
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. productieverantwoordingen)	210.036	249.608
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	11.663	0
Totaal honoraria accountant	594.875	646.473

Toelichting:

De totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening is gebaseerd op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening over het boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft, ongeacht of de werkzaamheden door de externe accountant en de accountantsorganisatie reeds gedurende dat boekjaar zijn verricht. Voor 2021 geldt dat de verwachte kosten met betrekking tot de controle van de jaarrekening en aanverwante verantwoordingen zijn opgenomen.

26. Transacties met verbonden partijen

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

1.9 BALANS PER 31 DECEMBER 2021
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-21	31-dec-20
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	1.631.737	0
Materiële vaste activa	2	695.108	195.963
Totaal vaste activa		2.326.845	195.963
Vlottende activa			
Debiteuren en overige vorderingen	3	2.008.354	719.962
Liquide middelen	4	1.523.813	1.273.225
Totaal vlottende activa		3.532.167	1.993.187
Totaal activa		<u>5.859.012</u>	<u>2.189.150</u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Bestemmingsfondsen		0	0
Algemene en overige reserves		1.912.656	1.912.656
Totaal eigen vermogen	5	1.912.656	1.912.656
Voorzieningen	6	221.511	22.073
Kortlopende schulden			
Overige kortlopende schulden	7	3.724.845	254.421
Totaal kortlopende schulden		3.724.845	254.421
Totaal passiva		<u>5.859.012</u>	<u>2.189.150</u>

1.10 RESULTATENREKENING OVER 2021

	Ref.	2021 €	2020 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Overige bedrijfsopbrengsten	8	13.442.606	2.625.301
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>13.442.606</u>	<u>2.625.301</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	9	9.616.607	2.078.948
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	10	44.418	11.709
Overige bedrijfskosten	11	3.743.509	536.532
Som der bedrijfslasten		<u>13.404.534</u>	<u>2.627.189</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		38.072	-1.887
Financiële baten en lasten	12	-11.529	1.113
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING		26.543	-774
Resultaat deelnemingen	13	-26.543	-22.073
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>0</u></u>	<u><u>-22.847</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2021 €</u>	<u>2020 €</u>
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsfonds reserve aanvaardbare kosten		0	-22.847
Algemene reserve		0	0
		<u><u>0</u></u>	<u><u>-22.847</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 BALANS PER 31 DECEMBER 2021

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt :</i>	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Immateriële vaste activa in uitvoering	1.631.737	0
Totaal immateriële vaste activa	<u>1.631.737</u>	<u>0</u>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven :</i>	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	0	0
Bij: investeringen	1.631.737	0
Boekwaarde per 31 december	<u>1.631.737</u>	<u>0</u>

Toelichting:

De immateriële vaste activa in uitvoering betreffen de gedane investeringen in nieuwe financiële pakket (AFAS) en elektronisch patientendossier (Pluriform) welke in 2022 in gebruik zullen worden genomen.

2. Materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt :</i>	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	695.108	68.381
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	0	127.582
Totaal materiële vaste activa	<u>695.108</u>	<u>195.963</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven :</i>	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	195.963	39.757
Bij: investeringen	557.366	167.914
Af: afschrijvingen	44.418	11.708
Af: desinvesteringen	13.803	0
Boekwaarde per 31 december	<u>695.108</u>	<u>195.963</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de (im)materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.6 en 1.7.

3. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	23.419	1.599
Vorderingen op groepsmaatschappijen	1.749.268	680.730
Overige vorderingen en overlopende activa	235.667	37.633
Totaal vorderingen en overlopende activa	<u>2.008.354</u>	<u>719.962</u>

Toelichting:

In de debiteuren en overige vorderingen is ultimo 2021 € 0 begrepen (2020: € 0) met een resterende looptijd langer dan 1 jaar. Op de debiteuren is ultimo 2021 geen voorziening in mindering gebracht (2020: € 0).

De overige vorderingen en overlopende activa hebben voornamelijk betrekking op vooruitbetaalde posten.

4. Liquide middelen

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Spaarrekening	100.000	655.090
Bankrekening	1.423.813	617.831
Kas	0	304
Totaal liquide middelen	<u>1.523.813</u>	<u>1.273.225</u>

Toelichting:

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van Stichting VIGO.

PASSIVA

5. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Algemene en overige reserves	1.912.656	1.912.656
Totaal eigen vermogen	<u>1.912.656</u>	<u>1.912.656</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€	€
Algemene reserves	1.912.656	0	1.912.656	0	1.912.656
Totaal algemene en overige reserves	<u>1.912.656</u>	<u>0</u>	<u>1.912.656</u>	<u>0</u>	<u>1.912.656</u>

Overzicht van het totaalresultaat van de instelling

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Netto-resultaat (na belastingen) toekomend aan de instelling	0	-22.847
Totaalresultaat van de instelling	<u>0</u>	<u>-22.847</u>

6. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-21	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€	€
Voorziening jubileumuitkeringen	0	44.465	0	0	44.465
Voorziening langdurig zieken	0	128.430	0	0	128.430
Voorziening verlieslatende deelnemingen	22.073	26.543	0	0	48.616
Totaal voorzieningen	<u>22.073</u>	<u>199.438</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>221.511</u>

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

	31-dec-21
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	177.046
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	44.465
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	44.465

Toelichting:

De voorziening deelneming is gevormd voor de deelneming in Vigo B.V.. Dit betreft een 100% deelneming van Stichting Vigo. Het negatieve resultaat over 2021 bedraagt € 26.543 en is in mindering gebracht op de algemene reserve. Het negatieve eigen vermogen van VIGO B.V. bedraagt € 48.616.

7. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt :

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Crediteuren	1.271.808	53.086
Schulden aan groepsmaatschappijen	379.738	17.714
Belastingen en premies sociale verzekeringen	378.263	12.842
Schulden terzake pensioenen	842	0
Nog te betalen salarissen	6.052	0
Vakantiegeld	232.746	0
Vakantiedagen en LFB	685.817	0
Nog te verrekenen vitaliteitsbudget	290.355	0
Overige overlopende passiva	479.224	170.780
Totaal overige kortlopende schulden	3.724.845	254.422

Toelichting:

De overige schulden zijn gestegen als gevolg van de toename van de activiteiten binnen Stichting VIGO. Op 1 januari 2021 zijn stafmedewerkers van stichting Vincent van Gogh overgenomen door Stichting VIGO waardoor de personele schulden eveneens stijgen.

14. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

(Meerjarige) financiële verplichtingen

Stichting Vigo heeft de volgende meerjarige verplichtingen uit hoofde van lopende leasecontracten, huur en overeenkomsten.

	betalbaar binnen 1 jaar	betalbaar 1-5 jaar	betalbaar na 5 jaar	Totaal 31-dec-21
	€	€	€	€
Huur	106.947	427.787	80.210	614.944
Totaal meerjarige verplichtingen	106.947	427.787	80.210	614.944

1.13 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

	Immateriële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op immateriële vaste activa	Totaal
	€	€
Stand 1 januari 2021		
- aanschafwaarde	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	-
Boekwaarde per 1 januari 2021	-	-
Mutaties in het boekjaar		
- investeringen	1.631.737	1.631.737
- afschrijvingen	-	-
- bijzondere waardevermindering	-	-
- terugname bijz. waardevermindering	-	-
- <i>desinvesteringen</i>		
aanschafwaarde	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-
per saldo	-	-
Mutaties in boekjaar (per saldo)	1.631.737	1.631.737
Stand 31 december 2021		
- aanschafwaarde	1.631.737	1.631.737
- cumulatieve afschrijvingen	-	-
Boekwaarde per 31 december 2021	1.631.737	1.631.737

1.14 MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€
Stand 1 januari 2021			
- aanschafwaarde	98.877	127.582	226.459
- cumulatieve afschrijvingen	30.496	-	30.496
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>68.381</u>	<u>127.582</u>	<u>195.963</u>
Mutaties in het boekjaar			
- investeringen	684.948	127.582-	557.366
- afschrijvingen	44.418	-	44.418
- bijzondere waardevermindering	-	-	-
- terugname bijz. waardevermindering	-	-	-
 - <i>desinvesteringen</i>			
aanschafwaarde	42.473	-	42.473
cumulatieve afschrijvingen	28.670	-	28.670
per saldo	<u>13.803</u>	<u>-</u>	<u>13.803</u>
Mutaties in boekjaar (per saldo)	<u>626.727</u>	<u>127.582-</u>	<u>499.145</u>
Stand 31 december 2021			
- aanschafwaarde	741.352	-	741.352
- cumulatieve afschrijvingen	46.244	-	46.244
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>695.108</u>	<u>-</u>	<u>695.108</u>
Afschrijvingspercentage	10% - 33%		

1.15 TOELICHTING OP RESULTATENREKENING OVER 2021

BATEN

8. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt :

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Overige opbrengsten	13.442.606	2.625.301
Totaal	<u>13.442.606</u>	<u>2.625.301</u>

Toelichting:

De overige opbrengsten bestaan voornamelijk uit de bijdragen vanuit de dochterstichtingen voor de geleverde dienstverlening.

LASTEN

9. Personeelskosten

De specificatie is als volgt :

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Lonen en salarissen	6.048.391	171.545
Sociale lasten	792.107	10.245
Pensioenpremie	536.731	11.799
Andere personeelskosten	867.588	199.700
Sub-totaal	<u>8.244.817</u>	<u>393.289</u>
Personeel niet in loondienst	1.371.790	1.685.659
Totaal personeelskosten	<u>9.616.607</u>	<u>2.078.948</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's):		
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>94</u>	<u>1</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

Op 1 januari 2021 zijn stafmedewerkers van stichting Vincent van Gogh overgenomen door Stichting VIGO waardoor het aantal FTE en de personele kosten stijgen.

10. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Afschrijvingen		
- materiële vaste activa	44.418	11.709
Totaal afschrijvingen	<u>44.418</u>	<u>11.709</u>

11. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt :

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Hotelmatische kosten	97.465	0
Algemene kosten	3.555.203	499.400
Onderhoud en energiekosten	30.026	0
Huur en leasing	60.815	37.132
Totaal bedrijfskosten	<u>3.743.509</u>	<u>536.532</u>

Toelichting:

Als gevolg van toenemende activiteiten binnen Stichting VIGO nemen tevens de materiele kosten toe. De algemene kosten betreft voornamelijk advieskosten en ICT kosten.

12. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt :

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Rentebaten	7	1.846
Subtotaal financiële baten	<u>7</u>	<u>1.846</u>
Rentelasten	11.536	733
Subtotaal financiële lasten	<u>11.536</u>	<u>733</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-11.529</u>	<u>1.113</u>

13. Resultaat deelnemingen

De specificatie is als volgt :

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Resultaat deelneming	-26.543	-22.073
Totaal resultaat deelnemingen	<u>-26.543</u>	<u>-22.073</u>

1.16 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting VIGO heeft de jaarrekening 2021 vastgesteld in de vergadering van 14 april 2022.

De Raad van Toezicht van Stichting VIGO heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd in de vergadering van 21 april 2022.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.10.

Gebeurtenissen na balansdatum

Per 30 maart 2022 heeft een bestuurlijke fusie plaatsgevonden met Stichting Momentum. Stichting Momentum is daarmee vanaf 30 maart een zelfstandig onderdeel van Stichting Vincent van Gogh en daarmee tevens van de VIGO Groep. De definitieve besluitvorming over de fusie heeft plaatsgevonden na een akkoord van Stichting Momentum met schuldeisers over sanering van de schulden. Alle medewerkers, cliënten en systemen van stichting Momentum gaan mee over waarmee de zorg aan cliënten met de huidige behandelteams voortgezet kan worden. Stichting Vincent van Gogh zal tevens een rekening courant faciliteit verstrekken aan Stichting Momentum van maximaal € 4 miljoen euro t.b.v. werkkapitaal financiering.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Raad van Bestuur

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

Dhr. Drs. J.L.M. Hendriks

Dhr. drs. M.A. Heerkens

Raad van Toezicht

Dhr. Mr. H. van Veldhuizen (voorzitter)

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

Dhr. Mr. R.H. van de Beeten

Mevr. Drs. A.A. Boekelman

Mevr. Ir. M.M.F. Philippens

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

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.