



## Jaarrekening 2021

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

**INHOUDSOPGAVE**

**Pagina**

<b>1</b>	<b>Jaarrekening 2021</b>	
1.1	Balans per 31 december 2021	3
1.2	Resultatenrekening over 2021	4
1.3	Kasstroomoverzicht over 2021	5
1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	6
1.5	Toelichting op de balans per 31 december	15
1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	21
1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2021	22
1.8	Toelichting op de resultatenrekening over 2021	23
1.9	Vaststelling en goedkeuring	26
<b>2</b>	<b>Overige gegevens</b>	
2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	28
2.2	Nevenvestigingen	28
2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	28
2.4	Verantwoording zorgbonus	29

**1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2021**  
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Materiële vaste activa	1	38.577.432	40.522.269
Financiële vaste activa	2	1.159.868	718.489
Totaal vaste activa		<u>39.737.300</u>	<u>41.240.758</u>
<b>Vlottende activa</b>			
Vorraden	3	128.682	149.839
Onderhanden projecten uit hoofde van DB(B)C's/zorgproducten	4	0	3.092.283
Debiteuren en overige vorderingen	5	33.648.465	34.459.376
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	6	1.111.393	1.486.005
Liquide middelen	7	25.440.261	17.364.529
Totaal vlottende activa		<u>60.328.801</u>	<u>56.552.032</u>
<b>Totaal activa</b>		<u><u>100.066.101</u></u>	<u><u>97.792.790</u></u>
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Kapitaal		68.378	68.378
Bestemmingsfondsen		43.042.300	36.562.045
Algemene en overige reserves		5.234.087	5.234.087
Totaal eigen vermogen	8	<u>48.344.765</u>	<u>41.864.510</u>
<b>Voorzeningen</b>	9	2.107.474	1.979.579
<b>Langlopende schulden</b>	10	27.431.924	29.543.353
<b>Kortlopende schulden</b>			
Overige kortlopende schulden	11	22.181.938	24.405.348
Totaal kortlopende schulden		<u>22.181.938</u>	<u>24.405.348</u>
<b>Totaal passiva</b>		<u><u>100.066.101</u></u>	<u><u>97.792.790</u></u>

1.2 RESULTATENREKENING OVER 2021

	Ref.	2021 €	2020 €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke onderst.	13	119.901.806	111.896.927
Subsidies	14	6.543.466	5.641.602
Overige bedrijfsopbrengsten	15	6.458.720	6.442.304
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>132.903.992</u>	<u>123.980.833</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Personeelskosten	16	81.729.574	81.240.379
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	17	3.925.547	3.960.177
Overige bedrijfskosten	18	38.507.629	28.722.089
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>124.162.750</u>	<u>113.922.645</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		8.741.242	10.058.188
Financiële baten en lasten	19	-2.702.366	-1.269.758
<b>RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING</b>		6.038.876	8.788.430
Resultaat deelnemingen	20	441.379	110.094
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<u><u>6.480.255</u></u>	<u><u>8.898.524</u></u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsfonds reserve aanvaardbare kosten		6.480.255	8.898.524
		<u><u>6.480.255</u></u>	<u><u>8.898.524</u></u>

1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

	Ref.	2021	2020
		€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>			
Bedrijfsresultaat		8.741.242	10.058.188
Aanpassingen voor :			
- afschrijvingen	17	3.925.547	3.960.177
- mutaties voorzieningen	9	127.895	227.427
- boekresultaten (afstoting) vaste activa	1	<u>-31.868</u>	<u>668.632</u>
		4.021.574	4.856.236
Veranderingen in vlottende middelen:			
- voorraden	3	21.157	34.627
- mutatie onderhanden projecten DBC's	4	3.092.283	1.533.159
- vorderingen	5	1.042.578	-8.213.229
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	6	374.612	-616.350
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	11	<u>-1.953.656</u>	<u>1.504.041</u>
		2.576.974	-5.757.752
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		<u>15.339.790</u>	<u>9.156.672</u>
Ontvangen interest		25.266	47.055
Betaalde interest		<u>-1.237.125</u>	<u>-1.285.884</u>
		-1.211.859	-1.238.829
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>		14.127.931	7.917.843
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			
Investerings materiële vaste activa	1	-2.318.987	-2.560.007
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	106.787	198.577
Overige investeringen in financiële vaste activa	5	<u>-1.700.000</u>	<u>1.000.000</u>
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		-3.912.200	-1.361.430
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			
Aflossing langlopende schulden	10	<u>-2.139.999</u>	<u>-2.140.000</u>
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>		-2.139.999	-2.140.000
<b>Mutatie geldmiddelen</b>		<u>8.075.732</u>	<u>4.416.414</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari		17.364.529	12.948.115
Stand geldmiddelen per 31 december		<u>25.440.261</u>	<u>17.364.529</u>
Mutatie geldmiddelen		8.075.732	4.416.414

### 1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

#### 1.4.1 Algemeen

##### **Algemene gegevens**

Stichting Vincent van Gogh is statutair (en feitelijk) gevestigd te Nijmegen, op het adres Kerkenbos 1023, en is geregistreerd onder KvK-nummer 12051606.

Stichting Vincent van Gogh is aanbieder van specialistische geestelijke gezondheidszorg voor jongeren en volwassenen in Limburg en delen van Brabant.

Vanuit het motto 'herstel is haalbaar' behandelt en begeleidt Stichting Vincent van Gogh mensen met psychische, psychiatrische en verslavingsproblemen. Stichting Vincent van Gogh werkt samen met cliënten, familie/naasten en ketenpartners toe naar herstel en maximale deelname aan de samenleving. Vanuit meerdere locaties en bij mensen thuis.

##### **Groepsverhoudingen**

Stichting Vincent van Gogh maakt deel uit van de VIGO groep, waarvan Stichting VIGO te Nijmegen aan het hoofd staat. De financiële gegevens van Stichting Vincent van Gogh zijn opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting VIGO.

De raad van bestuur heeft ervoor gekozen om geen tussenconsolidatie plaats te laten vinden op het niveau van Stichting Vincent van Gogh en maakt daarvoor gebruik van de 408 vrijstelling voor de dochterentiteit Centiv B.V. De overige entiteiten binnen de Vincent van Gogh groep zijn niet materieel en zijn derhalve vanwege de materialiteitsvrijstelling niet meegeconsolideerd.

##### **Verslaggevingsperiode**

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

##### **Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening**

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

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

##### **Continuïteitsveronderstelling**

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

##### **Vergelijking met voorgaand jaar**

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

##### **Vergelijkende cijfers**

De cijfers voor 2020 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2021 mogelijk te maken. Deze herrubricering betreft de trajecten jeugdwet welke van onderhanden projecten naar overige vorderingen geherrubriceerd zijn.

##### **Oordelen en schattingen**

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

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

### **Verbonden rechtspersonen**

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

Stichting Vincent van Gogh heeft de volgende stichtingen en vennootschappen die niet in de consolidatie betrokken zijn.

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

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

Stichting Vincent van Gogh heeft een aandelenbelang van 25% en winstbelang van 33% in Proviso B.V.. Het voorlopige resultaat van Proviso B.V. over 2021 is nog niet bekend waardoor er in deze jaarrekening rekening is gehouden met een resultaat van € 0 en het eigen vermogen per 31 december 2021 is € 778.237 positief.

- Centiv B.V. Stationsweg 46, 5803 AC Venray

Centiv is een besloten vennootschap met als kernactiviteit: het geven van uitvoering aan geestelijke en maatschappelijke gezondheidszorg voor mensen met lichte tot matige psychische klachten.

Stichting Vincent van Gogh heeft een aandelenbelang van 100% en winstbelang van 100% in Centiv B.V.. Het voorlopige resultaat van Centiv B.V. over 2021 is € 480.444 en het eigen vermogen per 31 december 2021 is € 908.788 positief.

- Stichting VIGO Kerkenbos 1023, 6546 BB Nijmegen

Stichting Vincent van Gogh behoort tot de VIGO groep. Aan het hoofd van deze groep staat Stichting VIGO, statutair gevestigd in de gemeente Nijmegen. Deze als holdingstichting aan te duiden rechtspersoon is statutair bestuurder van de navolgende groepsleden:

- Stichting Vincent van Gogh;
- Stichting Pactum;
- Stichting Rooyse Wissel;
- VIGO B.V.;
- Centiv B.V..

- Stichting Vincent van Gogh bestaat uit de onderstaande juridische stichtingen:

- Stichting Vincent van Gogh;
- Stichting Vincent van Gogh Instituut;
- Stichting Psychiatrisch Centrum St. Anna;
- Stichting Psychiatrisch Centrum St. Servatius;
- Stichting geestelijke gezondheidszorg Noord-Limburg.

### **1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva**

#### **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 Vincent van Gogh.

### **Immateriële en materiële vaste activa**

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

De afschrijvingstermijnen van immateriële en materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het vast actief.

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

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

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

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen en terreinen : 0% tot 20%.
- Machines en installaties : 4% tot 11%.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting : 1% tot 50%.

In de investeringen is geen bedrag aan geactiveerde rente opgenomen.

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

Groot onderhoud:

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**

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, wordt deze op nihil gewaardeerd. Indien waardering tegen nettovermogenswaarde niet kan plaatsvinden doordat de hiervoor benodigde informatie niet kan worden verkregen, wordt de deelneming gewaardeerd volgens het zichtbaar eigen vermogen.



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

De leningen aan deelnemingen worden initieel opgenomen tegen reële waarde.

### ***Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen***

Voor materiële en immateriële vaste activa wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat deze activa onderhevig zijn aan bijzondere waardeverminderingen. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. Als het niet mogelijk is de realiseerbare waarde te schatten voor een individueel actief, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort.

Wanneer de boekwaarde van een actief (of een kasstroomgenererende eenheid) hoger is dan de realiseerbare waarde, wordt een bijzonder waardeverminderingverlies verantwoord in de winst-en-verliesrekening voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. Indien sprake is van een bijzonder waardeverminderingverlies van een kasstroom-genererende eenheid, wordt het verlies allereerst toegerekend aan goodwill die is toegerekend aan de kasstroomgenererende eenheid. Een eventueel restant verlies wordt toegerekend aan de andere activa van de eenheid naar rato van hun boekwaarden.

Verder wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er enige indicatie is dat een in eerdere jaren verantwoord bijzonder waardeverminderingverlies 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 waardeverminderingverlies 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 waardeverminderingverlies. 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 waardeverminderingverlies voor het actief (of kasstroomgenererende eenheid) zou zijn verantwoord.

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

Stichting Vincent van Gogh heeft op basis van interne en externe factoren vastgesteld dat er geen aanwijzingen bestaan voor bijzondere waardeverminderingen van de materiële en financiële vaste activa.

De afgelopen jaren heeft er bij Stichting Vincent van Gogh geen bijzondere waardevermindering plaatsgevonden waardoor er in 2021 ook geen sprake is van een terugneming van bijzondere waardeverminderingen uit het verleden.

### ***Vervreemding van vaste activa***

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

### ***Vorraden***

Vorraden zijn gewaardeerd tegen historische kostprijs of lagere opbrengstwaarde onder aftrek van een voorziening voor incurante voorraden, voorzover daartoe aanleiding bestaat.

### ***Financiële instrumenten***

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

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

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

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

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

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

### ***Saldering financiële instrumenten***

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

### ***Leasing***

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

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

### ***Verstrekte leningen en overige vorderingen***

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

### ***Onderhanden projecten uit hoofde van DB(B)C's***

De onderhanden projecten uit hoofde van DB(B)C's worden gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde, zijnde de afgeleide verkoopwaarde van de reeds bestede verrichtingen. De productie van de onderhanden projecten zijn bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de zorgproducten die ultimo boekjaar openstonden. Op de onderhanden projecten worden de voorschotten die ontvangen zijn van financiers in mindering gebracht. Vanwege de overgang naar het Zorgprestatiemodel zijn alle DB(B)C's per 31 december 2021 gesloten en zijn er geen onderhanden projecten meer. Om die reden zijn de voorschotten die van de financiers ontvangen zijn in 2021 in mindering gebracht op de nog te factureren posities.

### ***Vorderingen***

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

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

### ***Liquide middelen***

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

### ***Eigen vermogen***

Kapitaal

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

### Bestemmingsreserves

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

### Bestemmingsfondsen

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

### Algemene reserve en overige reserves

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

### Aanwending van bestemmingsreserves en -fondsen

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

## Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als dotatie aan de voorziening. De gehanteerde disconteringsvoet is 1% (2020: 1%).

Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

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

### Voorziening jubileumuitkeringen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen bij 12,5-, 25- en 40-jarig dienstjubileum en voor uitkeringen bij het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijf kans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1% (2020: 1%).

### Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2021 vallen. Deze is gebaseerd op 100% gedurende de eerste zes maanden, 90% op de daaropvolgende zes maanden, 80% op de daarop volgende zes maanden en 75% op de daarop volgende periode van zes maanden. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1% (2020: 1%).

### Voorziening bodemsanering

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

### Voorziening verlieslatende contracten

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

### *Voorziening claims*

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

### **Schulden**

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

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

### **1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling**

#### ***Algemeen***

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar. Baten worden in de winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verlichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

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

#### ***Opbrengsten***

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

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

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

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

#### ***Overige bedrijfsopbrengsten***

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

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

Opbrengsten uit het verlenen van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de De belangrijkste overige bedrijfsopbrengsten hebben betrekking op detacheringen van medewerkers.

#### ***Personele kosten***

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

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

Voor de beloningen met opbouw van rechten (sabbatical leave, gratificaties e.d.) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van gratificaties 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 winst-en-verliesrekening gebracht.

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

### **Ontslagvergoedingen**

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

### **Pensioenen**

Stichting Vincent van Gogh 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 Vincent van Gogh. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Vincent van Gogh 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 pensioenfonds geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. In december 2021 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 99,7%. Het bestuur van PFZW heeft besloten om de pensioenpremie te verhogen 1 januari 2022 met 0,8 procentpunt. De premie voor het arbeidsongeschiktheidspensioen blijft gelijk. Stichting Vincent van Gogh 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 Vincent van Gogh heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

### **Financiële baten en lasten**

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van de instelling in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen 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.

### **Subsidies**

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

#### **1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht

#### **1.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum**

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

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

#### **1.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT**

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



## 1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

### ACTIVA

#### 1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	28.703.560	28.755.112
Machines en installaties	6.054.764	6.755.052
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	3.570.438	3.990.668
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	248.670	1.021.437
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<b>38.577.432</b>	<b>40.522.269</b>

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

	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	40.522.269	42.728.421
Bij: investeringen	2.094.678	2.615.381
Af: afschrijvingen	3.925.547	3.960.177
Af: desinvesteringen	113.968	861.356
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>38.577.432</b>	<b>40.522.269</b>

#### Toelichting:

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

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen onder 1.7.

De materiële vaste activa dienen voor een bedrag van EUR 29.960.000 (2020: EUR 32.100.000) als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen, waarvan EUR 29.960.000 (2020: EUR 32.100.000) als garantie voor leningen die zijn geborgd via het Waarborgfonds voor de Zorg (WFZ). De zorginstelling heeft zich verbonden niet zonder voorafgaande toestemming van het WFZ onroerende goederen die zijn gefinancierd met geborgde leningen te vervreemden of met een ander zakelijk recht te bezwaren. Tevens heeft de zorginstelling zich verbonden om op eerste verzoek van het WFZ een recht van hypotheek aan het WFZ te verstrekken op onroerende zaken waarvoor een lening is aangegaan die geheel of gedeeltelijk door het WFZ is geborgd.

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

#### 2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	908.789	428.345
Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen	251.079	290.144
Overige vorderingen	0	0
<b>Totaal financiële vaste activa</b>	<b>1.159.868</b>	<b>718.489</b>

#### Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal (€)	Kapitaalbe- lang (in %)	Eigen vermogen €	Resultaat €
Centiv B.V. Venray	Zorgaanbieder	100	100	908.788	480.444
Provico B.V. Venlo	Zorgaanbieder	25.000	25 *	778.237	0

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

#### Toelichting:

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

**3. Voorraden**

De specificatie is als volgt :

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

**4. Onderhanden projecten uit hoofde van DB(B)C's/zorgproducten (incl. overige producten)**

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Onderhanden projecten uit hoofde van DB(B)C's/zorgproducten	0	21.753.833
Af: ontvangen voorschotten	0	18.661.550
Totaal onderhanden projecten uit hoofde van DB(B)C's/zorgproducten	<u>0</u>	<u>3.092.283</u>

**Toelichting:**

Vanwege de overgang naar het zorgprestatie-model zijn alle DB(B)C's per 31-12-2021 gesloten. Om die reden zijn de ontvangen voorschotten per 31-12-2021 in mindering gebracht op de te factureren posities.

**5. Debiteuren en overige vorderingen**

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	8.513.233	15.870.038
Vorderingen op groepsmaatschappijen	1.338.239	1.452.553
Overige vorderingen en overlopende activa	23.796.993	17.136.785
Totaal vorderingen en overlopende activa	<u>33.648.465</u>	<u>34.459.376</u>

**Toelichting:**

In de debiteuren en overige vorderingen is ultimo 2021 geen bedrag begrepen (2020: geen bedrag) met een resterende looptijd langer dan 1 jaar. Op de debiteuren is ultimo 2021 een voorziening van € 83k in mindering gebracht (2020: € 166k). Onder de overige vorderingen en overlopende activa zijn voornamelijk de vooruitbetaalde posten (€ 0,9 mln), de nog te factureren opbrengsten (€ 30,3 mln), vertstekte rekening courant aan Viviq € 0,3 mln. en de nog te ontvangen subsidies (€ 3,3 mln) opgenomen. De ontvangen voorschotten (€ 18,1 mln waarvan 17,4 mln zorgverzekeringswet en 0,7 mln forensische zorg) zijn per 31-12-2021 in mindering gebracht op de nog te factureren opbrengsten omdat het OHW per 31-12-2021 afgesloten is.

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

**Specificatie financieringsverschil per financieringsvorm**

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Financieringsverschil Wlz	1.111.393	1.486.005
	<u>2020</u>	<u>2021</u>
	€	€
<b>Saldo per 1 januari</b>	1.486.005	1.486.005
Financieringsverschil boekjaar	1.111.393	1.111.393
Correcties voorgaande jaren	144.254	144.254
Betalingen/ontvangsten	-1.630.259	-1.630.259
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>-1.486.005</u>	<u>-374.612</u>
<b>Saldo per 31 december</b>	<u>0</u>	<u>1.111.393</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

beschikking interne berekening



Specificatie financieringsverschil Wlz in het boekjaar	<b>2021</b>
	€
Wettelijk budget aanvaardbare kosten	32.319.445
Af: ontvangen bedragen	31.208.052
<b>Totaal financieringsverschil Wlz</b>	<b>1.111.393</b>

**7. Liquide middelen**

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<b>31-dec-21</b>	<b>31-dec-20</b>
	€	€
Spaarrekening	15.000.000	12.500.000
Bankrekening	10.440.085	4.863.934
Kas	176	595
<b>Totaal liquide middelen</b>	<b>25.440.261</b>	<b>17.364.529</b>

**Toelichting:**  
De liquide middelen staan ter vrije beschikking van Stichting Vincent van Gogh

**PASSIVA**

**8. Eigen vermogen**

<i>Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:</i>	<b>31-dec-21</b>	<b>31-dec-20</b>
	€	€
Kapitaal	68.378	68.378
Bestemmingsfondsen	43.042.300	36.562.045
Algemene en overige reserves	5.234.087	5.234.087
<b>Totaal eigen vermogen</b>	<b>48.344.765</b>	<b>41.864.510</b>

**Kapitaal**

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<b>Saldo per 1-jan-2020</b>	<b>Resultaat-bestemming</b>	<b>Saldo per 1-jan-2021</b>	<b>Resultaat-bestemming</b>	<b>Saldo per 31-dec-21</b>
	€	€	€	€	€
Kapitaal	68.378	0	68.378	0	68.378
<b>Totaal kapitaal</b>	<b>68.378</b>	<b>0</b>	<b>68.378</b>	<b>0</b>	<b>68.378</b>

**Bestemmingsfondsen**

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<b>Saldo per 1-jan-2020</b>	<b>Resultaat-bestemming</b>	<b>Saldo per 1-jan-2021</b>	<b>Resultaat-bestemming</b>	<b>Saldo per 31-dec-21</b>
	€	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	27.102.921	8.898.524	36.001.445	6.480.255	42.481.700
Bestemmingsfonds zorgvernieuwing	560.600	0	560.600	0	560.600
<b>Totaal bestemmingsfondsen</b>	<b>27.663.521</b>	<b>8.898.524</b>	<b>36.562.045</b>	<b>6.480.255</b>	<b>43.042.300</b>

**Algemene en overige reserves**

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<b>Saldo per 1-jan-2020</b>	<b>Resultaat-bestemming</b>	<b>Saldo per 1-jan-2021</b>	<b>Resultaat-bestemming</b>	<b>Saldo per 31-dec-21</b>
	€	€	€	€	€
Algemene reserves	5.234.087	0	5.234.087	0	5.234.087
<b>Totaal algemene en overige reserves</b>	<b>5.234.087</b>	<b>0</b>	<b>5.234.087</b>	<b>0</b>	<b>5.234.087</b>

**Overzicht van het totaalresultaat van de instelling**

	<b>31-dec-21</b>	<b>31-dec-20</b>
	€	€
Netto-resultaat (na belastingen) toekomend aan de instelling	6.480.255	8.898.524
<b>Totaalresultaat van de instelling</b>	<b>6.480.255</b>	<b>8.898.524</b>

**9. Voorzieningen**

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<b>Saldo per 1-jan-20</b>	<b>Dotatie</b>	<b>Onttrekking</b>	<b>Vrijval</b>	<b>Saldo per 31-dec-21</b>
	€	€	€	€	€
Voorziening jubileumuitkeringen	893.514	135.132	206.247	111.859	710.540
Voorziening langdurig zieken	928.465	1.013.967	534.859	448.344	959.229
Voorziening bodemsanering	144.000	69.600	0	0	213.600
Voorziening verlieslatende contracten	0	209.105	0	0	209.105
Voorziening claims	13.600	15.000	0	13.600	15.000
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b>1.979.579</b>	<b>1.442.804</b>	<b>741.106</b>	<b>573.803</b>	<b>2.107.474</b>

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

	<b>31-dec-21</b>
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.265.542
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	841.932
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	347.728

**10. Langlopende schulden**

*De specificatie is als volgt :*

	<b>31-dec-21</b>	<b>31-dec-20</b>
	€	€
Schulden aan banken	27.820.000	29.960.000
Disagio en afsluitprovisie langlopende leningen	-388.076	-416.647
<b>Totaal langlopende schulden</b>	<b>27.431.924</b>	<b>29.543.353</b>

*Het verloop van de schulden aan banken is als volgt weer te geven:*

	<b>31-dec-21</b>	<b>31-dec-20</b>
	€	€
Stand per 1 januari	32.100.000	34.240.000
Af: aflossingen	2.140.000	2.140.000
<b>Stand per 31 december</b>	<b>29.960.000</b>	<b>32.100.000</b>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	2.140.000	2.140.000
<b>Stand langlopende leningen per 31 december</b>	<b>27.820.000</b>	<b>29.960.000</b>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	2.140.000	2.140.000
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	27.820.000	29.960.000
waarvan langlopend (> 5 jr.)	19.260.000	21.400.000

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

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

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

**11. Overige kortlopende schulden**

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Crediteuren	1.360.211	1.195.314
Schulden aan groepsmaatschappijen	1.067.699	41.267
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	2.140.000	2.140.000
Belastingen en premies sociale verzekeringen	3.922.094	4.877.840
Schulden terzake pensioenen	78.393	916.570
Nog te betalen salarissen	319.616	450.128
Vakantiegeld	2.442.279	2.519.176
Vakantiedagen en LFB	8.279.293	8.248.373
Nog te betalen rente	288.976	275.133
Overige overlopende passiva	2.283.377	3.741.547
Totaal overige kortlopende schulden	<u>22.181.938</u>	<u>24.405.348</u>

**Toelichting:**

De overige overlopende passiva hebben evenals voorgaand jaar voornamelijk betrekking op de nog te ontvangen facturen en terug te betalen of vooruit ontvangen subsidies.

**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 handelt niet in 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 vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 55% geconcentreerd bij twee grote verzekeraars.

**Renterisico en kasstroomrisico**

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. De instelling heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

**Reële waarde**

De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, liquide middelen en kortlopende schulden met uitzondering van de langlopende leningen, benadert de boekwaarde ervan. De reële waarde van de langlopende leningen wijkt vanwege de lage rentestanden af van de boekwaarde van de langlopende leningen.

**12. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen**

**Fiscale eenheid**

Stichting Vincent van Gogh vormt een fiscale eenheid voor de omzetbelasting met de volgende rechtspersonen:

- Stichting Rooyse Wissel;
- Stichting Pactum;
- Stichting Vincent van Gogh;
- Centiv B.V.;
- VIGO B.V..

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

**Voorwaardelijke verplichtingen**

Stichting Vincent van Gogh is onder deelnemersnummer D0327 ingeschreven bij het WfZ. Over het restant van de schulden van de bij de stichting WfZ geborgde leningen, zijnde € 29.960.000 per 31 december 2021, is Stichting Vincent van Gogh een obligo verschuldigd van 3%, ofwel € 898.800 in de vorm van een achtergestelde lening. Door deze obligo zijn de waarborgfondsdeelnemers mederisicodragend en worden hierop aangesproken, indien de stichting WfZ op haar garantieverplichtingen wordt aangesproken en het WfZ vermogen onvoldoende is om hieraan te kunnen voldoen.

**(Meerjarige) financiële verplichtingen**

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

	betaalbaar binnen 1 jaar	betaalbaar 1-5 jaar	betaalbaar na 5 jaar	Totaal 31-dec-21
	€	€	€	€
Huur	1.723.936	4.757.606	2.080.682	8.562.224
Totaal meerjarige verplichtingen	<u>1.723.936</u>	<u>4.757.606</u>	<u>2.080.682</u>	<u>8.562.224</u>

**Overige niet verwerkte verplichtingen**

Stichting Vincent van Gogh heeft geen overige niet verwerkte verplichtingen.

**Onzekerheden opbrengstverantwoording**

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren 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.

**Kredietfaciliteit**

Stichting Vincent van Gogh beschikt ultimo boekjaar over de volgende rekening-courant faciliteiten  
Totaal rekening-courant faciliteit t.b.v. werkkapitaal is ultimo 2021 € 5.000.000

Zolang de bank uit hoofde van de kredietovereenkomst nog een vordering op enige kredietnemer heeft of kan verkrijgen, dient het garantievermogen van de gezamenlijke kredietnemers volgens de jaarrekening te allen tijde minimaal 20% te bedragen. Stichting Vincent van Gogh voldoet ultimo 2021 aan deze voorwaarde.

**Bankgaranties**

De verstrekte bankgaranties per ultimo boekjaar bedragen € 41.040.

**Centramed B.A.**

Stichting VIGO is lid van de Onderlinge Waarborgmaatschappij Centramed B.A. Er staat op naam van Stichting VIGO en haar dochters een beklemd vermogen bij Centramed ter dekking van claims. Dit vermogen is opgebouwd uit een ledenrekening en een aandelenkapitaal. Dit vermogen is 10 jaar na opzegging van het lidmaatschap opeisbaar door het lid.

**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 € 2.848,9 miljoen (prijsniveau 2021). Bij het opstellen van de jaarrekening 2021 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2021. Stichting Vincent van Gogh is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2021.

1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	<u>Bedrijfs- gebouwen en terreinen</u>	<u>Machines en installaties</u>	<u>Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting</u>	<u>Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa</u>	<u>Totaal</u>
	€	€	€	€	€
<b>Stand 1 januari 2021</b>					
- aanschafwaarde	54.553.505	15.105.759	8.293.740	1.021.437	78.974.441
- cumulatieve afschrijvingen	25.798.393	8.350.707	4.303.072	-	38.452.172
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>28.755.112</u>	<u>6.755.052</u>	<u>3.990.668</u>	<u>1.021.437</u>	<u>40.522.269</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>					
- investeringen	1.674.148	102.033	1.091.264	772.767-	2.094.678
- afschrijvingen	1.725.700	802.321	1.397.526	-	3.925.547
- <i>desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	-	-	262.611	-	262.611
cumulatieve afschrijvingen	-	-	148.643	-	148.643
per saldo	-	-	113.968	-	113.968
Mutaties in boekjaar (per saldo)	<u>51.552-</u>	<u>700.288-</u>	<u>420.230-</u>	<u>772.767-</u>	<u>1.944.837-</u>
<b>Stand 31 december 2021</b>					
- aanschafwaarde	56.227.653	15.207.792	9.122.393	248.670	80.806.508
- cumulatieve afschrijvingen	27.524.093	9.153.028	5.551.955	-	42.229.076
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>28.703.560</u>	<u>6.054.764</u>	<u>3.570.438</u>	<u>248.670</u>	<u>38.577.432</u>
Afschrijvingspercentage	0% - 20%	4% - 11%	1% - 50%	0%	

## 1.7 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2021

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke 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
		€			%		€	€	€	€	€			€	
N.V. Bank Nederlandse Gemeenten	2-8-2010	30.000.000	25	lineair	3,680	2-8-2035	18.000.000	-	1.200.000	16.800.000	10.800.000	14	lineair	1.200.000	WIZ Garantie
ASN Bank	2-8-2010	15.000.000	25	lineair	3,582	2-8-2035	9.000.000	-	600.000	8.400.000	5.400.000	14	lineair	600.000	WIZ Garantie
Nederlandse Waterschapsbank N.V.	2-8-2010	8.500.000	25	lineair	3,690	2-8-2035	5.100.000	-	340.000	4.760.000	3.060.000	14	lineair	340.000	WIZ Garantie
		53.500.000					32.100.000	-	2.140.000	29.960.000	19.260.000			2.140.000	
<b>Totaal</b>		<b>53.500.000</b>					<b>32.100.000</b>	<b>-</b>	<b>2.140.000</b>	<b>29.960.000</b>	<b>19.260.000</b>			<b>2.140.000</b>	

## 1.8 TOELICHTING OP RESULTATENREKENING OVER 2021

### BATEN

#### 13. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet	71.868.998	67.466.020
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg	32.463.699	26.224.777
Opbrengsten Jeugdwet	4.678.509	5.286.591
Opbrengsten Wmo	7.806.518	9.125.546
Opbrengsten Ministerie van Veiligheid en Justitie	2.429.366	2.944.998
Opbrengsten uit onderaanneming	317.414	265.810
Overige zorgprestaties	337.302	583.185
Totaal	<u><u>119.901.806</u></u>	<u><u>111.896.927</u></u>

#### Toelichting:

Door uitbreiding van activiteiten en indexatie van de tarieven zien we een stijging in de opbrengsten.

#### 14. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van Veiligheid en Justitie	2.801.431	2.761.060
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	274.972	182.430
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	3.246.676	2.639.532
Overige subsidies	220.387	58.580
Totaal	<u><u>6.543.466</u></u>	<u><u>5.641.602</u></u>

#### 15. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt :

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Overige dienstverlening	425.487	136.569
Overige opbrengsten	6.033.233	6.305.735
Totaal	<u><u>6.458.720</u></u>	<u><u>6.442.304</u></u>

#### Toelichting:

De overige opbrengsten zijn voor het grootste gedeelte detachingsopbrengsten voor het uitlenen van personeel mede als gevolg van het consortium.

### LASTEN

#### 16. Personeelskosten

De specificatie is als volgt :

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Lonen en salarissen	59.183.322	59.451.821
Sociale lasten	8.428.300	8.924.114
Pensioenpremie	5.375.008	5.150.667
Andere personeelskosten	4.554.803	5.193.984
Sub-totaal	<u>77.541.433</u>	<u>78.720.586</u>
Personeel niet in loondienst	4.188.141	2.519.793
Totaal personeelskosten	<u><u>81.729.574</u></u>	<u><u>81.240.379</u></u>

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's):

Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u><u>1.026</u></u>	<u><u>1.066</u></u>
--	---------------------	---------------------

Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0
---	---	---

**17. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa**

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Afschrijvingen		
- materiële vaste activa	3.925.547	3.960.177
Totaal afschrijvingen	<u>3.925.547</u>	<u>3.960.177</u>

**18. Overige bedrijfskosten**

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	4.856.966	4.509.825
Algemene kosten	19.122.677	11.874.238
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	3.280.366	2.880.724
Onderhoud en energiekosten	2.788.879	2.961.377
Kosten uitbesteding onderaannemers	6.280.037	4.928.132
Huur en leasing	1.898.599	1.585.966
Dotaties en vrijval voorzieningen	280.105	-18.173
Totaal bedrijfskosten	<u>38.507.629</u>	<u>28.722.089</u>

**Toelichting:**

De algemene kosten zijn sterk toegenomen door de bijdrage vanuit Stichting Vincent van Gogh aan Stichting VIGO.

**19. Financiële baten en lasten**

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Rentebaten	59.282	41.819
Subtotaal financiële baten	59.282	41.819
Rentelasten	1.261.648	1.311.577
Waardeverandering financiële vaste activa	1.500.000	0
Subtotaal financiële lasten	2.761.648	1.311.577
Totaal financiële baten en lasten	<u>-2.702.366</u>	<u>-1.269.758</u>

**20. Resultaat deelnemingen**

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Resultaat deelneming	441.379	110.094
Totaal resultaat deelnemingen	<u>441.379</u>	<u>110.094</u>

**21. Wet normering topinkomens (WNT)**

Voorgaande jaren is op vrijwillige basis sprake van een uitgebreidere kring van topfunctionarissen in de WNT verantwoording. De functionarissen die op basis van de WNT niet verplicht dienen te worden gerekend tot de kring van topfunctionarissen worden vanaf 2021 in de WNT verantwoording achterwege gelaten. De WNT verantwoording van de gehele VIGO groep (waar Stichting Vincent van Gogh onderdeel van is), is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting VIGO. Voor de WNT verantwoording verwijzen we derhalve naar de geconsolideerde jaarrekening van Stichting VIGO.



**22. Honoraria accountant**

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
De honoraria van de accountant over 2020 en 2021 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	127.646	124.267
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. productieverantwoordingen)	62.852	92.807
3 Correctie voorgaand jaar	11.663	-10.743
Totaal honoraria accountant	<u>202.161</u>	<u>206.331</u>

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

**23. Transacties met verbonden partijen**

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 21.

## 1.9 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

### Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Vincent van Gogh heeft de jaarrekening 2021 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 14 april 2022.

De raad van toezicht van de Stichting Vincent van Gogh heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd in de vergadering van 21 april 2022.

### Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.2.

### Gebeurtenissen na balansdatum

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

**Ondertekening door bestuurders en toezichthouders**

**Raad van Bestuur**

W.G.  
\_\_\_\_\_  
Mevr. drs. J.E.M. Tijhuis (voorzitter)

W.G.  
\_\_\_\_\_  
Dhr. drs. J.L.M. Hendrikx

W.G.  
\_\_\_\_\_  
Dhr. drs. M.A. Heerkens

**Raad van Toezicht**

W.G.  
\_\_\_\_\_  
Dhr. mr. H. van Veldhuizen (voorzitter)

W.G.  
\_\_\_\_\_  
Dhr. drs. M. Muller RE RA (vice-voorzitter)

W.G.  
\_\_\_\_\_  
Dhr. mr. R.H. van de Beeten

W.G.  
\_\_\_\_\_  
Mevr. drs. A.A. Boekelman

W.G.  
\_\_\_\_\_  
Dhr. prof. dr. R.J. van der Gaag

W.G.  
\_\_\_\_\_  
Mevr. ir. M.M.F. Philippens

## **2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming**

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

## **2.2 Nevenvestigingen**

Stichting Vincent van Gogh heeft geen nevenvestigingen.

## **2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

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

**2.4 Verantwoording besteding Subsidieregeling 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
<b>Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)</b>	872	€ 603.843	0	€ 0	872	€ 603.843
<b>Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)</b>	868	€ 333.928			868	€ 333.928
<b>Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)</b>			0	€ 0	0	€ 0
<b>Belastingen</b>						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 212.002				€ 212.002
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 0		€ 0
<b>Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)</b>		€ 212.002		€ 0		€ 212.002
<b>Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)</b>		€ 57.912		€ 0		€ 57.912
<b>Verklaringen:</b>						
- 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)				0		

**2.4 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
<b>Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)</b>	1320	€ 2.376.000	19	€ 33.250	1339	€ 2.409.250
<b>Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)</b>	1300	€ 1.300.000			1300	€ 1.300.000
<b>Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)</b>			7	€ 7.000	7	€ 7.000
<b>Belastingen</b>						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 968.743				€ 968.743
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 5.250		€ 5.250
<b>Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)</b>		€ 968.743		€ 5.250		€ 973.993
<b>Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)</b>		€ 107.257		€ 21.000		€ 128.257
<b>Verklaringen:</b>						
- 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		

## **Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

Aan: de Raad van Toezicht van Stichting Vincent van Gogh

### **Verklaring over de in de jaarrekening opgenomen jaarrekening**

#### ***Ons oordeel***

Wij hebben de jaarrekening 2021 van Stichting Vincent van Gogh (hierna: 'de stichting') te Nijmegen (hierna: 'de jaarrekening') gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de betreffende jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van het vermogen van de stichting per 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW).

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 de balans per 31 december 2021;
- 2 de resultatenrekening over 2021; en
- 3 de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

#### ***De basis voor ons oordeel***

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol Wet normering topinkomens ('WNT') 2021 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de stichting zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten ('ViO') en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants ('VGBA').

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

#### ***Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd***

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, onderdelen n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

## **Verklaring over de in de jaarrekening opgenomen andere informatie**

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat de jaarrekening andere informatie, die bestaat uit:

- de overige gegevens;
- de bijlage verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 tot 15 juni 2021;
- de bijlage verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de RvW en het verantwoordingsprotocol behorend bij de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 versie 1 d.d. 29 maart 2022 is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle van de jaarrekening of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de RvW, de Nederlandse Standaard 720 en het verantwoordingsprotocol behorend bij de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 versie 1 d.d. 29 maart 2022. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De Raad van Bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de overige gegevens in overeenstemming met de RvW en het verantwoordingsprotocol behorend bij de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 versie 1 d.d. 29 maart 2022.

## **Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**

### ***Verantwoordelijkheden van de Raad van Bestuur en de Raad van Toezicht voor de jaarrekening***

De Raad van Bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de RvW. In dit kader is de Raad van Bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als de Raad van Bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de Raad van Bestuur afwegen of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de Raad van Bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de Raad van Bestuur het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.



De Raad van Bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De Raad van Toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de stichting.

### ***Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening***

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid, waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van de jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol WNT 2021, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de stichting;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de Raad van Bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

- het vaststellen dat de door de Raad van Bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten.

Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om in onze controleverklaring de aandacht te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de stichting haar continuïteit niet langer kan handhaven;

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de Raad van Toezicht onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Arnhem, 22 april 2022

KPMG Accountants N.V.

M.F. van Eekeren-Huson RA