



Jaardocument 2020
Stichting IrisZorg

Voorwoord Jaarverslag 2020

Ontmoeten ligt aan de basis van ons Koersdocument 2020-2023. In 2020 maakte de ongewone omstandigheid vanwege het coronavirus alles anders. We hebben onze eigen collega's beter leren kennen en ervaren hoe ondernemend mensen worden, hoe betrokken collega's in de zorg omgaan met de coronamaatregelen en hoe goed digitaal vergaderen eigenlijk gaat. We hebben elkaar vaak de vraag gesteld: 'hoe gaat het met je?', omdat we allemaal voelen hoe zwaar het ons valt.

We hebben ook onze samenwerkingspartners en financiers beter leren kennen. In de eerste coronagolf werden relaties vloeibaar en konden we in korte tijd gezamenlijke noodvoorzieningen voor dak- en thuislozen inrichten. In onze regio's werken we nauw samen op bestuurlijk niveau en vinden we elkaar in GGZ in de wijk achtige initiatieven.

Ook al is 2020 een bijzonder jaar: we hebben stappen gemaakt op alle speerpunten uit het koersdocument. Als specialist in herstel werken we aan zorgvernieuwing en kwaliteitsverbetering in de twee programma's behandeling en begeleiding. De interne sturing op de zorg is versterkt door het herpositioneren van zorgmanagers en aanstellen van zorgcoördinatoren. Dit geeft een betere bedrading en implementatiekracht. E-health heeft een vlucht genomen, mede ondersteund door de VIPP subsidie. We zetten in op een toegankelijk cliëntportaal en blended behandeling en begeleiding. Met onze inzet van ervaringsdeskundigheid lopen we voorop in Nederland. We hebben 50 opgeleide ervaringsdeskundigen in dienst; een gemengde groep van zorgprofessionals met ervaringsdeskundigheid en ervaringsdeskundigen. Daarnaast bieden 50 vrijwilligers met ervaringskennis een activiteitenprogramma aan voor cliënten die wat verder in hun herstel zijn. We doen in samenwerking met onze zorgverzekeraars een experiment voor het effectief inzetten van ervaringsdeskundigen in behandeling. Een andere positieve ontwikkeling in de samenwerking met de verzekeraars is de overgang naar horizontaal toezicht per 1 jan 2021. Tenslotte is de nieuwe manager Werk & Activiteiten & Leren gestart met een organisatiebrede doorontwikkeling van dit onderdeel van onze zorg. Plus de uitrol van onze gastvrije interieurvisie.

Collega's vinden, binden en boeien is vitaal om dit alles voor elkaar te krijgen. We hebben een groot beroep gedaan op ieders vitaliteit en flexibiliteit dit jaar. Het lukt goed om ons te profileren op de arbeidsmarkt en nieuwe collega's te vinden. We gaan onze nieuwe opleidingsvisie verder uitwerken. Er is een begin gemaakt met Jong IrisZorg. En we zetten vol in op activiteiten en informatie gericht op vitaliteit en werkplezier. Want helaas is het verzuim nog steeds te hoog. Dit komt maar deels door corona. We merken dat de gewenste cultuurverandering, deskundigheidsbevordering en leiderschap onze aandacht blijven vragen.

Wat betreft ons vastgoed is er veel beweging. Het streven is vastgoed flexibeler te maken, gastvrij in te richten en waar mogelijk met samenwerkingspartners op te pakken. In 2020 is na jarenlange voorbereiding het besluit genomen voor nieuwbouw van locatie De Hulsen in Nijmegen. In 2021 gaan cliënten en medewerkers verhuizen naar tijdelijke huisvesting in Nijmegen. In Deventer is na een jarenlange zoektocht een nieuwe locatie gevonden voor beschermd wonen en wordt de 24 uursopvang verbouwd. In Harderwijk wordt ook de 24 uurs opvang aangepast. In Doetinchem wordt het onderbrengen van alle activiteiten van IrisZorg op één locatie voorbereid. Op Beekbergen wordt nieuwbouw op het terrein voorbereid en staat Ruiterserve te koop. In Arnhem en Ede wordt, in samenhang met het huisvesten van de klinieken, in afstemming met ziekenhuizen en Propersona gesproken over de beste vastgoedoplossingen.

Het financieel resultaat is positief over 2020 door boekwinsten op verkoop van overtollig vastgoed. Operationeel maken we geen verlies mede door de corona regelingen van onze financiers. De organisatorische verbeteringen en verbeteringen van de financiële positie hebben er toegeleid dat we weg zijn bij de bijzonder beheer afdeling van de bank.

2020 was een bijzonder jaar, waarin we met elkaar veel hebben bereikt. Daar zijn we trots op.

Raad van bestuur
Marjan Verschuure
Gio de Greef

IRISZORG IN HET KORT

DOOR WIE

Professionals, onder andere: maatschappelijk hulpverleners, persoonlijk begeleiders, psychologen, artsen en psychiaters.

WAAR

4 Regio's | Nijmegen/Rivierenland
Arnhem/Veluwevallei/Klinieken
Apeldoorn/Achterhoek
Lelystad/Noordwest-Veluwe/Deventer

CIJFERS

€100 mln. Omzet | 9.000 Cliënten | 1000 Fte

8.1 Klanttevredenheid | **60** Locaties

DOEL

Grip op je leven
Er is altijd een vorm van herstel mogelijk

VOOR WIE

volwassenen - jongeren - gezinnen

Verslaving en/of (dreigende) dakloosheid



HOE

Samen met de cliënt, zijn netwerk en ervaringsdeskundigen

Eigen regie op herstel

Bewezen herstelondersteunende methodieken:
CRA | Krachtwerk | MDFT | FACT

WAT

IrisZorg biedt wat nodig is

Trajecten voor opvang, wonen, werken en verslavingsbehandeling



IRISZORG

Jaarverslaggeving 2020

Stichting IrisZorg

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1.1 Jaarrekening 2020

1.1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2020	1
1.1.2	Geconsolideerde resultatenrekening over 2020	2
1.1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2020	3
1.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	4
1.1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2020	15
1.1.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	24
1.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	25
1.1.9	Overzicht langlopende schulden ultimo 2020	26
1.1.10	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2020	27
1.1.20	Vaststelling en goedkeuring	32

1.2 Overige gegevens

1.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	34
1.2.2	Nevenvestigingen	34
1.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	34

Bijlagen

	Bijlage corona-compensatie 2020	35
		36

1.1 JAARREKENING

1.1 JAARREKENING

1.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2020
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-20	31-dec-19
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	152.702	364.624
Materiële vaste activa	2	<u>20.326.742</u>	<u>22.611.266</u>
Totaal vaste activa		20.479.444	22.975.890
Vlottende activa			
Voorraden	3	0	195.878
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's	4	7.347.219	7.133.865
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	5	86.847	319.959
Debiteuren en overige vorderingen	6	12.628.782	9.416.284
Liquide middelen	7	<u>5.860.057</u>	<u>2.624.229</u>
Totaal vlottende activa		25.922.905	19.690.215
Totaal activa		<u><u>46.402.350</u></u>	<u><u>42.666.105</u></u>

	Ref.	31-dec-20	31-dec-19
		€	€
PASSIVA			
Groepsvermogen			
Kapitaal	8	23	23
Bestemmingsreserves		0	0
Bestemmingsfondsen		468.155	468.155
Algemene en overige reserves		<u>5.253.276</u>	<u>2.919.858</u>
Totaal groepsvermogen		5.721.454	3.388.036
Voorzieningen	9	8.905.452	6.921.202
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	10	12.211.959	13.722.630
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringoverschot	5	0	0
Overige kortlopende schulden	11	<u>19.563.484</u>	<u>18.634.237</u>
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		19.563.484	18.634.237
Totaal passiva		<u><u>46.402.350</u></u>	<u><u>42.666.105</u></u>

1.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2020

	<u>Ref.</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	14	94.429.168	88.783.186
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	15	3.064.285	299.509
Overige bedrijfsopbrengsten	16	6.006.486	4.504.379
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>103.499.939</u>	<u>93.587.076</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	17	75.280.645	67.422.009
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	18	2.565.200	2.654.372
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	19	233.864	0
Overige bedrijfskosten	20	22.589.491	21.504.314
Som der bedrijfslasten		<u>100.669.200</u>	<u>91.580.694</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		2.830.740	2.006.382
Financiële baten en lasten	21	-497.321	-683.572
RESULTAAT BOEKJAAR		<u>2.333.418</u>	<u>1.322.810</u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2020</u>	<u>2019</u>
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsfondsen		0	0
Algemene / overige reserves		2.333.418	1.322.810
		<u>2.333.418</u>	<u>1.322.810</u>

1.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2020

	Ref.	2020		2019	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			2.830.740		2.006.382
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	18,19	2.799.064		2.654.372	
- mutaties voorzieningen	9	1.984.250		-344.692	
- boekresultaten afstoting vaste activa	2	<u>-1.173.032</u>		<u>0</u>	
			3.610.282		2.309.680
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	3	195.878		50.386	
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	-213.353		-1.381.615	
- vorderingen	6	-3.212.498		1.074.111	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	5	233.111		-333.713	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	11	4.315.002		1.269.743	
			<u>1.318.140</u>		<u>678.911</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			7.759.162		4.994.973
Ontvangen interest	21	0		2	
Betaalde interest	21	-497.342		-726.290	
Ontvangen dividenden	21	<u>0</u>		<u>0</u>	
			<u>-497.342</u>		<u>-726.288</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			<u>7.261.820</u>		<u>4.268.685</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	2	-2.305.958		-2.582.102	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	3.257.347		0	
Investerings immateriële vaste activa	1	-80.976		-65.015	
Desinvesteringen immateriële vaste activa	1	<u>0</u>		<u>0</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			870.413		-2.647.117
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	10	0		0	
Aflossing langlopende schulden	10	-4.896.805		-2.029.938	
Kortlopend bankkrediet	11	<u>0</u>		<u>0</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-4.896.805		-2.029.938
Mutatie geldmiddelen			<u>3.235.828</u>		<u>-408.370</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	7		2.624.229		3.032.599
Stand geldmiddelen per 31 december	7		<u>5.860.057</u>		<u>2.624.229</u>
Mutatie geldmiddelen			3.235.828		-408.370

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens

Zorginstelling IrisZorg is statutair (en feitelijk) gevestigd te Arnhem, op het adres Mr. B.M. Telderstraat 4 en is geregistreerd onder KvK-nummer 09156820.

IrisZorg levert verslavingsbehandeling, wonen en begeleiding van cliënten met en verslaving.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2020, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2020.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW), de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving RJ655 Zorginstellingen en de bepalingen van en krachtens de Wet Normering Topinkomens (WNT).

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.

Situatie in voorgaande jaarrekeningen

In de jaarrekeningen was er geen sprake meer van een onzekerheid van materieel belang. De ingezette koers (kostenbesparing en professionalisering organisatie) heeft zijn vruchten afgeworpen met positieve financiële resultaten en vertrouwen van stakeholders (verzekeraars, gemeenten, bank) tot gevolg.

Situatie in jaarrekening 2020

De positieve trend heeft zich in Q1 van 2020 voortgezet.

De impact van Covid-19 had vanaf Q2 2020 een negatieve impact op onze operationele resultaten. Dit kwam voornamelijk naar voren in een stijgend ziekteverzuim en inzet van PNIL. Tevens zagen we de instroom van cliënten licht afnemen en werd er bij behandeling intensiever behandeld.

Door de regelingen van de verschillende financiers draaien we (operationeel) break-even.

Het positieve financiële resultaat van 2020 van €2,4m is dan ook voornamelijk het gevolg van boekwinsten op de verkoop van vastgoed (€1,2m impact) en een voor IrisZorg positieve uitspraak van de Raad van State over geleverde zorg uit 2016 (€0,5m impact).

Corona heeft veel tijd gekost van het primair proces en ondersteuning. Desondanks hebben we ook verder kunnen bouwen aan kwaliteit van zorg en kunnen investeren in de nieuwe ICT infrastructuur en vastgoedtransitie. Tevens hebben we veel geïnvesteerd in relaties met zorgpartners om een belangrijke bijdrage te leveren aan de zorgnetwerken die worden gebouwd in de regio. Zo staat IrisZorg steeds beter op de kaart.

In 2020 zijn we toegelaten tot horizontaal toezicht (ZVW) en zijn we met onze belangrijkste financiers gesprekken gestart om tot een meerjarenafspraak te komen.

Met het resultaat van €2,4 mln. in 2020 stijgt het eigen vermogen van €3,2mln. in 2019 naar €5,6 mln. eind 2020.

De huisbankier van IrisZorg is positief over de ontwikkeling binnen IrisZorg en we zijn eind 2020 door bijzonder beheer overgedragen aan de afdelingen commercie.

Verwachting voor 2021 en verder

De begroting 2021 laat een positief resultaat zien en ook de Q1 2021 resultaten zijn in lijn met de begroting.

Op basis van deze overwegingen: stabiele positieve financiële resultaten afgelopen 3 1/2 jaar, de vastgoed transitie, stabiele organisatie en duurzame relatie met onze belangrijkste stakeholders is het bestuur en Raad van Toezicht van mening dat de activiteiten van IrisZorg in continuïteit kunnen worden voortgezet.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2019 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2020 mogelijk te maken.

Gebruik van schattingen

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

- Waardering van vaste activa.
- Waardering van voorzieningen.

Consolidatie en verbonden partijen

Stichting IrisZorg heeft ultimo 2020 een verbonden partij, te weten Stichting OmniZorg. Gezien de (financieel gezien) te verwaarlozen betekenis van deze stichtingen heeft IrisZorg voor de jaarrekening 2020 gebruik gemaakt van de consolidatievrijstelling en is er geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld.

De activiteiten voor stichting Omnizorg zijn opgenomen in de jaarrekening. Het totale vermogen van de stichting bedroeg per 31-12-2020 €1.195.403 (waarvan het Iriszorg deel €160.675 bedraagt). Het resultaat van Omnizorg 2020 bedraagt in totaal €175.975 (waarvan het Iriszorg deel € 41.569 bedraagt).

1.1.4.2 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.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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

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.

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:

- Grond : 0%.
- Bedrijfsgebouwen : 2 - 30%.
- Machines en installaties : 4 - 33 %.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 5 - 33 %.
- Kosten van ontwikkeling : 2 - 33%.

In de investeringen is geen bedrag aan geactiveerde rente opgenomen.

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

Onder de immateriële vaste activa zijn met name de kosten geactiveerd van het bouwen van het nieuwe IT platform, bijbehorende BI toepassingen en benodigde software.

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:

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

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

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

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

De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Vervreemding van vaste activa

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vorraden

Vorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs onder aftrek van een voorziening voor incurantheid.

Financiële instrumenten

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

Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Deze worden door de instelling gescheiden van het basiscontract en apart verantwoord indien de economische kenmerken en risico's van het basiscontract en het daarin besloten derivaat niet nauw verwant zijn, indien een apart instrument met dezelfde voorwaarden als het in het contract besloten derivaat aan de definitie van een derivaat zou voldoen en het gecombineerde instrument niet wordt gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening.

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. Indien instrumenten niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering.

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

Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

De effecten opgenomen onder de financiële vaste activa en de vlottende activa, voor zover deze betrekking hebben op de handelsportefeuille, alsmede derivaten met een onderliggende beursgenoteerde waarde, worden gewaardeerd tegen de reële waarde. Alle overige in de balans opgenomen financiële instrumenten zijn gewaardeerd tegen de (geamortiseerde) kostprijs.

De reële waarde 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 onafhankelijk van elkaar zijn. Indien niet direct een betrouwbare reële waarde is aan te wijzen, wordt de reële waarde benaderd door deze af te leiden uit de reële waarde van bestanddelen of van een soortgelijk financieel instrument, of met behulp van waarderingmodellen en waarderingstechnieken. Hierbij wordt gebruikgemaakt van recente gelijksoortige 'at arm's length'-transacties, van de DCF-methode (contante waarde van kasstromen) en/of van optiewaarderingsmodellen, rekening houdend met specifieke omstandigheden.

Derivaten worden bij eerste opname in de balans opgenomen tegen reële waarde, de vervolgwaaarding van afgeleide financiële instrumenten ('derivaten') is afhankelijk van het feit of het onderliggende van het derivaat beursgenoteerd is of niet. Indien het onderliggende beursgenoteerd is, dan wordt het derivaat tegen reële waarde opgenomen. Indien het onderliggende niet-beursgenoteerd is, wordt het derivaat tegen kostprijs of lagere marktwaarde opgenomen. De wijze van verwerking van waardeveranderingen van het afgeleide financieel instrument hangt af van de vraag of er hedge-accounting wordt toegepast.

Stichting IrisZorg past hedge-accounting toe. Op het moment van aangaan van een hedgerelatie, wordt dit door de stichting gedocumenteerd. De stichting stelt door middel van een test periodiek de effectiviteit van de hedgerelatie vast. Dit kan gebeuren door het vergelijken van de kritische kenmerken van het hedge-instrument met die van de afgedekte positie, en/of door het vergelijken van de verandering in reële waarde van het hedge-instrument en de afgedekte positie. Indien er een indicatie voor ineffectiviteit is, bepaalt de stichting dit eventueel ineffectieve deel door middel van een kwantitatieve ineffectiviteitsmeting.

Bij het toepassen van kostprijs-hedge-accounting is de eerste waardering en de grondslag van verwerking in de balans en de resultaatbepaling van het hedge-instrument afhankelijk van de afgedekte post. Dit betekent het volgende: • indien de afgedekte post tegen kostprijs in de balans wordt verwerkt, wordt ook het derivaat tegen kostprijs gewaardeerd; • zolang de afgedekte post in de kostprijs-hedgerelatie nog niet in de balans verwerkt wordt, wordt het hedge-instrument niet geherwaardeerd. Dit geldt bijvoorbeeld in geval van de hedge van het valutarisico van een toekomstige transactie.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Het ineffektieve deel van de hedgerelatie wordt direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt. Het toepassen van kostprijs-hedge-accounting wordt beëindigd als:

- het hedge-instrument afloopt of wordt verkocht, beëindigd of uitgeoefend;
- de hedge niet langer voldoet aan de voorwaarden voor hedge-accounting.

Stichting IrisZorg past kostprijs-hedge-accounting toe voor de renteswaps die ervoor zorgen dat bepaalde variabel schuldten worden omgezet in vastrentende leningen. Het ineffektieve deel van de waardeverandering van de renteswaps worden verantwoord in de winst-en-verliesrekening onder de financiële baten en lasten.

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

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

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. (Door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de winst- en verliesrekening verwerkt). De vervolgwaaarding 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 (artikel 6 Regeling verslaggeving WTZi).

Liquide middelen

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

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

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als dotatie aan de voorziening. De voorzieningen zijn opgenomen tegen nominale waarde. De impact van contant maken is niet van materieel belang voor Iriszorg.

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 tijdswaarde 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.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Reorganisatievoorziening

Een reorganisatievoorziening wordt getroffen indien op balansdatum een gedetailleerd reorganisatieplan is geformaliseerd en uiterlijk op opmaakdatum van de jaarrekening de gerechtvaardigde verwachting van uitvoering van het plan heeft gewekt bij hen voor wie de reorganisatie gevolgen zal hebben. Van een gerechtvaardigde verwachting is sprake als is gestart met de uitvoering van de reorganisatie, of als de hoofdlijnen bekend zijn gemaakt aan hen voor wie de reorganisatie gevolgen zal hebben. In de reorganisatievoorziening worden de als gevolg van de reorganisatie noodzakelijke kosten opgenomen die niet in verband staan met de doorlopende activiteiten van de onderneming.

Voorziening persoonlijk budget levensfase

De voorziening persoonlijk budget levensfase (PBL) betreft een voorziening berekend voor alle medewerkers die vallen onder de CAO GGZ op basis van de opgebouwde rechten en opgenomen danwel uitbetaalde PLB uren ultimo 2017. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde van de in de toekomst eenmalig uit te keren PLB-uren. De toegepaste disconteringsvoet bedraagt 0%.

Voorziening jubileumverplichtingen

Deze voorziening heeft betrekking op de uit te keren gratificaties bij een 12,5-, 25- en 40-jarig dienstverband, conform de CAO-GGZ. Daarnaast is ook een voorziening opgenomen ter zake van gratificaties indien medewerkers tot aan de pensioengerechtigde leeftijd werkzaam blijven bij IrisZorg. Op dat moment hebben zij recht op een gratificatie van een half maandsalaris. Bij de berekening zijn de blijfkans en de (geschatte) toekomstige loonstijgingen meegenomen. Er is rekening gehouden met de nieuwe pensioenleeftijd van 67 jaar. De uitgangspunten voor de berekening:

- Peildatum 31 december 2018 van de medewerkers die in dienst zijn;
- Per medewerker het uitkeringsfactor per gratificatie en of de gratificatie o.b.v. leeftijd en datum in dienst van toepassing is;
- Blijf- en sterftkans 28%;
- Pensioenleeftijd 67 jaar;
- Brutosalaris per peildatum.

De toegepaste disconteringsvoet bedraagt 0%

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 2020 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar. De voorziening is opgenomen tegen nominale waarde.

Voorziening afkoop huurverplichting

De voorziening afkoop huurverplichting betreft de ingeschatte afkoopkosten van lopende huurcontracten waarbij IrisZorg heeft besloten deze voortijdig te beëindigen.

Voorziening ORT

IrisZorg heeft een voorziening ORT gevormd conform de vastgestelde cao GGZ. De restantverplichting zal worden uitgekeerd in 2021. De restantverplichting is gepresenteerd als kortlopende schuld.

Voorziening omzet nuancering

Zie toelichting bij de opbrengsten op pagina 10 van de grondslagen.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Voorziening WMD opleiding

De voorziening WMD opleiding heeft betrekking op de afspraken die zijn gemaakt in de Cao Sociaal Werk, Welzijn & Maatschappelijke dienstverlening 2019-2021. Sinds 1 juli 2015 hebben medewerkers, die onder de Cao Sociaal Werk, Welzijn & Maatschappelijke Dienstverlening 2019-2021 vallen, recht op 1,5% van het bruto loon ten behoeve van hun persoonlijke opleidingsbudget. Medewerkers kunnen maximaal 36 maanden sparen voor hun opleidingsbudget, hierna vervalt het opgebouwde recht van het eerste jaar. Maandelijks wordt op basis van de verloning de voorziening gedoteerd. De voorziening is opgenomen tegen nominale 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. De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

1.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

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

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.

Zorgverzekeringswet

Systeemcomplexiteit leidt tot generieke onzekerheden

Bij het bepalen van de DBC-omzet vanaf 2013 heeft IrisZorg de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals opgenomen in deze paragraaf. Deze zijn gebaseerd op de Handreiking omzetsbepaling curatieve GGZ 2013 (hierna: Handreiking GGZ 2013) voorzover nog van toepassing. Door de systeemcomplexiteit en landelijke problematiek is er sprake van onzekerheden in de omzetverantwoording in de jaarrekening 2020. Voor deze onzekerheid is een voorziening getroffen (voorziening omzetsuancering).

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Oorzaak en achtergrond systeemcomplexiteit

Met ingang van 2012 is voor IrisZorg prestatiebekostiging ingevoerd op basis van de DBC-systematiek. Dat is een jaar eerder dan voor het merendeel van de instellingen in de curatieve geestelijke gezondheidszorg het geval was. In de periode 2008 tot en met 2011 is reeds gebruik gemaakt van de DBC systematiek voor de incasso van het budget, maar vanaf 2012 zijn de DBC's voor IrisZorg ook bepalend voor de omzet in de jaarrekening.

De systematiek kende inherente beperkingen waardoor in de periode 2008 tot en met 2013 geen goedkeurende verklaringen bij de DBC verantwoordingen konden worden verstrekt.

Deze generieke landelijke risico's en onduidelijkheden zijn voor een deel gekwantificeerd door middel van het door IrisZorg uitgevoerde zelfonderzoek (schadelastjaar 2014 en 2015). Voor 2016-2020 heeft IrisZorg de punten uit het zelfonderzoek getoetst.

Voor een andere deel zijn, ondanks veel overleg op verschillende niveaus, de generieke landelijke risico's en onduidelijkheden nog niet opgelost (wel verminderd door ervaring met de nieuwe systematiek).

Daarnaast is sprake van schattingsposten. De schattingsposten hebben betrekking op de bepaling van financiële impact van de onrechtmatigheden over 2016-2020, de impact op de omzetverantwoording en de toerekening aan boekjaren van uit de schadelastprognoses verwachte overproductie per verzekeraar per contractdeel (BGGZ en SGGZ).

Toelichting op de onzekerheden en de wijze waarop hiermee is omgegaan door IrisZorg

De Raad van Bestuur heeft de Zwv-omzet en daarbij behorende balansposten naar beste weten bepaald en daarbij rekening gehouden met belangrijke schattingsfactoren en onzekerheden die landelijk een rol spelen en ook bij IrisZorg van toepassing zijn.

Hierna wordt de relevantie ervan voor de jaarrekening 2020 van IrisZorg toegelicht:

a) Materiele controles 2016, 2017, 2018, 2019 en 2020

Materiele controles 2016, 2017, 2018, 2019 & 2020. lopen nog en uitkomsten zijn onzeker. Als beste inschatting voor de voorziening voor deze jaren is de uitkomst van het zelfonderzoek 2015 genomen. Dit zelfonderzoek is afgerond en geeft volgens IrisZorg een goede basis voor het bepalen van de voorziening inzake de materiele controles 2016-2020.

b) Schattingsproblematiek

Schadelast(deel)plafond(s) kunnen wijzigingen als gevolg van diverse contractafspraken. IrisZorg heeft diverse contractafspraken gemaakt met de zorgverzekeraars die van invloed kunnen zijn op het totale schadelastplafond en de eventuele deelplafonds voor schadelastjaar 2019 en 2020. De deelplafonds verschillen per contract en zijn afhankelijk van een groot aantal factoren. Voor en deel kan per balansdatum nog geen exacte inschatting gemaakt worden van de uitkomsten van deze contractafspraken en de gevolgen daarvan voor de schadelast(deel)plafond(s).

Schadelastprognoses zorgcontractering 2019 en 2020 die inherent onzekerheden bevatten

Bij de bepaling van de overproductie maakt IrisZorg gebruik van een eigen ontwikkeld schadelastprognose model. Hierin wordt rekening gehouden met de verschillende voorwaarden die verzekeraars aan IrisZorg stellen.

Voor de toerekening van afspraken voor het schadelastjaar aan de boekjaren 2019 en 2020 is gebruik gemaakt van de gefactureerde omzet en het onderhanden werk per 31 december 2020, gecorrigeerd voor de geprognoseerde overproductie per zorgverzekeraar (indien van toepassing).

c) De waardering van het onderhanden werk DBC bevat inherente onzekerheden, mede in relatie tot contractafspraken, in de registratie van waardering. Voor de (grondslag van de) waardering van het onderhanden werk per 31 december 2020 verwijzen wij naar de toelichting op de post onderhanden werk en de waarderinggrondslagen ter zake.

Afsluitend

De onzekerheden bij de hiervoor genoemde onzekerheden versterken elkaar. De uiteindelijke uitkomsten zullen bij de eindafrekeningen met de zorgverzekeraars en kunnen afwijken van de in deze jaarrekening opgenomen bedragen gebaseerd op de beste schatting (risico's zijn in de afgelopen jaar afgenomen). IrisZorg heeft voor alle bovengenoemde risico's een voorziening omzetsuivering opgenomen.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Uitgangspunten Sociaal Domein

Bij het bepalen van de Wmo-omzet en/of Jeugdwet-omzet heeft de instelling de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hiervoor opgenomen. In de praktijk kan het lang duren voordat de geleverde Wmo-zorg en jeugdhulp in een kalenderjaar definitief wordt afgerekend door de gemeenten. Hierdoor is er onzekerheid over het vergoeden van overproductie en kunnen gemeenten geleverde zorg ter discussie stellen, waardoor deze mogelijk niet wordt vergoed.

De raad van bestuur heeft deze mogelijke effecten naar beste weten geschat en verwerkt in deze jaarrekening waar mogelijk en wijst op het resterende inherente risico ter zake dat kan leiden tot nagekomen financiële effecten in 2021 of later.

Personele kosten

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

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

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

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Ontslagvergoedingen

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

Pensioenen

Stichting IrisZorg 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 IrisZorg. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting IrisZorg betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Voor pensioenfondsen geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In maart 2021 bedroeg de dekkingsgraad 97,9%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 128%. Het bestuur van PFZW heeft besloten om de pensioenpremie te verhogen in twee stappen: per 1 januari 2021 met 1,5 procentpunt en per 1 januari 2022 met 0,8 procentpunt. De premie voor het arbeidsongeschiktheidspensioen blijft gelijk. Stichting IrisZorg 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 IrisZorg 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.

Overheidssubsidies

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

1.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is op basis van de indirecte methode samengesteld.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen.

Alle vermelde bedragen zijn tegen de nominale waarde.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

1.1.4.7 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 instelling specifieke (sectorale) regels.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Kosten van ontwikkeling	152.702	364.624
Totaal immateriële vaste activa	<u>152.702</u>	<u>364.624</u>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	364.624	807.016
Bij: investeringen	80.976	65.015
Af: afschrijvingen	292.898	507.407
Af: desinvesteringen	0	0
Boekwaarde per 31 december	<u>152.702</u>	<u>364.624</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.6.

2. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	15.900.462	18.382.383
Machines en installaties	2.268.886	2.497.033
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	1.761.890	1.421.089
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	395.505	310.761
Totaal materiële vaste activa	<u>20.326.742</u>	<u>22.611.266</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	22.611.265	22.176.129
Bij: investeringen	2.305.958	2.582.102
Af: afschrijvingen	2.272.302	2.146.965
Af: bijzondere waardeverminderingen	233.864	0
Af: desinvesteringen	2.084.315	0
Boekwaarde per 31 december	<u>20.326.742</u>	<u>22.611.266</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.7.

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 1.1.9.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

3. Voorraden

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Overige voorraden	0	195.878
Totaal voorraden	<u>0</u>	<u>195.878</u>

Toelichting:

Het betreft hier de voorraad van het tuincentrum het Hoogeland. De activiteiten zijn per 31-10-2020 gestopt.
Op de voorraden 2019 is geen voorziening voor incurantheid in aftrek gebracht.

4. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten (DBBC's en overige trajecten)

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten zorgverzekeringswet	15.227.246	14.591.934
Af: ontvangen voorschotten	-7.880.027	-7.458.069
Totaal onderhanden werk	<u>7.347.219</u>	<u>7.133.865</u>

De specificatie per categorie DBC's / DBC-zorgproducten is als volgt weer te geven:

Stroom DBC's / DBC-zorgproducten	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten zorgverzekeringswet	15.227.246	0	7.880.027	7.347.219
Totaal (onderhanden werk)	<u>15.227.246</u>	<u>0</u>	<u>7.880.027</u>	<u>7.347.219</u>

Toelichting:

De gevormde voorzieningen voor schadelast risico's en zelfonderzoek zijn opgenomen als voorziening omzettuancering op de creditzijde van de balans.

Het gepresenteerde onderhanden werk betreft DBC's. Het onderhanden werk DBBC's staat gepresenteerd onder de kortlopende schulden.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

5. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot AWBZ / WLZ

	t/m 2017	2018	2019	2020	totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	-13.754	0	0	-13.754
Financieringsverschil boekjaar			319.959	86.847	406.806
Correcties voorgaande jaren	0	0	0		0
Betalingen/ontvangsten	0	13.754	-319.959	0	-306.205
Subtotaal mutatie boekjaar	0	13.754	0	86.847	100.601
Saldo per 31 december	0	0	0	86.847	86.847

Stadium van vaststelling (per erkenning):

Actuele status c c c a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	86.847	319.959
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	0
	86.847	319.959

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	3.194.032	2.312.101
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	3.107.185	1.992.142
Totaal financieringsverschil	86.847	319.959

Toelichting:

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

6. *Debiteuren en overige vorderingen*

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	6.447.459	6.560.512
Nog te factureren omzet	3.352.812	1.126.376
Overige vorderingen:	994.819	1.300.983
Vooruitbetaalde bedragen:	63.333	22.886
Nog te ontvangen bedragen:	1.770.358	405.528
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>12.628.782</u>	<u>9.416.284</u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen op debiteuren is gebracht, bedraagt € 179.233 (2019: € 228.056).
Onder de overige vorderingen is een bedrag van € 341K opgenomen in verband met de te vorderen transitievergoedingen op het

Specificatie nog te factureren omzet:

	2020	2019
Nog te factureren omzet ZVW	3.152.529	896.969
Nog te factureren omzet Wmo	57.153	61.088
Nog te factureren omzet JW	31.316	50.439
Nog te factureren omzet justitie	111.814	117.879
	<u>3.352.812</u>	<u>1.126.376</u>

De stijging van de nog te ontvangen bedragen bestaat met name uit extra corona gerelateerde opbrengsten, die nog gefactureerd moeten worden op peildatum. De stijging van de nog te factureren omzet houdt verband met de facturatie, die pas na peildatum plaatsgevonden heeft.

7. *Liquide middelen*

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Bankrekeningen	5.800.631	2.562.075
Kassen	59.426	62.154
Totaal liquide middelen	<u>5.860.057</u>	<u>2.624.229</u>

Toelichting:

Stichting IrisZorg heeft een kredietfaciliteit van € 5.680.748, hierin is een investeringsfaciliteit van €1.700.000.
De liquide middelen staan voor €3.980.748 ter vrije beschikking van de stichting.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

8. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Kapitaal	23	23
Bestemmingsfondsen	468.155	468.155
Algemene en overige reserves	<u>5.253.276</u>	<u>2.919.858</u>
Totaal groepsvermogen	<u><u>5.721.454</u></u>	<u><u>3.388.036</u></u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2020</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2020</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	23	0	0	23
Totaal kapitaal	<u>23</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>23</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2020</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2020</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Reserve aanvaardbare kosten	468.155	0	0	468.155
Totaal bestemmingsfondsen	<u>468.155</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>468.155</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2020</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2020</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Algemene reserve	2.919.858	2.333.418	0	5.253.276
Totaal algemene en overige reserves	<u>2.919.858</u>	<u>2.333.418</u>	<u>0</u>	<u>5.253.276</u>

Toelichting:

Het bestemmingsfonds Reserve aanvaardbare kosten betreft het voormalige RAK waar de NZA beperkingen ten aanzien van de bestedingen aan heeft gesteld.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

9. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2020	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€	€
- jubilea eigen werknemers	202.746	46.486	26.114	0	223.118
- reorganisatie	546.109	219.344	212.739	207.747	344.967
- Voorziening Beatrixlaan Tiel	612.177	0	0	131.181	480.996
- omzet nuancering	4.195.071	3.775.064	783.178	1.706.591	5.480.366
- opleidingsbudget WMD	709.649	2.455.582	2.420.602	0	744.629
- langdurig zieken	341.131	1.204.096	169.218	58.953	1.317.056
- afkoop huurverplichting	314.320	0	0	0	314.320
Totaal voorzieningen	<u>6.921.202</u>	<u>7.700.573</u>	<u>3.611.851</u>	<u>2.104.472</u>	<u>8.905.452</u>

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

	31-dec-2020
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	298.285
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	8.607.167
hiervan > 5 jaar	1.721.433

Toelichting per categorie voorziening:

De voorziening jubileum-uitkeringen is gevormd op basis van CAO verplichtingen, de kosten inzake uitkeringen bij dienstjubilea worden aan deze voorziening onttrokken. Jaarlijks wordt de mutatie berekend op basis van het actuele personeelsbestand.

De reorganisatie voorziening heeft betrekking op personele consequenties in verband met herstructurering. De voorziening wordt jaarlijks geactualiseerd op basis van toekomstige verplichtingen in het kader van de reorganisatie.

De voorziening omzet nuancering heeft betrekking op de uitkomsten van de materiële controles 2016, 2017, 2018, 2019 en 2020 en op de contractrisico's voor de schadelastjaren 2019 en 2020 per verzekeraar.

De voorziening voor de materiële controles zijn gebaseerd op de controlepunten uit het zelfonderzoek 2016, toegepast op de omzet schadelastjaar 2016-2020,

De voorziening voor de contractrisico's van het schadelastjaar 2019 en 2020 zijn gebaseerd op overeengekomen afspraken met zorgverzekeraars en berekeningen van een intern prognosemodel. Dit model vergelijkt de realisatie en de nog te verwachte productie van de nog te openen DBC's, gebaseerd op historische cijfers, met de contractafspraken. Naast het budgetplafond wordt rekening gehouden met individuele eisen per zorgverzekeraar zoals gemiddelde prijs per DBC op cliënt. De uitkomsten uit de risico's van het schadelastjaar kunnen gedeeltelijk verrekend worden met de impact van het zelfonderzoek. De daadwerkelijk uitkomst is sterk afhankelijk van de onderhandelingen met de zorgverzekeraars en de definitieve afrekening van het zelfonderzoek. De daadwerkelijke realisatie kan dus afwijken van de voorziening.

De voorziening WMD opleiding heeft betrekking op de afspraken die zijn gemaakt in de Cao Sociaal Werk, Welzijn & Maatschappelijke dienstverlening 2019-2021 over het persoonlijke opleidingsbudget van medewerkers. Een werknemer bouwt maximaal 36 maanden loopbaanbedrag op. Na deze periode vervalt steeds de eerst opgebouwde maaand.

De voorziening langdurig zieken betreft de verplichte doorbetaling van loon tijdens ziekte of arbeidsongeschiktheid. In de voorziening is rekening gehouden met transitievergoeding bij uitdiensttreding in verband met ziekte.

De voorziening afkoop huurverplichting betreft de ingeschatte afkoopkosten van lopende huurcontracten waarbij IrisZorg heeft besloten deze voortijdig te beëindigen.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Schulden aan banken	12.211.959	13.722.630
Overige langlopende schulden	0	0
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>12.211.959</u>	<u>13.722.630</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Stand per 1 januari	18.136.414	20.173.853
Bij: nieuwe leningen	10.000	0
Af: aflossingen	4.896.805	2.037.439
Stand per 31 december	<u>13.249.609</u>	<u>18.136.414</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.037.650	4.413.784
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>12.211.959</u>	<u>13.722.630</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.037.650	4.413.784
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	12.211.959	13.722.630
hiervan > 5 jaar	6.933.001	7.614.934

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden.
De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Toelichting:

De bedrijfsgebouwen en -terreinen dienen als zekerheid voor de Rabobank (zie overzicht langlopende leningen). Er is bij de Rabobank in totaal voor € 45.000.000 aan hypothecaire zekerheden verstrekt.
Het renterisico uit de variabele rente op leningen is gedeeltelijk gefixeerd door middel van een renteswap (zie paragraaf Financiële instrumenten).

De huisbankier heeft in zijn convenant eisen gesteld ten aanzien van verpanding vordering op derden, inventaris en transportmiddelen. Absolute EBITDA, no change of structure, negative pledge clause en non-distribution clause. Zie de grondslagen van waardering op pagina 4.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

11. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Crediteuren	2.642.703	1.999.383
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	1.037.651	4.413.784
Belastingen en premies sociale verzekeringen	4.522.118	3.539.985
Schulden terzake pensioenen	173.963	129.676
Nog te betalen salarissen	314.471	247.985
Overige schulden	2.115	41.558
Onderhandenwerk uit hoofde van DBBC's (justitie)	20.344	28.260
Nog te betalen kosten	1.275.754	1.602.341
Nog te betalen zorgbonus	1.300.000	0
Vooruitontvangen opbrengsten	1.008.484	1.540.500
Transitievergoeding gemeente Nijmegen	1.440.000	840.000
Vakantiegeld	1.228.650	1.096.043
Vakantiedagen/PLB	4.597.232	3.994.721
Totaal overige kortlopende schulden	<u>19.563.484</u>	<u>19.474.237</u>

Toelichting:

Onder de nog te betalen kosten is het kortlopende deel van de schadelastvoorziening en van de voorziening zelfonderzoek opgenomen ad. €60K. Iriszorg heeft €2,5 miljoen zorgbonus (inclusief €1,04m eindheffing loonbelasting, en €235K mogelijk teveel ontvangen subsidie) ontvangen vanuit het VWS. Deze is begin 2021 uitbetaald. De transitievergoeding beschermd wonen Nijmegen (€1,4m) is geormerkt voor de bijdrage aan investeringen in nieuw vastgoed voor onze beschermd wonen cliënten in Nijmegen De Hulsen (€1,0m) en aan de verhuizing / tijdelijke huisvesting van deze cliënten (€0,4m). De nog te betalen salarissen bestaan grotendeels uit nog te betalen ORT en meeruren over december.

De schuld inzake vakantiedagen is inclusief sociale lasten, pensioenen en ORT.

Specificatie onderhandenwerk uit hoofde van DBBC's (justitie):

Onderhanden werk DBBC's	764.148
Af: ontvangen voorschotten	784.492
	<u>-20.344</u>

12. Financiële instrumenten

Algemeen

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

De instelling 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.

Reële waarde

De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, effecten, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan.

Voor de toelichting op de reële waarde van de interest rate swaps wordt verwezen naar de niet uit de balans blijvende verplichtingen in deze jaarrekening.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

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

Toelichting:

Huurverplichtingen

Het jaarlijks bedrag van met derden aangegane huurverplichtingen van onroerende zaken bedraagt voor het komende jaar € 3,2 mln. voor de komende 5 jaar € 11,3 mln.

Outsourceverplichtingen

Het jaarlijks bedrag van met derden aangegane outsourceverplichtingen bedraagt voor het komende jaar € 2,9 mln. voor de komende 5 jaar € 4,7 mln.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn vooralsnog onzeker desondanks is er een wel een voorziening opgenomen. Er bestaat een mogelijkheid dat de voorziening ontoereikend is. Op dit moment zijn er geen aanwijzingen dat dit het geval is.

Bankgaranties

In totaal heeft stichting IrisZorg voor € 19.252 aan bankgaranties verstrekt.

Interest rate swaps

Bij overeenkomst is vastgelegd dat zodra de marktwaarde een afgesproken bedrag overschrijdt, van de zijde van de huisbankier het voortzetten van de interest rate overeenkomst beoordeeld wordt aan de hand van de dan geldende omstandigheden dan wel dat aanvullende dekking verstrekt wordt door IrisZorg. Het afgesproken bedrag per jaareinde bedraagt € 4,2 mln. negatief.

De reële waarde van de interest rate swaps per jaareinde bedraagt negatief € 1,6 mln. (2019: € 1,6 mln.). Per jaareinde voldoet IrisZorg aldus aan deze voorwaarde.

VPB-plicht Jeugdzorg

Rechtspersonen (besloten vennootschappen, naamloze vennootschappen, stichting of vereniging) vallen in het algemeen onder de Wet op de vennootschapsbelasting 1969, waarbij voor stichtingen en verenigingen geldt dat zij belastingplichtig zijn indien en voor zover zij een onderneming drijven. Dat is het geval als een organisatie van kapitaal en arbeid deelneemt aan het economisch verkeer en daarbij naar winst streeft. Instellingen die hun inkomsten voor tenminste 70% verkrijgen uit subsidies en eventuele overschotten uitsluitend mogen aanwenden binnen de subsidievoorwaarden of moeten terugbetalen aan de subsidieverstrekker, worden in het algemeen niet geacht naar winst te streven. Als vaststaat dat er (gedeeltelijk) sprake is van een belastingplichtig lichaam, moet nog worden beoordeeld of een vrijstelling van toepassing is.

Door de invoering van de Jeugdwet met ingang van 1 januari 2015, zijn gemeenten verantwoordelijk voor de organisatie van jeugdhulp aan haar minderjarige inwoners. Hiertoe sluiten gemeenten contracten af met de diverse jeugdhulpaanbieders. Voor de jeugdhulpaanbieders zelf kan de wijziging van subsidiebekostiging (tot 2015) naar bekostiging op contractbasis (vanaf 2015) - meer dan voorheen - tot het risico van (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht leiden, omdat stichtingen en verenigingen die ook jeugdhulp aanbieden door deze wijze van bekostiging in beginsel een onderneming in fiscale zin drijven. Eenmaal vennootschapsbelastingplichtig is voor deze combinatie-instelling netals voor andere zorginstellingen vervolgens van belang of er nog andere mogelijkheden c.q. vrijstellingen zijn om (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht te voorkomen. Hierbij valt te denken aan de zogenoemde 'zorgvrijstelling' in de vennootschapsbelasting.

De instelling heeft een analyse gemaakt van de eventuele vennootschapsbelastingplicht en besloten om geen rekening te houden met een eventuele belastingplicht in de jaarrekening.

1.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Software	Totaal
	€	€
Stand per 1 januari 2020		
- aanschafwaarde	1.960.146	1.960.146
- cumulatieve afschrijvingen	1.595.522	1.595.522
Boekwaarde per 1 januari 2020	<u>364.624</u>	<u>364.624</u>
Mutaties in het boekjaar		
- investeringen	80.976	80.976
- gereedgemaakte investeringen	0	0
- afschrijvingen	292.898	292.898
- bijzondere waardeverminderingen	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>		
.aanschafwaarde	778.115	778.115
.cumulatieve afschrijvingen	778.115	778.115
<i>- desinvesteringen</i>		
aanschafwaarde	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-211.922</u>	<u>-211.922</u>
Stand per 31 december 2020		
- aanschafwaarde	1.263.007	1.263.007
- cumulatieve afschrijvingen	1.110.305	1.110.305
Boekwaarde per 31 december 2020	<u>152.702</u>	<u>152.702</u>
Afschrijvingspercentage	33,3%	

1.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2020						
- aanschafwaarde	33.533.848	7.245.866	8.064.574	310.761	0	49.155.048
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	15.151.465	4.748.834	6.643.484	0	0	26.543.783
Boekwaarde per 1 januari 2020	<u>18.382.383</u>	<u>2.497.032</u>	<u>1.421.090</u>	<u>310.761</u>	<u>0</u>	<u>22.611.265</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	1.054.474	115.296	1.051.445	84.744	0	2.305.958
- gereedgemaakte investeringen	0	0	0	0	0	0
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	1.292.592	271.137	708.573	0	0	2.272.302
- bijzondere waardeverminderingen	233.864	0	0	0	0	233.864
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	2.957.424	423.413	3.539.647	0	0	6.920.483
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	947.485	351.108	3.537.575	0	0	4.836.168
per saldo	<u>2.009.939</u>	<u>72.304</u>	<u>2.072</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2.084.315</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-2.481.921</u>	<u>-228.146</u>	<u>340.800</u>	<u>84.744</u>	<u>0</u>	<u>-2.284.523</u>
Stand per 31 december 2020						
- aanschafwaarde	31.630.898	6.937.749	5.576.372	395.505	0	44.540.523
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	15.730.436	4.668.863	3.814.482	0	0	24.213.781
Boekwaarde per 31 december 2020	<u>15.900.462</u>	<u>2.268.886</u>	<u>1.761.890</u>	<u>395.505</u>	<u>0</u>	<u>20.326.742</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0-30%	4-33%	5-33%	0,0%	0,0%	

BIJLAGE

1.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2020

Leninggever	GB-rek	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werkelijke-rente	Restschuld 31 december 2019	Nieuwe leningen in 2020	Aflossing in 2020	Restschuld 31 december 2020	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2020	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2021
			€			%	€	€	€	€	€			€
Rabobank	071211	2001	2.722.681	40	Hypotheek	euribor +0,5%	1.327.311	0	68.067	1.259.244	918.909	21	lineair	68.067
Rabobank	071212	2004	800.000	40	Roll-over	euribor +0,5%	494.939	0	20.004	474.935	374.915	24	lineair	20.004
Rabobank	071214	2004	4.800.000	35	Roll-over	euribor +0,5%	2.730.000	0	138.000	2.592.000	1.902.000	19	lineair	138.000
Rabobank	071215	2007	1.500.000	20	Roll-over	euribor +0,5%	521.703	0	75.000	446.703	71.703	7	lineair	75.000
Rabobank	071216	2008	1.500.000	40	Roll-over	euribor +0,5%	956.250	0	37.500	918.750	731.250	28	lineair	37.500
BNG	071217	1997	1.917.221	26	Onderhands	4,93%	294.957	0	73.739	221.218	0	3	lineair	73.739
BNG	071218	2001	538.864	29	Onderhands	1,38%	141.806	0	28.361	113.445	-28.360	10	lineair	28.361
Rabobank	071219	2002	479.805	21	Onderhands	3,81%	25.253	0	25.253	0	0	3	lineair	0
Rabobank	071224	2009	3.000.000	40	Roll-over	euribor +1,6%	2.062.500	0	75.000	1.987.500	1.612.500	29	lineair	75.000
Rabobank	071235	2012	5.000.000	10	Roll-over	euribor +1,59%	2.893.750	0	250.000	2.643.750	0	2	lineair	250.000
Rabobank	071232	2013	2.600.000	20	Roll-over	euribor +2,5%	1.493.408	0	130.000	1.363.408	713.408	13	lineair	130.000
Stichting Vrienden	071253	2019	27.500	5	Onderhands	0,00%	20.000	0	5.000	15.000	0	4	lineair	5.000
Rabobank	071234	2014	2.200.000	20	Hypotheek	euribor +1,35%	1.296.677	0	110.000	1.186.677	636.677	14	lineair	110.000
Rabobank	071236	2015	4.565.860	5	Hypotheek	euribor +2,35%	2.877.860	0	2.877.860	0	0	0	lineair	0
Rabobank	071237	2018	1.500.000	3	Roll-over	euribor +4%	1.000.000	0	978.021	21.979	0	1	lineair	21.979
Stichting Vrienden	071254	2020	10.000	1	Onderhands	0,00%	0	10.000	5.000	5.000	0	1	lineair	5.000
Totaal			33.161.931				18.136.413	10.000	4.896.805	13.249.608	6.933.001			1.037.650

1.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

14. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	29.464.271	28.032.223
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	2.441.611	2.085.511
Opbrengsten Jeugdwet	578.928	642.409
Opbrengsten Wmo	48.263.070	48.142.033
Opbrengsten Ministerie van Veiligheid en Justitie (forensische zorg; exclusief subsidies)	9.740.021	9.376.795
Overige zorgprestaties	459.962	504.216
Corona compensatie	3.481.304	0
Totaal	<u>94.429.168</u>	<u>88.783.186</u>

Toelichting:

Er is voor ruim €3 miljoen ontvangen aan extra corona opbrengsten. Dit bestaat met name uit compensatie voor personele meerkosten, extra materiële meerkosten en omzetgarantie.

15. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	3.064.285	299.509
Totaal	<u>3.064.285</u>	<u>299.509</u>

Toelichting:

De subsidies bestaan met name uit de subsidie van de zorgbonus ad. €2,5 miljoen, en de subsidie voor de vervolgoopleidingen vanuit het NZA (€432K).

16. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Opbrengst huur cliëntwoningen	569.661	628.538
Doorberekende salariskosten	290.035	419.374
Opbrengst OmniZorg	983.872	963.409
Overige opbrengsten	2.989.886	2.493.059
Boekwinst verkoop panden	1.173.032	0
Totaal	<u>6.006.486</u>	<u>4.504.380</u>

Toelichting:

De overige opbrengsten bestaan met name uit opbrengsten in het kader van diverse gemeentelijke afspraken, omzet tuincentrum, bijdrage voor de nachtopvang en bijdragen voor opleidingen. Daarnaast zijn de Terborgseweg en de Molenveldlaan verkocht. De boekwinst ad €1,2 miljoen op de verkoop van de panden is separaat opgenomen in de specificatie. Een deel van de verkoopwaarde van de Molenveldlaan (€1 miljoen) is niet als opbrengst verantwoord. Deze €1 miljoen staat in een depot en hier kan IrisZorg niet vrij over beschikken. Het bedrag is geoormerkt voor de nieuwbouw van de Hulsen.

1.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

17. Personeelskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Lonen en salarissen	49.968.564	47.031.716
Sociale lasten	8.785.791	8.237.398
Pensioenpremies	4.177.229	4.019.988
Andere personeelskosten	3.335.917	3.696.537
Zorgbonus	2.575.200	0
Subtotaal	<u>68.842.701</u>	<u>62.985.639</u>
Personeel niet in loondienst	6.437.944	4.436.370
Totaal personeelskosten	<u><u>75.280.645</u></u>	<u><u>67.422.009</u></u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>1.027</u>	<u>1.010</u>

Toelichting:

De stijging van de lonen en salarissen wordt met name veroorzaakt door de toename van het aantal medewerkers en door een toename van de kosten personeel niet in loondienst. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door extra inzet die benodigd was in verband met corona. Tevens zijn in 2020 een tweetal cao wijzigingen doorgevoerd die resulteren in de toename van de personeelskosten. De zorgbonus ad. €2,5 miljoen is separaat opgenomen onder de specificatie. Deze is uitbetaald in 2021.

18. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	292.898	507.407
- materiële vaste activa	2.272.302	2.146.965
Totaal afschrijvingen	<u><u>2.565.200</u></u>	<u><u>2.654.372</u></u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.6.

19. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- immateriële vaste activa	0	0
- materiële vaste activa	233.864	0
Totaal	<u><u>233.864</u></u>	<u><u>0</u></u>

Toelichting:

Eind 2020 zijn de activiteiten van het tuincentrum in Beekbergen beëindigd, derhalve is de boekwaarde teruggebracht.

1.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

20. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	4.796.072	4.445.203
Algemene kosten	8.307.357	7.873.462
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	2.027.505	1.957.502
Onderhoud en energiekosten	2.574.289	2.578.630
Huur en leasing	4.072.358	4.037.340
Dotaties en vrijval voorzieningen	811.910	612.177
Totaal overige bedrijfskosten	<u>22.589.491</u>	<u>21.504.314</u>

Toelichting:

De stijging van de algemene kosten wordt met name veroorzaakt door de toename van kosten voor outsourcing.

De stijging van de dotaties en vrijval voorzieningen worden enerzijds veroorzaakt door de dotatie van langdurig zieken ad. €1 miljoen.

Dit is het gevolg van een stijging van het aantal zieken.

Het restant wordt veroorzaakt door de schadelastvoorziening.

1.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

21. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Rentebaten	12.500	12.700
Subtotaal financiële baten	12.500	12.700
Rentelasten	-509.821	-696.272
Subtotaal financiële lasten	-509.821	-696.272
Totaal financiële baten en lasten	<u>-497.321</u>	<u>-683.572</u>

22. Wet normering topinkomens (WNT)

WNT-verantwoording 2020 Stichting IrisZorg

De WNT is van toepassing op Stichting IrisZorg. Het voor Stichting IrisZorg toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 €201.000,- (Dit betreft klasse V van het Bezoldigingsmaximum 2020).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2020			
bedragen x 1 1	Mevrouw M.J. Verschuure	De heer J.T.G. De Greef	
Functiegegevens ⁵	Voorzitter Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur	
Aanvang ⁶ en einde functievervulling in 2020	01-01/31-12	01-01/31-12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	1	1	
Dienstbetrekking? ⁸	ja	ja	
Bezoldiging ⁹			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	I	182.884	176.217
Beloningen betaalbaar op termijn	I	11.835	11.830
<i>Subtotaal</i>	<i>I</i>	<i>194.718</i>	<i>188.047</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	I	201.000	201.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹		N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	I	194.718	188.047
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ¹²		N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ¹³		N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2019 ¹⁴			
bedragen x 1 1	Mevrouw M.J. Verschuure	De heer J.T.G. De Greef	
Functiegegevens ⁵	Voorzitter Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur	
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01-01/31-12	01-01/31-12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	1	1	
Dienstbetrekking? ⁸	ja	ja	
Bezoldiging ⁹			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	I	168.762	167.623
Beloningen betaalbaar op termijn	I	11.617	11.612
<i>Subtotaal</i>	<i>I</i>	<i>180.379</i>	<i>179.235</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	I	194.000	194.000
Bezoldiging	I	180.379	179.235

1.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2020						
bedragen x I I	M.A.J. Kunst	J.M.J.M. van Deursen	S.D.D. de Graaf	A. Gerritsma	C.P.M Teunissen	
Funcatiegegevens ²	Voorzitter	Lid audit commissie en Lid RvT	lid	lid	lid	
Aanvang en einde functievulling in 2020	01-01/31-12	01-02/31-12	01-02/31-12	01-02/31-12	01-01/31-12	
Bezoldiging						
Bezoldiging ³	I	15.000 I	11.916 I	9.167 I	9.167 I	13.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ⁴	I	30.150 I	18.398 I	18.398 I	18.398 I	20.100
-- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ⁵	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	
Bezoldiging	I	15.000 I	11.916 I	9.167 I	9.167 I	13.000
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ⁶						
Toelichting op de voeding wegens onverschuldigde betaling ⁷	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	
Gegevens 2019						
bedragen x I I	C.P.M Teunissen	C.P.M Teunissen	M.A.J. Kunst	M.A.J. Kunst	E.J. Wiebes- van Kasteren	R. Bosveld
Funcatiegegevens ²	Voorzitter	Lid audit commissie en Lid RvT	Lid	Voorzitter	Lid audit commissie en Lid RvT	Lid audit commissie en Lid RvT
Aanvang en einde functievulling in 2019	01-01/01-09	01-03/31-12	01-01/01-09	01-03/31-12	01-01/31-12	01-01/10-07
Bezoldiging						
Bezoldiging ³	I	10.000 I	4.333 I	6.667 I	4.583 I	13.000 I
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ⁴	I	19.400 I	6.467 I	12.933 I	9.700 I	19.400 I
						10.152

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder

Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder

Gegevens 2020	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
dhr. M. van Natten	Lid raad van toezicht
dhr. Durmus	Stagiaire raad van toezicht

23. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2020 zijn als volgt:

	2020	2019
	€	€
1 Controle van de jaarrekening	110.304	107.738
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	53.869	53.869
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	164.173	161.607

De in de tabel vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening 2020 (2019) hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2020 (2019), ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2020 (2019) zijn verricht.

24. Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling, haar deelnemingen en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen.

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

1.1.20 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting IrisZorg heeft de jaarrekening 2020 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 27 mei 2021.

De raad van toezicht van de Stichting IrisZorg heeft de jaarrekening 2020 goedgekeurd in de vergadering van 27 mei 2021.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

De invloed van COVID-19 heeft significante impact op onze activiteiten en de wijze van de te leveren zorg. We hebben een analyse gemaakt naar de financiële impact van COVID-19 en op basis hiervan verwachten we de impact financieel te kunnen mitigeren. Dit op basis van de impact op onze productie en de gecommuniceerde maatregelen van gemeenten en verzekeraars om de impact van de COVID-19 voor grote delen te neutraliseren

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.

mevrouw M. Verschuure 27 mei 2021
voorzitter raad van bestuur

W.G.

de heer G. de Greef 27 mei 2021
lid raad van bestuur

W.G.

de heer J.M.J.M. van Deursen 27 mei 2021
lid raad van toezicht

W.G.

mevrouw S.D.D. de Graaf 27 mei 2021
lid raad van toezicht

W.G.

mevrouw A. Gerritsma 27 mei 2021
lid raad van toezicht

W.G.

mevrouw M.A.J. Kunst 27 mei 2021
voorzitter raad van toezicht

W.G.

de heer M. van Natterm 27 mei 2021
lid raad van toezicht

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van de Stichting.

1.2.2 Nevenvestigingen

Stichting IrisZorg heeft geen nevenvestigingen.

1.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de raad van toezicht van Stichting IrisZorg

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2020**Ons oordeel**

Wij hebben de jaarrekening 2020 van Stichting IrisZorg te Arnhem gecontroleerd. Naar ons oordeel geeft de in dit verslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting IrisZorg per 31 december 2020 en van het resultaat over 2020 in overeenstemming met Regeling verslaggeving WTZi (RvW).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2020;
2. de resultatenrekening over 2020;
3. het kasstroomoverzicht; en
4. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en de Regeling Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2020 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting IrisZorg 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 2020 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. 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.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- de overige gegevens;
- de bijlage Corona-compensatie 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 Regeling verslaggeving WTZi vereist is.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Regeling verslaggeving WTZi en de Nederlandse Standaard 720. 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 Regeling verslaggeving WTZi.

C. 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 Regeling verslaggeving WTZi. In dit kader is de raad van bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die 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 entiteit 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 vennootschap te liquideren of de bedrijfsactiviteiten 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 entiteit haar bedrijfsactiviteiten 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 instelling.

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 deze 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, de Regeling Controleprotocol WNT 2020, 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 entiteit;
- 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 gereede twijfel zou kunnen bestaan of de entiteit haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring 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 een entiteit 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.

's-Hertogenbosch, 27 mei 2021
Q-Concepts Accountancy B.V.

Origineel getekend door

drs. M. van Arkel RA

BIJLAGEN

BIJLAGE CORONA-COMPENSATIE 2020

Versie: 1.0.1, d.d. 3 maart 2021

Zorgaanbieder

Statutaire naam zorgaanbieder	IrisZorg
Plaatsnaam	Arnhem
KvK-nummer	9156820

Considerans

In 2020 is door de uitbraak van het coronavirus (Covid-19) voor veel zorgaanbieders een crisissituatie ontstaan. Zorgaanbieders hebben zich ingespannen om de zorg te continueren, waarbij de negatieve financiële gevolgen worden gecompenseerd door de zorgfinanciers. Reguliere registratie-, declaratie- en verantwoordingsprocessen konden daarbij niet altijd worden toegepast en gehandhaafd. Gedurende het jaar hebben zorgaanbieders en zorgfinanciers daarom de dialoog gevoerd over de impact van de coronacrisis en de hoogte van de compensatie. Deze bijlage bij de jaarrekening 2020 voorziet in de behoefte van zorgaanbieders en zorgfinanciers om domeinverstijgend inzichtelijk te maken en te bevestigen dat de corona-schade en corona-compensatie evenwichtig zijn.

Bestuursreflectie

Corona heeft veel impact gehad in de wereld, in Nederland en natuurlijk ook op IrisZorg. Op onze klanten, onze medewerkers, op de zorg die we hebben geleverd en ook op de bedrijfsvoering. IrisZorg heeft veel extra maatregelen genomen, in lijn met alle richtlijnen, om het risico op verspreiding van Corona tegen te gaan. Zo zijn er in meerdere regio's tijdelijk extra voorzieningen geopend om extra klanten onderdak te bieden, op bestaande locaties te kunnen verdunnen maar ook om klanten met ziekteverschijnselen tijdelijk elders te kunnen opvangen. Daarnaast zijn er op alle locaties diverse maatregelen genomen om besmettingen te voorkomen, zoals de inzet van beschermingsmiddelen, spatschermen maar ook meer inzet van eHealth.

Aandeel van de coronacompensatie 2020 in de opbrengsten 2020

	Wiz	Zvw	Wmo	Jw	Fz	Overig	Totaal
Continuïteitsbijdrage/omzetgarantie corona-compensatie	€ 125.800		€ 174.790		€ 222.818		€ 523.408
Compensatie personele meerkosten corona	€ 5.702	€ 553.693	€ 1.774.389		€ 7.467	€ 5.646	€ 2.346.898
Compensatie materiële meerkosten corona	€ 9.447	€ 139.125	€ 342.305		€ 12.371	€ 9.354	€ 512.602
Corona-compensatie uit hoofde van NOW*			€ -				€ -
Overige corona-compensatie			€ 98.397				€ 98.397
Totaal toegekende corona-compensatie	€ 140.949	€ 692.818	€ 2.389.881	€ -	€ 242.656	€ 15.000	€ 3.481.304
AF: nog niet in de jaarrekening 2020 verwerkte corona-compensatie 2020**							€ -
Totaal in de jaarrekening 2020 verantwoorde corona-compensatie 2020	€ 140.949	€ 692.818	€ 2.389.881	€ -	€ 242.656	€ 15.000	€ 3.481.304
Opbrengsten, inclusief corona-compensatie:							
- jaarrekening 2020	€ 2.582.610	€ 30.157.089	€ 50.652.951	€ 578.928	€ 6.133.140	€ 10.820.021	€ 100.924.739
- begroting 2020	€ 3.141.646	€ 29.159.246	€ 48.838.374	€ 795.165	€ 6.243.166	€ 8.444.329	€ 96.621.927
- jaarrekening 2019	€ 2.085.511	€ 28.032.223	€ 48.142.033	€ 642.409	€ 5.518.782	€ 9.166.116	€ 93.587.074
Aandeel totaal in de jaarrekening verantwoorde corona-compensatie 2020 in opbrengsten 2020	5,46%	2,30%	4,72%	0,00%	3,96%	0,14%	3,45%

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

Niet van toepassing.

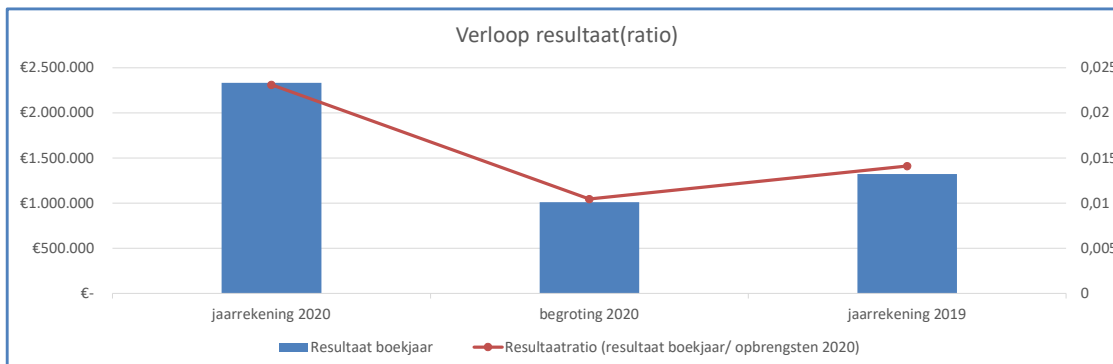
**Toelichting bij niet in de jaarrekening 2020 verwerkte corona-compensatie 2020

Niet van toepassing.

Analyse van de impact van de corona-compensatie op de resultaatontwikkeling 2020

Ontwikkeling gerapporteerde resultaatratio

	jaarrekening 2020	begroting 2020	jaarrekening 2019
Resultaat boekjaar	€ 2.333.418	€ 1.011.347	€ 1.322.811
Resultaataratio (resultaat boekjaar/ opbrengsten 2020)	2,31%	1,05%	1,41%
Mutatie resultaataratio jaarrekening 2020 t.o.v. begroting 2020 en jaarrekening 2019	n.v.t.	1,27%	0,90%



Toelichting op het verloop van het resultaat/ de resultaataratio

IrisZorg heeft voor 2020 haar begroting vastgesteld op 1m. In 2020 is een resultaat gerealiseerd van 2,3m. Het hoger dan begrote resultaat is o.a. het gevolg van een boekwinst op de verkoop van vastgoed (1,2m) en een eenmalige baat van 0,5m die betrekking heeft op eerdere jaren. Zonder deze eenmalige baten was het resultaat 0,7m geweest, lager dan het resultaat in 2019 en lager dan begroot in 2020. Er is door de vergoeding van de extra gemaakte coronakosten en omzelderving dus geen hoger resultaat gerealiseerd dan begroot of dan gerealiseerd in 2019. Er heeft daarmee ook geen overcompensatie plaatsgevonden.

Ondertekening en waarmaking

Deze bijlage "Corona-compensatie 2020" bij de jaarrekening 2020 is naar waarheid, volledig en in overeenstemming met de administratie van de organisatie opgesteld. De organisatie heeft zich, naar beste weten van het bestuur, niet bevoordeeld door een te hoge compensatie van corona-schade.

Ondertekening door het bestuur

Plaats en datum

Naam en ondertekening bestuurder 1

Naam en ondertekening bestuurder 2

Naam en ondertekening bestuurder 3

Waarmerk accountant ter identificatie