

Jaarverslaggeving 2022

Stichting Livio

Geconsolideerd

INHOUDSOPGAVE		Pagina
1	Jaarverslag	
1.a	Verslag van de Raad van Bestuur	3
1.b	Verslag van de Raad van Toezicht	43
2	Jaarrekening 2022 Geconsolideerd	51
2.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2022	52
2.2	Geconsolideerde resultatenrekening over 2022	54
2.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2022	55
2.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	56
2.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2022	61
2.6	Geconsolideerd mutatieoverzicht materiële vaste activa	72
2.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2022	73
2.8	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2022	74
2.9	Vaststelling en goedkeuring	80
3	Overige gegevens	81
3.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	83
3.2	Nevenvestigingen	
3.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	85
4	Bijlage: Bijlagecoronacompensatie	87
	Bijlage: Bijlagecoronacompensatie ZVW	89
	Bijlage: Subsidies	91

2 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

2 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING**2.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022**
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-22</u> * € 1.000	<u>31-dec-21</u> * € 1.000
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa			
	1		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		38.530	36.003
Machines en installaties		8.084	7.791
Andere vaste bedrijfsmiddelen		7.971	8.077
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering/ vooruitbetaald op materiële vaste activa		3.115	1.530
Totaal materiële vaste activa		<u>57.700</u>	<u>53.401</u>
Financiële vaste activa			
	2		
Deelnemingen in groepsmaatschappijen		0	0
Totaal financiële vaste activa		<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal vaste activa		57.700	53.401
Vlottende activa			
Voorraden			
	3		
Gereed product en handelsgoederen		0	78
Totaal voorraden		<u>0</u>	<u>78</u>
Vorderingen			
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot	4	8.257	4.962
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	655	0
Op debiteuren	6	5.171	6.685
Op groepsmaatschappijen		667	408
Overige vorderingen		474	1.206
Overlopende activa		1.145	656
Totaal vorderingen		<u>16.369</u>	<u>13.917</u>
Liquide middelen	7	15.368	20.282
Totaal liquide middelen		<u>15.368</u>	<u>20.282</u>
Totaal vlottende activa		31.737	34.277
Totaal activa		<u><u>89.437</u></u>	<u><u>87.678</u></u>

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-22</u> * € 1.000	<u>31-dec-21</u> * € 1.000
PASSIVA			
Groepsvermogen			
	8		
Kapitaal		341	341
Bestemmingsfondsen		12.628	18.135
Algemene en overige reserves		14.171	12.028
Totaal groepsvermogen		<u>27.140</u>	<u>30.504</u>
Voorzieningen			
	9		
Overige		3.558	2.585
Totaal voorzieningen		<u>3.558</u>	<u>2.585</u>
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)			
	10		
Schulden aan banken		36.477	33.807
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)		<u>36.477</u>	<u>33.807</u>
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
	11		
Schulden aan banken		2.279	2.073
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		6.105	5.231
Belastingen en premies sociale verzekeringen		1.807	5.287
Schulden terzake van pensioenen		1.923	261
Nog te betalen salarissen		510	483
Overige passiva		9.638	7.447
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>22.262</u>	<u>20.783</u>
Totaal passiva		<u><u>89.437</u></u>	<u><u>87.678</u></u>

2.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2022

		<u>2022</u>	<u>2021</u>
		* € 1.000	* € 1.000
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	14		
Zorgverzekeringswet		25.417	28.262
Wet langdurige zorg		92.879	88.262
Jeugdwet		17	15
VWS- en/of Wlz-subsidies		1.548	3.322
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		<u>1.877</u>	<u>2.004</u>
		121.738	121.865
Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	15	966	1.083
Netto omzet		<u>122.704</u>	<u>122.948</u>
Overige bedrijfsopbrengsten	16	8.353	6.678
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>131.057</u>	<u>129.626</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	17	8.848	8.329
Lonen en salarissen	18	65.187	63.430
Sociale lasten		9.451	8.661
Pensioenlasten		5.467	5.142
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	19	6.466	6.282
Overige bedrijfskosten	20	37.470	35.314
Som der bedrijfslasten		<u>132.889</u>	<u>127.158</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		-1.832	2.469
Financiële baten en lasten	21	-1.531	-1.551
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>-3.363</u></u>	<u><u>918</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		<u>2022</u>	<u>2021</u>
		* € 1.000	* € 1.000
Toevoeging/(onttrekking):			
Reserve aanvaardbare kosten		-5.506	815
Algemene reserves		2.143	103
		<u><u>-3.363</u></u>	<u><u>918</u></u>

2.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2022

	Ref.	2022		2021	
		* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			-1.832		2.469
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeveranderingen	19	6.466		6.331	
- mutaties voorzieningen	9	<u>973</u>		<u>1.732</u>	
			7.439		8.064
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	3	78		-1	
- vorderingen	4,5,6	-2.452		2.191	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	11	<u>1.273</u>		<u>-648</u>	
			-1.101		1.542
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>4.506</u>		<u>12.074</u>
Ontvangen interest	21	24		22	
Betaalde interest	21	<u>-1.556</u>		<u>-1.574</u>	
			-1.532		-1.552
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			<u>2.974</u>		<u>10.523</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	2	-11.044		-4.580	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	<u>279</u>		<u>0</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-10.765		-4.580
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	10	5.000		11.800	
Aflossing langlopende schulden	10	-1.366		-9.923	
Aflossing Financial Lease	10	-757		-719	
Mutatie kortlopend bankkrediet	11	<u>0</u>		<u>-1.764</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			2.877		-607
Mutatie geldmiddelen			<u><u>-4.914</u></u>		<u><u>5.336</u></u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	7		20.282		14.946
Stand geldmiddelen per 31 december	7		<u>15.368</u>		<u>20.282</u>
Mutatie geldmiddelen			<u><u>-4.914</u></u>		<u><u>5.336</u></u>

Toelichting:

Zie de toelichting in hoofdstuk 2.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.4.1 Algemeen

Statutaire naam en activiteiten

De statutaire naam van Stichting Livio is voluit Stichting Livio en de statutaire vestigingsplaats is Enschede. Stichting Livio is geregistreerd onder KvK-nummer 08122202.

De activiteiten van Stichting Livio bestaan hoofdzakelijk uit zorg aan huis (verzorging, verpleging en begeleiding bij cliënten thuis), verpleeghuiszorg en reguliere zorg in meer beschermde woonvormen, alsmede de zorg voor lichamelijk gehandicapten. Ook de uitleen van verpleegartikelen alsmede voedingsvoorlichting en dieëtadvisering behoren tot de kernactiviteiten van Livio.

Groepsverhoudingen en consolidatie

Deze geconsolideerde jaarrekening bevat de financiële informatie van zowel Stichting Livio als de van de tot de groep behorende rechtspersonen waarover overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend. De geconsolideerde rechtspersonen zijn:

- Stichting Livio Winkel, Enschede (100% zeggenschap)
- Stichting Livio Beheer, Enschede (100% zeggenschap)
- Livio Holding BV., Enschede (100%)
- Livio Thuishulp B.V., Enschede (100%)

Transacties tussen de in de geconsolideerde jaarrekening begrepen rechtspersonen zijn geëlimineerd.

Stichting Livio stelt ook een enkelvoudige jaarrekening op die gepubliceerd is bij het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (CIBG). Deze enkelvoudige jaarrekening bevat de financiële informatie van zowel de stichting Livio als deelnemingen.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2022, lopend van 1 januari 2022 tot en met 31 december 2022. De vergelijkende cijfers hebben betrekking op boekjaar 2021, lopend van 1 januari 2021 tot en met 31 december 2021.

Continuïteitsveronderstelling

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de *Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW)*. De jaarrekening is opgesteld in euro. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening 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. Opbrengen 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.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Gebruik van schattingen

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

- het bepalen of er sprake is van consolidatieplicht;
- het bepalen of een maatschappij binnen de consolidatiekring valt;
- het bepalen of er sprake is van gezamenlijke zeggenschap in een andere maatschappij;
- het bepalen van de beste schatting van voorzieningen uit hoofde van claims, geschillen en rechtsgedingen; en
- 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 omvang van een bijzondere waardevermindering; en,
- het bepalen van de waarschijnlijkheid van instemming door de fiscale autoriteiten van een onzekere belastingpositie, alsmede de omvang hiervan, op basis van de vigerende fiscale wetgeving,

Stichting Livio hanteert voor de schattingen en veronderstellingen voorzichtige uitgangspunten, waarbij nog kan worden opgemerkt dat deze voortdurend worden beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft. De schattingen hebben met name betrekking op de materiële vaste activa en de voorzieningen.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Op basis de Regeling openbare jaarverantwoording WMG op de jaarverslaglegging 2022 is de presentatie gewijzigd ten opzichte van vorig jaar. De cijfers over 2021 zijn hierop aangepast

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.

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 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.

Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afgeschreven. In het geval dat de 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.

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.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Groot onderhoud

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

Financiële vaste activa

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

Deelnemingen

Deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode. 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. 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.

Vervreemding van vaste activa

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

Vorraden

indien aanwezig worden voorraden gewaardeerd tegen kostprijs op basis van FIFO methode onder aftrek van een voorziening voor incourantheid, of tegen 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.

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.

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

- 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 onder meer om:

- i. jubileumgratificaties,
- ii. doorbetaling van loon na 45 dienstjaren in de zorg- of welzijnssector.

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/ opname. 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.

Reguliere verlofrechten 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'.

- Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de nominale 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 2022 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar.

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.

Financiële instrumenten

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). Financiële instrumenten, inclusief de van de basiscontracten gescheiden afgeleide financiële instrumenten, worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde. Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten gewaardeerd op de manier zoals beschreven in de grondslagen voor de desbetreffende financiële instrumenten.

Afgeleide financiële instrumenten

Afgeleide instrumenten worden gewaardeerd tegen kostprijs onder toepassing van het kostprijshedge model. Eerste waardering vindt plaats tegen reële waarde. Zolang het afgeleide instrument betrekking heeft op afdekking van het specifieke risico van een toekomstige transactie die naar verwachting zal plaatsvinden, vindt geen herwaardering van dit instrument plaats. Zodra de verwachte toekomstige transactie leidt tot verantwoording in de winst- en verliesrekening, wordt de met het afgeleide instrument samenhangende winst of het met het afgeleide instrument samenhangende verlies in de resultatenrekening verwerkt. Stichting Livio documenteert de hedgerelaties in generieke hedgedocumentatie en toetst periodiek de effectiviteit van de hedgerelaties door vast te stellen dat geen sprake is van overhedges. Indien afgeleide instrumenten niet langer voldoen aan de voorwaarden voor 'hedge accounting', aflopen of worden verkocht of wanneer de instelling niet langer kiest voor hedge accounting wordt hedge accounting beëindigd. Om het risico van een variabele rente op een langlopende lening af te dekken zijn renteswaps afgesloten. Deze zijn nader toegelicht in de toelichting op de balans onder het kopje 'Financiële instrumenten'.

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).

Pensioenen

Stichting Livio 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 Livio. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). Stichting Livio 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.

Stichting Livio 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 Livio heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Resultaat deelnemingen

Het aandeel in het resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen omvat het aandeel van de instelling in de resultaten van deze deelnemingen. Resultaten op transacties waarbij overdracht van activa en passiva tussen de instelling en haar deelnemingen en tussen deelnemingen onderling heeft plaatsgevonden, zijn geëlimineerd voor zover deze als niet gerealiseerd kunnen worden beschouwd. Het resultaat deelnemingen is als onderdeel van de financiële baten en lasten in de resultatenrekening verantwoord.

2.4.4 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.

2.4.5 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.

2.4.6 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 instellings specifieke (sectorale) regels. De WNT- verantwoordelijkheid inzake Stichting Livio is opgenomen in de toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening en de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Livio en is gepubliceerd zoals onder 2.4.1 vermeld.

2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	* € 1.000	* € 1.000
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Gebouwen & terreinen	38.530	36.003
Machines & installaties	8.084	7.791
Andere bedrijfsmiddelen	7.971	8.077
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering	3.115	1.530
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	0	0
	<u>57.700</u>	<u>53.401</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	53.401	54.192
Bij: investeringen	11.044	5.492
Af: afschrijvingen	6.466	6.283
Af: bijzondere waardeverminderingen	-88	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: desinvestering	367	0
Boekwaarde per 31 december	<u>57.700</u>	<u>53.401</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 2.6.

Onder de materiële vaste activa is voor een totaalbedrag van € 15 miljoen (2021: € 15,8 miljoen) begrepen inzake financial lease. Dit heeft volledig betrekking op bedrijfsgebouwen. De stichting least deze activa, maar is geen juridisch eigenaar hiervan.

De minimale leasebetalingen daarvan zijn als volgt te specificeren: < 1 jaar € 0,8 mln, 1 - 5 jaar: € 2,8 mln, > 5 jaar: € 12,2 mln.

De post MVA in uitvoering is hoger dan vorig jaar als gevolg van nog niet afgeronde renovatie trajecten op diverse locaties.

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 bijlage 2.7.

2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u> * € 1.000	<u>31-dec-21</u> * € 1.000
Deelnemingen	0	0
Overige vorderingen	0	0
Totaal financiële vaste activa	<u>0</u>	<u>0</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>2022</u> * € 1.000	<u>2021</u> * € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	0	49
Afkoop	0	-5
Afschrijving	0	-44
Boekwaarde per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>

Toelichting:

In 2021 is de rentecap in verband met herfinanciering afgekocht.

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal * € 1.000	Belang (in %)	Eigen vermogen * € 1.000	Resultaat * € 1.000
Zeggenschapsbelangen:					
Coöperatie Zorgschakel Enschede U.A.	hoog complexe zorg	-	25%	0	0

Toelichting:

Livio is ook deelnemer in de organisatie IZIT NL B.V.. Hierin wisselen bestuurders informatie uit.

3. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u> * € 1.000	<u>31-dec-21</u> * € 1.000
Overige voorraden:		
Medische middelen	0	11
Emballage	0	67
Totaal voorraden	<u>0</u>	<u>78</u>

Toelichting:

Op de voorraden is geen voorziening voor incurantheid in aftrek gebracht (2021:nihil).

De voorraden zijn in 2022 afgewaardeerd tot 0. Deze bestonden voornamelijk uit emballage

2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

4. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot

	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>totaal</u>
	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000
Saldo per 1 januari	4.962		4.962
Financieringsverschil boekjaar		6.748	6.748
Correcties voorgaande jaren			0
Betalingen/ontvangsten	3.453		3.453
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>3.453</u>	<u>6.748</u>	<u>3.295</u>
Saldo per 31 december	<u>1.509</u>	<u>6.748</u>	<u>8.257</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

Livio c a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	8.257	4.962
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	0
	<u>8.257</u>	<u>4.962</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	92.879	88.263
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	86.131	83.301
Totaal financieringsverschil	<u>6.748</u>	<u>4.962</u>

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	678	509
Af: ontvangen voorschotten	22	593
Totaal onderhanden werk	<u>656</u>	<u>-84</u>

2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

6. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Vorderingen op debiteuren	5.171	6.685
Vorderingen op deelneming	667	408
Nog te ontvangen bedragen	-13	670
Vooruitbetaalde bedragen	486	536
Overige overlopende activa	1.145	656
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>7.456</u>	<u>8.955</u>

Toelichting:

Op de debiteurenvordering is een voorziening in mindering gebracht van € 55K (2021: € 48K).

De debiteuren en overige vorderingen hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

Ten behoeve van kortlopende schulden aan kredietinstellingen en langlopende schulden aan banken zijn de vorderingen verpand.

7. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Banken	15.336	20.219
Kassen	32	63
Totaal liquide middelen	<u>15.368</u>	<u>20.282</u>

Toelichting:

Ten behoeve van kortlopende schulden aan kredietinstellingen en langlopende schulden aan banken zijn de liquide middelen verpand.

Er zijn een tweetal bankgaranties afgegeven ter grote van € 462K (2021: € 350K). Tevens is er een kredietfaciliteit van € 4mln en een obligo-limiet bankgarantie van € 600.000.

2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

8. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-22</u> * € 1.000	<u>31-dec-21</u> * € 1.000
Kapitaal	341	341
Bestemmingsfondsen	12.628	18.135
Algemene en overige reserves	14.171	12.028
Totaal groepsvermogen	<u>27.140</u>	<u>30.503</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-22</u> * € 1.000	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u> * € 1.000	<u>Overige</u> <u>mutaties</u> * € 1.000	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-22</u> * € 1.000
Kapitaal	341	0	0	341
Totaal kapitaal	<u>341</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>341</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-22</u> * € 1.000	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u> * € 1.000	<u>Overige</u> <u>mutaties</u> * € 1.000	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-22</u> * € 1.000
Bestemmingsfondsen:				
Reserve aanvaardbare kosten	18.135	-5.506	0	12.628
Totaal bestemmingsfondsen	<u>18.135</u>	<u>-5.506</u>	<u>0</u>	<u>12.628</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-22</u> * € 1.000	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u> * € 1.000	<u>Overige</u> <u>mutaties</u> * € 1.000	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-22</u> * € 1.000
Algemene reserves	12.028	2.143	0	14.171
Totaal algemene en overige reserves	<u>12.028</u>	<u>2.143</u>	<u>0</u>	<u>14.171</u>

2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

9. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-22 * € 1.000	Dotatie * € 1.000	Onttrekking * € 1.000	Vrijval * € 1.000	Saldo per 31-dec-22 * € 1.000
- jubileumverplichtingen	481	74	50	0	505
- langdurig zieken	414	1.058	249	0	1.223
- 45 jarig dienstverband	1.690	237	97	0	1.830
Totaal voorzieningen	2.585	1.369	395	0	3.558

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

	31-dec-22 * € 1.000	31-dec-21 * € 1.000
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.668	868
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.890	1.717
hiervan > 5 jaar	197	218

Toelichting per categorie voorziening:

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening heeft betrekking op de contante waarde van uitkeringen aan medewerkers op basis van de duur van het dienstverband en is grotendeels langlopend. De voorziening betreft het geschatte bedrag van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijden. Bij de bepaling van de voorziening zijn de volgende belangrijkste actuariële grondslagen gehanteerd:

- Disconteringsvoet: 2,5%, gebaseerd op minimaal AA geclassificeerde Europese ondernemingsobligaties;
- Overlevingskansen: prognosetafel AG2014 met correctie voor langlevens op basis van inkomensklasse.

Voorziening langdurig zieken

De voorziening voor langdurig zieken wordt gevormd voor € 1.223.000 (2021: € 414.000), waarvan voor een bedrag van € 659.000 een vordering is opgenomen in de activa in verband met de verwachte vergoedingen van derden.

Voorziening vervroegd uitreden

De voorziening doorbetaling na 45 dienstjaren betreft een voorziening voor medewerkers die gebruik maken van de regeling om na 45 dienstjaren in de zorg- en welzijnssector vervroegd uit te treden en voor de medewerkers die naar verwachting in de toekomst zullen opteren voor het gebruik van de regeling. Binnen deze regeling hebben medewerkers die opteren voor de regeling en voldoen aan de voorwaarden, recht op een maandelijkse uitkering die voor rekening van de werkgever komt. De voorziening betreft de beste schatting van de verschuldigde uitkeringen en daarmee samenhangende kosten. Hiervoor is bepaald welke medewerkers voldoen aan de voorwaarden voor de regeling en is per medewerker een inschatting gemaakt van de kosten. De hoogte van de voorziening is bepaald op basis van de verplichtingen per balansdatum en een inschatting van toekomstige verplichtingen, één en ander volgens de "verplichting per balansdatum" methode.

2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

10. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Leningen	20.623	17.157
Overige langlopende schulden	15.854	16.649
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>36.477</u>	<u>33.806</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Stand per 1 januari	35.879	34.721
Bij: nieuwe leningen	5.000	11.800
Af: aflossingen leningen	1.366	9.923
Af: aflossingen Financial Lease	757	719
Stand per 31 december	<u>38.756</u>	<u>35.879</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	2.279	2.073
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>36.477</u>	<u>33.806</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	2.279	2.073
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	36.477	33.806
hiervan > 5 jaar	27.901	25.100

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

De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Toelichting:

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij ING bedraagt per 31 december 2022 € 4,0 miljoen (2021: € 4,0 miljoen) en de rente 1,8% + 3M EURIBOR. Er is een bankgarantie afgegeven voor een bedrag van € 0,35 miljoen ter dekking van de rentederivaten bij de oorspronkelijke lening van € 10,16 miljoen van de Rabobank.

De verstrekte zekerheden bij de leningen van ING gelden tevens voor de opgenomen kredietfaciliteit in rekening-courant bij ING en luiden als volgt:

- Compte joint- en mede aansprakelijkheidsovereenkomst, afgegeven door Stichting Livio, Stichting Livio Winkel en Stichting Livio Beheer.
- Verhaalsregeling met het Waarborgfonds voor de Zorgsector
- Verpanding roerende zaken gezamenlijk met Waarborgfonds voor de Zorgsector
- Een hypotheek gezamenlijk met het Waarborgfonds voor de Zorgsector van € 34,5 miljoen op al het onroerend goed in eigendom van Stichting Livio, waaronder:
 - Zorgcomplex, 1e in rang, gelegen aan: Bleekhofstraat 300 te Enschede
 - Zorgcomplex, 1e in rang, gelegen aan: Klaashuisstraat 9 te Haaksbergen
 - Zorgcomplex, 2e in rang, gelegen aan: Bleekhofstraat 1 te Enschede
- Negative pledge / pari passu en cross default verklaring van: - Stichting Livio Winkel, Stichting Livio Beheer en Stichting Livio.

Het renterisico van de lening bij de Rabobank is afgedekt met een 10-jarige swap-overeenkomst (van 1 april 2014 tot 1 januari 2024) tegen vaste rentevergoeding van 2,73%. De waarde van deze overeenkomst bedraagt per ultimo 2022 € 78.845 positief, ultimo 2021 bedroeg de waarde € 330.778 negatief. Livio past kostprijshedge-accounting toe voor de renteswap. Aangezien de looptijd van de swap korter is dan de looptijd van de lening loopt Livio renterisico vanaf het moment van aflopen van de swap. In de loop van 2023 zal Livio maatregelen moeten nemen om de risico's te beperken.

2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

Convenanten:

Op basis van de overeenkomst die Stichting Livio in juni 2021 met ING heeft gesloten, dient per 31 december 2022 voldaan te worden aan de volgende ratio's:

	<u>norm</u>	<u>realisatie</u>
<i>Solvabiliteit</i>	25%	30,3%
<i>DSCR (van toepassing per 2022 >= 1,4):</i>	1,4	0,63

Op basis van bovenstaande kan geconcludeerd worden dat voldaan wordt aan de solvabiliteit ratio maar niet aan de DSCR ratio per 31-12-2022.

Toelichting:

Op 22 juni 2021 is een financieringsovereenkomst getekend met ING. De stichting dient over 2021 tot en met 2023 te voldoen aan een DSCR van minimaal 1,4 en een solvabiliteitsratio van minimaal 25%. De ratio's worden jaarlijks getoetst op basis van de geconsolideerde jaarrekening en het jaarcertificaat van Stichting Livio over het afgesloten boekjaar. Aan de solvabiliteit ratio wordt voldaan. De DSCR komt voor 2022 uit op 0,63 en ligt daarmee onder het vereiste minimum. De ING is in een vroegtijdig stadium op de hoogte gebracht van de verwachting dat over 2022 niet zou worden voldaan aan deze eis. In 2023 is de waiver in behandeling genomen en verleend.

11. Kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	<u>* € 1.000</u>	<u>* € 1.000</u>
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende lening	2.279	2.073
Crediteuren	6.105	5.231
Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.807	5.287
Schulden terzake pensioenen	1.923	261
Nog te betalen salarissen	510	483
	<u>12.624</u>	<u>13.335</u>
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's	0	84
Vakantiegeld en eindejaarsuitkering	2.880	2.811
Vakantiedagen	4.508	3.434
Overig overlopende passiva	2.250	1.118
	<u>9.638</u>	<u>7.447</u>
Totaal overige kortlopende schulden	<u><u>22.262</u></u>	<u><u>20.782</u></u>

Toelichting:

Aflossingsverplichtingen zijn gestegen als gevolg van nieuwe leningen.

Belasting is lager in vergelijking tot 2021 als gevolg van loonheffingen over november 2021 en december 2021 die nog niet betaald waren.

Pensioenlasten 2022 waren hoger door afrekeningen uit voorgaande jaren in 2021, en de vakantiedagen lopen op door onder andere de krappe arbeidsmarkt

De overige overlopende passiva waren in 2021 hoger door reserveringen op "nog niet ontvangen facturen" en de afloop van de zorgbonus 2020/21.

2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ALGEMEEN

12. Financiële instrumenten

Algemeen

De instelling maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen.

De instelling heeft financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

Kredietrisico

De stichting loopt kredietrisico over leningen en vorderingen opgenomen onder de financiële vaste activa, debiteuren en overige vorderingen en liquide middelen. De blootstelling aan kredietrisico van de stichting wordt hoofdzakelijk bepaald door de individuele kenmerken van de afzonderlijke afnemers. Het maximale bedrag aan kredietrisico bedraagt EUR 31,8 mln.

Renterisico en kasstroomrisico

De stichting loopt renterisico over de rentedragende vorderingen en schulden en herfinanciering van bestaande financieringen. Voor vorderingen en schulden met variabel rentende renteaftspraken loopt de onderneming risico ten aanzien van toekomstige kasstromen en met betrekking tot vast rentende leningen reële waarde risico. Om de variabiliteit van de toekomstige variabel rentende leningen te beperken heeft de onderneming afgeleide rente instrumenten afgesloten. Het renterisico op langlopende leningen wordt beperkt door het renterisico af te dekken voor nieuw afgesloten leningen. Zie toelichting langlopende schulden.

Liquiditeitsrisico

De onderneming bewaakt de liquiditeitspositie door middel van opvolgende liquiditeitsbegrotingen. Het management ziet erop toe dat voor de onderneming continu voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen te kunnen voldoen en dat tevens aan de lening convenanten wordt voldaan.

Reële waarde

De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, effecten, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan. (Zie hiervoor ook de toelichting onder punt 10 van dit hoofdstuk met betrekking tot de swap.)

2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ALGEMEEN

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

Fiscale eenheid

Stichting Livio maakt onderdeel uit van een fiscale eenheid omzetbelasting met de volgende instellingen Stichting Livio, Stichting Livio Beheer en Stichting Livio Winkel en is uit dien hoofde hoofdelijk aansprakelijk voor de schulden van de fiscale eenheid.

Huurverplichtingen:

Onderstaand volgt een overzicht van afgesloten huuroverkomsten met de verschillende woningcorporaties.

De laatste overeenkomst in de opsomming betreft de huur van kopieermachines (Ricoh)

De resterende looptijd van de verplichtingen is eind 2022:

	Geschatte jaar huursom 2023 in € 1.000	Omvang verplichtingen 2 - 5 jaar in € 1.000	Omvang verplichtingen > 5 jaar in € 1.000	Afloop
Zuiderval, Zuiderval 130, Enschede	386	1.632	2.020	2032
Twekkelerveld, Schorpionstraat 33, Enschede	1.722	7.509	57.690	2048
Broekheurnerstede, Broekheurnerplein 2, Enschede	2.159	9.400	81.873	2050
Broekheurnerborch, Rechterveldbrink 1, Enschede	1.281	5.556	21.699	2040
De Hatteler, Gerard Terborgplein 1, Enschede	2.005	8.793	56.513	2045
Eenhuis, Eenhuisstraat, Haaksbergen	192	263	0	2026
Troelstrastraat, Mr. P.J. Troelstrastraat, Neede	126	419	0	2028
W. Sluizerstraat, Willem Sluizerstraat, Eibergen	79	258	0	2028
Dr. Prinsstraat, Dr. Prinsstraat, Haaksbergen	155	401	0	2027
DAC Singel, Wiedenbroeksingel 4, Haaksbergen	100	154	0	2026
Wiedenbroeksingel, Wiedenbroeksingel 4, Haaksbergen	319	492	0	2026
Bouwmeester, Bouwmeester 8, Haaksbergen	56	229	0	2028
Jannink, Haaksbergerstraat 147, Enschede	34	143	0	2028
Ricoh (kopieermachines)	210	125	0	2025
	<u>8.824</u>	<u>35.373</u>	<u>219.795</u>	

Niet uit de balans blijvende verplichtingen uit nieuw of verbouw

Per jaareinde lopen er nog twee ver/nieuwbouw projecten: Hatteler en Broekheurnerstede. De resterende verplichtingen hiermee omvatten een bedrag van € 1.668K.

Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen\onzekerheden opbrengstverantwoording

Zoals is toegelicht bij het onderdeel "vergelijkende cijfers" is de jaarrekening 2022 op een aantal onderdelen aangepast ten opzichte van vorig jaar. Voor 2022 gelden de richtlijnen zoals die zijn opgesteld onder de RojW waarbij meer informatie direct zichtbaar is in de balans en resultatenrekening (in plaats van in de toelichting). De vergelijkende cijfers over 2021 zijn hierop aangepast.

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 voorsnog onzeker. Stichting Livio 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.

Dezelfde onzekerheid is aan de orde met betrekking tot de definitieve vaststelling van subsidies. Voor het jaar 2022 richt deze onzekerheid zich specifiek op de subsidie zorgbonus en de corona-compensatie. Ook hiervoor geldt dat op basis van landelijke en lokale richtlijnen en afspraken een zo nauwkeurig mogelijke schatting is gemaakt van de te verwerken opbrengsten. Niet uitgesloten kan worden dat de verwerkte bedragen bij de definitieve vaststelling nog substantieel bijgesteld worden. Deze bijstellingen zullen dan in het resultaat van het boekjaar verwerkt worden, waarin de bijstelling voldoende aannemelijk wordt.

Stichting Livio verwacht uit hoofde van genoemde nacontroles, subsidievaststellingen en de vaststelling van de corona-compensatie overigens geen noemenswaardige correcties op de verantwoorde opbrengsten.

2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ALGEMEEN

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 € 25.974,7 miljoen (prijsniveau 2021).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2022 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2022. Stichting Livio 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 instelling per 31 december 2022.

2.6 GECONSOLIDEERD MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en voorstelbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2022						
- aanschafwaarde	64.301.800	16.923.930	19.130.792	1.530.118	0	101.886.640
- cumulatieve afschrijvingen	28.298.450	9.133.131	11.053.927	0	0	48.485.508
		0				
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>36.003.350</u>	<u>7.790.799</u>	<u>8.076.865</u>	<u>1.530.118</u>	<u>0</u>	<u>53.401.132</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	4.515.864	562.379	2.878.420	3.087.387	0	11.044.050
- afschrijvingen	2.403.661	1.097.361	2.964.708	0	0	6.465.731
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	-87.628	0	-87.628
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
<i>- desinvestering</i>						
.aanschafwaarde	2.888.442	600.101	61.281	0	0	3.549.824
.cumulatieve afschrijvingen	2.750.665	396.128	36.105	0	0	3.182.898
<i>- herrubricering</i>						
aanschafwaarde	552.874	1.031.880	5.821	-1.590.575	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	<u>552.874</u>	<u>1.031.880</u>	<u>5.821</u>	<u>-1.590.575</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>2.527.300</u>	<u>292.926</u>	<u>-105.644</u>	<u>1.584.440</u>	<u>0</u>	<u>4.299.021</u>
Stand per 31 december 2022						
- aanschafwaarde	66.482.096	17.918.089	21.953.752	3.114.558	0	109.468.494
- cumulatieve afschrijvingen	27.951.446	9.834.364	13.982.531	0	0	51.768.341
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>38.530.650</u>	<u>8.083.724</u>	<u>7.971.221</u>	<u>3.114.558</u>	<u>0</u>	<u>57.700.153</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	2%-20%	5%-10%	10%-33%	n.v.t.	n.v.t.	

BIJLAGE

2.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2022 (Geconsolideerd)

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop-tijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Einde rentevast- periode	Restschuld 31 december 2021	Nieuwe leningen in 2022	Aflossingen in 2022	Restschuld 31 december 2022	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2022	Aflossings- wijze	Aflossingen in 2023	Gestelde zekerheden
		€			%		€	€	€	€	€			€	
Rabobank	2002	10.164.677	50	hypotheek	2,73%	2024	6.944.426	0	225.983	6.718.443	5.588.528	31	lineair	225.983	gemeentegarantie
ING	2021	2.700.000	10	hypotheek	0,75%	2031	2.655.000	0	180.000	2.475.000	1.575.000	9	lineair	180.000	hypothecair
ING	2021	9.100.000	10	hypotheek	1,00%	2031	8.872.500	0	910.000	7.962.500	3.412.500	9	lineair	910.000	hypothecair
BNG	2022	3.000.000	30	hypotheek	2,11%	2052	0	3.000.000	50.000	2.950.000	2.450.000	29	lineair	100.000	Wfz
BNG	2022	2.000.000	30	hypotheek	3,25%	2052	0	2.000.000	0	2.000.000	1.666.665	29	lineair	66.667	Wfz
Subtotaal		26.964.677					18.471.926	5.000.000	1.365.983	22.105.943	14.692.693			1.482.650	
Fin. lease	2007	1.958.081	20	Fin. lease	5,50%	nvt	796.860	0	115.687	681.173	151.199	5	Annuïteit	122.050	
Fin. lease	2008	2.375.574	20	Fin. lease	5,50%	nvt	1.218.138	0	156.687	1.061.451	292.477	6	Annuïteit	170.058	
Fin. lease	2009	1.997.243	20	Fin. lease	5,50%	nvt	949.783	0	114.890	834.893	308.572	8	Annuïteit	121.209	
Fin. lease	2019	15.010.000	30	Fin. lease	3,40%	nvt	14.092.767	0	326.767	13.766.000	12.343.990	28	Annuïteit	337.877	
Fin. lease	2008	772.809	20	Fin. lease	5,00%	nvt	348.780	0	42.837	305.943	112.078	6	Annuïteit	44.979	
Subtotaal	0	22.113.707	0	0	0	0	17.406.328	0	756.868	16.649.460	13.208.316			796.173	
Totaal		49.078.384					35.878.254	5.000.000	2.122.851	38.755.403	27.901.009			2.278.823	

2.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

14. Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning

In de baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening is in totaliteit € 2,1 mln aan corona-compensatie opgenomen (2021: € 4 mln). Er bestaat nog geen volledige overeenstemming over de hoogte van de corona-compensatie 2022. De in de opbrengsten verwerkte corona-compensatie is daarom gebaseerd op een schatting. Daarbij is rekening gehouden met de berekende omzetzerving (verminderd met minderkosten), de extra gemaakte (corona)kosten, toepasselijke wet- en regelgeving voor de compensatie daarvan en (voorlopige) afspraken met zorgfinanciers over de compensatie. Het kan zijn dat de corona-compensatie hoger of lager wordt vastgesteld dan waarmee in deze jaarrekening rekening is gehouden. Deze verschillen zullen verwerkt worden in de jaarrekening 2023. Verwacht wordt dat het afrekeningsverschil op totaalniveau beperkt zal zijn/ zich zal bewegen tussen € 0,2 mln negatief en € 0,2 mln positief.

15. Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Opbrengsten Wmo	966	1.083
Totaal	<u>966</u>	<u>1.083</u>

Toelichting:

Opbrengsten uit Wmo bestaan uit thuisbegeleiding en dagbesteding

16. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Overige subsidies	173	170
Overige dienstverlening	810	2.110
Boekwinst vastgoed	2.252	0
Huur en serviceverlening	5.119	4.398
Totaal	<u>8.354</u>	<u>6.678</u>

Toelichting

Boekwinst vastgoed is de netto-opbrengstwaarde van de verkoop van de panden Boulevard 460 Enschede en 't Meuke Haaksbergen
De Overige dienstverlening bestaat grotendeels uit: Verkopen winkel en hotelmatige, administratieve en overige diensten.

2.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

17. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Personeel niet in loondienst	8.848	8.273
Kosten zorgbonus voor personeel niet in loondienst	0	56
Totaal kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	<u>8.848</u>	<u>8.329</u>

18. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Lonen en salarissen	65.187	61.766
Zorgbonus personeel in loondienst	0	1.664
Sociale lasten	9.451	8.661
Pensioenpremies	5.467	5.141
Totaal personeelskosten	<u>80.105</u>	<u>77.232</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>1.336</u>	<u>1.360</u>

Toelichting:

De lonen en salarissen zijn ten opzichte van 2021 met € 3,3 miljoen gestegen. Deze mutatie wordt veroorzaakt door een combinatie van stijging van salarissen als gevolg van de CAO aanpassing en een daling van de gemiddelde FTE met 24, alsmede door een hogere transitievergoeding (€200K), stijging van: verlofuren (€ 550K), ORT (€100K).
- het aantal fte's is gedaald ten opzichte van 2021 met 24 fte. Dit heeft een effect van +/- € 1,2 miljoen.
- de gemiddelde loonkosten per fte zijn met 7% gestegen. Dit heeft een effect van € 4,5 mln. Dit mede door de eerder genoemde effecten van de CAO stijging van 1 maart, en stijgingen van verlof-uren en ORT.
De sociale lasten stijgen met € 0,8 miljoen en dat is een relatieve stijging van 0,5%.
De pensioenpremies stijgen met € 0,3 miljoen, dit is toe te kennen aan de premiestijging in 2022 van 12,5 naar 12,9%

19. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Afschrijvingen:		
- afschrijving op materiële vaste activa	6.466	6.282
- afschrijving op financiële vaste activa	0	44
Totaal afschrijvingen	<u>6.466</u>	<u>6.326</u>

2.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

20. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Voedingsmiddelen	4.451	3.676
Hotelmatige kosten	2.725	3.036
Overige personeelskosten	3.929	4.674
Algemene kosten	7.588	7.439
Bewonergebonden kosten	3.320	3.550
Huur en leasing	9.216	8.999
Onderhoudskosten	1.581	1.763
Energiekosten	4.660	2.177
Totaal overige bedrijfskosten	<u>37.470</u>	<u>35.314</u>

Toelichting:

Hoger verbruik na Corona en inflatie zijn de oorzaak van stijgende kosten op voedingsmiddelen.

In de hotelmatige kosten is over 2022 merkbaar dat de vervoerskosten weer toenemen, maar dit is niet zichtbaar door éénmalig hoge kosten in 2021 mbt kwaliteitsbudget.

Door het opzetten van een voorziening voor medewerkers met een 45-jarig dienstverband was er in 2021 een grote dotatie die er niet in die mate was in 2022. Daardoor zijn de "Overige personeelskosten" in 2022 lager.

De energiekosten zijn ruim verdubbeld als gevolg van stijgende energieprijzen

Ook de huurkosten zijn gestegen als gevolg van reguliere stijging en door de huur van het kantoorpand aan de Zuiderval.

21. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Rentebaten	24	22,52
Subtotaal financiële baten	<u>24</u>	<u>23</u>
Rentelasten	-1.556	-1.530
Resultaat deelnemingen	0	0
Afschrijving op financiële vaste activa	0	-44
Subtotaal financiële lasten	<u>-1.556</u>	<u>-1.574</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-1.532</u>	<u>-1.551</u>

2.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

ALGEMEEN

22. Wet Normering Bezoldiging Topfunctionarissen Publieke en Semipublieke Sector (WNT)

De WNT is van toepassing op Stichting Livio. Het bezoldigingsmaximum in 2022 voor Stichting Livio is € 199.000 (het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp, klasse IV, totaalscore 11 punten).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

bedragen x € 1	A.B.M. Smetsers	M.M. Smeijers	G.A. Alewijnse
Functie (functienaam)	voorzitter RvB	lid RvB	voorzitter RvB
In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	16-10-2022	1-6-2019	1-8-2018
In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	heden	heden	31-7-2022
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja	ja	ja
Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%	100%	100%
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	33.194	174.347	110.086
Beloningen betaalbaar op termijn	2.824	13.443	7.841
<i>Subtotaal</i>	<u>36.018</u>	<u>187.790</u>	<u>117.927</u>
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	41.981	199.000	115.584

Vergelijkende cijfers 2021

(Fictieve) dienstbetrekking?	ja	ja
Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%	100%
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	169.689	171.430
Beloningen betaalbaar op termijn	12.721	12.719
<i>subtotaal</i>	<u>182.410</u>	<u>184.149</u>
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	193.000	193.000

Toelichting:

De Raad van Toezicht heeft conform de Regeling Bezoldigingsmaxima Topfunctionarissen Zorg- en Jeugdhulp aan Stichting Livio een totaalscore van 11 punten toegekend. De daaruit volgende klassenindeling betreft Klasse IV, met een bijbehorend bezoldigingsmaximum voor de Raad van Bestuur van € 199.000. De bezoldiging van de heer G.A. Alewijnse overschrijdt het individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum met een bedrag van € 2.344. Deze overschrijding is echter toegestaan doordat een gedeelte van de in 2022 uitbetaalde vakantietoelage kan worden toegerekend aan de bezoldiging over het jaar 2021 en deze toerekening in voorgaande jaren niet tot een overschrijding leidt.

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

2.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

ALGEMEEN

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen met een totale bezoldiging van meer dan €1.800

<i>bedragen x € 1</i>	R. van Holten	J.M. Welmers	J.H.M. van der Meer
Functie (functienaam)	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT
In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	30-3-2017	1-3-2017	1-1-2020
In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	heden	heden	heden
<i>Totale bezoldiging in het kader van de WNT</i>	23.880	15.920	15.920
<i>Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum</i>	29.850	19.900	19.900
<u><i>Vergelijkende cijfers 2021</i></u>			
<i>Totale bezoldiging in het kader van de WNT</i>	23.160	15.440	15.440
<i>Individueel toepasselijk maximum</i>	28.950	19.300	19.300
<i>bedragen x € 1</i>	D.M.C. Pronk	L.F.I.J. Oudenhoven	M.L. El Hamdaoui
Functie (functienaam)	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-1-2020	1-5-2021	12-7-2022
In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	heden	heden	heden
<i>Totale bezoldiging in het kader van de WNT</i>	15.920	15.920	7.960
<i>Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum</i>	19.900	19.900	9.432
<u><i>Vergelijkende cijfers 2021</i></u>			
<i>Totale bezoldiging in het kader van de WNT</i>	15.440	10.293	n.v.t.
<i>Individueel toepasselijk maximum</i>	19.300	12.955	n.v.t.

Toelichting:

In 2017 heeft de Raad van Toezicht besloten om de NVTZ richtlijn te volgen inzake de bezoldiging. Deze is lager dan de geldende norm. Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van de Raad van Toezicht bedraagt € 29.850 en voor de overige leden van de Raad van Toezicht € 19.900. Deze maxima worden niet overschreden.

2.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

ALGEMEEN

23. Honoraria accountant

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	* € 1.000	* € 1.000
De honoraria van de accountant over 2022 zijn als volgt:		
Controle van de jaarrekening	109	173
Overige controlewerkzaamheden (w.o. productieverantwoordingen)	11	29
Fiscale advisering	0	0
Niet-controlediensten	2	5
Totaal honoraria accountant	<u>122</u>	<u>207</u>

Toelichting:

De honoraria voor 2021 heeft betrekking op de werkelijk betaalde kosten in dat boekjaar. De kosten over 2022 zijn een inschatting. De in de tabel vermelde honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2022 (2021) hebben betrekking op de werkelijk betaalde kosten voor het onderzoek van de jaarrekening 2022 en 2021, die gedurende het boekjaar 2022 of 2021 zijn verricht.

24. Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling en een natuurlijk persoon of entiteit die Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 22.

2.9 VASTSTELLING EN GOEDKEURING GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Livio heeft de jaarrekening 2022 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 9 mei 2023.

De raad van toezicht van de Stichting Livio heeft de jaarrekening 2022 goedgekeurd in de vergadering van 24 mei 2023.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 2.2

Gebeurtenissen na balansdatum

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

<u>W.G.</u> A.B.M. Smetsers	24-mei-23	*	<u>M.M. Smeijers</u>	24-mei-23
<u>W.G.</u> R. van Holten	24-mei-23	<u>W.G.</u> D.M.C. Pronk		24-mei-23
<u>W.G.</u> J.H.M. van der Meer	24-mei-23	<u>W.G.</u> J.M. Welmers		24-mei-23
<u>W.G.</u> L.F.I.J. Oudenhoven	24-mei-23	<u>W.G.</u> M.L. El Hamdaoui		24-mei-23

* Vanwege belet in verband met langdurige afwezigheid heeft mevrouw Smeijers de jaarrekening 2022 niet getekend

3 OVERIGE GECONSOLIDEERDE GEGEVENS

3 OVERIGE GEGEVENS

3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is in artikel 2.7 vastgelegd: de stichting beoogt een algemeen nut beogende instelling te zijn en beoogt derhalve niet het maken van winst. Er is derhalve geen bepaling opgenomen over de resultaatbestemming.

3.2 Nevenvestigingen

Stichting Livio heeft geen nevenvestigingen.

3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

BIJLAGE CORONA-COMPENSATIE 2022
 Versie: 1.0 d.d. 27 oktober 2022

Zorgaanbieder

Statutaire naam zorgaanbieder	Stichting Livio
Plaatsnaam	Enschede
KvK-nummer	813873769

Considerans

Door de uitbraak van het coronavirus (Covid-19) is voor veel zorgaanbieders een crisissituatie ontstaan. Zorgaanbieders hebben zich ingespannen om de zorg te continueren, waarbij de negatieve financiële gevolgen worden gecompenseerd door de zorgfinanciers. Reguliere registratie-, declaratie- en verantwoordingsprocessen konden daarbij niet altijd worden toegepast en gehandhaafd. Gedurende het jaar hebben zorgaanbieders en zorgfinanciers daarom de dialoog gevoerd over de impact van de coronacrisis en de hoogte van de compensatie. Deze bijlage bij de jaarrekening 2022 voorziet in de behoefte van zorgaanbieders en zorgfinanciers om domeinoverstijgend inzichtelijk te maken en te bevestigen dat de corona-schade en corona-compensatie evenwichtig zijn.

Bestuursreflectie

Het jaar 2022 is net als afgelopen jaren een bewogen jaar geweest. Het coronavirus zette de wereld op z'n kop. Ook bij Livio was de impact groot. Samen hebben we ons ingezet om met elkaar gezond te blijven en het virus buiten de deuren van Livio te houden. Vanaf de start van de coronacrisis in maart 2020 en de invoering van de overheidsmaatregelen heeft Livio continu proactief stappen gezet om hier zo goed mogelijk mee om te gaan. Dit ging gepaard met zorgen én opluchting, tranen én lichtpuntes, uitdagingen én kansen. Er is een Corona Coördinatie Team gevormd (CCT) bestaande uit raad van bestuur, management en medische professionals, om vanuit een centraal punt de crisis goed te begeleiden. Er is een coronabeleid ontwikkeld, interne processen zijn aangepast, bezoekersregelingen zijn opgesteld en er is veel aandacht geweest voor communicatie. Hierin heeft afstemming plaatsgevonden met de centrale en lokale cliëntenraden, de ondernemingsraad en de medische adviesraad.

Om cliënten bij Livio te beschermen tegen het coronavirus moesten er verregaande maatregelen worden genomen. Het dieptepunt was het afsluiten van de locaties voor bezoek. Maar ook het instellen van een quarantaine afdeling was een maatregel met grote impact. Bij deze grote besluiten volgde Livio continu de maatregelen die vanuit de overheid werden opgelegd. Er werden creatieve manieren gezocht om onze cliënten hierin te ondersteunen. Bijvoorbeeld door middel van beeldbellen, raambezoek, ludieke acties, muziek in de tuinen, het plaatsen van een bezoekerscabine etc. Corona zorgde ook voor een verandering in de zorgvraag. Nieuwe cliënten zagen het verhuizen naar een woonzorgcentrum in deze coronatijd namelijk niet zo zitten. Dit zorgde voor extra druk op het in- en uitstroombepalen van cliënten. Hierdoor en door de extra personele inzet, het hogere ziekteverzuim en de extra uitgaven voor onder andere beschermingsmiddelen zag Livio de financiële effecten van corona toenemen.

Er is zo goed mogelijk geanticipeerd op de gevolgen van het coronavirus. Ook in het eerste kwartaal van 2022 is het effect van coronavirus nog merkbaar geweest in met name onze verpleeghuizen.

Aandeel van de coronacompensatie 2022 in de opbrengsten 2022

	Wiz	Zvw	Wmo	Jw	Fz	Overig	Totaal
Continuïteitsbijdrage/omzetgarantie corona-compensatie							€ -
Compensatie personele meerkosten corona	€ 1.772.442	€ 258.711					€ 2.031.153
Compensatie materiële meerkosten corona	€ 83.415						€ 83.415
Corona-compensatie uit hoofde van NOW*							€ -
Overige corona-compensatie							€ -
Totaal toegekende corona-compensatie	€ 1.855.857	€ 258.711	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.114.568
AF: nog niet in de jaarrekening 2022 verwerkte corona-compensatie 2022**							€ -
Totaal in de jaarrekening 2022 verantwoorde corona-compensatie 2022	€ 1.855.857	€ 258.711	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.114.568

Opbrengsten, inclusief corona-compensatie:

- jaarrekening 2022	€ 92.879.000	€ 25.417.000	€ 966.000	€ 17.000	€ 11.779.000	€ 131.058.000
- begroting 2022						€ 129.291.000
- jaarrekening 2021	€ 88.262.461	€ 28.262.414	€ 1.098.039		€ 12.003.530	€ 129.626.444
- jaarrekening 2020	€ 85.176.586	€ 27.559.432	€ 1.574.875		€ 14.404.235	€ 128.715.128
- jaarrekening 2019						€ 114.687.690

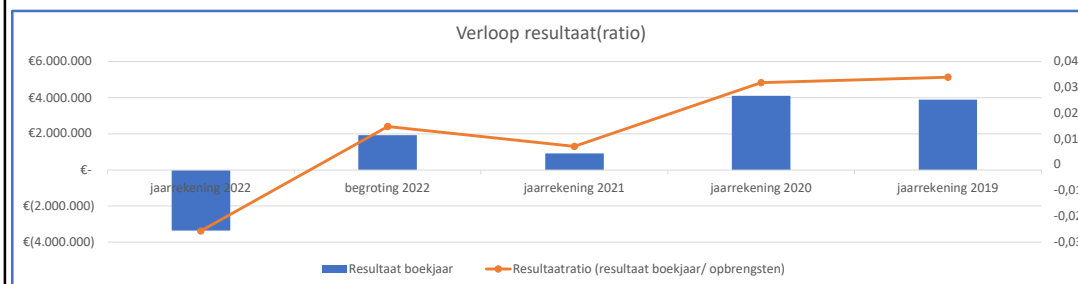
Aandeel totaal in de jaarrekening verantwoorde corona-compensatie 2022 in opbrengsten 2022	2,00%	1,02%	0,00%	0,00%	0,00%	1,61%
---	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------

*Toelichting bij samenloop van NOW met corona-compensatieregelingen voor de zorgsector

**Toelichting bij niet in de jaarrekening 2022 verwerkte corona-compensatie 2022

Analyse van de impact van de corona-compensatie op de resultaatontwikkeling 2022
Ontwikkeling gerapporteerde resultaatratio

	jaarrekening 2022	begroting 2022	jaarrekening 2021	jaarrekening 2020	jaarrekening 2019
Resultaat boekjaar	€ -3.363.000	€ 1.923.000	€ 917.855	€ 4.094.230	€ 3.893.000
Resultaatratio (resultaat boekjaar/ opbrengsten)	-2,57%	1,49%	0,71%	3,18%	3,40%
Mutatie resultaatratio jaarrekening 2022 t.o.v. begroting 2022 en jaarrekening 2021/2020/2019	n.v.t.	-4,05%	-3,27%	-5,75%	-5,96%


Toelichting op het verloop van het resultaat/ de resultaatratio

Stichting Livio is conservatief geweest bij de aanvraag van vergoedingen voor personele en materiële meerkosten conform voorgaande jaren. Het resultaat van het boekjaar 2022 en de daarbijbehorende resultaatratio ligt fors lager dan het resultaat en de resultaatratio over 2021, 2020 en 2019. De coronaschade en coronacompensatie zijn hiermee niet van invloed geweest op de resultaatontwikkeling 2022.

Ondertekening en waarmaking

Deze bijlage "Corona-compensatie 2022" bij de jaarrekening 2022 is naar waarheid, volledig en in overeenstemming met de administratie van de organisatie opgesteld. De organisatie heeft zich, naar beste weten van het bestuur, niet bevoordeeld door een te hoge compensatie van corona-schade.

Ondertekening door het bestuur

Plaats en datum

Naam en ondertekening bestuurder 1

Naam en ondertekening bestuurder 2

Naam en ondertekening bestuurder 3

Waarmerk accountant ter identificatie

Resultaatopstelling Zvw voor toepassing van de "Covid meerkosten regeling 2022" inzake de Zvw Wijkverpleging

Versie: 1.0 d.d. 13 februari 2023
 Uitwerking bij: [Covid meerkosten regeling 2022 Wijkverpleging, B-22-6044, d.d. 6 december 2022](#)

Zorgaanbieder

Statutaire naam zorgaanbieder	Stichting Livio
Plaatsnaam	Enschede
KvK-nummer	813873769

Considerans

Deze bijlage bij de jaarrekening is uitsluitend van toepassing voor zorgaanbieders:
 - met een Zvw-omzet boven de €3 mln. (peiljaar 2019, de omzet van Wvp, Grz en Elv samen);
 - die voor de periode januari-april 2022 gebruik willen maken van de compensatie voor excessief verzuim;
 - en geen gebruik maken van het forfaitair vastgestelde Zvw-resultaat.

Deze bijlage bij de jaarrekening is ontwikkeld om zorgaanbieders te ondersteunen bij het afleggen van verantwoording aan zorgverzekeraars over het Zvw-resultaat als plafond voor compensatie 2022 (1% Zvw-resultaat) wanneer de zorgaanbieder géén gebruik maakt van het forfaitair bepaalde Zvw-resultaat. Zorgaanbieders die onder de specifieke regeling vallen en gebruikmaken van het forfaitair bepaalde Zvw-resultaat, hoeven deze bijlage niet op te stellen en te publiceren. Ook hoeven de zorgaanbieders die onder de generieke regeling vallen deze bijlage niet op te stellen en te publiceren.

Bepaling (gesegmenteerd) resultaat 2022

	Totaal	Aandeel Zvw	Aandeel overig	Toelichting bestuur bij 'Aandeel Zvw'
Som der bedrijfsopbrengsten	€ 131.058.000	€ 27.494.000	€ 103.564.000	Direct toegewezen op basis van kostenplaatsen, waardoor geen aansluiting met de jaarrekening zichtbaar is
Personeelskosten	€ -88.953.000	€ -25.311.000	€ -63.642.000	
Overige bedrijfslasten	€ -43.936.000	€ -3.083.000	€ -40.853.000	
Financiële baten en lasten	€ -1.532.000	€ -317.000	€ -1.215.000	
Resultaat 2022 voor belastingen	€ -3.363.000	€ -1.217.000	€ -2.146.000	

Evaluatie (gesegmenteerd) resultaat 2022 na correcties in relatie tot compensatieplafond

	Totaal	Aandeel Zvw	Aandeel overig	Toelichting bestuur bij 'Aandeel Zvw'
Resultaat 2022 voor belastingen	€ -3.363.000	€ -1.217.000	€ -2.146.000	
AF: boekwinst verkoop vastgoed 2022	€ -2.252.000	€ -363.000	€ -1.889.000	Boekwinst verkoop kantoorpanden Boulevard en 't Meuke
BIJ: boekverlies verkoop vastgoed 2022			€ -	
Resultaat 2022 voor belastingen na correcties	€ -5.615.000	€ -1.580.000	€ -4.035.000	
AF: opbrengsten coronacompensatie 2022			€ -	
Resultaat 2022 voor belastingen na correcties en voor coronacompensatie	€ -5.615.000	€ -1.580.000	€ -4.035.000	
Compensatieplafond (1% Zvw-resultaat 2022 na correcties)		€ 271.310		
Maximale coronacompensatie 2022 Zvw o.b.v. compensatieplafond		€ 1.851.310		
Werkelijke coronacompensatie 2022 Zvw		€ 258.711		
Verschil		€ 1.592.599		Evaluatie: werkelijke compensatie ligt onder het compensatieplafond

Ondertekening en waarmeding

Deze bijlage (Resultaatopstelling Zvw voor toepassing "Covid meerkosten regeling 2022" inzake de Zvw Wijkverpleging) bij de jaarrekening 2022 is naar waarheid, volledig en in overeenstemming met de jaarrekening/ administratie van de organisatie opgesteld. De organisatie heeft zich, naar beste weten van het bestuur, niet bevoordeeld door een te hoge compensatie van coronaschade binnen de Zvw Wijkverpleging.

Ondertekening door het bestuur

Plaats en datum

Naam en ondertekening bestuurder 1

Naam en ondertekening bestuurder 2

Naam en ondertekening bestuurder 3

Waarmed accountant ter identificatie

Bijlage subsidies

Van de volgende subsidie verlangt de subsidieverstrekker een specifieke vermelding in de jaarrekening:

Subsidieverstrekker	Omschrijving	Kenmerk	Kenmerk datum	Toegekend bedrag	Exploitatie 2021	Realisatie 2022	Status
Gemeente Enschede	Thuisbegeleiding - 'ontrederde gezinnen'	2200000156	14-1-2022	€ 170.000	€ 175.165	€ 174.565	Benut voor het doel waarvoor bestemd