



JAARVERANTWOORDING 2023 – deel 2

Jaarverslaggeving 2023

Stichting Koninklijke Visio

2 Jaarrekening 2023

3 Overige gegevens

Visio

Jaarrekening 2023

Koninklijke Visio
expertisecentrum
voor slechtziende
en blinde mensen



Meedoen mogelijk maken

Inhoud

Jaarrekening 2023

2	Jaarrekening	
2.1	Balans per 31 december 2023	4
2.2	Winst- en verliesrekening over 2023	5
2.3	Kasstroomoverzicht over 2023	6
2.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
2.5	Toelichting op de balans per 31 december 2023	15
2.6	Overzicht langlopende schulden ultimo 2023	23
2.7	Model G Verantwoording subsidies onderwijs over 2023	24
2.8	Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2023	25
2.9.a	Vaststelling en goedkeuring	33
2.9.b	Resultaatbestemming	33
2.9.c	Gebeurtenissen na balansdatum	33
3	Overige gegevens	34
3.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	35
3.2	Nevenvestigingen	35
3.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	35

2 JAARREKENING

2.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2023
 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa			
	1		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		41.974.854	43.983.557
Machines en installaties		13.970.721	12.579.443
Andere vaste bedrijfsmiddelen		6.791.244	8.170.193
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering/ vooruitbetaald op materiële vaste activa		1.078.245	2.510.970
Niet aan de bedrijfsvoering dienstbaar		1.069.168	1.244.822
		<u>64.884.232</u>	<u>68.488.985</u>
Vlottende activa			
Vorderingen			
Op handelsdebiteuren		1.064.145	1.286.580
Overige vorderingen	2	14.167.041	12.166.806
Overlopende activa		652.601	458.406
		<u>15.883.787</u>	<u>13.911.792</u>
Liquide middelen	3	36.801.987	20.838.137
Totaal activa		<u><u>117.570.006</u></u>	<u><u>103.238.914</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
	4		
Stichtingskapitaal		1.039.354	1.039.354
Bestemmingsreserve		1.988.127	1.514.029
Bestemmingsfonds		28.276.413	26.378.777
Overige reserves		16.641.100	16.216.370
		<u>47.944.994</u>	<u>45.148.530</u>
Vorzieningen	5		
Overige		4.724.753	5.017.682
		<u>4.724.753</u>	<u>5.017.682</u>
Langlopende schulden	6		
Schulden aan banken		15.019.130	16.286.730
		<u>15.019.130</u>	<u>16.286.730</u>
Kortlopende schulden			
Schulden aan banken (renteverplichtingen)		93.268	99.701
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		4.481.991	4.282.983
Belastingen en premies sociale verzekeringen		6.482.534	5.733.302
Schulden terzake van pensioenen		2.824.600	2.752.612
Overige schulden	7	34.421.573	21.331.310
Overige passiva	7	1.577.163	2.586.064
		<u>49.881.129</u>	<u>36.785.972</u>
Totaal passiva		<u><u>117.570.006</u></u>	<u><u>103.238.914</u></u>

2.2 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

	Ref.	2023 €	2022 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	11		
Zorgverzekeringswet		52.220.236	46.809.274
Wet langdurige zorg		85.571.877	79.181.282
VWS- en/of Wlz-subsidies (corona-compensatie)		0	1.519.940
Nagekomen opbrengst Wlz-zorg jaar t-1		166.273	750.421
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		1.563.344	1.647.838
		139.521.730	129.908.755
Opbrengsten Jeugdwet	12	1.601.215	1.478.902
Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	13	47.480.656	43.629.988
		188.603.601	175.017.645
Netto omzet			
Overige bedrijfsopbrengsten	14	10.793.939	9.796.615
		199.397.540	184.814.260
BEDRIJFSLASTEN			
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	15	12.091.863	7.877.341
Lonen en salarissen	16	103.253.437	98.326.588
Sociale lasten	17	16.978.230	15.930.709
Pensioenlasten	18	10.275.528	9.980.770
Afschrijvingen op materiële vaste activa	19	8.964.720	8.643.932
Overige bedrijfskosten	20	45.235.156	44.320.367
		196.798.934	185.079.707
		2.598.606	-265.447
BEDRIJFSRESULTAAT			
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	21	514.056	649.786
Rentelasten en soortgelijke kosten	21	-316.198	-531.616
		2.796.464	-147.277
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN			
Belastingen	22	0	0
		2.796.464	-147.277
RESULTAAT NA BELASTINGEN			
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		2023	2022
		€	€
Bestemmingsreserves		474.098	434.992
Bestemmingsfondsen		1.897.636	1.128.593
Algemene en overige reserves		424.730	-1.710.862
		2.796.464	-147.277

2.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2023

	2023		2022	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat		2.598.606		-265.447
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	8.964.720		8.643.932	
- mutaties voorzieningen	<u>-292.929</u>		<u>229.424</u>	
		8.671.791		8.873.356
Veranderingen in werkkapitaal:				
- vorderingen	-1.971.995		-696.759	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	<u>13.101.590</u>		<u>-5.467.365</u>	
		11.129.595		-6.164.124
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		<u>22.399.992</u>		<u>2.443.785</u>
Betaalde interest	<u>197.858</u>		<u>118.170</u>	
		197.858		118.170
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		<u>22.597.850</u>		<u>2.561.955</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
(Des) investeringen materiële vaste activa	<u>-5.359.967</u>		<u>-7.770.980</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		<u>-5.359.967</u>		<u>-7.770.980</u>
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Aflossing langlopende schulden	-1.267.600		-1.267.600	
Kortlopend bankkrediet	<u>-6.433</u>		<u>-52.595</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		<u>-1.274.033</u>		<u>-1.320.195</u>
Mutatie geldmiddelen		<u>15.963.850</u>		<u>-6.529.220</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari		20.838.137		27.367.357
Stand geldmiddelen per 31 december		<u>36.801.987</u>		<u>20.838.137</u>
Mutatie geldmiddelen		<u>15.963.850</u>		<u>-6.529.220</u>

Toelichting:

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

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.4.1 Algemeen

Statutaire naam en activiteiten

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

De activiteiten van Koninklijke Visio bestaan hoofdzakelijk uit ondersteuning en begeleiding van visueel beperkte gehandicapten en wooncliënten, het bevorderen van de zelfredzaamheid, zelfstandigheid en maatschappelijke participatie van mensen met visuele beperkingen en het leveren van onderwijs. Het adres van de hoofdvestiging is Amersfoortsestraatweg 180, 1272 RR te Huizen.

Groepsverhoudingen en consolidatie

In de jaarrekening van Koninklijke Visio zijn geen geconsolideerde rechtspersonen opgenomen. Verder heeft Koninklijke Visio ook geen deelnemingen in andere rechtspersonen waarin zij een overwegende zeggenschap heeft.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2023, lopend van 1 januari 2023 tot en met 31 december 2023. De vergelijkende cijfers hebben betrekking op boekjaar 2022, lopend van 1 januari 2022 tot en met 31 december 2022.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de *Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW)* en paragraaf 2.3.1 Referentiekader van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023. De jaarrekening is opgesteld in euro. Toelichtingen op posten in de balans, winst- en verliesrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben.

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

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

Gebruik van schattingen

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

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

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

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Continuïteitsveronderstelling

De verwachting is dat het geheel van de activiteiten van Koninklijke Visio, waaraan de activa en passiva dienstbaar zijn, wordt voortgezet. Deze jaarrekening is derhalve opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Verbonden rechtspersonen

Stichting Wetenschappelijk Onderzoek Visuele Functiebeperkingen in Zicht te Huizen (hierna genoemd 'Stichting InZicht');

- rechtsvorm Stichting;
- de kernactiviteiten bestaan uit het stimuleren van wetenschappelijk onderzoek naar de zorg, arbeid, onderwijs en revalidatie voor mensen met een visuele beperking;
- er bestaat 33% zeggenschap doordat 1 van de 3 bestuursleden zijn benoemd door Koninklijke Visio;
- het eigen vermogen bedraagt ultimo 2023 € 508.850 positief. Het resultaat over 2023 is € 468.133 positief.

In 2023 hebben geen transacties met Stichting InZicht plaatsgevonden.

Verwerking giften in de jaarrekening

Het beleid van Koninklijke Visio is om ontvangen giften en donaties af te dragen aan Visio Foundation. Dit is vastgelegd in een samenwerkingsovereenkomst tussen beide partijen.

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

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

Aanvullend op de reguliere giften is in 2023 een schenking ontvangen van de voormalige Stichting Vrienden van Visio zie hiervoor de toelichting onder 2.8.1 toelichting winst-en verliesrekening.

2.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

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

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

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

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Materiële vaste activa

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

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven. Er wordt rekening gehouden met de restwaarde. De restwaarde van een actief is in de praktijk vaak gering en niet van groot belang bij de bepaling van het af te schrijven bedrag.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen en verbouwingen: range vanaf 2 % tot en met 10%.
- Machines en installaties : range van 5 % tot en met 10 %.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : range van 5 % tot en met 33,3 %.

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

Investeringsubsidies

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

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

Groot onderhoud

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

Bijzondere waardeverminderingen

Vaste activa dienen te worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen met een duurzaam karakter. Dit doet zich voor bij wijzigingen in omstandigheden die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend kan worden. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren, of bij verkoop te realiseren directe oobrengstwaarde indien deze hoger is.

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde (=de hoogste van enerzijds de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen en anderzijds de directe opbrengstwaarde), worden de bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. Bijzondere waardevermindering wordt in beginsel bepaald met het directoraat als kasstroom genererende eenheid. Jaarlijks legt Koninklijke Visio deze analyse vast in een RJ-121 analyse.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Koninklijke Visio heeft geen derivaten of andere afgeleide financiële instrumenten in bezit (zoals renteswaps).

Kredietrisico

Voor zover Koninklijke Visio kredietrisico loopt over openstaande vorderingen op debiteuren, is hiertoe een voorziening getroffen. Het kredietrisico (de voorziening) is op basis van de statische methode in mindering gebracht op de vorderingen.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de rentevastperiode. De leningen worden zoveel mogelijk aangehouden tot het einde van de looptijd.

Reële waarde

De reële waarde van de in de balans opgenomen financiële instrumenten, zijnde vorderingen, schulden en liquide middelen, benadert de boekwaarde ervan.

Vervreemding van vaste activa

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

Vorderingen

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

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

Liquide middelen

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

Leasing

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

Eigen vermogen

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen Stichtingskapitaal, Algemene reserves, Bestemmingsreserves en Bestemmingsfondsen.

Kapitaal

Onder kapitaal is opgenomen het bij oprichting van de Stichting ingebracht kapitaal.

Algemene reserves

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

De algemene reserve is gesplitst in een algemene reserve zorg en een algemene reserve onderwijs, omdat middelen ontvangen voor onderwijs niet ingezet kunnen worden voor zorg en omgekeerd.

Bestemmingsreserve

De bestemmingsreserve kassiersfunctie betreft gelden die Koninklijke Visio heeft ontvangen van OCW ten behoeve van ondersteuning van blinde en slechtziende leerlingen op scholen die niet van Visio zijn.

Bestemmingsfondsen

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

Aanwending van bestemmingsreserves en -fondsen

Uitgaven die worden gedekt uit bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen worden in de winst- en verliesrekening verantwoord, en via de resultaatbestemming ten laste van de betreffende reserve gebracht.

Wijzigingen in de beperking van de bestemming van reserves welke door de daartoe bevoegde organen of instanties worden aangebracht, worden als overige mutatie binnen het eigen vermogen verwerkt.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. Indien het verschil tussen de nominale en contante waarde van de verplichtingen materieel is, worden voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde. De gehanteerde disconteringsvoet is 2,8% (2022 1,7%).

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

a. Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken wordt gevormd ter dekking van de kosten voortkomend uit de verplichte doorbetaling van het salaris gedurende de eerste twee jaren van ziekte van medewerkers waarvan wordt verwacht dat ze niet terugkeren in het arbeidsproces. Tevens zijn verwachte uitgaven voor transitievergoedingen opgenomen in deze voorziening. De voorziening is gewaardeerd op contante waarde.

b. Voorziening uitgestelde beloningen

Deze voorziening betreft de geldwaarde van de (opgebouwde) rechten van werknemers die naar verwachting op een later moment uitbetaald of genoten/ opgenomen worden. Het gaat hierbij om jublieum- en pensioengratificaties.

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

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

Schulden

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de nominale waarde. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde grondslagen. Baten en lasten worden verwerkt in het jaar waarop zij betrekking hebben. Daarbij wordt voorzichtigheid betracht overeenkomstig de grondslagen die gelden voor het opnemen van activa en passiva (zoals eerder vermeld).

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

Baten worden in de winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Opbrengsten

De opbrengsten uit dienstverlening worden verantwoord naar rato van de verrichte prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum en in verhouding tot in totaal te verrichten diensten (onder de voorwaarde dat het resultaat betrouwbaar kan worden geschat, dit indien aan de volgende voorwaarden is voldaan: a. het bedrag kan op betrouwbare wijze worden bepaald; b. waarschijnlijke economische voordelen;

c. de mate waarin de dienstverlening op de balansdatum is verricht kan op betrouwbare wijze worden bepaald; en d. gemaakte kosten en kosten die nog moeten worden gemaakt kunnen betrouwbaar worden bepaald; als dat niet kan dan worden de opbrengsten slechts verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening).

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

Onder opbrengsten jeugdwet en opbrengsten wmo worden de baten verantwoord uit hoofde van geleverde prestaties op het gebied van verleende jeugdzorg respectievelijk wmo-prestaties. Als realisatiemoment geldt het moment waarop de betreffende prestaties zijn gerealiseerd en op grond van de geldende voorschriften of richtlijnen gedeclareerd kunnen worden bij de opdrachtgever.

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

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

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

De belangrijkste overige bedrijfsopbrengsten hebben betrekking op arbeidsparticipatietrajecten en verhuur van panden.

Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst- en verliesrekening voorzover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit.

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

Voor de beloningen met opbouw van rechten (sabbatical leave, gratificaties e.d.) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van gratificaties wordt verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt. Ontvangen bijdragen voortvloeiend uit levensloopregelingen worden in aanmerking genomen in de periode waarover deze bijdragen zijn verschuldigd. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst- en verliesrekening gebracht.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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

Vorderingen betreffende transitievergoedingen worden verantwoord als negatieve personeelskosten.

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

Pensioenen

Koninklijke Visio heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Koninklijke Visio. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). Koninklijke Visio betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat.

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

De opbouw van de pensioenaanspraken wordt steeds in het betreffende kalenderjaar al gefinancierd door middel van (ten minste) kostendeekkende premiebetalingen. De pensioenregeling is een middelloon regeling met - voor zowel actieve als inactieve deelnemers (slapers en gepensioneerden) - voorwaardelijke toeslagverlening. De toeslagverlening is afhankelijk van het beleggingsrendement.

De jaarlijkse opbouw van de pensioenaanspraken bedraagt 25,8% van het pensioengevend salaris dat is gebaseerd op het brutoloon minus een franchise ad € 14.714 per jaar bij een fulltime dienstverband (2022 € 13.343). Het pensioengevend salaris is in 2023 gemaximeerd op € 128.810 (2022 € 114.866). De jaarlijkse premie die voor rekening komt van de werkgever bedraagt 12,9% van het pensioengevend salaris. De hoogte van de premie wordt jaarlijks vastgesteld door het bestuur van het bedrijfstakpensioenfonds op basis van de dekkingsgraad en verwachte rendementen.

De dekkingsgraad van pensioenfonds Zorg en Welzijn bedraagt ultimo 2023 volgens opgave van het fonds 112,0%. Het vereiste niveau van de beleidsdekkingsgraad is 125%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 10 jaar (2027) hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Op basis van het uitvoeringsreglement heeft Koninklijke Visio bij een tekort in het fonds geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen anders dan door hogere toekomstige premies.

Koninklijke Visio heeft voor het onderwijspersoneel een pensioenregeling bij Stichting Bedrijfspensioenfonds ABP. Op deze pensioenregeling zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte of contractuele basis premies betaald door de instelling. ABP hanteert het middelloon als pensioengevende salarisgrondslag. ABP probeert ieder jaar de pensioenen te verhogen met de gemiddelde stijging van de lonen in de sectoren overheid en onderwijs. Wanneer de beleidsdekkingsgraad langer dan 5 jaar lager is dan 105% worden de pensioenen verlaagd. Op 31 december 2023 was de beleidsdekkingsgraad 110,5%.

De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Financiële baten en lasten

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

2.4.4 Grondslagen van segmentering

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

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

- indirecte personeelskosten: verdeling op basis van uitnutting personeelskosten (activity based costing);
- indirecte materiële kosten: verdeling op basis van uitnutting indirecte materiële kosten (activity based costing);
- indirecte overige kosten: verdeling op basis van uitnutting indirecte kosten (activity based costing).

2.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en beleggingen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen.

2.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

Gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en die blijken tot aan de datum van het opmaken van de jaarrekening worden verwerkt in de jaarrekening.

Gebeurtenissen die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum worden niet in de jaarrekening verwerkt. Als dergelijke gebeurtenissen van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening, worden de aard en de geschatte financiële gevolgen ervan toegelicht in de jaarrekening.

2.4.7 Grondslagen WNT

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

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen €	Machines en installaties €	Andere vaste bedrijfs-middelen €	Vaste bedrijfs- middelen in uitvoering/ vooruit betaald op materiële vaste activa €	Niet aan de bedrijfs- uitoefening dienstbaar €	Totaal €
Stand per 1 januari 2023						
- aanschafwaarde	96.447.451	23.774.383	17.932.707	2.510.970	3.061.584	143.727.095
- cumulatieve afschrijvingen	52.463.894	11.194.940	9.762.514	0	1.816.762	75.238.110
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>43.983.557</u>	<u>12.579.443</u>	<u>8.170.193</u>	<u>2.510.970</u>	<u>1.244.822</u>	<u>68.488.985</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	2.417.555	3.262.914	1.515.067	3.980.239	37.747	11.213.522
- afschrijvingen	4.002.246	1.857.057	2.892.016	0	213.401	8.964.720
- overboeking - desinvestering						
aanschafwaarde	2.508.482	22.934	3.068	5.412.964	0	7.947.448
cumulatieve afschrijvingen	2.084.470	8.355	1.068	0	0	2.093.893
per saldo	424.012	14.579	2.000	5.412.964	0	5.853.555
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-2.008.703</u>	<u>1.391.278</u>	<u>-1.378.949</u>	<u>-1.432.725</u>	<u>-175.654</u>	<u>-3.604.753</u>
Stand per 31 december 2023						
- aanschafwaarde	96.356.524	27.014.363	19.444.706	1.078.245	3.099.331	146.993.169
- cumulatieve afschrijvingen	54.381.670	13.043.642	12.653.462	0	2.030.163	82.108.937
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>41.974.854</u>	<u>13.970.721</u>	<u>6.791.244</u>	<u>1.078.245</u>	<u>1.069.168</u>	<u>64.884.232</u>
Afschrijvingspercentage	2% / 10%	5% / 10%	5% / 33,3%	0,0%	0,0%	

De boekwaarde van € 64,9 miljoen behoort voor € 61,7 miljoen toe aan het segment Zorg en voor € 3,2 miljoen aan het segment Onderwijs. Van de investeringen € 11,2 miljoen behoort € 10,2 miljoen toe aan het segment Zorg en € 1,0 miljoen aan het segment onderwijs.

Bij de bedrijfsgebouwen en -terreinen, machines en installaties en andere vaste bedrijfsmiddelen betreft de afname een desinvestering. Bij de bouwprojecten in uitvoering betreft de afname een overboeking naar de andere categorieën.

De bouwprojecten in uitvoering per ultimo 2023 zijn € 1,4 miljoen lager dan ultimo 2022. Het bedrag van € 1,1 miljoen per ultimo 2023 betreft met name bouwprojecten die pas bij oplevering worden geactiveerd. De overboeking van € 5,4 miljoen is onttrokken aan de bouwprojecten in uitvoering en is inbegrepen bij de investeringen bij de andere categorieën. Dit bedrag is inclusief de bijdrage van 0,8 miljoen voor de verbouwing van de Oliestraat te Grave.

Niet aan de bedrijfsvoering dienstbaar betreft het pand in Echten dat in de verkoop staat.

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

De materiële vaste activa dienen voor een bedrag van € 56.000.000 (2022: € 56.000.000) als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen, waarvan € 12.086.730 (2022: € 12.754.329) als garantie voor leningen die zijn geborgd via het Waarborgfonds voor de Zorg (WFZ). Koninklijke Visio heeft zich verbonden niet zonder voorafgaande toestemming van het WFZ en ABN AMRO bank onroerende goederen die zijn gefinancierd met geborgde leningen te vervreemden of met een ander zakelijk recht te bezwaren. Tevens heeft Koninklijke Visio zich verbonden om op eerste verzoek van het WFZ een recht van hypotheek aan het WFZ te verstrekken op onroerende zaken waarvoor een lening is aangegaan die geheel of gedeeltelijk door het WFZ is geborgd.

Koninklijke Visio heeft de realiseerbare directe opbrengstwaarde bij verkoop en de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar zorgvastgoed benaderd op het niveau van de kasstroomgenererende eenheden en vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2023.

Op basis van de uitgevoerde analyses is in 2023 geen afwaardering noodzakelijk gebleken.

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

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

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	1.229.444	2.312.529
Vorderingen Zorgverzekeringswet	9.013.012	6.892.039
Vorderingen WMO/Jeugdwet	553.177	583.078
Vordering op UWV	846.389	706.410
Vooruitbetaalde bedragen	360.893	546.225
Vordering op Visio Foundation	1.239.033	0
Diversen	925.093	1.126.525
Totaal overige vorderingen en overlopende activa	<u><u>14.167.041</u></u>	<u><u>12.166.806</u></u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 77.177 (2022: € 82.785).

De vorderingen en overlopende activa hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

De vorderingen zorgverzekeringswet zijn hoger omdat VGZ en onderliggende zorgverzekeraars wegens gemaakte afspraken later betaald hebben.

De vordering op het UWV betreft compensatie van eerder betaalde transitievergoedingen en nog te betalen transitievergoedingen aan medewerkers die langdurig ziek zijn.

Onder vooruitbetaalde bedragen zijn facturen opgenomen zoals licenties voor software.

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

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

De opbouw hiervan is als volgt:

Vorderingen uit hoofde van financieringstekort

	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	57.492	2.255.037	0	2.312.529
Financieringsverschil boekjaar		166.142	1.229.444	1.395.586
Correcties voorgaande jaren	-57.492	-2.421.179		-2.478.671
Betalingen/ontvangsten				0
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>-57.492</u>	<u>-2.255.037</u>	<u>1.229.444</u>	<u>-1.083.085</u>
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.229.444</u>	<u>1.229.444</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

300-091 CZ Tilburg	C	C	C
300-092 Groningen	C	C	C
300-2071 't Gooi	C	C	C
300-2205 VGZ	C	C	C

A= interne berekening

B= overeenstemming met zorgkantoren

C= definitieve vaststelling NZa

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- overige vorderingen	1.229.444	2.312.529
- overige schulden	0	0
	<u>1.229.444</u>	<u>2.312.529</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten (inclusief overproductie)	85.571.877	79.343.466
Af: Voorziening overproductie	0	-162.184
Compensatie lagere productie vanwege Corona	0	1.519.940
Telling	85.571.877	80.701.222
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	-84.342.433	-78.446.185
Totaal financieringsverschil	<u>1.229.444</u>	<u>2.255.037</u>

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

3. *Liquide middelen*

De liquide middelen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Bankrekeningen	36.796.733	20.835.129
Kassen	2.811	3.029
Kruisposten	2.443	-21
Totaal liquide middelen	<u>36.801.987</u>	<u>20.838.137</u>

Voor een verklaring van de toename van het saldo € 16,0 miljoen zie kasstroomoverzicht. De overige liquide middelen zijn vrij beschikbaar met uitzondering van afgegeven bankgaranties in verband met huren tot een bedrag van € 471.028 (2022: €521.771) zie onder punt 9 "Niet in de balans opgenomen verplichtingen".

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

4. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Stichtingskapitaal	1.039.354	1.039.354
Bestemmingsreserves	1.988.127	1.514.029
Bestemmingsfondsen	28.276.413	26.378.777
Algemene en overige reserves	<u>16.641.100</u>	<u>16.216.370</u>
Totaal eigen vermogen	<u>47.944.994</u>	<u>45.148.530</u>

Stichtingskapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2023</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2023</u>
	€	€	€	€
Stichtingskapitaal	1.039.354	0	0	1.039.354
Totaal Stichtingskapitaal	<u>1.039.354</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.039.354</u>

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2023</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2023</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsreserve:				
Bestemmingsreserve kassiersfunctie	1.514.029	474.098	0	1.988.127
Totaal bestemmingsreserve	<u>1.514.029</u>	<u>474.098</u>	<u>0</u>	<u>1.988.127</u>

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

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2023</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2023</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	26.378.777	1.897.636	0	28.276.413
Totaal bestemmingsfonds	<u>26.378.777</u>	<u>1.897.636</u>	<u>0</u>	<u>28.276.413</u>

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

Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2023</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2023</u>
	€	€	€	€
Overige reserves:				
Algemene reserve zorg	487.698	0	0	487.698
Algemene reserve onderwijs	15.728.672	424.730	0	16.153.402
Totaal overige reserves	<u>16.216.370</u>	<u>424.730</u>	<u>0</u>	<u>16.641.100</u>

Het verloop over 2022 is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2022</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2022</u>
	€	€	€	€
Stichtingskapitaal	1.039.354	0	0	1.039.354
Bestemmingsreserves	1.079.037	434.992	0	1.514.029
Bestemmingsfondsen	25.250.184	1.128.593	0	26.378.777
Algemene en overige reserves	17.927.232	-1.710.862	0	16.216.370
Totaal eigen vermogen	<u>45.295.807</u>	<u>-147.277</u>	<u>0</u>	<u>45.148.530</u>

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

5. Voorzieningen (overige)

	Saldo per 1-jan-2023	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Oprenting en verandering disc. voet	Saldo per 31-dec-2023
	€	€	€	€	€	€
- uitgestelde beloningen zorg	2.668.280	608.373	67.099	282.351	304.645	2.622.558
- uitgestelde beloningen onderwijs	423.465	188.496	30.837	15.729	64.538	500.857
- langdurig zieken	1.925.937	1.370.465	1.023.636	674.214	2.788	1.601.338
Totaal voorzieningen	<u>5.017.682</u>	<u>2.167.334</u>	<u>1.121.572</u>	<u>972.294</u>	<u>371.971</u>	<u>4.724.753</u>

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

	31-dec-2023
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.593.041
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	3.131.712
hiervan > 5 jaar	2.189.900

Met betrekking tot de voorzieningen gelden nog de volgende toelichtingen:

Voorziening uitgestelde beloningen

De voorziening uitgestelde beloningen betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 2,8%. Voor 2023 betreft dit een afname van de voorziening.

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voor zover deze na 31 december 2023 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 2,8%. Voor 2023 betreft dit een afname van de voorziening.

6. Langlopende schulden

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.267.600	1.267.600
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	15.019.130	16.286.729
hiervan > 5 jaar	10.098.729	11.216.329

Het verloop is als volgt weer te geven:

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Stand per 1 januari	17.554.330	18.821.930
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	1.267.600	1.267.600
Stand per 31 december	<u>16.286.730</u>	<u>17.554.330</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.267.600	1.267.600
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>15.019.130</u>	<u>16.286.730</u>

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

De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

De marktwaarde van de leningportefeuille bedraagt ultimo 2023 € 15.204.332. De marktwaarde is gebaseerd op de marktrente van de publieke sector gekoppeld aan de resterende looptijd per 31-12-2023.

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

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij ABN AMRO Bank N.V. bedraagt per 31 december 2023 € 10 miljoen (2022: € 10 miljoen) en de rente is EURIBOR plus 1,8%. Er is in 2023 geen gebruik gemaakt van de kredietfaciliteit.

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

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Schulden aan banken:		
- Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	1.267.600	1.267.600
Overige schulden:		
- Vakantiegeld	4.555.199	4.294.891
- Vakantiedagen	2.025.185	1.947.115
- Persoonlijk budget levensfase	10.057.244	8.910.493
- Nog te betalen salarissen	156.479	124.507
- Meerjaren deelsectorplan 2023-2026	16.359.866	1.901.691
- Schuld aan Visio Foundation	0	2.885.013
Totaal overige schulden	<u><u>34.421.573</u></u>	<u><u>21.331.310</u></u>
Overige passiva:		
- Vooruitontvangen opbrengsten	254.884	578.431
- Nog te betalen kosten	1.322.279	2.007.633
Totaal overige passiva	<u><u>1.577.163</u></u>	<u><u>2.586.064</u></u>

Voor het meerjaren deelsectorplan wordt elk jaar een voorschot ontvangen van ZonMw. Het voorschot 2024 ad € 14,7 miljoen is in 2023 ontvangen en heeft betrekking op een nieuw meerjaren deelsectorplan 2023-2026. De doorstorting naar de deelpartners ad 6,4 miljoen vindt plaats in 2024.

8. Financiële instrumenten

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

9. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

Koninklijke Visio heeft op grond van artikel 17, lid 2 van het Reglement van Deelneming Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector (hierna genoemd WfZ) de verplichting tot het verstrekken van een renteloze lening aan het WfZ, het obligo, ingeval het risicovermogen van het WfZ minder dan het garantieniveau bedraagt (0,25% van de som van de door WfZ geborgde schuldrestanten uit hoofde van geldleningen per 31 december van het laatst verstreken kalenderjaar). Het obligo bedraagt voor Koninklijke Visio ultimo 2023 maximaal € 362.600 hetgeen overeenkomt met 3% van het geborgde schuldestant ultimo 2023.

De materiële vaste activa dienen voor een bedrag van EUR 56.000.000 als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen, waarvan EUR 12.086.729 als garantie op leningen die zijn geborgd via het Waarborgfonds voor de Zorg. Koninklijke Visio heeft zich verbonden niet zonder voorafgaande toestemming van het WfZ en de ABN AMRO bank om roerende goederen die zijn gefinancierd met geborgde leningen te vervreemden of met een ander zakelijk recht te bezwaren. Tevens heeft Koninklijke Visio zich verbonden om op eerste verzoek van het WfZ een recht van hypotheek aan het WfZ te verstrekken op onroerende zaken waarvoor een lening is aangegaan die geheel of gedeeltelijk door het WfZ is geborgd.

Op grond van de CAO Primair Onderwijs is met ingang van 1 oktober 2014 een budget voor duurzame inzetbaarheid van toepassing voor medewerkers die 57 jaar en ouder zijn. De risicopopulatie is zeer gering, daarom wordt er geen materiële uitstroom verwacht en is er in 2023 geen noodzaak om hiervoor een voorziening te vormen.

Op grond van de CAO VVT is er met ingang van 1 september 2021 een regeling voor vervroegde uittreding voor medewerkers die 45 jaar hebben gewerkt in de zorg. De risicopopulatie is zeer gering, daarom wordt er geen materiële uitstroom verwacht en is er in 2023 geen noodzaak om hiervoor een voorziening te vormen.

Op grond van de CAO GHZ is er met ingang van 1 juli 2022 een regeling voor afbouw carrière voor medewerkers die 10 jaar aaneengesloten in een direct cliëntgebonden functie werken en 15 jaar in de gehandicaptenzorg in een direct cliëntgebonden functie. De risicopopulatie is zeer gering, daarom wordt er geen materiële uitstroom verwacht en is er in 2023 geen noodzaak om hiervoor een voorziening te vormen.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS**Investeringsverplichtingen**

Voor bouwprojecten zijn opdrachten verstrekt ten bedrage van € 9,1 miljoen. Hiervan is € 9,1 miljoen nog niet gefactureerd. Het bedrag van € 9,1 miljoen behoort voor € 8,7 miljoen toe aan het segment Zorg en voor € 0,4 miljoen aan het segment Onderwijs.

Onderhoudsverplichtingen

Koninklijke Visio heeft een overeenkomst voor onderhoud van vastgoed met een periode van 3 jaar voor de jaren 2023 tot en met 2025. De verplichting bedraagt 7,5 miljoen. Dit bedrag behoort voor € 6,7 miljoen toe aan het segment Zorg en voor € 0,8 miljoen aan het segment Onderwijs.

Huurverplichtingen

De met derden aangegane meerjarige huurverplichtingen van onroerende zaken betreffen:

Onroerende zaak	Geschatte		Omvang	Omvang
	jaarhuursom	2024	verplichting	verplichting
	in €		2 - 5 jaar in €	> 5 jaar in €
		4.876.176	12.875.045	6.835.265
<i>Totaal</i>		<i>4.876.176</i>	<i>12.875.045</i>	<i>6.835.265</i>
<i>Vergelijking met 2022</i>	€	<i>4.451.176,00</i>	€	<i>10.688.991,00</i>
			€	<i>7.061.956,00</i>

De jaarlijkse huurverplichting inclusief servicekosten van Koninklijke Visio bedraagt 4,9 miljoen en behoort toe aan het segment zorg

Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

Belastingen

Visio is nog steeds in gesprek met de belastingdienst over de toepassing van het Vpb-zorgbesluit. De belastingdienst heeft aangegeven dat over 2019 en 2020 geen sprake is van winsttoegmerk en daarmee de belastingplicht over die jaren vervalt. De opgenomen schulden hiervoor in 2021 zijn vrij gevallen. De verwachting is dat voor 2023 ook geen belastingplicht ontstaat of in het kader van Vpb-zorgbesluit of omdat winsttoegmerk ontbreekt.

Financiële afspraken

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

Per balansdatum bedraagt het eigen vermogen € 47,9 miljoen op een balanstotaal van € 117,6 miljoen. Het garantievermogen bedraagt daarmee 41% en voldoet aan de voorwaarden.

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

Het resultaat is € 2,8 positief, de afschrijvingen bedragen € 9,0 miljoen, de boekwinst op de activa bedraagt € 0,8 miljoen, de schenking van de Stichting Vrienden van Koninklijke Visio bedraagt € 0,6 miljoen en de rentebaten bedragen € 0,2 miljoen. De EBITDA bedraagt derhalve € 10,2 miljoen en voldoet aan de voorwaarden.

De bank berekent de financiële ratio en de EBITDA met de informatie die in deze jaarrekening van Koninklijke Visio staat.

Kredietfaciliteit

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij de ABN AMRO Bank N.V. bedraagt per 31 december 2023 € 10 miljoen (2022: € 10 miljoen) en de rente is EURIBOR plus 1,8%.

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

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

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS**Verstrekte bankgaranties**

De volgende bankgaranties zijn ontvangen van derden ter zekerstelling van huren.

DRG vastgoed B.V.	30.249
Mevrouw H. Pander	12.500
NSI kantoren B.V.	41.016
Bryant Park Netherlands Acquisition	54.535
VastNed Offices Benelux Holding BV	80.790
Stichting Gezamenlijk Bezit Limburg	15.000
Stichting Oogziekenhuis Rotterdam	50.000
Radius Vastgoed B.V.	36.593
Forma (Netherlands) VI B.V.	62.053
De heer M.A.A. Peters	66.417
Stichting tot behoud en herstel van cultureel erfgoed "Weerterland".	<u>21.875</u>
Totaal	<u><u>471.028</u></u>

2.6 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2023

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Einde rentevast- periode	Restschuld 31 december 2022	Nieuwe leningen in 2023	Aflossing in 2023	Restschuld 31 december 2023	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2023	Aflossings wijze	Aflossing 2024	Gestelde zekerheden
		€			%		€	€	€	€	€			€	
Bank Nederlandse Gemeenten	1-nov-05	4.000.000	30	hypothecair	1,27%	1-nov-25	1.733.333	0	133.333	1.600.000	933.334	12	lineair	133.333	Waarborgfonds
Bank Nederlandse Gemeenten	12-dec-16	2.600.000	26	hypothecair	1,40%	1-dec-42	2.000.000	0	100.000	1.900.000	1.400.000	19	lineair	100.000	Waarborgfonds
Nederlandse Waterschapsbank	19-mrt-04	1.150.000	30	hypothecair	0,22%	31-mrt-34	460.000	0	38.333	421.667	230.000	11	lineair	38.333	Waarborgfonds
Nederlandse Waterschapsbank	1-nov-07	3.000.000	20	hypothecair	4,78%	1-okt-27	750.000	0	150.000	600.000	0	4	lineair	150.000	Waarborgfonds
Nederlandse Waterschapsbank	1-nov-07	6.000.000	49	hypothecair	1,75%	1-feb-56	4.144.330	0	123.711	4.020.619	3.402.062	33	lineair	123.711	Waarborgfonds
Nederlandse Waterschapsbank	1-nov-07	5.500.000	45	hypothecair	1,93%	1-aug-52	3.666.667	0	122.222	3.544.445	2.933.333	29	lineair	122.222	Waarborgfonds
Abn Amro	1-jul-20	6.000.000	10	hypothecair	1,95%	1-okt-30	4.800.000	0	600.000	4.200.000	1.200.000	7	lineair	600.000	Hypothecair
Abn Amro	13-sep-23	6.200.000	2	hypothecair	variabel	31-dec-24	0	0	0	0	0	0	eenmalig	0	Hypothecair
Totaal							17.554.329	0	1.267.600	16.286.730	10.098.729			1.267.600	

De schuld per 31-12-2023 bedraagt € 16.286.730. Deze wordt onderscheiden in een langlopend deel van € 15.019.130 en een kortlopend deel van € 1.267.600.

In september 2023 is ten behoeve van de nieuwbouw aan de Bovenweg te Huizen een 2-jarige roll-over lening van € 6.200.000 afgesloten. Er is ultimo 2023 nog geen geld opgenomen van deze lening.

Deze lening dient eind december 2024 afgelost te worden.

In 2024 worden nieuwe financieringsafspraken gesloten ter vervanging van bovenstaande lening hiervoor is Koninklijke Visio in overleg met een treasury adviseur.

BIJLAGE

2.7 Model G Verantwoording subsidies onderwijs over 2023

- G1. Subsidies waarbij het eventueel niet aangewende deel van de subsidie, mits de activiteiten volledig zijn uitgevoerd, kan worden besteed aan andere activiteiten waarvoor bekostiging wordt verstrekt

Omschrijving	Toewijzing kenmerk	Toewijzing datum	Bedrag toewijzing €	Ontvangen t/m verslagjaar €	Prestatie afgerond? ja/nee
25HD Midden Zij-instroom	1279358	22-08-2022	20.000	20.000	ja
Totaal			<u>20.000</u>	<u>20.000</u>	

- G2.A. Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, aflopend per ultimo verslagjaar

Aflopend per ultimo verslagjaar		Bedrag van de toewijzing €	Ontvangen t/m vorig verslagjaar €	Totale subsidiabele kosten t/m vorig verslagjaar €	Saldo per 1 januari verslagjaar €	Ontvangen in verslagjaar €	Subsidiabele kosten in verslagjaar €	Te verrekenen 31 december verslagjaar €
Omschrijving	Toewijzing kenmerk datum							
Totaal		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

- G2.B. Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing kenmerk datum	Bedrag van de toewijzing €	Ontvangen t/m vorig verslagjaar €	Totale subsidiabele kosten t/m vorig verslagjaar €	Saldo per 1 januari verslagjaar €	Ontvangen in verslagjaar €	Subsidiabele kosten in verslagjaar €	Saldo per 31 december verslagjaar €

2.8 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

2.8.1 GESEGMENTEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

SEGMENT 1 Zorg

	Ref.	2023 €	2022 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	11		
Zorgverzekeringswet		52.220.236	46.809.274
Wet langdurige zorg		85.571.877	79.181.282
VWS- en/of Wlz-subsidies (corona-compensatie)		0	1.519.940
Nagekomen opbrengst Wlz-zorg jaar t-1		166.273	750.421
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		1.563.344	1.647.838
		139.521.730	129.908.755
Opbrengsten Jeugdwet	12	1.601.215	1.478.902
Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	13	12.178.088	11.859.599
		153.301.033	143.247.256
Netto omzet			
Overige bedrijfsopbrengsten	14	10.347.586	9.371.352
		163.648.619	152.618.608
BEDRIJFSLASTEN			
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	15	12.025.020	7.649.433
Lonen en salarissen	16	84.755.585	81.376.185
Sociale lasten	17	13.984.864	13.352.618
Pensioenlasten	18	7.374.490	7.423.857
Afschrijvingen op materiële vaste activa	19	8.315.387	8.073.407
Overige bedrijfskosten	20	35.469.747	33.847.733
		161.925.093	151.723.233
BEDRIJFSRESULTAAT		1.723.526	895.375
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	21	514.056	649.786
Rentelasten en soortgelijke kosten	21	-339.946	-416.568
		1.897.636	1.128.593
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN			
Belastingen	22	0	0
		1.897.636	1.128.593
RESULTAAT NA BELASTINGEN			
		1.897.636	1.128.593
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2023	2022
		€	€
Bestemmingsfondsen		1.897.636	1.128.593
		1.897.636	1.128.593

2.8 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

2.8.1 GESEGMENTEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

SEGMENT 2 Onderwijs

	Ref.	2023 €	2022 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	13	35.302.567	31.770.389
Netto omzet		35.302.567	31.770.389
Overige bedrijfsopbrengsten	14	446.353	425.263
Som der bedrijfsopbrengsten		35.748.920	32.195.652
BEDRIJFSLASTEN			
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	15	66.843	227.908
Lonen en salarissen	16	18.497.851	16.950.403
Sociale lasten	17	2.993.366	2.578.091
Pensioenlasten	18	2.901.038	2.556.913
Afschrijvingen op materiële vaste activa	19	649.333	570.525
Overige bedrijfskosten	21	9.765.409	10.472.634
Som der bedrijfslasten		34.873.840	33.356.474
BEDRIJFSRESULTAAT		875.080	-1.160.822
Rentelasten en soortgelijke kosten	22	23.748	-115.048
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN		898.828	-1.275.870
RESULTAAT NA BELASTINGEN		898.828	-1.275.870
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2023	2022
		€	€
Bestemmingsreserves		474.098	434.992
Algemene en overige reserves		424.730	-1.710.862
		898.828	-1.275.870
2.8.1 AANSLUITING TOTAAL RESULTAAT MET RESULTAAT SEGMENTEN			
		2023	2022
		€	€
Resultaat volgens gesegmenteerde winst- en verliesrekening:			
SEGMENT 1 Zorg		1.897.636	1.128.593
SEGMENT 2 Onderwijs		898.828	-1.275.870
		2.796.464	-147.277
Resultaat volgens winst- en verliesrekening		2.796.464	-147.277

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

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Zorgverzekeringswet	52.220.236	46.809.273
Wet langdurige zorg	85.571.877	79.181.282
VWS- en/of Wlz-subsidies (corona-compensatie)	0	1.519.940
Nagekomen opbrengst Wlz-zorg jaar t-1 (overproductie 2022)	166.273	750.421
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening (PGB)	1.563.344	1.647.838
	<u>139.521.730</u>	<u>129.908.754</u>

De opbrengsten WLZ zijn toegenomen door de tariefstijging met 7% en de productmix is nagenoeg gelijk gebleven. De extreme zorgwaarde is toegenomen door de toename van het aantal cliënten met meerzorg.

De opbrengsten ZVW zijn toegenomen door de tariefstijging met 7% en door een andere productmix.

12. Opbrengsten Jeugdwet

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Opbrengsten Jeugdwet	<u>1.601.215</u>	<u>1.478.902</u>

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

13. Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Rijkssubsidies Ministerie van OC&W	35.302.567	31.770.389
Subsidie meerjarendeelsectorplan 2023-2026 ZonMW	8.513.232	8.652.804
Wet maatschappelijke ondersteuning (niet zijnde Veilig Thuis activiteiten)	3.663.794	3.206.573
Overige baten uit andere bedrijfsmatige zorgverlening	1.063	222
Totaal	<u>47.480.656</u>	<u>43.629.988</u>

De Rijkssubsidies ministerie van OC&W zijn toegenomen door jaarlijkse indexering van het loon- en prijsgevoelige deel van de bekostiging.

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

De overige bedrijfsopbrengsten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Subsidies:		
- Overige overheidsbijdragen onderwijs	207.941	152.169
- Overige loonkostensubsidies	448.465	831.064
- Overige subsidies	9.000	-23.557
Overige opbrengsten:		
- Verhuuropbrengsten	551.464	540.696
- Opbrengsten uit eigen bijdragen van cliënten	415.478	355.728
- Opbrengsten diensten aan andere organisaties en detachering	3.561.573	3.514.518
- Opbrengsten projecten	3.938.657	4.101.266
- Overige opbrengsten zorg	1.429.479	51.637
- Overige opbrengsten onderwijs	231.882	273.094
Totaal	<u>10.793.939</u>	<u>9.796.615</u>

In de overige opbrengsten zorg is voor 0,8 mln de boekwinst van de verkoop van de Tussenziel in Haren opgenomen en voor 0,6 mln schenking van de Stichting Vrienden van Koninklijke Visio voor de aankoop van het pand aan de Oliestraat in Grave.

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

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Kosten personeel niet in loondienst:		
- Kosten ingehuurd personeel/ uitzendkrachten	<u>12.091.863</u>	<u>7.877.341</u>

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

16. Lonen en salarissen

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Lonen en salarissen	103.253.437	98.326.588
Sociale lasten	16.978.230	15.930.710
Pensioenlasten	10.275.528	9.980.769
Totaal	<u>130.507.195</u>	<u>124.238.067</u>

Het gemiddelde aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden (fte's) is als volgt:

Zorg	1.628	1.663
Onderwijs	276	273
	<u>1.904</u>	<u>1.936</u>

Het gemiddeld aantal in het buitenland werkzame werknemers bedroeg 0 (2022: 0).

2.8 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

De stijging van personeelskosten heeft de volgende oorzaken:

- Hogere salarissen in de CAO gehandicaptenzorg van 3% vanaf 1 september 2023 en 3% vanaf 1 december 2023.
- Hogere salarissen in de CAO onderwijs van 10% per 1 juli 2023.
- Hogere salarissen in de CAO verpleging, verzorging en thuiszorg van 3% per 1 maart 2023 en 5% per 1 oktober 2023.

19. Afschrijvingen op materiële vaste activa

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa zorg	8.315.387	8.073.407
- materiële vaste activa onderwijs	649.333	570.525
Totaal afschrijvingen	<u>8.964.720</u>	<u>8.643.932</u>

De afschrijvingen zorg zijn hoger in 2023 vanwege de afschrijvingen op nieuwe investeringen.

20. Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	7.913.629	7.034.882
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	2.117.484	2.165.288
Overige personeelskosten	4.188.258	4.409.405
Algemene kosten	13.580.686	13.892.106
Huur en leasing	3.878.126	3.741.016
Onderhoudskosten	4.656.048	5.050.659
Energiekosten	3.379.220	2.037.263
Leermiddelen onderwijs	411.427	430.641
Diensten derden (de Trans, Talant, vanBoeijen)	617.122	565.236
Dotaties en vrijval voorzieningen	1.220.754	1.844.223
Kosten projecten	3.272.401	3.149.648
Totaal overige bedrijfskosten	<u>45.235.155</u>	<u>44.320.367</u>

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

De energiekosten zijn gestegen door de hogere tarieven voor gas en elektra.

De onderhoudskosten zijn gedaald door de afname van het preventief- en regieonderhoud.

De dotaties en vrijval voorzieningen zijn lager door een lagere voorziening voor langdurig zieken.

2.8 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING**21. Rentebaten en lasten**

De rentebaten en lasten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	514.056	649.786
Rentelasten en soortgelijke kosten	-316.198	-531.616
Totaal	<u>197.858</u>	<u>118.170</u>

De rentebaten betreft de aanpassing disconteringsvoet en daarnaast ontvangt Koninklijke Visio sinds het 4e kwartaal 2023 rente op de betaalrekeningen.

22. Belastingen

De belastingen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Vennootschapsbelasting	0	0
Totaal	<u>0</u>	<u>0</u>

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

23. Honoraria accountant

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
1. Controle van de jaarrekening	154.275	166.375
2. Overige controlewerkzaamheden (w.o. productie-verantwoordingen etc.)	271.846	229.450
	<u>426.121</u>	<u>395.825</u>

De in de tabel vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening 2023 (2022) hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2023 (2022), ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2023 (2022) zijn verricht. De kosten 2022 zijn inclusief de eindafrekening van 2021 (€ 88K).

2.8 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

Wet normering topinkomens (WNT)

De bezoldiging van de leden van de raad van bestuur (en overige topfunctionarissen) over het jaar 2023 is als volgt:

De WNT is van toepassing op Koninklijke Visio. Het voor Koninklijke Visio toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 223.000 op basis van de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp, klasse V, totaalscore 14 punten.

Bedragen x € 1	M.A.C. Kasper de Kroon	A.C.H Versteegden
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01-31/12	01/01-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	207.835	190.109
Beloningen betaalbaar op termijn	15.163	15.120
Subtotaal	222.998	205.229
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223.000	223.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.
Totale bezoldiging	222.998	205.229
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2022		
Bedragen x € 1	M.A.C. Kasper de Kroon	A.C.H Versteegden
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01-31/12	01/01-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	202.454	185.288
Beloningen betaalbaar op termijn	13.535	13.493
Subtotaal	215.989	198.781
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216.000	216.000
Totale bezoldiging	215.989	198.781

Motivatie overschrijding van de maximale bezoldiging:

n.v.t.

2.8 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

Wet normering topinkomens (WNT)

Toezichthoudende topfunctionarissen met totale bezoldiging van meer dan € 1.800

Bedragen x € 1	A.H. Flierman	R. Belle	D.H. Nelisse	S.M. Hulsmann- Imhof	E.M.S.J. van Gennip	J. Ebels	A.M. Koster
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01-31/12	n.v.t.	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12
Bezoldiging							
Totale bezoldiging	19.847	0	13.157	13.157	13.157	13.157	13.157
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	33.450	0	22.300	22.300	22.300	22.300	22.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	19.847	0	13.157	13.157	13.157	13.157	13.157
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2022							
Bedragen x € 1	A.H. Flierman	R. Belle	D.H. Nelisse	S.M. Hulsmann- Imhof	E.M.S.J. van Gennip	J. Ebels	A.M. Koster
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01-31/12	01/01-15/11	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12
Bezoldiging							
Totale bezoldiging	19.224	11.151	12.744	12.744	12.744	12.744	12.744
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	32.400	18.877	21.600	21.600	21.600	21.600	21.600

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

2.9.a VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Koninklijke Visio heeft de jaarrekening 2023 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 13 mei 2024, onder gelijktijdige goedkeuring daarvan door de raad van toezicht.

2.9.b Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de resultatenrekening.

2.9.c Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan die van invloed zijn op de jaarrekening 2023.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

13 mei 2024
M.A.C. Kasper de Kroon MMI
voorzitter Raad van Bestuur

13 mei 2024
drs. A.C.H. Versteegden MBA
lid Raad van Bestuur

13 mei 2024
dr. A.H. Flierman
voorzitter Raad van Toezicht

13 mei 2024
J. Ebels MSc
lid Raad van Toezicht

13 mei 2024
drs. D.H. Nelisse
lid Raad van Toezicht

13 mei 2024
prof. dr. S.M. Hulsmann-Imhof
lid Raad van Toezicht

13 mei 2024
dr. E.M.S.J. van Gennip
lid Raad van Toezicht

13 mei 2024
A.M. Koster MA RC
lid Raad van Toezicht

3 OVERIGE GEGEVENS

3 OVERIGE GEGEVENS

3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

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

3.2 Nevenvestigingen

Stichting Koninklijke Visio heeft de volgende nevenvestigingen:

Visio Onderwijsinstelling Haren	Nederland
Visio onderwijs Amsterdam	Nederland
Visio Onderwijs Rotterdam	Nederland
1. Visio onderwijs Breda 2. Visio De Blauwe Kamer	Nederland
Visio Onderwijs Grave	Nederland
Visio Elizabeth Kalishuis	Nederland
Visio Het Huis te Echten	Nederland
Visio Regionaal Centrum Breda	Nederland
Visio Het Loo Erf	Nederland
Visio de Brink	Nederland
Visio Regionaal Centrum Eindhoven	Nederland
Visio Regionaal Centrum Goes	Nederland
Visio Regionaal Centrum Haarlem	Nederland
Visio Regionaal Centrum Nijmegen	Nederland
Visio Regionaal Centrum Haren	Nederland
Visio Regionaal Centrum Heerhugowaard	Nederland
Visio Regionaal Centrum Hoogeveen	Nederland
Visio Regionaal Centrum Leeuwarden	Nederland
Visio Regionaal Centrum Rotterdam	Nederland
Visio Regionaal Centrum Sittard-Geleen	Nederland
Visio De Heukelom	Nederland
Visio De Vlasborch	Nederland
Visio Regionaal Centrum Den Haag	Nederland
Visio Regionaal Centrum Amsterdam	Nederland
Visio Bestuursbureau Nijmegen	Nederland

3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

**Controleverklaring van de
onafhankelijke accountant**