

Stichting Vivenz

Jaarrekening 2022

INHOUDSOPGAVE

Jaarrekening

Balans per 31 december 2022	2
Staat van baten en lasten over het boekjaar 2022	3
Kasstroomoverzicht	4
Grondslagen voor de financiële verslaggeving	5
Toelichting op de balans per 31 december 2022	11
Toelichting op de staat van baten en lasten over het boekjaar 2022	14
Honoraria extern accountant	17
WNT Verantwoording 2022	18
Vaststelling en goedkeuring	19
Ondertekening van de jaarrekening	20

Overige gegevens

Controle verklaring	26
---------------------	----

Bijlage

Overzicht materiële vaste activa	27
----------------------------------	----

2.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2022

Na resultaatsbestemming

ACTIVA	Ref.	31 december 2022		31 december 2021	
		€	€	€	€
Vaste activa					
Materiële vaste activa	1	18.481		37.266	
Totaal vaste activa			18.481		37.266
Vlottende activa					
Debiteuren	2	8.245		351.194	
Rekening courant verbonden partijen	3	56.805		2.055.882	
Overige vorderingen	4	134.033		130.525	
Geldmiddelen	5	2.412.714		413.867	
Totaal vlottende activa			2.611.797		2.951.468
Totaal activa			<u>2.630.278</u>		<u>2.988.734</u>

PASSIVA	Ref.	31 december 2022		31 december 2021	
		€	€	€	€
Eigen vermogen	6				
Kapitaal		-		-	
Overige reserves		1.946.473		1.664.597	
Totaal eigen vermogen			1.946.473		1.664.597
Voorzieningen	7		277.165		563.973
Kortlopende schulden					
Crediteuren	8	6.469		4.552	
Belastingen en sociale lasten	9	159.586		95.059	
Rekening courant verbonden partijen	10	-		385.244	
Overige schulden	11	93.590		114.991	
Nog te betalen subsidiegelden, en contracten	12	146.995		160.318	
Totaal kortlopende schulden			406.640		760.164
Totaal passiva			<u>2.630.278</u>		<u>2.988.734</u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **22/03/2023**

2.2 STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER BOEKJAAR 2022

	<u>Ref.</u>	<u>Realisatie 2022</u>	<u>Begroting 2022</u>	<u>Realisatie 2021</u>
		€	€	€
BATEN				
Opbrengsten zorgprestaties en maatschap. ondersteuning	13	1.623.290	2.043.648	1.587.014
Subsidies	14	123.434	-	43.500
Overige baten	15	303.771	-	390.273
Totaal Baten		<u>2.050.495</u>	<u>2.043.648</u>	<u>2.020.787</u>
LASTEN				
Personeelskosten				
Lonen en salarissen inclusief personeel niet in loondienst	16	1.486.111	1.567.345	1.729.696
Overige personeelskosten		<u>116.811</u>	<u>113.135</u>	<u>378.589</u>
Totaal personeelskosten		1.602.922	1.680.480	2.108.285
Afschrijvingen vaste activa	17	18.785	19.949	19.949
Overige bedrijfskosten	18			
Huisvestingskosten		7.109	-	50.858
ICT en communicatie		1.194	2.000	868
Activiteitenkosten		37	2.500	1.912
Overige kosten		<u>394.156</u>	<u>446.591</u>	<u>364.748</u>
Totaal overige bedrijfskosten		402.496	451.091	418.386
Totaal lasten		<u>2.024.203</u>	<u>2.151.520</u>	<u>2.546.620</u>
Saldo Baten en Lasten		<u>26.292</u>	<u>(107.872)</u>	<u>(525.833)</u>
Financiële baten en lasten	19	-1.247	(750)	(100.802)
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING		<u>25.045</u>	<u>(108.622)</u>	<u>(626.635)</u>
Belastingen	20	(256.831)	-	(399.135)
RESULTAAT BOEKJAAR na belastingen		<u>281.876</u>	<u>(108.622)</u>	<u>-227.500</u>
RESULTAATBESTEMMING				
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>				
		<u>Realisatie</u>	<u>Begroting</u>	<u>Realisatie</u>
		<u>2022</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Algemene en Overige reserve		<u>281.876</u>	-	<u>(227.500)</u>
		<u>281.876</u>	-	<u>(227.500)</u>

Voor een volledig overzicht van de mutaties in het eigen vermogen wordt verwezen naar de toelichting op de balans onder punt 5. Eigen vermogen.



2.3 KASSTROOMOVERZICHT over 2022

	2022		2021	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat		26.292		-525.833
Aanpassingen voor:				
afschrijvingen	18.785		19.949	
mutaties voorzieningen	<u>-29.977</u>		<u>349.540</u>	
		-11.192		369.489
Veranderingen in vlottende middelen:				
vorderingen	339.441		-314.839	
vorderingen/schulden verbonden partijen	1.613.833		434.204	
vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort / -overschot	-13.323		13.336	
kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen)	<u>45.043</u>		<u>66.544</u>	
		1.984.994		199.245
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		<u>2.000.094</u>		<u>42.901</u>
Betaalde interest	<u>-1.247</u>		<u>-100.802</u>	
		-1.247		-100.802
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		1.998.847		-57.901
Mutatie geldmiddelen		<u>1.998.847</u>		<u>-57.901</u>
Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode.				
Stand geldmiddelen per 1 januari		413.867		471.768
Stand geldmiddelen per 31 december		<u>2.412.714</u>		<u>413.867</u>
Mutatie geldmiddelen		<u>1.998.847</u>		<u>-57.901</u>

2.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

2.4.1 Algemeen

Stichting Vivenz is statutair (en feitelijk) gevestigd te Dordrecht op het adres Binnen Kalkhaven 37-39 en is geregistreerd onder KvK nummer: 55343821.

Stichting Vivenz en de aan haar gelieerde stichtingen verrichten de volgende activiteiten:

- ondersteunen en begeleiden mensen met een (vermoeden van een) beperking, bijvoorbeeld een lichamelijke verstandelijke beperking, chronische ziekte of een vorm van autisme.
- Sociaal werk, waaronder begrepen maatschappelijk werk, bureau sociale raadslieden.
- Welzijn en Mantelzorg- en vrijwilligersondersteuning.

Per 1 januari 2020 is de juridische structuur van kracht geworden waarin Stichting MEE – Vivenz als bestuurder optreedt voor de Stichtingen MEE Plus, Vivenz en De Sociale Basis.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld op basis van historische kosten. De jaarrekening is opgesteld rekening houdend met de richtlijnen voor de jaarverslaggeving, zoals opgenomen in de RJ-Richtlijn 640 "Organisaties zonder winststreven".

Continuïteitsveronderstelling

MEE - Vivenz en de gelieerde stichtingen maken dienstverleningsafspraken met gemeenten en zorgkantoren. De afspraken zijn ook voor 2022 met het merendeel van de gemeenten in het werkgebied gemaakt en/of beschikkingen ontvangen voor cliëntondersteuning en maatschappelijk werk in het kader van de WMO.

De gevolgen van de corona crises zijn in 2022 voor MEE-Vivenz en de gelieerde stichtingen relatief beperkt gebleven. De dienstverlening aan cliënten is in 2022 op een bevredigend niveau gebleven.

In 2022 is een verdere professionalisering van de bedrijfsvoering gerealiseerd. Voor de komende jaren wordt voortzetting van de dienstverlening verwacht. Door het oogsten van de voordelen van de samenwerking heeft het bestuur de verwachting dat duurzame voortzetting van alle bedrijfsactiviteiten (ook na 2022) niet onmogelijk is. De continuïteit van de activiteiten is afhankelijk van de wijze waarop de organisatie in staat zal zijn om voldoende opdrachtvolume te creëren alsmede de mate waarin de veranderingen bijtijds geëffectueerd worden.

MEE – Vivenz en de gelieerde stichtingen hebben in totaal een positief eigen vermogen. Op grond van het voorgaande zijn er geen redenen aanwezig om de jaarrekening 2022 niet op basis van te verwachten continuïteit op te stellen.

Gebruik van schattingen

Het management vormt oordelen en maakt schattingen en veronderstellingen 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. Met name de voorziening vennootschapsbelasting zijn gebaseerd op schattingen.

Verbonden partijen

Per 1 januari 2020 vormen de stichtingen MEE - Vivenz, MEE Plus, Vivenz en De Sociale Basis een bestuurlijke en economische eenheid. Per 1 januari 2022 is de Stichting MEE Gelderse Poort juridisch geïntegreerd in stichting MEE Plus.

Tussen de stichtingen MEE - Vivenz, MEE Plus, Vivenz en De Sociale Basis bestaat een organisatorische samenwerking die zich onder meer uit in het verrichten van ondersteunende taken door MEE-Vivenz ten behoeve van de andere stichtingen en uitvoeren van overeenkomsten door een andere stichting dan de contractpartij met de externe financier.

Er wordt gebruik gemaakt van onderlinge doorbelasting van kosten en hoofd- onderaannemersovereenkomsten daar waar het uitvoering van contracten met financiers betrof waarbij de uitvoerende partij een andere was dan de contracterende partij.

Per ultimo 2022 zijn de transacties tussen verbonden partijen juist en volledig verantwoord conform de verantwoordelijkheden van de stichtingen binnen de bestuurlijke en economische eenheid.

Tussen de stichtingen bestaan rekening courantverhoudingen voor de verrekening van interne vorderingen en schulden. Gezien de huidige stand van de rente (debet en credit) en de omvang van de liquide middelen per stichting is voor 2022 geen rente berekend over de rekening courant saldi.

Consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening van Stichting MEE – Vivenz zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende maatschappijen en andere rechtspersonen waarop overwegende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd.

Deze jaarrekening bevat de financiële informatie van Stichting Vivenz.

Gegevens van geconsolideerde maatschappijen die andere grondslagen hanteren, zijn omgerekend naar de grondslagen van de rechtspersoon. Alleen wegens gegronde en in de toelichting vermelde redenen zijn in de geconsolideerde jaarrekening afwijkende grondslagen gehanteerd.

Organisatie	Juridische vorm 2022	Statutaire zetel	Mate van zeggenschap
Stichting MEE – Vivenz	Stichting	Dordrecht	100%
Stichting MEE Plus	Stichting	Dordrecht	100%
Stichting Vivenz	Stichting	Dordrecht	100%
Stichting De Sociale Basis	Stichting	Dordrecht	100%
MEEK2 B.V.	Besloten Vennootschap	Dordrecht	100%

De Stichting MEE Plus bezit alle aandelen van MEEK2 B.V.

2.4.2 Grondslagen voor waardering van activa en passiva

2.4.2.1 Algemene grondslagen

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

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.

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten, zoals vorderingen en schulden, als financiële derivaten verstaan. In de toelichting op de onderscheiden posten van de balans wordt de reële waarde van het betreffende instrument toegelicht als die afwijkt van de boekwaarde. Indien het financiële instrument niet in de balans is opgenomen wordt de informatie over de reële waarde gegeven in de toelichting op de "Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen".

Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost.

2.4.2.2 Materiële vaste activa

Waardering van de materiële vaste activa vindt plaats tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen. Indien deze waarde bij gebouwen de actuele waarde overtreft, wordt gewaardeerd op actuele waarde. Op aanschaffingen in het verslagjaar wordt naar tijdsgelang afgeschreven.

De afschrijvingspercentages zijn als volgt:

	Percentage
Gebouwen	2,50%
Verbouwingen	10,00%
Installaties	10,00%
Inventaris	10,00%
Automatiseringsapparatuur en –programmatuur geïnvesteerd	20,00 - 33,33%

2.4.2.3 Financiële vaste activa

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

Deelnemingen

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

2.4.2.4 Vorderingen

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde, voor zover nodig rekening houdend met mogelijke oninbaarheid, gebaseerd op individuele beoordeling.

2.4.2.5 Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden.

2.4.2.6 Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit Kapitaal, Bestemmingsreserves, Bestemmingsfondsen en Algemene en Overige reserves.

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserves zijn reserves waaraan voorwaarden van het bestuur aan verbonden zijn.

Algemene en Overige reserves

De algemene en overige reserves zijn vrij besteedbaar.

2.4.2.7 Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan 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 de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen. Indien het verschil tussen de nominale en contante waarde van de verplichtingen materieel is, worden voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde.

Voorziening Langdurig zieken

Voor de salariskosten van langdurig zieke medewerkers, waarvan de verwachting is dat deze niet meer in het arbeidsproces zullen terugkeren, is een voorziening opgenomen. Rekening is gehouden met de individuele salariskosten en transitievergoedingen van de betrokken medewerkers die in het komend boekjaar voor rekening van de werkgever komen.

Voorziening Jubilea

Conform RJ 271.206 is een voorziening voor jubileumuitkeringen getroffen in verband met volgens de CAO Gehandicaptenzorg toegekende rechten voor jubileumuitkeringen bij langdurige dienstverbanden en bij pensionering. De voorziening is bepaald op basis van het huidige personeelsbestand en de salariering waarbij ook rekening is gehouden met de blijfkans. De voorziening is gewaardeerd tegen de contante waarde.

Voorziening loopbaanbudget

Het loopbaanbudget is bestemd voor loopbaanontwikkeling van medewerkers in de CAO Sociaal Werk. Medewerkers hebben het recht hun persoonlijke budget op ieder moment op te nemen met een opbouw tot een maximum van 3 jaar.

Voorziening vroegpensioen

Op basis van de CAO Verpleeg-, Verzorgingshuizen en Thuiszorg (VVT) is een voorziening getroffen voor alle medewerkers die aanspraak kunnen maken op een vroegpensioen. Dit zijn alle medewerkers met een arbeidsduur langer dan 45 jaar aaneengesloten in de sector zorg- en welzijn hebben gewerkt, waarvan tenminste 20 jaar in functies die worden aangemaakt al zwaar beroep en een dienstverband van minimaal 5 jaar heeft bij een werkgever in de VVT.

Voorziening thuiswerkplek

Alle medewerkers hebben recht op maximaal € 300 vergoeding voor het investeren in een arbo verantwoorde thuiswerkplek. De vergoeding geldt voor de duur van 5 jaar en mag in delen of in één keer besteed worden.

Voorziening compensatie reiskosten

Door de fusie is de reiskostenvergoeding woon-werk voor alle medewerkers in beleid gelijk getrokken, voor een deel van de medewerkers zijn hierdoor de reiskosten verlaagd van € 0,19 per kilometer naar € 0,11 per kilometer. Deze medewerkers hebben recht op een compensatie van de reiskosten, welke in 2 jaar afgebouwd wordt. De compensatie is gebaseerd op de in het boekjaar gereede kilometers.

VpB-plicht

De Stichtingen MEE-Vivenz, Vivenz, De Sociale Basis en MEE Gelderse Poort zijn ANBI geregistreerde non-profit organisaties zonder winststreven. Eventueel behaalde overschotten worden aangewend overeenkomstig subsidiedoelstellingen en/of terug betaald aan de subsidieverstrekker. Naast het feit dat de gevormde overschotten niet vrij besteedbaar zijn, wordt er ook geen voordeel beoogd en verwacht.

De stichtingen MEE Plus, Vivenz en De Sociale Basis zijn van mening dat zij niet belastingplichtig zijn voor de vennootschapsbelasting. Dit op grond van het feit dat genoemde stichtingen geen winststreven trachten te vervullen. Eventuele exploitatieoverschotten hebben uitsluitend tot doel om voldoende weerstandsvermogen op te bouwen en daarmee de continuïteit van de betreffende organisatie te waarborgen.

In 2022 is in samenspraak met de belastingdienst gestart met het onderzoeken naar de VPB-plichtigheid van stichting De Sociale Basis en stichting Vivenz. In dit kader wordt de reeds opgebouwde voorziening gehandhaafd. Opvolgend aan dit traject zal de VPB-plichtigheid van stichting De Sociale Basis nader worden onderzocht. In dit kader is er vanaf boekjaar 2020 voor deze stichtingen vanuit het voorzichtigheidsprincipe waar nodig, conform de financiële VPB rekenregels, een voorziening opgenomen om eventuele fiscale claims op te vangen.

Stichting Vivenz heeft 1-1-2015 als startdatum gehanteerd en heeft rekening gehouden met een belastingrente van gemiddeld 8%. Door stichting Vivenz is een subjectieve vrijstelling aangevraagd voor de boekjaren 2015 tot en met 2019, daarbij is aangetoond dat de stichting voor minimaal 90% kwalificerende werkzaamheden heeft geleverd. Deze vrijstelling is gehonoreerd waardoor in boekjaar 2022 de reserveringen voor de jaren 2017 en 2019 vrijgevallen.

Stichting Mee Plus en Stichting Mee Vivenz zijn voornamelijk belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting gesteld. Conform de vigerende belastingwetgeving wordt door beide stichtingen jaarlijks aangifte gedaan voor de verschuldigde of te verrekenen vennootschapsbelasting.

2.4.2.8 Kortlopende schulden

Onder kortlopende schulden zijn opgenomen: schulden uit hoofde van financieringsoverschotten, kortlopende schulden en overlopende passiva alsmede rekening-courant verbonden partijen. Onder rekening courant groepsmaatschappijen zijn onderlinge leningen binnen het MEE-Vivenz concern opgenomen.

2.4.2.9 Overige activa en passiva

Alle overige activa en passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

2.4.3 Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

2.4.3.1 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 verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

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 en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

2.4.3.2 Bedrijfsbaten

Baten van diensten worden opgenomen naar rato van de mate waarin de diensten zijn verricht, gebaseerd op de tot balansdatum in het kader van de dienstverlening gemaakte kosten in verhouding tot de geschatte kosten van de totaal te verrichten dienstverlening. De kostprijs van deze diensten wordt aan dezelfde periode toegerekend. Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruit ontvangen 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 baten in de staat van baten en lasten opgenomen in dezelfde periode als die waarin de lasten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de groep voor de lasten van een actief worden systematisch in de staat van baten en lasten opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

2.4.3.3 Personele lasten

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

2.4.3.4 Pensioenen

Stichting Vivenz waardeert haar pensioenverplichtingen volgens de "verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering". In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord. 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. De verplichtingen, welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Vivenz 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. Naar de stand van december 2022 is de actuele dekkingsgraad van het pensioenfonds 109,2%. De beleidsdekkingsgraad is per december 2022 111,6%. MEE - Vivenz 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 en heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

2.4.3.5 Doorbelastingen binnen gelieerde stichtingen

De werkelijk gemaakte kosten door de Stichting MEE – Vivenz worden doorbelast aan de verschillende werkmaatschappijen.

Doorbelast worden de netto kosten na aftrek van door MEE-Vivenz gerealiseerde opbrengsten. Doorbelasting vindt plaats naar rato van de gerealiseerde totale opbrengsten van de verschillende werkstichtingen.

2.4.3.6 Belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening stichting Vivenz

Stichting Vivenz berekent de belasting over het resultaat over het resultaat voor belastingen in de staat van baten en lasten, rekening houdend met beschikbare, fiscaal compensabele verliezen uit voorgaande boekjaren (voor zover niet opgenomen in de latente belastingvorderingen) en vrijgestelde winstbestanddelen en na bijtelling van niet-aftrekbare kosten. Tevens wordt rekening gehouden met wijzigingen die optreden in de latente belastingvorderingen en latente belastingschulden uit hoofde van wijzigingen in het te hanteren belastingtarief.

2.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen. Ontvangen interest wordt opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde interest en betaalde dividenden worden opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten.

2.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

2.6 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.

TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2022
ACTIVA

Vaste Activa

1. Materiële vaste activa

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Inventarissen	18.481	37.266
	<u>18.481</u>	<u>37.266</u>

Het verloop van de vaste activa is als volgt weer te geven:

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	37.266	57.215
Afschrijvingen	18.785	19.949
Boekwaarde per 31 december	<u>18.481</u>	<u>37.266</u>

2. Debiteuren

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Debiteuren *	8.245	3.831
Debiteuren verbonden partijen	-	347.773
Af: Voorziening dubieuze debiteuren	-	(410)
	<u>8.245</u>	<u>351.194</u>

* Het betreft posten met een looptijd korter dan 1 jaar.

3. Rekening courant verbonden partijen

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Rekening courant MEE Vivenz	40.807	2.043.513
Rekening courant De Sociale Basis	15.998	-
Rekening courant MEE Plus	-	12.369
	<u>56.805</u>	<u>2.055.882</u>

4. Overige vorderingen

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Nog te factureren omzet	134.033	125.542
Overige vorderingen	-	4.983
	<u>134.033</u>	<u>130.525</u>

* Het betreft posten met een looptijd korter dan 1 jaar.

5. Geldmiddelen

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Banken	2.412.714	413.433
Kassen	-	434
	<u>2.412.714</u>	<u>413.867</u>

De geldmiddelen staan ter vrije beschikking van de stichting.

PASSIVA

6. Eigen vermogen

De mutaties in de posten opgenomen in het eigen vermogen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	Saldo per 1-1-2022	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2022
	€	€	€	€
Kapitaal	-	-	-	-
Algemene en Overige reserves	1.664.597	281.876	-	1.946.473
	<u>1.664.597</u>	<u>281.876</u>	<u>-</u>	<u>1.946.473</u>

Toelichting:

Algemene en Overige reserves

Deze post dient ter dekking van algemene risico's in de bedrijfsvoering alsmede nog resterende algemene risico's als gevolg van de omzetting van AWBZ gefinancierde naar grotendeels WMO gefinancierde activiteiten.

Algemene reserves

	Saldo per 1-1-2022	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2022
	€	€	€	€
Algemene reserve	1.664.597	281.876	-	1.946.473
	<u>1.664.597</u>	<u>281.876</u>	<u>-</u>	<u>1.946.473</u>

7. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2022	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-12-2022
	€	€	€	€	€
Loopbaanbegeleiding	21.800	17.368	(10.840)	(4.411)	23.917
Voorziening vroegpensioen	212.509	-	(34.176)	-	178.333
Voorziening langdurig zieken	25.989	43.231	(25.989)	-	43.231
Voorziening vergoeding thuiswerkplek	16.125	-	(4.300)	-	11.825
Voorziening compensatie reiskosten	25.341	-	(10.860)	-	14.481
Jubileumvoorziening	5.378	-	-	-	5.378
Voorziening VpB - plicht	256.831	-	-	(256.831)	-
	<u>563.973</u>	<u>60.599</u>	<u>(86.165)</u>	<u>(261.242)</u>	<u>277.165</u>

Voorziening

	< 1 jaar	> 1 en < 5 jaar	> 5 jaar	Totaal
Loopbaanbegeleiding	7.972	15.945	-	23.917
Voorziening vroegpensioen	56.570	121.763	-	178.333
Voorziening vergoeding thuiswerkplek	4.085	7.740	-	11.825
Voorziening compensatie reiskosten	14.481	-	-	14.481
Jubileumvoorziening	-	2.644	2.734	5.378
	<u>126.339</u>	<u>148.092</u>	<u>2.734</u>	<u>277.165</u>

Toelichting:

Deze voorzieningen hebben een langlopend karakter.

¹ Het loopbaanbudget is bestemd voor loopbaanontwikkeling van medewerkers in de CAO Sociaal Werk. Medewerkers hebben het recht hun persoonlijke budget op ieder moment op te nemen met een opbouw tot een maximum van 5 jaar.

² De voorziening is gevormd voor medewerkers die het recht hebben om na een arbeidsverleden van 45 jaar met vroegpensioen te gaan.

³ De voorziening betreft de kosten van langdurig zieke medewerkers, die gedurende het eerste jaar 100% en gedurende het tweede jaar 70% recht hebben op doorbetaling van het salaris.

⁴ De voorziening betreft het recht van alle medewerkers om eens in de 5 jaar een vergoeding van € 300 te krijgen voor het verbeteren van de thuiswerkplek.

⁵ De voorziening betreft het recht van medewerkers, in dienst voor 1 mei 2021, op compensatie van reiskostenvergoeding woon - werk, door verlaging van het tarief.

⁶ De voorziening betreft de kosten voor jubileumuitkeringen in verband met volgens de CAO toegekende rechten voor jubileumuitkeringen bij langdurige dienstverbanden en bij pensionering. De voorziening is bepaald op basis van het huidige personeelsbestand en de salariering waarbij ook rekening is gehouden met de blijfkans. Op basis van het huidige personeelsbestand is eind 2022 de waarde van de voorziening € 5.378

8. Crediteuren	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Handelscrediteuren	2.266	3.372
Handelscrediteuren verbonden partijen	4.203	1.180
	<u>6.469</u>	<u>4.552</u>

9. Belastingen en premies sociale verzekeringen	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Loonheffing	97.836	85.019
Pensioenfonds PFZW, PAWW en IZZ	61.750	10.040
	<u>159.586</u>	<u>95.059</u>

10. Rekening courant verbonden partijen	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Rekening courant De Sociale Basis	-	385.244
	<u>-</u>	<u>385.244</u>

11. Overige schulden	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Individueel keuze budget en vakantietoelage	928	1.570
Netto salarissen	6.016	4.555
Vakantiedagen	56.597	68.717
Nog te betalen personeelskosten (inclusief niet in loondienst)	15.444	-
Nog te betalen overige kosten	-	25.799
Overige schulden	14.605	14.350
	<u>93.590</u>	<u>114.991</u>

* Persoonlijk budget levensloop (PBL)

De rechten vloeien voort uit de cao afspraken vastgelegd in de vigerende cao Gehandicaptenzorg.

12. Nog te betalen subsidiegelden en contracten	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	146.995	160.318
Totaal schulden uit hoofde van bekostiging	<u>146.995</u>	<u>160.318</u>

Specificatie schulden uit hoofde van financieringsoverschot (komt voort uit onderproductie)

	2020	2021	2022	Cumulatief
Financieringsverschil boekjaar	146.995	-	-	146.995
	<u>146.995</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>146.995</u>

TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER HET BOEKJAAR 2022

BATEN

13. Baten zorgprestaties en ondersteuning	<u>Realisatie 2022</u>	<u>Begroting 2022</u>	<u>Realisatie 2021</u>
	€	€	€
WMO gelden thuisbegeleiding	1.623.290	2.043.648	1.587.014
Totaal Baten zorgprestaties	<u>1.623.290</u>	<u>2.043.648</u>	<u>1.587.014</u>

14. Subsidies	<u>Realisatie 2022</u>	<u>Begroting 2022</u>	<u>Realisatie 2021</u>
	€	€	€
Subsidie baten van gemeenten	123.434	-	-
Overige subsidie baten	-	-	43.500
Totaal Subsidies	<u>123.434</u>	<u>-</u>	<u>43.500</u>

Subsidie baten van gemeenten

Activiteit clientondersteuning	123.434	-	-
Totaal subsidiebaten van gemeenten	<u>123.434</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

Subsidie baten van gemeenten betreft een subsidie die in 2021 waren toegekend aan een gelieerde stichting en een nieuw verworven subsidie.

15. Overige baten	<u>Realisatie 2022</u>	<u>Begroting 2022</u>	<u>Realisatie 2021</u>
	€	€	€
Verhuur en service kosten	-	-	48.930
Intercompany opbrengsten	261.990	-	341.343
Overige opbrengsten	41.781	-	-
Totaal overige baten	<u>303.771</u>	<u>-</u>	<u>390.273</u>

Totaal baten	<u>2.050.495</u>	<u>2.043.648</u>	<u>2.020.787</u>
---------------------	------------------	------------------	------------------

Intercompany opbrengsten betreft de doorbelasting aan gelieerde stichtingen voor diensten, welke in opdracht van de betreffende gelieerde stichtingen zijn uitgevoerd. Deze opdrachten zijn niet in 2022 begroot.

LASTEN

16. Personeelskosten	<u>Realisatie 2022</u>	<u>Begroting 2022</u>	<u>Realisatie 2021</u>
	€	€	€
<u>Lonen en salarissen</u>			
Salarissen	987.892	1.022.710	1.177.908
Sociale lasten	221.088	218.701	222.452
Pensioenpremies	106.861	133.649	113.942
IKB* (incl. vakantie en eindejaarstoelage)	191.728	192.285	214.035
Ontvangen ziekengeld en WAO	(29.876)	-	(3.891)
Ontvangen subsidies loonkosten	4.783	-	(3.372)
	<u>1.482.476</u>	<u>1.567.345</u>	<u>1.721.074</u>
Personeel niet in loondienst	3.635	-	-
Doorbelaste personeelskosten intercompany	-	-	8.622
Totaal lonen en salarissen en personeel niet in loondienst	<u>1.486.111</u>	<u>1.567.345</u>	<u>1.729.696</u>

* IKB = Individueel keuzebudget

	<u>Realisatie 2022</u>	<u>Begroting 2022</u>	<u>Realisatie 2021</u>
	€	€	€
<u>Overige personeelskosten</u>			
Beëindigingsvergoeding	19.994	25.000	8.973
Vroegpensioen	-	-	212.509
Deskundigheidsbevordering / loopbaanontwikkeling	11.334	17.012	34.558
Thuiswerkvergoeding	10.048-	-	29.025
Loopbaanbudget	15.469	18.223	19.028
Reis- en verblijfkosten	51.338	47.650	69.188
Overige personeelskosten	28.724	5.250	5.308
Totaal overige personeelskosten	116.811	113.135	378.589

In 2021 heeft een dotatie aan de voorziening plaatsgevonden m.b.t. Vroegpensioen. Deze is gevormd naar aanleiding van de CAO VVT.

Thuiswerkvergoeding is negatief door een vrijval van gereserveerde kosten. Dit is ook de reden dat de reis- en verblijfkosten lager zijn t.o.v. 2021.

De Overige personeelskosten zijn gestegen door een dotatie aan de voorziening langdurig ziek.

<u>Formatie gemiddeld</u>	FTE	FTE	FTE
Primair proces	26,7	25,4	31,0
Overhead	2,0	2,5	0,7
Totaal	<u>28,7</u>	<u>27,9</u>	<u>31,7</u>

17. Afschrijvingen vaste activa	<u>Realisatie 2022</u>	<u>Begroting 2022</u>	<u>Realisatie 2021</u>
	€	€	€
Afschrijving inventaris	18.785	19.949	19.949
	<u>18.785</u>	<u>19.949</u>	<u>19.949</u>

18. Overige bedrijfskosten

	<u>Realisatie 2022</u>	<u>Begroting 2022</u>	<u>Realisatie 2021</u>
	€	€	€
<u>Huisvestingskosten</u>			
Huren	7.109	-	50.546
Belastingen en heffingen	-	-	97
Overige huisvestingskosten	-	-	215
Totaal huisvestingskosten	7.109	-	50.858

Huurovereenkomst van het pand J. Luykenstraat in Ridderkerk is in 2021 beëindigd. De kosten in 2022 betreft nagekomen facturen.

	<u>Realisatie 2022</u>	<u>Begroting 2022</u>	<u>Realisatie 2021</u>
	€	€	€
<u>ICT en communicatie</u>			
Telefoonkosten	73	-	-
Communicatie en PR	1.121	2.000	868
Totaal kosten ICT en communicatie	1.194	2.000	868

	<u>Realisatie 2022</u>	<u>Begroting 2022</u>	<u>Realisatie 2021</u>
	€	€	€
<u>Activiteitenkosten</u>			
Externe inhuur	-	2.500	1.440
Communicatie, PR ed	-	-	472
Activiteiten	312	-	-
Algemene uitgaven	275-	-	-
Totaal Project kosten	<u>37</u>	<u>2.500</u>	<u>1.912</u>

	<u>Realisatie 2022</u>	<u>Begroting 2022</u>	<u>Realisatie 2021</u>
	€	€	€
<u>Overige kosten</u>			
Contributies en lidmaatschappen	1.038	2.150	1.357
Kantoorkosten	3.665-	1.500	1.057
Advieskosten	5.264	9.500	22.977
Overige kosten	3.986	5.100	10.199
Doorbelaste intercompany kosten	387.533	428.341	329.158
Totaal overige kosten	<u>394.156</u>	<u>446.591</u>	<u>364.748</u>

De doorbelaste intercompany kosten zijn verdeeld o.b.v. de opbrengsten. Aangezien de overheadkosten lager zijn dan begroot is de doorbelasting eveneens lager dan begroot. Ten opzichte van 2021 zijn de overheadkosten toegenomen en is de doorbelasting dus ook hoger.

19. Financiële baten en lasten

	<u>Realisatie 2022</u>	<u>Begroting 2022</u>	<u>Realisatie 2021</u>
	€	€	€
Rentelasten	1.247	750	100.802
Totaal Financiële baten en lasten	<u>1.247-</u>	<u>750-</u>	<u>100.802-</u>

20. Belastingen

	<u>Realisatie 2022</u>	<u>Begroting 2022</u>	<u>Realisatie 2021</u>
	€	€	€
Vennootschapsbelasting	256.831-	-	(399.135)
	<u>256.831-</u>	<u>-</u>	<u>399.135-</u>

Betreft de vrijval van de vennootschapsbelasting 2017 tot en met 2019. Voor deze jaren kan geen aanslag meer opgelegd worden.

Honoraria extern accountant

Dit onderdeel is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening 2022 van Stichting MEE Vivenz.

Verantwoording WNT 2022

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Dit onderdeel is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening 2022 van Stichting MEE Vivenz.

VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting MEE - Vivenz heeft de jaarrekening 2022 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 22 maart 2023

De raad van toezicht van de Stichting MEE - Vivenz heeft de jaarrekening 2022 goedgekeurd in de vergadering van 22 maart 2023.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de paragraaf resultaatrekening over het boekjaar 2022.

Gebeurtenissen na balansdatum

N.v.t.

ONDERTEKENING VAN DE JAARREKENING:

Raad van Bestuur:



G.B. van der Vlies



A. Bosma

Dordrecht, 22 maart 2023

Overige gegevens

Controle verklaring

controle verklaring pagina 1

controle verklaring pagina 2

controle verklaring pagina 3

Bijlage

BIJLAGE Overzicht materiële vaste activa

	Inventaris
afschrijvingspercentage	<u>10,0%</u> €
Aanschafwaarde per 1-1-2022	131.863
cumulatieve afschrijvingen	<u>94.597</u>
Boekwaarde per 1-1-2022	<u><u>37.266</u></u>
Aanschaffingswaarde per 1-1-2022	<u>131.863</u>
Aanschaffingswaarde per 31-12-2022	131.863
Cumulatieve afschrijvingen per 1-1-2022	94.597
Afschrijvingen	<u>18.785</u>
Cumulatieve afschrijvingen per 31-12-2022	113.382
Boekwaarde per 31-12-2022	<u><u>18.481</u></u>