

Jaarverslaggeving 2021

Stichting Livio



INHOUDSOPGAVE	Pagina
5.1 Jaarrekening 2021 Geconsolideerd	3
5.1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2021	4
5.1.2 Geconsolideerde resultatenrekening over 2021	5
5.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2021	6
5.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
5.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2021	18
5.1.6 Geconsolideerd mutatieoverzicht immateriële vaste activa	
5.1.7 Geconsolideerd mutatieoverzicht materiële vaste activa	29
5.1.8 Geconsolideerd mutatieoverzicht financiële vaste activa	30
5.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021	31
5.1.10 Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2021	32
5.2 Jaarrekening 2021 Enkelvoudig	39
5.2.1 Enkelvoudige balans per 31 december 2021	40
5.2.2 Enkelvoudige resultatenrekening over 2021	41
5.2.3 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	42
5.2.4 Toelichting op de Enkelvoudige balans per 31 december 2021	43
5.2.5 Enkelvoudig mutatieoverzicht immateriële vaste activa	
5.2.6 Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	53
5.2.7 Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa	54
5.2.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021	55
5.2.9 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2021	56
5.2.10 Vaststelling en goedkeuring	60
5.3 Overige gegevens	61
5.3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	62
5.3.2 Nevenvestigingen	
5.3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	
5.4 Bijlage	63
Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)	
Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 tot 15 juni 2021 (bonus 2021)	
Bijlage coronacompensatie 2021	
Bijlage resultaatopstelling ZVW	

5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING



5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

5.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-21</u> * € 1.000	<u>31-dec-20</u> * € 1.000
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	0	0
Materiële vaste activa	2	53.401	54.191
Financiële vaste activa	3	<u>0</u>	<u>49</u>
Totaal vaste activa		53.401	54.240
Vlottende activa			
Voorraden	4	78	77
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	0	73
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	6	4.962	8.803
Debiteuren en overige vorderingen	7	8.955	7.148
Liquide middelen	8	<u>20.282</u>	<u>14.946</u>
Totaal vlottende activa		34.277	31.047
Totaal activa		<u><u>87.678</u></u>	<u><u>85.287</u></u>
PASSIVA			
Groepsvermogen			
Kapitaal	9	341	341
Bestemmingsfondsen		18.135	17.320
Algemene en overige reserves		<u>12.028</u>	<u>11.925</u>
Totaal groepsvermogen		30.503	29.586
Vorzieningen	10	2.585	853
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	11	33.806	32.851
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	84	0
Overige kortlopende schulden	12	<u>20.699</u>	<u>21.997</u>
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		20.783	21.997
Totaal passiva		<u><u>87.678</u></u>	<u><u>85.287</u></u>



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2185723 22X00182727ENS d.d.
19 mei 2022

(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

5.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

		<u>2021</u> * € 1.000	<u>2020</u> * € 1.000
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning	15	119.627	116.230
Subsidies	16	3.492	5.204
Overige bedrijfsopbrengsten	17	6.508	7.281
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>129.626</u>	<u>128.715</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	18	90.236	87.683
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	19	6.282	5.388
Overige bedrijfskosten	20	30.640	30.094
Som der bedrijfslasten		<u>127.157</u>	<u>123.165</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		2.469	5.550
Financiële baten en lasten	21	-1.551	-1.456
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>918</u></u>	<u><u>4.094</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		<u>2021</u> * € 1.000	<u>2020</u> * € 1.000
Toevoeging/(onttrekking):			
Reserve aanvaardbare kosten		815	3.260
Algemene reserves		103	834
		<u><u>918</u></u>	<u><u>4.094</u></u>

5.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

	Ref.	2021		2020	
		* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			2.469		5.550
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeveranderingen	19	6.331		5.395	
- mutaties voorzieningen	10	<u>1.732</u>		<u>-164</u>	
			8.064		5.231
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	4	-1		2	
- onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	157		195	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	6	3.841		-4.414	
- debiteuren en overige vorderingen	7	-1.807		1.082	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	12	-648		5.323	
			<u>1.542</u>		<u>2.188</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			12.075		12.968
Ontvangen interest	21	22		23	
Betaalde interest	21	-1.574		-1.472	
Afschrijving financiële vaste activa	21	0		-7	
			<u>-1.551</u>		<u>-1.456</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			10.524		11.512
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	2	-4.580		-5.718	
Desinvesterings materiële vaste activa	2	0		0	
Investerings immateriële vaste activa	1	0		0	
Desinvesterings immateriële vaste activa	1	<u>0</u>		<u>275</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-4.580		-5.443
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	11	11.800		0	
Aflossing langlopende schulden	11	-9.923		-1.262	
Aflossing Financial Lease	11	-719		-684	
Mutatie kortlopend bankkrediet	12	<u>-1.764</u>		<u>254</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-607		-1.692
Mutatie geldmiddelen			<u>5.336</u>		<u>4.378</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	8		14.946		10.568
Stand geldmiddelen per 31 december	8		<u>20.282</u>		<u>14.946</u>
Mutatie geldmiddelen			<u>5.336</u>		<u>4.378</u>

Toelichting:

Zie de toelichting in hoofdstuk 5.1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting Livio is statutair (en feitelijk) gevestigd te Enschede, op het adres Bleekhofstraat 300, 7543 EC in Enschede, en is geregistreerd onder KvK-nummer 08122202.

Stichting Livio is het hoofd van een groep. Deze groep is werkzaam op het terrein van zorg, wonen en gezondheid. In hoofdzaak betreft dit 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 voedingsvoorziening en dieetadvisering behoren tot de kernactiviteiten van Livio.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW) en daarmee de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving hoofdstuk 665.

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

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers van 2020 zijn gewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar. De cumulatieve aanschafwaarde en afschrijving stond 31-12-2020 € 1,1 mln te hoog verantwoord en is aangepast in 2020. Het effect op de balans en resultatenrekening is € 0,-.

Het lening overzicht is aangevuld de financial lease constructie waarbij de aflossing voor komend boekjaar is overgeheveld naar kortlopende aflossingsverplichtingen. Dit is voor het vorig jaar boekjaar ook aangepast.

COVID-19 pandemie

De COVID-19 pandemie heeft in 2021, net als in 2020, een significante impact op de bedrijfsvoering gehad. Er zijn in 2021 extra kosten gemaakt voor het testen van patiënten en medewerkers, extra beschermingsmiddelen en –maatregelen, het op niveau houden van de personele bezetting, schoonmaakkosten enzovoort. Ook was sprake van uitval van zorg met omzetzijnde (in alle domeinen) als gevolg. Zo was vanwege COVID-19 sprake van hogere sterfte en minder instroom dan normaal en was door een hoger ziekteverzuim druk op de personele bezetting. De afschaling van de electieve zorg in de ziekenhuizen leidde tot minder vraag naar Wijkverpleging, Eerstelijns Verblijf en Geriatrische Revalidatiezorg. Tegelijkertijd was sprake van extra zorgverlening in de Cohortafdelingen. De (meer)kosten en gedeelde omzet zijn in bepaalde mate gecompenseerd via steunmaatregelen door de zorgverzekeraars, Wlz-uitvoerders, gemeenten en overige contractpartijen in de vorm van compensatieregelingen. De financiële verantwoording van hogere kosten, lagere opbrengsten en steunmaatregelen leidt tot jaarverslaggeving die op onderdelen onvergelijkbaar is met verslaggeving onder 'normale' omstandigheden.

Stichting Livio heeft gebruik gemaakt van de volgende regelingen voor het compenseren van de financiële gevolgen van COVID-19:

Wet Langdurige Zorg

* Beleidsregel SARS-CoV-2 virus: BR/REG-21148 (en handreiking Fizi)

* Beleidsregel SARS-CoV-2 virus: BR/REG-21149b (en handreiking Fizi)

Zorgverzekeringswet

* Beleidsregel continuïteitsbijdrage en meerkosten in verband met de uitbraak van het SARS-CoV-2 virus
BR/REG-20157

* Coronaregeling 2021 voor wijkverpleging, GRZ en ELV (ZN), brief 16 februari 2022, kenmerk B-22-5809

Wet Maatschappelijke Ondersteuning en Jeugdwet

* Brieven VNG 25 maart 2020, 3 april 2020, 16 april 2020 en de notities uitwerking afspraken meerkosten (3 juni 2020) en notitie rechtmatigheid (5 juni 2020) - update 1-6-2021

Subsidieregeling Zorgbonus

De bedragen zijn bepaald in overeenstemming met de uitgangspunten van de betreffende regelingen. **Wet op de Wet op basis van een registratie van de betreffende posten. Veelal was dat echter niet mogelijk en is gebruik gemaakt van schattingen, overeenkomstig de betreffende regelingen, met als referentie 2020, de begroting 2021 en min of meer "normale" maanden in het jaar, rekening houdend met gevolgen van ontwikkelingen binnen de organisatie zoals capaciteitsmutaties, verbeterplannen en dergelijke.**

KPMG heeft op basis van Document waarop ons rapport 2185723 22X00182727ENS d.d. 19 mei 2022 (mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

De meerkosten zijn waar mogelijk specifiek toegerekend aan de betreffende financieringsstromen en voor het overige pro rata toegerekend op basis van omzet. Op het eindresultaat voor het boekjaar is door ons een toets gedaan om vast te stellen of deze redelijk is en of geen sprake is van onder- of overcompensatie.

Voor zover de effecten van de COVID-19 kosten en compensatieregelingen significant en kwantificeerbaar zijn, zijn de betreffende posten in de jaarrekening nader toegelicht bij de toelichting op de balans (5.1.5) en de toelichting op de resultatenrekening (5.1.10)

De onzekerheden die gepaard gaan met de gemaakte inschattingen zijn toegelicht onder de post “Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen” en daarbinnen het onderdeel “onzekerheden opbrengstverantwoording” (5.1.5 punt 14).

Oordelen en schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft. De schattingen hebben met name betrekking op de materiële vaste activa en de voorzieningen.

Grondslagen voor de consolidatie

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

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

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

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van Stichting Livio.

In de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Livio zijn de financiële gegevens verwerkt van:

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

Daarnaast participeert Stichting Livio in Coöperatie Zorgcentrale Enschede (25%). Het eigen vermogen en het resultaat van deze coöperatie bedraagt € 0.

Verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling en een natuurlijk persoon of rechtspersoon die verbonden is met de instelling. Dit betreffen onder meer de relaties tussen de instelling en haar bestuurders en de functionarissen op sleutelposities. Onder transacties wordt verstaan een overdracht van middelen of verplichtingen, ongeacht of er een bedrag in rekening is gebracht.



KPMG Audit
 Sociaal Wapen op ons rapport
 27
 ENS d.d.
 2022
 (mede) betrekking heeft.
 KPMG Accountants N.V.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Activa en passiva

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

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

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

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

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

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

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Immateriële vaste activa

Immateriële vaste activa worden in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige voordelen die dat actief in zich bergt, zullen toekomen aan de instelling en de kosten van dat actief betrouwbaar kunnen worden vastgesteld. De immateriële vaste activa worden gewaardeerd op het bedrag van de bestede kosten, verminderd met cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen. De jaarlijkse afschrijvingen bedragen een vast percentage van de bestede kosten, zoals nader in de toelichting van de balans is gespecificeerd.

Materiële vaste activa

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

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

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

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven. Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afgeschreven op basis van verwachte gebruiksduur. rekening houdend met de individuele activa. Er wordt afgeschreven vanaf het moment dat het actief klaar is voor het beoogde gebruik.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen : 2 - 20 %.
- Machines en installaties : 5 - 10 %.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10 - 33 %.



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2185723 22X00182727ENS d.d.
19 mei 2022

(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afschreven op basis van gebruik. 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 afschreven.

De materiële vaste activa waarvan de stichting en haar groepsmaatschappijen op grond van een financiële leaseovereenkomst de economische eigendom heeft, worden geactiveerd. De uit de financiële leaseovereenkomst voortkomende verplichting wordt als schuld verantwoord. De in de toekomstige leasetermijnen begrepen interest wordt gedurende de looptijd van de financiële leaseovereenkomst ten laste van het resultaat gebracht.

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

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

Groot onderhoud:

Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd als zij de gebruiksduur van het object verlengen en/of leiden tot toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot het object. 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 in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten. De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, waarbij ook leningen aan deze deelneming worden betrokken (netto-investering), wordt deze op nihil gewaardeerd. 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.

Deelnemingen waarin geen invloed van betekenis wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere realiseerbare waarde. Indien sprake is van een stellig voornemen tot afstoting vindt waardering plaats tegen de eventuele lagere verwachte verkoopwaarde. Indien de onderneming een actief of een passief overdraagt aan een deelneming die wordt gewaardeerd op verkrijgingsprijs of actuele waarde, wordt de winst of het verlies voortvloeiend uit deze overdracht direct en volledig in de geconsolideerde resultatenrekening verwerkt, tenzij de winst op de overdracht in wezen niet is gerealiseerd. De leningen aan niet-geconsolideerde deelnemingen worden initieel opgenomen tegen reële waarde.

De grondslagen voor overige financiële vaste activa zijn opgenomen onder het kopje Financiële Instrumenten.

Dividenden worden verantwoord in de periode waarin zij betaalbaar worden gesteld. Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende post. Eventuele winsten of verliezen worden verantwoord onder de financiële baten en lasten.

Kapitaalbelangen die niet worden aangemerkt als deelneming worden onder de effecten gerubriceerd.

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de opbrengstwaarde of de bedrijfswaarde zijnde de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren.

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren. Verder wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er enige indicatie is dat een in eerdere jaren verantwoord bijzonder waardeverminderverslies is verminderd. Als een dergelijke indicatie aanwezig is, wordt de realiseerbare waarde van het betreffende actief (of kasstroomgenererende eenheid) geschat.

Terugneming van een eerder verantwoord bijzonder waardeverminderverslies vindt alleen plaats als sprake is van een wijziging van de gehanteerde schattingen bij het bepalen van de realiseerbare waarde sinds de verantwoording van het laatste bijzonder waardeverminderverslies. In dat geval wordt de boekwaarde van het actief (of kasstroomgenererende eenheid) opgehoogd tot de geschatte realiseerbare waarde, maar niet hoger dan de boekwaarde die bepaald zou zijn (na afschrijvingen) als in voorgaande jaren geen bijzonder waardeverminderverslies voor het actief (of kasstroomgenererende eenheid) zou zijn verantwoord.

 KPMG Audit

Document waarop ons rapport
2185723 22X00182727ENS d.d.

19 mei 2022

(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vervreemding van vaste activa

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

Vorraden

Vorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs o.b.v. FIFO methode onder aftrek van een voorziening van oncourantheid of tegen lagere opbrengstwaarde.

Financiële instrumenten

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

In de jaarrekening zijn de volgende categorieën financiële instrumenten opgenomen: verstrekte leningen en overige vorderingen, overige financiële verplichtingen en derivaten.

Financiële instrumenten (en afzonderlijke componenten van financiële instrumenten) worden in de geconsolideerde jaarrekening gepresenteerd in overeenstemming met de economische realiteit van de contractuele bepalingen. Presentatie vindt plaats op basis van afzonderlijke componenten van financiële instrumenten als financieel actief, financiële verplichting of als eigen vermogen. In financiële en niet-financiële contracten kunnen afspraken zijn gemaakt die voldoen aan de definitie van derivaten. Een dergelijke afspraak wordt afgescheiden van het basiscontract en als derivaat verwerkt als zijn economische kenmerken en risico's niet nauw verbonden zijn met de economische kenmerken en risico's van het basiscontract, een afzonderlijk instrument met dezelfde voorwaarden zou voldoen aan de definitie van een derivaat, en het samengestelde instrument niet wordt gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de winst-en-verliesrekening.

In contracten besloten financiële instrumenten die niet worden gescheiden van het basiscontract, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract.

Van het basiscontract gescheiden derivaten worden, in overeenstemming met de waarderingsgrondslag voor derivaten waarop geen kostprijs hedge accounting wordt toegepast, gewaardeerd tegen kostprijs of lagere reële waarde.

Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien echter financiële instrumenten bij de vervolgwaaarding worden gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van de waardevermindering in de resultatenrekening, worden direct toerekenbare transactiekosten bij de eerste waardering direct verwerkt in de resultatenrekening. Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Verstrekte leningen en overige vorderingen

Verstrekte leningen en overige vorderingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve-rentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen. De effectieve rente en eventuele bijzondere waardeverminderingverliezen worden direct in de resultatenrekening verwerkt. Aan- en verkopen van financiële activa die tot de categorie verstrekte leningen en overige vorderingen behoren, worden verantwoord op de transactiedatum.

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve-rentemethode. De effectieve rente wordt direct in de resultatenrekening verwerkt.

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



5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Afgeleide financiële instrumenten

(Waardering van afgeleide instrumenten op kostprijs of lagere marktwaarde)

Afgeleide instrumenten worden gewaardeerd op actuele waarde waarbij alle waardewijzigingen in de resultatenrekening worden verantwoord, tenzij hedge accounting wordt toegepast ter afdekking van de variabiliteit van toekomstige kasstromen die effect hebben op de resultatenrekening (kasstroomhedge).

De reële waarde van een financieel instrument is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en van elkaar onafhankelijk zijn. De reële waarde van beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald aan de hand van de biedprijs. De reële waarde van niet-beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald door de verwachte kasstromen contant te maken tegen een disconteringsvoet die gelijk is aan de geldende risicovrije marktrente voor de resterende looptijd vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

De onderneming documenteert de hedgerelaties in generieke hedgedocumentatie en toetst periodiek de effectiviteit van de hedgerelaties door vast te stellen dat er sprake is van een effectieve hedge respectievelijk dat er geen sprake is van overhedges. De effectiviteitstest vindt plaats door vergelijking van de cumulatieve reële-waardeverandering van een op afsluitdatum gedefinieerd hypothetisch afgeleid instrument, met een reële waarde van nihil op afsluitdatum, als proxy van de afgedekte positie met de cumulatieve waardeverandering van het actuele afgeleide instrument. Indien de laatste een hogere negatieve waarde heeft dan het hypothetisch afgeleide instrument, wordt het verschil als ineffectiviteit in de resultatenrekening verantwoord. Bij waardering van afgeleide instrumenten in hedgerelaties toetst de onderneming periodiek de effectiviteit van de hedgerelaties door vergelijking van de cumulatieve reële-waardewijziging van de afgedekte positie met de cumulatieve waardewijzigingen van de afgeleide instrumenten. De laagste van de cumulatieve waardewijziging van de afgedekte positie en de cumulatieve waardewijziging van de afgeleide instrumenten wordt in de herwaarderingsreserve uitgesteld. Eventuele ineffectiviteit wordt direct in de resultatenrekening verwerkt.

Hedge

Bij het aantrekken van geld wordt gestreefd naar een stabiel rentelastenniveau. Het gebruik van rentederivaten wordt toegepast voorzover dit zowel door de Nederlandse wetgeving is toegestaan als binnen de richtlijnen van de Nederlandse Zorgautoriteit. Het gebruik van rentederivaten is alleen toegestaan voor het verminderen of afdekken van renterisico's en het beleid dienaangaande is prudent en transparant. Het rentederivaat is gekoppeld aan een positie van dezelfde bank. De looptijd van het rentederivaat is niet langer dan de looptijd van de lening, maar nooit langer dan 10 jaar.

Bijzondere waardeverminderingen financiële activa

Een financieel actief dat niet wordt gewaardeerd tegen (1) reële waarde met waardewijzigingen in de resultatenrekening of (2) geamortiseerde kostprijs of lagere marktwaarde, wordt op iedere verslagdatum beoordeeld om te bepalen of er objectieve aanwijzingen bestaan dat het actief een bijzondere waardevermindering heeft ondergaan. Een financieel actief wordt geacht onderhevig te zijn aan een bijzondere waardevermindering indien er objectieve aanwijzingen zijn dat na de eerste opname van het actief zich een gebeurtenis heeft voorgedaan die een negatief effect heeft op de verwachte toekomstige kasstromen van dat actief en waarvan een betrouwbare schatting kan worden gemaakt.

Objectieve aanwijzingen dat financiële activa onderhevig zijn aan een bijzondere waardevermindering omvatten financiële problemen van de rechtspersoon of de schuldenaar die het instrument heeft uitgegeven, contractbreuk zoals het niet nakomen van betalingsverplichtingen en/of achterstallige betalingen met betrekking tot rente of aflossingen, herstructurering van een aan de onderneming toekomend bedrag onder voorwaarden die de onderneming anders niet zou hebben overwogen, aanwijzingen dat een debiteur of emittent failliet zal gaan of waarschijnlijk tot een financiële reorganisatie zal overgaan, en het verdwijnen van een actieve markt voor een bepaald effect. Daarnaast worden subjectieve indicatoren samen met objectieve aanwijzingen voor bijzondere waardevermindering overwogen. Voorbeelden hiervan zijn een verlaging van de kredietwaardigheid van de andere partij zijnde de rechtspersoon of schuldenaar van het uitgegeven instrument of een daling van de reële waarde van een financieel actief beneden de kostprijs of geamortiseerde kostprijs.

Aanwijzingen voor bijzondere waardeverminderingen van vorderingen die door de onderneming worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs worden zowel op het niveau van specifieke activa als op collectief niveau in aanmerking genomen. Van afzonderlijk belangrijke vorderingen wordt beoordeeld of deze individueel onderhevig zijn aan bijzondere waardevermindering.

Een bijzonder waardeverminderingverlies met betrekking tot een tegen geamortiseerde kostprijs gewaardeerd financieel actief wordt bepaald als het verschil tussen de boekwaarde en de contante waarde van de verwachte toekomstige kasstromen, gedisconteerd tegen de oorspronkelijke effectieve rente van het actief. Bijzondere waardeverminderingverliezen worden opgenomen in de winst-en-verliesrekening. Rente op het aan een bijzondere waardevermindering onderhevige actief blijft verantwoord worden via oprenting van het actief met de oorspronkelijke effectieve rente van het actief.



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2185723 22X00182727ENS d.d.
19 mei 2022

(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Saldering van financiële instrumenten

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

Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten (en DBBC's)

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde of de vervaardigingsprijs, zijnde de afgeleide verkoopwaarde van de reeds bestede verrichtingen. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC's / DBC-zorgproducten die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

Vorderingen

De grondslagen voor waardering van vorderingen zijn beschreven onder het hoofd Financiële instrumenten.

Vordering uit hoofde van financieringstekorten of een schuld uit hoofde van financieringsoverschotten

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 (artikel 6 Regeling verslaggeving WTZi).

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. Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de onderneming, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

Eigen vermogen

Financiële instrumenten die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als eigenvermogensinstrumenten, worden gepresenteerd onder het eigen vermogen. Financiële instrumenten die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als een financiële verplichting, worden gepresenteerd onder schulden. Rente, dividenden, baten en lasten met betrekking tot deze financiële instrumenten worden in de resultatenrekening verantwoord als kosten of opbrengsten.

Kapitaal

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

Bestemmingsreserves

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

Bestemmingsfondsen

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

Algemene reserve en overige reserves

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

Aanwending van bestemmingsreserves en -fondsen

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



5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Voorzieningen (algemeen)

Een voorziening wordt in de balans opgenomen wanneer er sprake is van :

- een in rechte afdwingbare of feitelijke verplichting die het gevolg is van een gebeurtenis in het verleden;
- waarvan een betrouwbare schatting kan worden gemaakt; en
- het waarschijnlijk is dat voor afwikkeling van die verplichting een uitstroom van middelen nodig is.

Rechten en verplichtingen voortvloeiend uit eenzelfde overeenkomst worden niet in de balans opgenomen indien en voor zover noch de onderneming noch de tegenpartij heeft gepresteerd. Opname in de balans geschiedt wanneer de nog te ontvangen respectievelijk te leveren prestatie en tegenprestatie niet (meer) met elkaar in evenwicht zijn en dit voor de onderneming nadelige gevolgen heeft.

Indien (een deel van) de uitgaven die noodzakelijk zijn om een voorziening af te wikkelen waarschijnlijk geheel of gedeeltelijk door een derde worden vergoed bij afwikkeling van de voorziening, wordt de vergoeding als afzonderlijk actief gepresenteerd. Indien de tijdswaarde van geld materieel is en de periode waarover de uitgaven contant worden gemaakt meer dan een jaar is, worden voorzieningen gewaardeerd tegen de contante waarde van de beste schatting van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen en verliezen af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde indien de tijdswaarde van het geld niet materieel is of de periode waarover de uitgaven contant worden gemaakt maximaal een jaar is.

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd en wordt bepaald op basis van contante waarde.

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 2021 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar.

Voorziening vervroegd uittreden

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.

Langlopende en kortlopende schulden

De waardering van de langlopende en kortlopende schulden is toegelicht onder het hoofd Financiële instrumenten.



5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

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

Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

Opbrengsten

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

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

Onder opbrengsten wmo worden de baten verantwoord uit hoofde van geleverde prestaties op het gebied van verleende 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.

Livio maakt jaarlijks afspraken met het zorgkantoor voor de financiering van haar dienstverlening.

Budgetaanpassingen uit oude jaren, die in het boekjaar plaatsvinden, worden aan het huidig boekjaar toegerekend.

Livio sluit overeenkomsten af met zorgverzekeraars en gemeenten voor levering van wijkverpleging, ondersteuning en begeleiding. De opbrengsten uit de geleverde zorg worden verantwoord rekening houdend met de geldende contractafspraken en eventuele productieplafonds. De omzet DBC's/DBCzorgproducten wordt bepaald op basis van de declarabele prestaties die zijn afgeleid uit een subtraject en zorgactiviteiten via de door de NZa vastgestelde beslisbomen.

Overige bedrijfsopbrengsten

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

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

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

Huuropbrengsten worden lineair in de resultatenrekening opgenomen op basis van de duur van de huurovereenkomst.

Vergoedingen ter stimulering van het sluiten van huurovereenkomsten worden als integraal deel van de totale huuropbrengsten verwerkt.

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de groep gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de resultatenrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de groep voor de kosten van een actief worden systematisch in de resultatenrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief. Een krediet afgesloten tegen een lagere rente dan de marktrente, wordt als schuld in de balans opgenomen waarbij waardering plaatsvindt zoals opgenomen onder Financiële instrumenten. Het verschil tussen het hogere ontvangen bedrag van het krediet en de boekwaarde bij eerste verwerking betreft het voordeel als gevolg van de lagere rente. Dit voordeel wordt verwerkt als overheidssubsidie. Inzake de exploitatiesubsidies worden vooruitontvangen bedragen onder de overlopende passiva verantwoord.

 KPMG Audit
 Document waarop ons rapport
 nr. 5723 22X00182727ENS d.d.
19 mei 2022

(mede) betrekking heeft.
 KPMG Accountants N.V.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Personele kosten

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

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

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

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

Ontslagvergoedingen

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de onderneming zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievergoeding. Zie hiervoor de grondslag onder het hoofdstuk 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

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. 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. Voor pensioenfondsen geldt regelgeving met betrekking tot dekkingsgraden. De dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Ultimo 2021 bedroeg de gemiddelde dekkingsgraad 106,6%. Het minimale vereiste niveau van de dekkingsgraad is 104,3%. Om de dekkingsgraad te verbeteren heeft het bestuur van PFZW in 2020 besloten om de pensioenpremie te verhogen in twee stappen: per 1 januari 2021 met 1,5 procentpunt en per 1 januari 2022 met 0,8 procentpunt. De premie voor arbeidsongeschiktheidspensioen blijft gelijk. 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.

Leasing

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Financiële leases

Als de instelling optreedt als lessee in een financiële lease, wordt het leaseobject (en de daarmee samenhangende schuld) bij de aanvang van de leaseperiode in de balans verwerkt tegen de reële waarde van het leaseobject of, indien deze lager is, tegen de contante waarde van de minimale leasebetalingen. Beide waarden worden bepaald op het tijdstip van het aangaan van de leaseovereenkomst. De toegepaste rentevoet bij de berekening van de contante waarde is de impliciete rentevoet. Indien deze rentevoet praktisch niet te bepalen is, wordt de marginale rentevoet gehanteerd. De initiële directe kosten worden opgenomen in de eerste waardering van het leaseobject.

De grondslagen voor de vervolwaardering van het leaseobject zijn beschreven onder het hoofd Materiële vaste activa. Als geen redelijke zekerheid bestaat dat de onderneming eigenaar van een leaseobject zal worden aan het einde van de leaseperiode, wordt het object afgeschreven over de kortste termijn van de leaseperiode of de gebruiksduur van het object.

De minimale leasebetalingen worden gesplitst in rentelasten en aflossing van de uitstaande leaseverplichting. De rentelasten worden gedurende de leaseperiode zodanig toegerekend aan elke periode dat dit resulteert in een constante periodieke rentevoet over de resterende netto-verplichting met betrekking tot de financiële lease. Voorwaardelijke leasebetalingen worden als last verwerkt in de periode dat aan de voorwaarden tot betaling wordt voldaan.

Operationele leases

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

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van de stichting in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen danwel ontvangen dividenden van deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend en waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

5.1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen.

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

Transacties waarbij geen ruil van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasecontract zijn voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

Kasstromen uit financiële afgeleide instrumenten die worden verantwoord als reële waarde-hedges of kasstroom-hedges worden in dezelfde categorie ingedeeld als de kasstromen uit de afgedekte balansposten. Kasstromen uit financiële derivaten waarbij hedge accounting niet langer wordt toegepast, worden consistent met de aard van het instrument ingedeeld, vanaf de datum waarop de hedge accounting is beëindigd.

5.1.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

5.1.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

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



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2185723 22X00182727ENS d.d.
19 mei 2022

(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

	31-dec-21	30-dec-20
	* € 1.000	* € 1.000
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Vooruitbetalingen op immateriële activa	0	0
Totaal immateriële vaste activa	<u>0</u>	<u>0</u>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	2021	2020
	* € 1.000	* € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	0	493
Bij: investeringen	0	0
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	218
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	0	275
Boekwaarde per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>

2. Materiële vaste activa

	31-dec-21	30-dec-20
	* € 1.000	* € 1.000
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	36.003	36.883
Machines en installaties	7.791	8.119
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	8.077	8.181
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	1.530	1.008
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	0	0
Totaal materiële vaste activa	<u>53.401</u>	<u>54.191</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	2021	2020
	* € 1.000	* € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	54.192	53.644
Bij: investeringen	5.492	5.718
Af: afschrijvingen	6.282	5.170
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: desinvestering	0	1
Boekwaarde per 31 december	<u>53.401</u>	<u>54.191</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.7.

Onder de materiële vaste activa is voor een totaalbedrag van € 15,8 miljoen (2020: € 16,7 miljoen) begrepen inzake financial lease. Dit heeft volledig betrekking op bedrijfsgebouwen. De stichting leest deze activa, maar is geen juridisch eigenaar hiervan.

De minimale leasebetalingen daarvan zijn als volgt te specificeren: < 1 jaar € 1,2 mln, 1 - 5 jaar: € 5,9 mln, > 5 jaar: € 16,9 mln.

De post van € 1,53 miljoen onder activa in uitvoering heeft betrekking op de nieuwbouw van de Cromhoff.

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 5.1.9.



5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u> * € 1.000	<u>30-dec-20</u> * € 1.000
Deelnemingen	0	0
Overige vorderingen	0	49
Totaal financiële vaste activa	<u>0</u>	<u>49</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>2021</u> * € 1.000	<u>2020</u> * € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	49	56
Afkoop	-5	
Afschrijving	-44	-7
Boekwaarde per 31 december	<u>0</u>	<u>49</u>

Toelichting:

In 2021 is de rentecap in verband met herfinanciering afgekocht.

4. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u> * € 1.000	<u>30-dec-20</u> * € 1.000
Medische middelen	11	11
Overige voorraden	67	66
Totaal voorraden	<u>78</u>	<u>77</u>

Toelichting:

Op de voorraden is geen voorziening voor incurantheid in aftrek gebracht (2020:nihil).

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u> * € 1.000	<u>30-dec-20</u> * € 1.000
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	509	459
Af: ontvangen voorschotten	593	386
Totaal onderhanden werk	<u>-84</u>	<u>73</u>



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2185723 22X00182727ENS d.d.
19 mei 2022

(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

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

	2020 * € 1.000	2021 * € 1.000	totaal * € 1.000
Saldo per 1 januari	8.803		8.803
Financieringsverschil boekjaar		4.962	4.962
Correcties voorgaande jaren			0
Betalingen/ontvangsten	8.803		8.803
Subtotaal mutatie boekjaar	8.803	4.962	-3.841
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>4.962</u>	<u>4.962</u>
Stadium van vaststelling (per erkenning): Livio	c	a	

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-21 * € 1.000	30-dec-20 * € 1.000
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	4.962	8.803
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	0
	<u>4.962</u>	<u>8.803</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	2021 * € 1.000	2020 * € 1.000
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	88.263	84.795
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	83.301	75.992
Totaal financieringsverschil	<u>4.962</u>	<u>8.803</u>

7. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21 * € 1.000	30-dec-20 * € 1.000
Vorderingen op debiteuren	6.685	5.184
Vordering op deelnemingen	408	230
Overige vorderingen	656	1.066
Nog te ontvangen bedragen	670	208
Overige overlopende activa	536	460
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>8.955</u>	<u>7.148</u>

Toelichting:

Op de debiteurenvordering is een voorziening in mindering gebracht van € 47898 (2020: € 13249).

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



5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS**ACTIVA****8. Liquide middelen***De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-21</u>	<u>30-dec-20</u>
	<u>* € 1.000</u>	<u>* € 1.000</u>
Bankrekeningen	20.219	14.928
Kassen	63	18
Totaal liquide middelen	<u>20.282</u>	<u>14.946</u>

Toelichting:

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting.



5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

10. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-21 * € 1.000	Dotatie * € 1.000	Onttrekking * € 1.000	Vrijval * € 1.000	Saldo per 31-dec-21 * € 1.000
- jubileumverplichtingen	437	111	66	0	481
- langdurig zieken	416	387	387	3	414
- 45 jarig dienstverband	0	1.690	0	0	1.690
Totaal voorzieningen	853	2.188	453	3	2.585

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

	31-dec-21 * € 1.000	30-dec-20 * € 1.000
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	868	394
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.717	459
hiervan > 5 jaar	218	212

Toelichting per categorie voorziening:

Voorziening personeel jubileumuitkering

De jubileumvoorziening heeft betrekking op 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 € 414.000 (2020: € 416.000), waarvan voor een bedrag van € 0,2 miljoen een vordering is opgenomen in de activa in verband met de verwachte vergoedingen van derden.

Voorziening vervroegd uittreden

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.



5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u> * € 1.000	<u>30-dec-20</u> * € 1.000
Schulden aan banken	17.157	15.444
Financial Lease	16.649	17.407
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>33.806</u>	<u>32.851</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2021</u> * € 1.000	<u>2020</u> * € 1.000
Stand per 1 januari	34.721	36.667
Bij: nieuwe leningen	11.800	0
Af: aflossing nabetaling ORT over verlof	0	5
Af: aflossingen	9.923	1.257
Af: aflossingen Financial Lease	719	684
Stand per 31 december	<u>35.879</u>	<u>34.721</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	2.073	1.870
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>33.806</u>	<u>32.851</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	2.073	1.870
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	33.806	32.851
hiervan > 5 jaar	25.100	27.875

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.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

Toelichting:

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij ING bedraagt per 31 december 2021 € 4,0 miljoen (2020: ABN AMRO € 4,0 miljoen) en de rente 1,8% + 3M EURIBOR. In de rekening-courant zit een bedrag van € 0,6 miljoen als bankgarantie 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:

- Compt 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.

Als gevolg van de herfinanciering is de post aflossing onder 11 hoger.

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%. Het verloop van de hoofdsom is gelijk aan de hoofdsom van de 50-jarige lening. De waarde van deze overeenkomst bedraagt per ultimo 2021 € 330.778 negatief, ultimo 2020 bedroeg de waarde € 528.859 negatief. Livio past kostprijs-hedge-accounting toe voor de renteswap en er is sprake van een effectieve hedge.

Er is een contract voor een kasgeldlening voor € 5,0 miljoen bij de BNG ter financiering van de nieuwbouw De Cromhoff. Op 31 december 2021 is hiervan nog geen gebruik gemaakt.

Convenanten:

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

	norm	realisatie
Solvabiliteit	25%	34,8%
DSCR (van toepassing per 2021 >= 1,4):	1,4	2,56

Op basis van bovenstaande kan geconcludeerd worden dat voldaan wordt aan de ratio's per 31-12-2021.


Toelichting:

Op 22 juni 2021 is een nieuwe financieringsovereenkomst getekend met ING. De in de financieringsovereenkomst opgenomen ratio's zijn beter passend bij de activiteiten van de stichting. De stichting dient over 2021 tot en met 2023 te voldoen aan een DSCR van minimaal 1,4 en een solvabiliteitsratio van minimaal 25%. Op dit moment voldoet Stichting Livio ruimschoots aan deze vereisten.

12. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	30-dec-20
	* € 1.000	* € 1.000
Schulden aan kredietinstellingen	0	1.764
Crediteuren	5.231	3.020
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	2.073	1.870
Belastingen en premies sociale verzekeringen	5.287	6.633
Schulden terzake pensioenen	261	455
Nog te betalen salarissen	483	511
Nog te betalen kosten	100	183
Vakantiegeld en eindejaarsuitkering	2.811	2.781
Vakantiedagen	3.434	3.581
Overige overlopende passiva	1.018	1.199
Totaal overige kortlopende schulden	20.699	21.997

 KPMG Audit
 Document waarop ons rapport
 2185723 22X0018277ENS d.d.
 19 mei 2022
 (mede) betrekking heeft.
 KPMG Accountants N.V.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

Toelichting:

Schulden aan kredietinstelling bestond in 2020 uit trekkingen op een bouwdepot. Dit is eind 2021 niet van toepassing. Belasting is lager in vergelijking tot 2020 als gevolg van loonheffing op zorgbonus die in 2021 lager was dan in 2020.

ALGEMEEN

13. 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 30,8 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.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ALGEMEEN

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

Fiscale eenheid

Zorginstelling 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 2021:

	tot. looptijd	van	tot	resterend
Twekkelveld, Schorpionstraat 33, Enschede	50 jaar	1997	2048	26
Broekheurnerstede, Broekheurnerplein 2, Enschede	50 jaar	1999	2050	28
Broekheurnerborch, Rechterveldbrink 1, Enschede	40 jaar	1999	2040	18
De Hatteler, Gerard Terborgplein 1, Enschede	50 jaar	1994	2045	23
De Wiedenhof, Geukerdijk 14, Haaksbergen (grond)	30 jaar	2019	2048	26
KSW F. Bolstraat 12, (grond)	21 jaar	2007	2027	5
De Werf, De Hofmaat 8-58, Neede (grond)	21 jaar	2008	2028	6
Eenhuis, Eenhuisstraat, Haaksbergen	20 jaar	2005	2026	4
Troelstrastraat, Mr. P.J. Troelstrastraat, Neede	20 jaar	2008	2028	6
W. Sluijterstraat, Willem Sluijterstraat, Eibergen	20 jaar	2008	2028	6
Dr. Prinsstraat, Dr. Prinsstraat, Haaksbergen	15 jaar	2011	2027	5
DAC Singel, Wiedenbroeksingel 4, Haaksbergen	20 jaar	2005	2026	4
Wiedenbroeksingel, Wiedenbroeksingel 4, Haaksbergen	20 jaar	2005	2026	4
ZC Zuid, Wesselenering 60, Enschede	1 jaar	2018	2023	1
Bouwmeester, Bouwmeester 8, Haaksbergen	10 jaar	2018	2028	6
Hageman, J. W. Hagemanstraat 46, Eibergen	5 jaar	2018	2023	1
Jannink, Haaksbergerstraat 147, Enschede	10 jaar	2018	2028	6
Ricoh (kopieermachines)	7 jaar	2018	2025	3
				2021
				x € 1.000
Niet langer dan 1 jaar				8.375
Tussen 1 en 5 jaar				34.370
Langer dan 5 jaar				236.644

Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen\onzekerheden opbrengstverantwoording

Zoals is toegelicht bij het onderdeel "vergelijkende cijfers" is de jaarrekening 2021 op een aantal onderdelen minder goed vergelijkbaar met de vergelijkende cijfers 2020. Dit is o.a. het geval bij de opbrengsten als gevolg van de compensatieregelingen. Deze opbrengsten zijn verantwoord en toegelicht bij punt 15 van de jaarrekening. Hoewel de opbrengsten zo goed mogelijk zijn ingeschat, is wel sprake van een unieke situatie en kan niet worden uitgesloten dat bij de definitieve vaststelling nog enige discussie ontstaat over een (beperkt) deel van het bedrag.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

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



5.1.5 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 makro kader 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 € 24.915,9 miljoen (prijsniveau 2020).

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



5.1.7 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 voortuitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
Stand per 1 januari 2021						
- aanschafwaarde	62.306.656	16.075.947	17.003.881	1.008.156	0	96.394.640
- cumulatieve afschrijvingen	25.423.305	7.957.002	8.822.565	0	0	42.202.872
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>36.883.351</u>	<u>8.118.945</u>	<u>8.181.316</u>	<u>1.008.156</u>	<u>0</u>	<u>54.191.768</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	1.360.006	575.781	2.026.095	1.530.118	0	5.492.000
- afschrijvingen	2.874.853	1.176.130	2.231.365	0	0	6.282.349
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- <i>desinvestering</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- <i>herrubricering</i>						
aanschafwaarde	635.138	272.202	100.816	-1.008.156	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	<u>635.138</u>	<u>272.202</u>	<u>100.816</u>	<u>-1.008.156</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-2.149.985</u>	<u>-872.551</u>	<u>-306.087</u>	<u>2.538.274</u>	<u>0</u>	<u>-790.349</u>
Stand per 31 december 2021						
- 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
Boekwaarde per 31 december 2021	<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>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	2%-20%	5%-10%	10%-33%	n.v.t.	n.v.t.	



KPMG Audit

Documentnummer: 2185723 22X00182727ENS d.d.

19 mei 2022

 (mede) betrekking heeft.
 KPMG Accountants N.V.

5.1.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	<u>Deelnemingen</u>	<u>Vorderingen op deelnemingen</u>	<u>Overige effecten</u>	<u>Overige vorderingen</u>	<u>Totaal</u>
	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2021	0	0	0	48.557	48.557
Kapitaalstortingen	0	0	0	0	0
Resultaat deelnemingen	0	0	0	0	0
Ontvangen dividend	0	0	0	0	0
Acquisities van deelnemingen	0	0	0	0	0
Verstreckte leningen / verkregen effecten	0	0	0	0	0
Ontvangen dividend / aflossing leningen (Terugname) waardeverminderingen	0	0	0	-4.865	-4.865
Amortisatie (dis)agio	0	0	0	0	0
Afschrijving	0	0	0	-43.692	-43.692
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Som waardemutaties	0	0	0	-48.557	-48.557



KPMG Audit
 Document waarop ons rapport
 2185723 22X00182727ENS d.d.
19 mei 2022

(mede) betrekking heeft.
 KPMG Accountants N.V.

BIJLAGE

5.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop-tijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Einde rentevast- periode	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossingen in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflossings- wijze	Aflossingen in 2022	Gestelde zekerheden
		€			%		€	€	€	€	€			€	
Rabobank	2002	10.164.677	50	hypotheek	2,73%	2024	7.170.402	0	225.983	6.944.426	5.814.511	31	lineair	225.983	gemeentegarantie
ABN AMRO	2017	4.500.000	10	hypotheek	1,38%	nvt	3.825.000	0	3.825.000	0	0	0	lineair	0	
ABN AMRO	2019	6.825.000	10	hypotheek	2,40%	nvt	5.600.000	0	5.600.000	0	0	0	lineair	0	
ING	2021	2.700.000	10	hypotheek	0,75%	2031	0	2.700.000	45.000	2.655.000	1.755.000	10	lineair	180.000	hypothecair
ING	2021	9.100.000	10	hypotheek	1,00%	2031	0	9.100.000	227.500	8.872.500	4.322.500	10	lineair	910.000	hypothecair
Subtotaal		33.289.677					16.595.402	11.800.000	9.923.483	18.471.926	11.892.011			1.315.983	
Fin. lease	2007	1.958.081	20	Fin. lease	5,50%	nvt	906.516	0	109.656	796.860	151.199	6	Annuïteit	115.687	
Fin. lease	2008	2.375.574	20	Fin. lease	5,50%	nvt	1.362.240	0	144.102	1.218.138	292.477	7	Annuïteit	156.687	
Fin. lease	2009	1.997.243	20	Fin. lease	5,50%	nvt	1.058.683	0	108.900	949.783	308.572	8	Annuïteit	114.890	
Fin. lease	2019	15.010.000	30	Fin. lease	3,40%	nvt	14.408.789	0	316.022	14.092.767	12.343.990	28	Annuïteit	326.767	
Fin. lease	2008	772.809	20	Fin. lease	5,00%	nvt	389.577	0	40.797	348.780	112.078	7	Annuïteit	42.837	
Subtotaal	0	22.113.707	0	0	0	0	18.125.805	0	719.477	17.406.328	13.208.316			756.868	
Totaal		55.403.384					34.721.207	11.800.000	10.642.960	35.878.254	25.100.327			2.072.851	

Toelichting:

Lening bij ABN-AMRO is in 2021 afgelost en geherfinancierd bij ING.



KPMG Audit

Document waarop ons rapport
2185723 22X00182727ENS d.d.

19 mei 2022

(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

15. Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning

	2021	2020
	* € 1.000	* € 1.000
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Opbrengsten zorgverzekeringswet	28.262	27.559
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz	88.262	84.795
Correctie wettelijk budget voorgaande jaren Wlz-zorg	0	382
Opbrengsten Wmo	1.098	1.575
Overige zorgprestaties	2.003	1.919
Totaal	119.627	116.230

Toelichting:

In het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten is voor € 8,1 miljoen (2020: € 5,6 miljoen) aan kwaliteitsmiddelen verantwoord.

In de opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning zijn in 2021 de volgende bedragen verwerkt ten aanzien van de COVID-19 compensatieregelingen:

	Continuïteits- bijdrage	Meerkosten	Hardheids- clausule	Overige	Totaal
	€	€	€	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet	949.632	367.481	0	0	1.317.113
Wettelijk budget aanvaardbare kosten Wlz	2.010.258	646.833	0	0	2.657.091
Opbrengsten Jeugdwet	0	0	0	0	0
Opbrengsten Wmo	0	10.773	0	0	10.773
Opbrengsten Ministerie van Justitie en Veiligheid	0	0	0	0	0
Beschikbaarheidsbijdragen Zorg	0	0	0	0	0
Opbrengsten uit onderaanneming	0	0	0	0	0
Overige zorgprestaties	0	0	0	0	0
	<u>2.959.890</u>	<u>1.025.087</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>3.984.977</u>

In de WLZ zijn de beschikbare kwaliteitsgelden, voor zover daarin nog ruimte was, deels benut voor de COVID compensatie. De bedragen van de COVID-19 compensatie zijn nog niet definitief vastgesteld, zoals is toegelicht onder de niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen is derhalve nog sprake van enige onzekerheid.

Definitieve vaststelling van de COVID-19 compensatie vanuit de WLZ vindt plaats bij de afrekening van de nacalculatie. De compensatie vanuit de ZVW worden pas op zijn vroegst in het 3e kwartaal van 2022 vastgesteld.

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

16. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	* € 1.000	* € 1.000
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	2.028	4.262
Overige Rijkssubsidies	1.294	781
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	170	161
Totaal	3.492	5.204

Toelichting:

Op de regel "Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS" is in 2021 een bedrag ad € 1,6 miljoen (2020: € 3,9 miljoen) opgenomen inzake ontvangen middelen met betrekking tot de zorgbonus die in verband met COVID-19 door het rijk beschikbaar is gesteld voor medewerkers in de zorg. De kosten zijn voor een gelijk bedrag verantwoord onder de personeelskosten.



KPMG Audit

Document waarop ons rapport
2185723 22X00182727ENS d.d.

19 mei 2022

(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING**BATEN****17. Overige bedrijfsopbrengsten***De specificatie is als volgt:*

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Overige dienstverlening	2.110	2.768
Huur en serviceverlening	4.398	4.513
Totaal	<u>6.508</u>	<u>7.281</u>

Toelichting

De Overige dienstverlening bestaat grotendeels uit: Verkopen winkel en hotelmatige, administratieve en overige diensten.
Opbrengst 2020 was incidenteel hogere door afkoop contract



5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

18. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	* € 1.000	* € 1.000
Lonen en salarissen	63.430	63.913
Sociale lasten	8.661	8.763
Pensioenpremies	5.141	4.671
Andere personeelskosten	4.674	2.404
Subtotaal	81.906	79.752
Personeel niet in loondienst	8.329	7.932
Totaal personeelskosten	90.236	87.683
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	1.360	1.319
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	1.360	1.319

Toelichting:

Met ingang van 2021 wordt uitgegaan van de gewerkte uren (i.p.v. contracturen). Op basis van deze systematiek is de FTE van 2020 vastgesteld op 1.319 FTE.

De lonen en salarissen zijn ten opzichte van 2020 met € 0,6 miljoen gedaald. Deze mutatie wordt voornamelijk veroorzaakt door de uitgekeerde zorgbonus van € 3,9 miljoen in 2020 en € 1,6 miljoen in 2021.

Wanneer we deze 'isoleren' is sprake van een stijging van € 1,7 miljoen. Deze stijging kan worden verklaard door:

- het aantal fte's is gestegen ten opzichte van 2020 met 41 fte. Dit heeft een effect van € 1,8 mln.
- de gemiddelde loonkosten per fte zijn met 0,2% gedaald. Dit heeft een effect van -/- € 0,1 mln. Dit ondanks de toename van de gemiddelde loonkosten door een CAO stijging van 3% per 1 juli 2021.

De sociale lasten dalen met € 0,1 miljoen en hangt mede samen met de uitgekeerde zorgbonus in 2020.

De pensioenpremies stijgen met € 0,5 miljoen, dit is toe te kennen aan stijging van het aantal fte in combinatie met een premiestijging.

De andere personeelskosten stijgen met € 2,3 miljoen. Dit wordt met name veroorzaakt door de dotatie € 1,7 miljoen voorziening voorziening vervroegd uittreden.

De post personeel niet in loondienst stijgt met € 0,3 miljoen. Dit wordt onder andere veroorzaakt door extra inzet Covid-19.

19. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	* € 1.000	* € 1.000
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa - afwaardering	0	218
- materiële vaste activa	6.282	5.170
- financiële vaste activa	44	7
Totaal afschrijvingen	6.326	5.395



5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

20. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Voedingsmiddelen	3.676	3.665
Hotelmatige kosten	3.036	3.114
Algemene kosten	7.438	6.609
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	3.550	3.786
Onderhoudskosten	1.763	1.848
Energiekosten	2.177	2.221
Huur en leasing	8.999	8.851
Totaal overige bedrijfskosten	<u>30.640</u>	<u>30.094</u>

21. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Rentebaten	22	23
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	0	-7
Subtotaal financiële baten	<u>22</u>	<u>16</u>
Rentelasten	-1.574	-1.472
Subtotaal financiële lasten	<u>-1.574</u>	<u>-1.472</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-1.551</u>	<u>-1.456</u>

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

ALGEMEEN

22. Wet normering topinkomens (WNT)

De WNT is van toepassing op Stichting Livio. Het bezoldigingsmaximum in 2021 voor Stichting Livio is € 193.000 (het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp, klasse IV, totaalscore 11 punten).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

bedragen x € 1	G.A. Alewijjne	M.M. Smeijers
Functiegegevens	voorzitter RvB	lid RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1-31/12	1/1-31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	171.430	169.689
Beloningen betaalbaar op termijn	12.719	12.721
<i>Subtotaal</i>	184.149	182.410
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	193.000	193.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0	0
Totaal bezoldiging	184.149	182.410
Het bedrag van de overschijding en de reden waarom de overschijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2020		
Functiegegevens	voorzitter RvB	lid RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1-31/12	1/1-31/12
Omvang dienstverband 2019 (in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	172.331	163.437
Beloningen betaalbaar op termijn	11.777	11.759
<i>subtotaal</i>	184.108	175.196
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	185.000	185.000

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



5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

ALGEMEEN

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

<i>bedragen x € 1</i>	R. van Holten	D.M.C. Pronk	J.H.M. van der Meer	J.M. Welmers
<i>Functiegegevens</i>	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
<i>Aanvang en einde functievervulling in 2021</i>	1/1-31-12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
<i>Bezoldiging</i>	23.160	15.440	15.440	15.440
<i>Individueel toepasselijk</i>	28.950	19.300	19.300	19.300
<i>-/- Onverschuldigd betaald bedrag</i>	0	0	0	0
<i>Totaal bezoldiging</i>	23.160	15.440	15.440	15.440

Het bedrag van de overschijding en de reden waarom de overschijding al dan niet is toegestaan

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.

Gegevens 2020

<i>bedragen x € 1</i>	R. van Holten	D.M.C. Pronk	J.H.M. van der Meer	J.M. Welmers
<i>Functiegegevens</i>	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
<i>Aanvang en einde functievervulling in 2020</i>	1/1-31-12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
<i>Bezoldiging</i>	22.020	14.800	14.800	14.800
<i>Individueel toepasselijk maximum</i>	27.750	18.500	18.500	18.500

bedragen x € 1

<i>Functiegegevens</i>	J. H. Zwaveling	K. Erends	L.F.I.J.
<i>Aanvang en einde functievervulling in 2021</i>	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
	1/1 - 28/02	1/5 - 31/12	1/5 - 31/12
<i>Bezoldiging</i>	2.573	10.293	10.293
<i>Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum</i>	3.120	12.955	12.955
<i>-/- Onverschuldigd betaald bedrag</i>	0	0	0
<i>Totaal bezoldiging</i>	2.573	10.293	10.293

Het bedrag van de overschijding en de reden waarom de overschijding al dan niet is toegestaan

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

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling

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

Gegevens 2020

<i>bedragen x € 1</i>	J.H. Zwaveling
<i>Functiegegevens</i>	Lid RvT
<i>Aanvang en einde functievervulling in 2020</i>	1/1 - 31/12
<i>Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen</i>	14.800
<i>Individueel toepasselijk maximum</i>	18.500

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.



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2185723 22X00182727ENS d.d.
19 mei 2022

(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

ALGEMEEN

23. Honoraria accountant

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	* € 1.000	* € 1.000
De honoraria van de accountant over 2021 zijn als volgt:		
Controle van de jaarrekening	137	213
Overige controlewerkzaamheden (w.o. productieverantwoordingen)	29	25
Fiscale advisering	0	0
Niet-controlediensten	5	0
Totaal honoraria accountant	<u>171</u>	<u>238</u>

Toelichting:

De honoraria voor 2020 heeft betrekking op de werkelijk betaalde kosten in dat boekjaar. De kosten over 2021 zijn een inschatting. De in de tabel vermelde honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2021 (2020) hebben betrekking op de werkelijk betaalde kosten voor het onderzoek van de jaarrekening 2021 en 2020, die gedurende het boekjaar 2021 of 2020 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.

5.2 ENKELVOUDIGE JAARREKENING



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2185723 22X00182727ENS d.d.
19 mei 2022
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

5.2 ENKELVOUDIGE JAARREKENING

5.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2021 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-21</u> * € 1.000	<u>31-dec-20</u> * € 1.000
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	0	0
Materiële vaste activa	2	44.636	43.864
Financiële vaste activa	3	34	83
Totaal vaste activa		<u>44.671</u>	<u>43.947</u>
Vlottende activa			
Voorraden	4	67	67
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	0	73
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	6	4.962	8.803
Debiteuren en overige vorderingen	7	14.116	10.394
Liquide middelen	8	20.180	14.739
Totaal vlottende activa		<u>39.326</u>	<u>34.076</u>
Totaal activa		<u><u>83.997</u></u>	<u><u>78.023</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	9	341	341
Bestemmingsfondsen		18.135	16.398
Algemene en overige reserves		6.235	4.967
Totaal eigen vermogen		<u>24.711</u>	<u>21.706</u>
Vorzieningen	10	2.585	853
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	11	27.487	26.325
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	84	0
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	6	0	0
Overige kortlopende schulden	12	29.130	29.139
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>29.214</u>	<u>29.139</u>
Totaal passiva		<u><u>83.997</u></u>	<u><u>78.023</u></u>



5.2.2 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2021

	<u>Ref.</u>	<u>2021</u> * € 1.000	<u>2020</u> * € 1.000
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning	15	119.627	116.230
Subsidies	16	3.492	5.204
Overige bedrijfsopbrengsten	17	6.514	7.328
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>129.633</u>	<u>128.762</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	18	90.146	87.594
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	19	4.763	4.640
Bijzondere waardevermindering van vaste activa		0	0
Overige bedrijfskosten	20	30.385	33.025
Som der bedrijfslasten		<u>125.294</u>	<u>125.259</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		4.339	3.503
Financiële baten en lasten	21	-1.334	-1.275
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>3.005</u></u>	<u><u>2.228</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2021</u> * € 1.000	<u>2020</u> * € 1.000
Toevoeging/(onttrekking):			
Reserve aanvaardbare kosten		1.737	3.260
Algemene reserves		1.268	-1.032
		<u><u>3.005</u></u>	<u><u>2.228</u></u>



5.2.3 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING ENKELVOUDIGE JAARREKENING

5.2.3.1 Algemeen

De financiële gegevens van de instelling zijn in de geconsolideerde jaarrekening van de instelling verwerkt.

De grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling zijn gelijk aan die voor de geconsolideerde balans en resultatenrekening. In de enkelvoudige jaarrekening worden financiële instrumenten gepresenteerd op basis van hun juridische vorm.

Verbonden partijen

Hiervoor wordt verwezen naar de grondslagen bij de geconsolideerde jaarrekening.



5.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

Voor zover posten uit de enkelvoudige balans niet afwijken van de geconsolideerde balans zijn deze hierna niet nader toegelicht en wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde balans.

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	* € 1.000	* € 1.000
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Vooruitbetalingen op immateriële activa	0	0
Totaal immateriële vaste activa	<u>0</u>	<u>0</u>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	0	493
Bij: investeringen	0	0
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	218
Af: afschrijvingen	0	0
Af: desinvesteringen	0	275
Boekwaarde per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>

Toelichting:

Stichting Livio heeft eind 2021 geen immateriële vaste activa

2. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	* € 1.000	* € 1.000
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	27.742	27.309
Machines en installaties	7.645	7.818
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	7.718	7.729
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	1.530	1.008
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	0	0
Totaal materiële vaste activa	<u>44.636</u>	<u>43.864</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	43.864	42.578
Bij: investeringen	5.492	5.520
Af: afschrijvingen	4.719	4.422
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: desinvestering	0	-188
Boekwaarde per 31 december	<u>44.636</u>	<u>43.864</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.2.6.

Onder de materiële vaste activa is voor een totaalbedrag van € 15,8 miljoen (2020: € 16,7 miljoen) begrepen inzake financial lease. Dit heeft volledig betrekking op bedrijfsgebouwen. De stichting leest deze activa, maar is geen juridisch eigenaar hiervan.

De minimale leasebetalingen daarvan zijn als volgt te specificeren: < 1 jaar € 1,2 mln, 1 - 5 jaar: € 5,9 mln, > 5 jaar: € 16,0 mln

De post van € 1,53 miljoen onder activa in uitvoering heeft betrekking op de nieuwbouw van de Cromhoff.

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 5.2.8.

5.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS**ACTIVA****3. Financiële vaste activa***De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-21</u> * € 1.000	<u>31-dec-20</u> * € 1.000
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	34	34
Overige vorderingen	0	49
Totaal financiële vaste activa	<u>34</u>	<u>83</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>2021</u> * € 1.000	<u>2020</u> * € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	83	90
Afkoop	-5	0
Afschrijving	-44	-7
Boekwaarde per 31 december	<u>34</u>	<u>83</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.2.7.

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
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:					
Livio Holding B.V. te Enschede	voeren van beheer	18	100%	17	0
Livio Thuishulp B.V. te Enschede	ontwikkelen concepten	18	100%	17	0
Zeggenschapsbelangen:					
Coöperatie Zorgschakel Enschede U.A.	hoog complexe zorg	-	25%	0	0

4. Voorraden*De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-21</u> * € 1.000	<u>31-dec-20</u> * € 1.000
Overige voorraden:		
Emballage	67	67
Totaal voorraden	<u>67</u>	<u>67</u>

Toelichting:

Op de voorraden is geen voorziening voor incourantheid in aftrek gebracht (2020:nihil).

5. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten*De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-21</u> * € 1.000	<u>31-dec-20</u> * € 1.000
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	509	459
Af: ontvangen voorschotten	593	386
Totaal onderhanden werk	<u>84</u>	<u>73</u>



KPMG Audit
Document waarnaar ons rapport
2185723 22X00182727ENS d.d.

19 mei 2022

(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

5.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

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

	2020 * € 1.000	2021 * € 1.000	totaal * € 1.000
Saldo per 1 januari	8.803		8.803
Financieringsverschil boekjaar		4.962	4.962
Correcties voorgaande jaren			0
Betalingen/ontvangsten	-8.803		-8.803
Subtotaal mutatie boekjaar	-8.803	4.962	-3.841
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>4.962</u>	<u>4.962</u>
Stadium van vaststelling (per erkenning):			
Stichting Livio	c	a	

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-21 * € 1.000	31-dec-20 * € 1.000
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	4.962	8.803
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	0
	<u>4.962</u>	<u>8.803</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	2021 * € 1.000	2020 * € 1.000
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	88.263	84.795
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	83.301	75.992
Totaal financieringsverschil	<u>4.962</u>	<u>8.803</u>

7. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21 * € 1.000	31-dec-20 * € 1.000
Vorderingen op debiteuren	6.577	5.184
Vorderingen op groepsmaatschappijen	436	2.443
Overige vorderingen	588	1.066
Nog te ontvangen bedragen	5.979	0
Vooruitbetaalde bedragen	537	1.701
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>14.116</u>	<u>10.394</u>

Toelichting:

Op de debiteurenvordering is een voorziening in mindering gebracht van € 47898 (2020: € 13249).

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 geen vorderingen verpand.



5.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS**ACTIVA****8. Liquide middelen***De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	<u>* € 1.000</u>	<u>* € 1.000</u>
Bankrekeningen	20.118	14.721
Kassen	62	18
Totaal liquide middelen	<u>20.180</u>	<u>14.739</u>

Toelichting:

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting.



5.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

9. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-21</u> * € 1.000	<u>31-dec-20</u> * € 1.000
Kapitaal	341	341
Bestemmingsfondsen	18.135	16.398
Algemene en overige reserves	6.235	4.967
Totaal eigen vermogen	<u>24.711</u>	<u>21.706</u>

Kapitaal

Het verloop over 2021 is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-21</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-21</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 over 2021 is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-21</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-21</u> * € 1.000
Bestemmingsfondsen:				
Reserve aanvaardbare kosten	16.398	1.737	0	18.135
Totaal bestemmingsfondsen	<u>16.398</u>	<u>1.737</u>	<u>0</u>	<u>18.135</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop over 2021 is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-21</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-21</u> * € 1.000
Algemene reserves:				
Algemene reserves	4.967	1.268	0	6.235
Totaal algemene en overige reserves	<u>4.967</u>	<u>1.268</u>	<u>0</u>	<u>6.235</u>

Kapitaal

Het verloop over 2020 is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-20</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-20</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 over 2020 is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-20</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-20</u> * € 1.000
Bestemmingsfondsen:				
Reserve aanvaardbare kosten	13.138	3.260	0	16.398
Totaal bestemmingsfondsen	<u>13.138</u>	<u>3.260</u>	<u>0</u>	<u>16.398</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop over 2020 is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-20</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-20</u> * € 1.000
Algemene reserves:				
Algemene reserves	5.999	-1.032	0	4.967
Totaal algemene en overige reserves	<u>5.999</u>	<u>-1.032</u>	<u>0</u>	<u>4.967</u>



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2185723 22X00182727ENS d.d.
19 mei 2022 4.967

(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

5.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

Specificatie aansluiting geconsolideerd - enkelvoudig vermogen 31 december 2021 en resultaat over 2021

De specificatie is als volgt :

	Eigen vermogen * € 1.000	Resultaat * € 1.000
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:	24.711	3.005
Stichting Livio Beheer	6.852	129
Stichting Livio Winkel	-1.056	-26
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	<u>30.507</u>	<u>3.108</u>

Toelichting:

Van de rechtspersonen is er slechts één actief naar buiten toe, te weten Stichting Livio.

Stichting Beheer en Stichting Winkel hebben vooral een administratieve en/of fiscale functie.

Het toezicht op de stichting en haar onderliggende rechtspersonen vindt plaats vanuit de Raad van Toezicht van Stichting Livio.

10. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-21 * € 1.000	Dotatie * € 1.000	Onttrekking * € 1.000	Vrijval * € 1.000	Saldo per 31-dec-21 * € 1.000
- jubileumverplichtingen	437	111	66	0	481
- langdurig zieken	416	387	387	3	414
- vervroegd uittreden	0	1.690	0	0	1.690
Totaal voorzieningen	<u>853</u>	<u>2.188</u>	<u>453</u>	<u>3</u>	<u>2.585</u>

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

	31-dec-21 * € 1.000	31-dec-20 * € 1.000
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	868	394
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.717	459
hiervan > 5 jaar	218	212

Toelichting per categorie voorziening:*Voorziening personeel jubileumuitkering*

De jubileumvoorziening heeft betrekking op 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 € 414.000 (2020: € 416.000), waarvan voor een bedrag van € 0,2 miljoen een vordering is opgenomen in de activa in verband met de verwachte vergoedingen van derden.

Voorziening vervroegd uittreden

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 maandelijks 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.



KPMG Audit

Document waarop ons rapport
2185723 22X00182727ENS d.d.

19 mei 2022

(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

5.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS**PASSIVA****11. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)***De specificatie is als volgt:*

	31-dec-21	31-dec-20
	* € 1.000	* € 1.000
Schulden aan banken	10.837	8.918
Financial Lease	16.649	17.407
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	27.487	26.325

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2021	2020
	* € 1.000	* € 1.000
Stand per 1 januari	27.988	29.621
Bij: nieuwe leningen	11.800	0
Af: aflossingen	9.717	944
Af: aflossingen financial lease	719	684
Af: nabetaling ORT over verlof	0	5
Stand per 31 december	29.352	27.988
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.865	1.663
Stand langlopende schulden per 31 december	27.487	26.325

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.109	1.663
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	27.487	26.325
hiervan > 5 jaar	19.609	19.276

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.

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

	31-dec-21	31-dec-20
	* € 1.000	* € 1.000
Schulden aan kredietinstellingen	0	1.764
Crediteuren	5.042	3.020
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	1.865	1.663
Belastingen en premies sociale verzekeringen	5.346	6.672
Schulden terzake pensioenen	261	455
Nog te betalen salarissen	483	829
Schulden aan groepsmaatschappijen	8.829	7.450
Nog te betalen kosten	1.059	1.242
Vakantiegeld en eindejaarsuitkering	2.811	2.639
Vakantiedagen	3.434	3.405
Totaal overige kortlopende schulden	29.130	29.139



5.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

Toelichting:

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij ING bedraagt per 31 december 2021 EUR 4,0 miljoen (2020: ABN AMRO EUR 4,0 miljoen) en de rente 1,8% + 3M EURIBOR.

In de € 4,0 miljoen rekening-courant zit een bedrag van € 0,6 miljoen als bankgarantie 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:

- Compté joint- en mede aansprakelijkheidsovereenkomst, af te geven 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 EUR 34.500.000,00 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.

Belasting is lager in vergelijking tot 2020 als gevolg van loonheffing op zorgbonus die in 2020 hoger was dan in 2021.

Er is een contract voor een kasgeldlening voor € 5,0 miljoen bij de BNG ter financiering van de nieuwbouw De Cromhoff. Op 31 december 2021 is hiervan nog geen gebruik gemaakt.



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2185723 22X00182727ENS d.d.
19 mei 2022

(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

5.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ALGEMEEN

13. 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 30,8 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.

14. Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen

Fiscale eenheid

Zorginstelling maakt onderdeel uit van een fiscale eenheid omzetbelasting met 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 2021:

	tot. looptijd	van	tot	resterend
Tweckelerveld, Schorpionstraat 33, Enschede	50 jaar	1997	2048	26
Broekheurnerstede, Broekheurnerplein 2, Enschede	50 jaar	1999	2050	28
Broekheurnerborch, Rechterveldbrink 1, Enschede	40 jaar	1999	2040	18
De Hatteler, Gerard Terborgplein 1, Enschede	50 jaar	1994	2045	23
De Wiedenhof, Geukerdijk 14. Haaksbergen (grond)	30 jaar	2019	2048	26
KSW F. Bolstraat 12, (grond)	21 jaar	2007	2027	5
De Werf, De Hofmaat 8-58, Neede (grond)	21 jaar	2008	2028	6
Eenhuis, Eenhuisstraat, Haaksbergen	20 jaar	2005	2026	4
Troelstrastraat, Mr. P.J. Troelstrastraat, Neede	20 jaar	2008	2028	6
W. Sluijterstraat, Willem Sluijterstraat, Eibergen	20 jaar	2008	2028	6
Dr. Prinsstraat, Dr. Prinsstraat, Haaksbergen	15 jaar	2011	2027	5
DAC Singel, Wiedenbroeksingel 4, Haaksbergen	20 jaar	2005	2026	4
Wiedenbroeksingel, Wiedenbroeksingel 4, Haaksbergen	20 jaar	2005	2026	4
ZC Zuid, Wesselenering 60, Enschede	4 jaar	2018	2022	0
Bouwmeester, Bouwmeester 8, Haaksbergen	10 jaar	2018	2028	6
Hageman, J. W. Hagemanstraat 46, Eibergen	5 jaar	2018	2023	1
Jannink, Haaksbergerstraat 147, Enschede	10 jaar	2018	2028	6
Ricoh (kopieermachines)	7 jaar	2018	2025	3

5.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ALGEMEEN

	2021
	x € 1.000
Niet langer dan 1 jaar	8.375
Tussen 1 en 5 jaar	34.370
Langer dan 5 jaar	236.644

Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen\onzekerheden opbrengstverantwoording

Zoals is toegelicht bij het onderdeel "vergelijkende cijfers" is de jaarrekening 2021 op een aantal onderdelen minder goed vergelijkbaar met de vergelijkende cijfers 2020. Dit is o.a. het geval bij de opbrengsten als gevolg van de compensatieregelingen. Deze opbrengsten zijn verantwoord en toegelicht bij punt 15 van de jaarrekening. Hoewel de opbrengsten zo goed mogelijk zijn ingeschat, is wel sprake van een unieke situatie en kan niet worden uitgesloten dat bij de definitieve vaststelling nog enige discussie ontstaat over een (beperkt) deel van het bedrag.

Stichting Livio stelt zich garant voor Livio Winkel.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het makro kader 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 € 24.915,9 miljoen (prijsniveau 2020).

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



5.2.6 ENKELVOUDIG 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 voortuitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021						
- aanschafwaarde	44.797.373	13.840.964	16.077.749	1.008.156	0	75.724.242
- cumulatieve afschrijvingen	17.488.732	6.023.063	8.348.734	0	0	31.860.529
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>27.308.641</u>	<u>7.817.901</u>	<u>7.729.015</u>	<u>1.008.156</u>	<u>0</u>	<u>43.863.713</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	1.360.006	575.781	2.026.095	1.530.118	0	5.492.000
- afschrijvingen	1.561.285	1.020.392	2.137.572	0	0	4.719.249
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- <i>herrubricering</i>						
aanschafwaarde	635.138	272.202	100.816	-1.008.156	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	<u>635.138</u>	<u>272.202</u>	<u>100.816</u>	<u>-1.008.156</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-836.418</u>	<u>-716.813</u>	<u>-212.293</u>	<u>2.538.274</u>	<u>0</u>	<u>772.751</u>
Stand per 31 december 2021						
- aanschafwaarde	46.792.517	14.688.947	18.204.660	1.530.118	0	81.216.242
- cumulatieve afschrijvingen	19.050.017	7.043.455	10.486.306	0	0	36.579.778
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>27.742.499</u>	<u>7.645.493</u>	<u>7.718.354</u>	<u>1.530.118</u>	<u>0</u>	<u>44.636.464</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	2%-5%	5%-10%	10%-20%	-		



KPMG Audit
Document was op ons rapport
2185723 22X00182727ENS d.d.
19 mei 2022

(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

5.2.7 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	<u>Deelnemingen in groeps- maatschappijen</u>	<u>Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen</u>	<u>Vorderingen op groeps- maatschappijen en overige verbonden maatschappijen</u>	<u>Andere deelnemingen</u>	<u>Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen</u>	<u>Overige effecten</u>	<u>Overige vorderingen</u>	<u>Totaal</u>
	€	€	€	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2021	33.734	0	0	0	0	0	48.557	82.290
Kapitaalstortingen	0							0
Resultaat deelnemingen	-214							-214
Ontvangen dividend								0
Acquisities van deelnemingen								0
Verstreckte leningen / verkregen effecten							0	0
Ontvangen dividend / aflossing leningen (Terugname) waardeverminderingen							-4.865	-4.865
Amortisatie (dis)agio							0	0
Afschrijvingen							-43.692	-43.692
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>33.520</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>33.520</u>
Som waardeverminderingen	-214	0	0	0	0	0	-48.557	-48.771



KPMG Audit

Document waarop ons rapport
2185723 22X00182727ENS d.d.

19 mei 2022

(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

BIJLAGE

5.1.18 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021 (enkelvoudig)

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Einde rentevast- periode	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflossings- wijze	Aflossing 2022	Gestelde zekerheden
		€			%		€	€	€	€	€			€	
Livio Beheer	2006	723.000	38	onderhands	5,13%	2045	437.610	0	19.026	418.584	323.454	23	lineair	19.026	geen
ABN AMRO	2017	4.500.000	10	hypothecair	1,38%	nvt	3.825.000	0	3.825.000	0	0	0	lineair	0	hypothecair
ABN AMRO	2019	6.825.000	10	hypothecair	2,40%	nvt	5.600.000	0	5.600.000	0	0	0	lineair	0	hypothecair
ING	2021	2.700.000	10	hypothecair	0,75%	2031		2.700.000	45.000	2.655.000	1.755.000	10	lineair	180.000	hypothecair
ING	2021	9.100.000	10	hypothecair	1,00%	2031		9.100.000	227.500	8.872.500	4.322.500	10	lineair	910.000	hypothecair
Subtotaal		23.848.000					9.862.610	11.800.000	9.716.526	11.946.084	6.400.954			1.109.026	
Fin. lease	2007	1.958.081	20	Fin. lease	5,50%	nvt	906.516	0	109.656	796.860	151.199	6	Annuïteit	115.687	
Fin. lease	2008	2.375.574	20	Fin. lease	5,50%	nvt	1.362.240	0	144.102	1.218.138	292.477	7	Annuïteit	156.687	
Fin. lease	2009	1.997.243	20	Fin. lease	5,50%	nvt	1.058.683	0	108.900	949.783	308.572	7	Annuïteit	114.890	
Fin. lease	2019	15.010.000	30	Fin. lease	3,40%	nvt	14.408.789	0	316.022	14.092.767	12.343.990	27	Annuïteit	326.767	
Fin. lease	2008	772.809	20	Fin. lease	5,00%	nvt	389.577	0	40.797	348.780	112.078	7	Annuïteit	42.837	
Subtotaal		22.113.707					18.125.805	0	719.477	17.406.328	13.208.316			756.868	
Totaal		45.961.707					27.988.415	11.800.000	10.436.003	29.352.412	19.609.270			1.865.894	

Toelichting:

Lening bij ABN-AMRO is in 2021 afgelost en geherfinancierd bij ING.



KPMG Audit

Document waarop ons rapport
2185723 22X00182727ENS d.d.

19 mei 2022

(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

5.2.9 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

Voor zover posten uit de enkelvoudige resultatenrekening niet afwijken van de geconsolideerde resultatenrekening zijn deze hierna niet nader toegelicht en wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening.

BATEN

15. Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	<i>* € 1.000</i>	<i>* € 1.000</i>
Opbrengsten zorgverzekeringswet	28.262	27.559
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz	88.262	84.795
Correctie budget voor aanvaardbare kosten voorgaand jaar Wlz-zorg	0	382
Opbrengsten Wmo	1.098	1.575
Overige zorgprestaties	2.004	1.919
Totaal	<u><u>119.627</u></u>	<u><u>116.230</u></u>

Toelichting:

In het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten is voor € 8,1 miljoen (2020: € 5,6 miljoen) aan kwaliteitsmiddelen verantwoord.

	Continuïteits- bijdrage	Meerkosten	Hardheids- clausule	Overige	Totaal
	€	€	€	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet	949.632	367.481			1.317.113
Wettelijk budget aanvaardbare kosten Wlz	2.010.258	646.833			2.657.091
Opbrengsten Jeugdwet					
Opbrengsten Wmo		10.773			10.773
Opbrengsten Ministerie van Justitie en Veiligheid					
Beschikbaarheidsbijdragen Zorg					
Opbrengsten uit onderaanneming					
Overige zorgprestaties					
	<u>2.959.890</u>	<u>1.025.087</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>3.984.977</u>

In de WLZ zijn de beschikbare kwaliteitsgelden, voor zover daarin nog ruimte was, deels benut voor de COVID compensatie. De bedragen van de COVID-19 compensatie zijn nog niet definitief vastgesteld, zoals is toegelicht onder de niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen is derhalve nog sprake van enige onzekerheid.

Definitieve vaststelling van de COVID-19 compensatie vanuit de WLZ vindt plaats bij de afrekening van de nacalculatie. De compensatie vanuit de ZVW worden pas op zijn vroegst in het 3e kwartaal van 2022 vastgesteld.

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

16. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	<i>* € 1.000</i>	<i>* € 1.000</i>
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	2.028	4.262
Overige Rijkssubsidies	1.294	781
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	170	161
Totaal	<u><u>3.492</u></u>	<u><u>5.204</u></u>

Toelichting:

Op de regel "Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS" is in 2021 een bedrag ad € 1,6 miljoen (2020: € 3,9 miljoen) opgenomen inzake ontvangen middelen met betrekking tot de zorgbonus die in verband met COVID-19 door het rijk beschikbaar is gesteld voor medewerkers in de zorg. De kosten zijn voor een gelijk bedrag verantwoord onder de personeelskosten.



KPMG Audit

Document waarop ons rapport
2185723 22X00182727ENS d.d.

19 mei 2022

(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

5.2.9 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING**BATEN****17. Overige bedrijfsopbrengsten***De specificatie is als volgt:*

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Overige dienstverlening	2.116	2.815
Huur en serviceverlening	4.397	4.513
Totaal	<u>6.514</u>	<u>7.328</u>

Toelichting:

Verschil in "Overige dienstverlening" wordt veroorzaakt door een éénmalige positieve bijdrage in 2020 ad € 1,2 miljoen



5.2.9 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

LASTEN

18. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	* € 1.000	* € 1.000
Lonen en salarissen	63.430	63.913
Sociale lasten	8.661	8.763
Pensioenpremies	5.141	4.672
Andere personeelskosten	4.674	2.405
Subtotaal	81.906	79.752
Personeel niet in loondienst	8.239	7.842
Totaal personeelskosten	<u>90.146</u>	<u>87.594</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>1.360</u>	<u>1.319</u>

Toelichting:

Met ingang van 2021 wordt uitgegaan van de gewerkte uren (i.p.v. contracturen). Op basis van deze systematiek is de FTE van 2020 vastgesteld op 1.319 FTE.

De lonen en salarissen zijn ten opzichte van 2020 met € 0,6 miljoen gedaald. Deze mutatie wordt voornamelijk veroorzaakt door de uitgekeerde zorgbonus van € 3,9 miljoen in 2020 en € 1,6 miljoen in 2021.

Wanneer we deze 'isoleren' is sprake van een stijging van € 1,7 miljoen. Deze stijging kan worden verklaard door:

- het aantal fte's is gestegen ten opzichte van 2020 met 41 fte. Dit heeft een effect van € 1,8 mln.
- de gemiddelde loonkosten per fte zijn met 0,2% gedaald. Dit heeft een effect van -/- € 0,1 mln. Dit ondanks de toename van de gemiddelde loonkosten door een CAO stijging van 3% per 1 juli 2021.

De sociale lasten dalen met € 0,1 miljoen en hangt mede samen met de uitgekeerde zorgbonus in 2020.

De pensioenpremies stijgen met € 0,5 miljoen, dit is toe te kennen aan stijging van het aantal fte in combinatie met een premiestijging.

De andere personeelskosten stijgen met € 2,3 miljoen. Dit wordt met name veroorzaakt door de dotatie € 1,7 miljoen voorziening voorziening vervroegd uittreden.

De post personeel niet in loondienst stijgt met € 0,3 miljoen. Dit wordt onder andere veroorzaakt door extra inzet Covid-19.

19. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	* € 1.000	* € 1.000
Afschrijvingen:		
- afschrijving materiële vaste activa	4.719	4.640
- afschrijving financiële vaste activa	44	7
Totaal afschrijvingen	<u>4.763</u>	<u>4.647</u>

20. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	* € 1.000	* € 1.000
Voedingsmiddelen	3.676	3.665
Hotelmatige kosten	3.036	3.114
Algemene kosten	7.396	7.592
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	3.550	3.786
Onderhoudskosten	1.763	1.848
Energiekosten	2.177	2.221
Huur en leasing	8.788	10.799
Totaal overige bedrijfskosten	<u>30.385</u>	<u>33.025</u>



KPMG Audit

Document waarop ons rapport
2185723 22X00182727ENR v.d.

19 mei 2022

(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

Toelichting:

In de post Huur en Leasing 2021 is een éénmalige reductie van kosten opgenomen als gevolg van een interne herallocatie van kosten uit 2020.

5.2.9 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

LASTEN

21. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Rentebaten	0	0
Subtotaal financiële baten	<u>0</u>	<u>0</u>
Rentelasten	-1.291	-1.268
Resultaat deelnemingen	0	0
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	-44	-7
Subtotaal financiële lasten	<u>-1.334</u>	<u>-1.275</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-1.334</u></u>	<u><u>-1.275</u></u>



KPMG Audit
 Document waarop ons rapport
 2185723 22X00182727ENS d.d.
19 mei 2022

(mede) betrekking heeft.
 KPMG Accountants N.V.

5.2.10 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Livio heeft de jaarrekening 2021 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 4 mei 2022.

De raad van toezicht van de Stichting Livio heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd in de vergadering van 18 mei 2022.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Ondertekening door bestuurders en toezichhouders

<u>W.G.</u> G.A. Alewijnse	18-mei-22	<u>W.G.</u> M.M. Smeijers	18-mei-22
-------------------------------	-----------	------------------------------	-----------

<u>W.G.</u> R. van Holten	18-mei-22	<u>W.G.</u> D.M.C. Pronk	18-mei-22
------------------------------	-----------	-----------------------------	-----------

<u>W.G.</u> J.H.M. van der Meer	18-mei-22	<u>W.G.</u> J.M. Welmers	18-mei-22
------------------------------------	-----------	-----------------------------	-----------

<u>W.G.</u> L.F.I.J. Oudenhoven	18-mei-22		
------------------------------------	-----------	--	--

5.3 OVERIGE GEGEVENS



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2185723 22X00182727ENS d.d.
19 mei 2022
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

5.3 OVERIGE GEGEVENS

5.3.1 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.

5.3.2 Nevenvestigingen

Stichting Livio heeft geen nevenvestigingen.

5.3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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



Controleverklaring van de onafhankelijke accountant



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2185723 22X00182727ENS d.d.
19 mei 2022
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)

	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)	2176	€ 3.916.800,00	79	€ 138.250,00	2255	€ 4.055.050,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	2133	€ 2.133.000,00			2133	€ 2.133.000,00
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			76	€ 76.000,00	76	€ 76.000,00
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 1.700.800,00				€ 1.700.800,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 57.000,00		€ 57.000,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 1.700.800,00		€ 57.000,00		€ 1.757.800,00
Verskil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 83.000,00		€ 5.250,00		€ 88.250,00
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)				Ja		
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja		



KPMG Audit

Document waarop ons rapport
2185723 22X00182727ENS d.d.

19 mei 2022

(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

Verantwoording besteding Subsidierегeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 en 15 juni 2021 (bonus 2021)						
	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)	2266	€ 1.569.159,68	83	€ 55.878,92	2349	€ 1.625.038,60
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	2104	€ 809.429,84			2104	€ 809.429,84
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			84	€ 32.315,64	84	€ 32.315,64
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 697.406,82				€ 697.406,82
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 23.947,99		€ 23.947,99
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 697.406,82		€ 23.947,99		€ 721.354,81
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 62.323,02		-€ 384,71		€ 61.938,31
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)				Ja		
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja		



KPMG Audit

Document waarop ons rapport
2185723 22X00182727ENS d.d.

19 mei 2022

(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

BIJLAGE CORONA-COMPENSATIE 2021
 Versie: 1.0, d.d. 2 december 2021

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 2021 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 2021 is net als 2020 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 lichtpuntjes, 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. Hiern 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 uitstroomproces 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, net als in 2021. Het vaccineren en booster van onze cliënten en medewerkers heeft een positief effect gehad op de impact van het virus. Het virus is niet weg, maar wanneer deze toch aanwezig is is de impact op onze bewoners en medewerkers kleiner.

Aandeel van de coronacompensatie 2021 in de opbrengsten 2021

	Wlz	Zvw	Wmo	Jw	Fz	Overig	Totaal
Continuïteitsbijdrage/omzetgarantie corona-compensatie	€ 2.010.258	€ 949.632					€ 2.959.890
Compensatie personele meerkosten corona	€ 218.046	€ 204.688	€ 3.325				€ 425.059
Compensatie materiële meerkosten corona	€ 428.787	€ 162.793	€ 7.448				€ 599.028
Corona-compensatie uit hoofde van NOW*							€ -
Overige corona-compensatie							€ -
Totaal toegerekende corona-compensatie	€ 2.657.091	€ 1.317.113	€ 10.773	€ -	€ -	€ -	€ 3.984.977
AF: nog niet in de jaarrekening 2021 verwerkte corona-compensatie 2021**							€ -
Totaal in de jaarrekening 2021 verantwoorde corona-compensatie 2021	€ 2.657.091	€ 1.317.113	€ 10.773	€ -	€ -	€ -	€ 3.984.977

Opbrengsten, inclusief corona-compensatie:

- jaarrekening 2021	€ 88.262.461	€ 28.262.414	€ 1.098.039			€ 12.003.530	€ 129.626.444
- begroting 2021							€ 126.649.000
- jaarrekening 2020	€ 85.176.586	€ 27.559.432	€ 1.574.875			€ 14.404.235	€ 128.715.128
- jaarrekening 2019							€ 114.667.690

Aandeel totaal in de jaarrekening verantwoorde corona-compensatie 2021 in opbrengsten 2021

	3,01%	4,66%	0,98%			0,00%	3,07%
--	-------	-------	-------	--	--	-------	-------

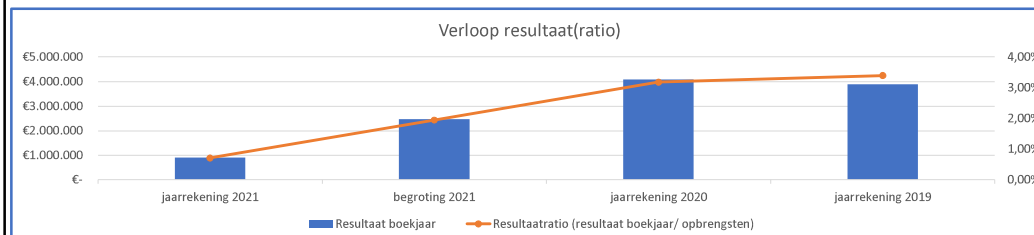
***Toelichting bij samenloop van NOW met corona-compensatieregelingen voor de zorgsector**

****Toelichting bij niet in de jaarrekening 2021 verwerkte corona-compensatie 2021**

Analyse van de impact van de corona-compensatie op de resultaatontwikkeling 2021

Ontwikkeling gerapporteerde resultaatratio

	jaarrekening 2021	begroting 2021	jaarrekening 2020	jaarrekening 2019
Resultaat boekjaar	€ 917.855	€ 2.473.000	€ 4.094.230	€ 3.893.000
Resultaatratio (resultaat boekjaar/ opbrengsten)	0,71%	1,95%	3,18%	3,40%
Mutatie resultaatratio jaarrekening 2021 t.o.v. begroting 2021 en jaarrekening 2020/2019	n.v.t.	-1,24%	-2,47%	-2,69%



Toelichting op het verloop van het resultaat/ de resultaatratio

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

Ondertekening en waarmaking

Deze bijlage "Corona-compensatie 2021" bij de jaarrekening 2021 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

Waarmerk accountant ter identificatie

BIJLAGE Resultaatopstelling Zvw voor toepassing compensatieregeling Sars-COV-19 Wijkverpleging en aanvulling GRZ en ELV

Versie: 1.0.0, d.d. 25 januari 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 €10 mln die verlies hebben op de Zvw en gebruik willen maken van de compensatieregeling 2021 Zvw

Bepaling aandeel Zvw in totale omzet

Som der bedrijfsopbrengsten	€ 129.626.444
Opbrengsten zorgverzekeringwet	€ 28.262.414
Aandeel omzet Zvw	21,80%

Bepaling resultaat excl. boekwinst verkoop vastgoed 2021

	Totaal	Sluit aan op interne financiële voortgangsrapportage:	Toelichting bestuur
Resultaat boekjaar 2021	€ 917.855	Ja	
AF: Boekwinst/boekverlies verkoop vastgoed	€ -	Ja	Nvt - in 2021 is geen vastgoed verkocht
Resultaat excl. boekwinst verkoop vastgoed boekjaar 2021	€ 917.855		
Verwachte toekenning verliescompensatie Zvw wijkverpleging	€ 949.632		
Verwachte toekenning CB-regeling Zvw ELV / GRZ 83%	€ -		
Verwachte toekenning CB-regeling Zvw ELV / GRZ aanvulling tot max. 88%	€ -		
Resultaat excl. boekwinst verkoop vastgoed 2021 exclusief compensatieregelingen Zvw	€ -31.777		

Bepaling resultaat Zvw excl. boekwinst verkoop vastgoed 2021

	Totaal	Zvw	Overig	Check	Toelichting bestuur
Bedrijfsopbrengsten	€ 129.626.444	€ 30.073.000	€ 99.553.444		Toegevoegd niet gebudgetteerde zorgprestaties en overige bedrijfsopbrengsten op basis van kostenplaatsen
Personeelskosten	€ 90.235.575	€ 26.593.000	€ 63.642.575	Akkoord	Direct toegewezen op basis van kostenplaatsen
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	€ 6.282.348	€ 442.000	€ 5.840.348	Akkoord	Direct toegewezen op basis van kostenplaatsen
Overige bedrijfskosten	€ 30.639.528	€ 2.699.000	€ 27.940.528	Akkoord	Direct toegewezen op basis van kostenplaatsen
Financiële baten en lasten	€ 1.551.137	€ 349.000	€ 1.202.137	Akkoord	Direct toegewezen op basis van kostenplaatsen
Gesegmenteerd resultaat 2021	€ 917.855	€ -10.000	€ 927.855		
Resultaat boekjaar 2021	€ 917.855				
Controle resultaat 2021	€ -0				
Gesegmenteerd resultaat 2021	€ 917.855	€ -10.000	€ 927.855	Akkoord	Nvt - in 2021 is geen vastgoed verkocht
AF: Boekwinst/boekverlies verkoop vastgoed	€ -	€ -	€ -		
Resultaat excl. boekwinst verkoop vastgoed boekjaar 2021	€ 917.855	€ -10.000	€ 927.855		
Verwachte toekenning verliescompensatie Zvw wijkverpleging	€ 949.632				
Verwachte toekenning CB-regeling Zvw ELV / GRZ 83%	€ -				
Verwachte toekenning CB-regeling Zvw ELV / GRZ aanvulling tot max. 88%	€ -				
Resultaat Zvw excl. boekwinst verkoop vastgoed 2021 exclusief compensatieregelingen Zvw	€ -959.632				
Resultaat excl. boekwinst verkoop vastgoed 2021 exclusief compensatieregelingen Zvw	€ -31.777				

Ondertekening en waarmeding

Deze bijlage "Resultaatopstelling Zvw voor toepassing compensatieregeling Sars-COV-19 Wijkverpleging en aanvulling GRZ en ELV" bij de jaarrekening 2021 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 bevooroordeeld 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

Waarmeding accountant ter identificatie