

2021

IRISZORG WIE ZIJN WIJ?

IrisZorg is er voor jong (18-) en oud en uit alle lagen van de bevolking.

Je twijfelt over het alcohol- of drugsgebruik, gokken of gamen en denkt misschien aan een verslaving bij jezelf of bij een naaste. Vaak is er meer aan de hand: even de draad van het leven kwijt, geen werk, geen huis, schulden, trauma, psychische problemen en/of een strafrechtelijke titel. Vanuit integrale verslavingsbehandeling en maatschappelijke begeleiding, verslavingsreclassering of preventie ondersteunen wij je in je herstel. Ook hebben we aandacht voor naasten. We bieden je trajecten in opvang, wonen, werk, activiteiten & leren en IPS. We werken met evidence based methodieken, waaronder CRA en Krachtwerk. En we zetten ervaringskennis in, zodat je (h)erkenning vindt in wat je doormaakt.



ONZE CLIËNTEN

9.800
Cliënten

5.700
behandelingen
(klinisch en ambulante)



800
dak- en thuis-
lozen in de
24 uren opvang

3.300
in verschillende
woonvormen

1.650
individuele
preventie
contacten

DE ORGANISATIE

€100 mln.
Omzet

60 Locaties
in Gelderland, Overijssel
en Flevoland



veel opleidingsmogelijkheden,
o.a. klinisch psycholoog,
verslavingsarts, verpleegkundig
specialist, ervaringsdeskundige

IrisZorg heeft een PSO Trede 2 certificering

ONZE MEDEWERKERS

1.000
FTE collega's | specialisten in preventie,
begeleiding en behandeling,
(verslavings) reclassering

50 ervaringsdeskundigen in de zorg

200 stagiaires 200 vrijwilligers

50 vrijwilligers met ervaringskennis

TYPISCH IRISZORG

- > Herstelondersteunende zorg
- > Actief in wijkGGZ en lokale samenwerking
- > Aanbod op maat van dagelijkse activiteiten en werk

Client-
tevredenheid



Medewerker-
tevredenheid

BETROKKENHEID



EIGEN REGIE



Waarden
IrisZorg

WE DOEN WAT
WE ZEGGEN



WE SPREKEN
ELKAAR AAN



IRISZORG GRIP OP JE LEVEN

concepts
dedicated accountants

Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

Veel van de mensen met een hulpvraag aan IrisZorg hebben te maken met ontwrichting van hun leven. Je bent de grip kwijt. IrisZorg biedt herstel ondersteunende zorg en sluit aan bij de mogelijkheden van iemand voor fysiek, persoonlijk en maatschappelijk herstel. We hebben verschillende MBO, HBO en academisch geschoold professionals in huis met en zonder ervaringskennis. Ook dragen vrijwilligers en stagiaires hun steentje bij. Bavlogen, stoers, nieuwsgierige collega's met respect voor alle mensen die een beroep op ons doen.

HERSTEL: WAT IS DAT?

Herstel gaat over het (leren) leven met een ontwrichtende aandoening, beperking of kwetsbaarheid, waarbij de mogelijkheden en kracht van de mens centraal staan. Herstel is een individueel en persoonlijk proces waarbij (weer) gaan functioneren in sociale rollen een belangrijk streven is. Wij dragen bij aan fysiek, persoonlijk en maatschappelijk herstel.

Herstel is een proces, geen uitkomst. Je gezond en hersteld voelen heeft vele facetten. Fit zijn, sociale contacten hebben, een doel, een daginvulling.

Onze herstel ondersteunende zorg heeft dezelfde brede insteek als Positieve gezondheid. Onze basismethodieken borgen dat.

HERSTELLEN EN TERUGVALLEN

Herstel gaat nooit in een rechte lijn en in één keer goed. Veel mensen vallen terug in oude gewoonten, of in hun verslaving. Het hoort erbij. Hoe langer je terugval kan voorkomen, hoe minder heftig en langdurig het kan zijn. IrisZorg probeert met behandeling en begeleiding allerlei handvatten te geven om voorbereid te zijn op terugval en daarna weer op te staan.

Door naasten te betrekken, door te oefenen wat je doet als het niet goed met je gaat, door langere betrokkenheid soms. Grip op terugval is lastig, maar grip krijgen op hoe dit ten positieve te keren kan wel.



Jaarverslaggeving 2021

Stichting IrisZorg

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1.1 Jaarrekening 2021

1.1.1	Balans per 31 december 2021	1
1.1.2	Resultatenrekening over 2021	2
1.1.3	Kasstroomoverzicht over 2021	3
1.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	4
1.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2021	15
1.1.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	24
1.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	25
1.1.9	Overzicht langlopende schulden ultimo 2021	26
1.1.10	Toelichting op de resultatenrekening over 2021	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

Bijlage 1 Corona 2021

Bijlage 2 Zorgbonus 2021

Bijlage 3 Zorgbonus 2020

1.1 JAARREKENING

1.1 JAARREKENING

1.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2021
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-21 €	31-dec-20 €
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	72.094	152.702
Materiële vaste activa	2	19.100.005	20.326.742
Totaal vaste activa		19.172.099	20.479.444
Vlottende activa			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's	3	0	7.347.219
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	4	2.581.486	86.847
Debiteuren en overige vorderingen	5	19.165.300	12.628.782
Liquide middelen	6	3.443.686	5.860.057
Totaal vlottende activa		25.190.471	25.922.905
Totaal activa		<u>44.362.570</u>	<u>46.402.350</u>
PASSIVA			
Groepsvermogen			
Kapitaal	7	23	23
Bestemmingsreserves		0	0
Bestemmingsfondsen		468.155	468.155
Algemene en overige reserves		7.326.934	5.253.276
Totaal groepsvermogen		7.795.112	5.721.454
Voorzieningen	8	6.428.093	8.905.452
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	9	9.402.774	12.211.959
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	10	20.736.591	19.563.484
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		20.736.591	19.563.484
Totaal passiva		<u>44.362.570</u>	<u>46.402.350</u>

1.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2021

	<u>Ref.</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	14	103.218.328	94.429.168
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	15	814.233	3.064.285
Overige bedrijfsopbrengsten	16	4.121.429	5.022.614
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>108.153.989</u>	<u>102.516.067</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	17	77.442.919	74.750.645
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	18	2.893.780	2.565.200
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	19	1.652.781	233.864
Overige bedrijfskosten	20	23.699.144	22.135.619
Som der bedrijfslasten		<u>105.688.624</u>	<u>99.685.328</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		2.465.365	2.830.740
Financiële baten en lasten	21	-393.210	-497.321
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>2.072.155</u></u>	<u><u>2.333.418</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2021</u>	<u>2020</u>
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsfondsen		0	0
Algemene / overige reserves		2.072.155	2.333.418
		<u><u>2.072.155</u></u>	<u><u>2.333.418</u></u>

1.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

	Ref.	2021		2020	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			2.465.365		2.830.740
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	18,19	4.546.561		2.799.064	
- mutaties voorzieningen	8	-2.477.359		1.984.250	
- boekresultaten afstoting vaste activa	2	-709.155		-1.173.032	
			1.360.047		3.610.282
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden		0		195.878	
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	3	7.347.219		-213.353	
- vorderingen	5	-6.536.517		-3.212.498	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	5	-2.494.639		233.111	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	10	1.471.310		4.315.002	
			-212.628		1.318.140
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			3.612.785		7.759.162
Ontvangen interest	21	0		0	
Betaalde interest	21	-393.212		-497.342	
Ontvangen dividenden	21	0		0	
			-393.212		-497.342
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			3.219.573		7.261.820
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	2	-4.619.495		-2.305.958	
mutatie greed gemelde projecten		858.268		0	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	1.258.528		3.257.347	
Investerings immateriële vaste activa	1	-28.649		-80.976	
Desinvesteringen immateriële vaste activa	1	1.286		0	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-2.530.062		870.413
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	10	9.900.763		0	
Aflossing langlopende schulden	10	-13.007.035		-4.896.805	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-3.106.272		-4.896.805
Mutatie geldmiddelen			<u>-2.416.361</u>		<u>3.235.428</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	6		5.860.057		2.624.229
Stand geldmiddelen per 31 december	6		3.443.686		5.860.057
Mutatie geldmiddelen			-2.416.371		3.235.828

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 7 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 2021, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2021.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW), 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, 2021 en verwachting voor 2022

Voorgaande jaren

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.

2021

In 2021 is een positief resultaat gerealiseerd van [€2,1m]. Dit is o.a. gedreven door verkoop van vastgoed en gedeeltelijke vrijval van de schadelastvoorziening. We zien wel druk op het operationeel resultaat met name het gevolg van de negatieve impact van corona zoals hoog verzuim en de krappe arbeidsmarkt. Hierdoor lopen personeelskosten harder op dan gewenst.

Met het positieve resultaat in 2021 versterken we verder ons eigen vermogen. In 2021 zijn we een nieuwe versimpelde financieringsstructuur overeengekomen met de bank en goede basis voor de toekomst.

2022

De begroting 2022 laat een positief resultaat zien, wel ervaren we in het eerste kwartaal een druk op het resultaat door hoog ziekteverzuim als gevolg van corona en hoge gasprijzen. Dit blijft een risico voor het verloop van 2022.

Op basis van de stabiele positieve financiële resultaten van afgelopen 4 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 2020 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2021 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 2021 een verbonden partijen (13,5% van het vermogen ultimo 2020 een waarde van 160.675 euro voor 2021 nog geen def cijfers bekend), te weten Stichting OmniZorg. Gezien de (financieel gezien) te verwaarlozen betekenis van deze stichtingen heeft IrisZorg voor de jaarrekening 2021 gebruik gemaakt van de consolidatievrijstelling en is er geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld.

De activiteiten voor stichting Omnizorg zijn opgenomen in de jaarrekening. Qua verwerking is er voor gekozen om kosten en opbrengsten separaat uit te splitsen en niet zoals voorgaande jaren als overige opbrengsten te presenteren, om die reden zijn de vergelijkende cijfers dan ook aangepast.

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 voortvloeiende 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

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 optiewaarderingmodellen, 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 ineffektieve deel door middel van een kwantitatieve ineffectiviteitsmeting.

Bij het toepassen van kostprijshedge-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 kostprijshedgerelatie 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 rentende schulden 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)

Met ingang van 1-1-2022 is de GGZ sector overgegaan op het Zog prestatie model, derhalve is het OHW gepresenteerd onder de post nog te factureren, alle lopende trajecten zijn daarmee afgesloten. 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.

Onderhanden trajecten WMO/jeugdzorg

Onderhanden trajecten WMO/jeugdzorg worden gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, zijnde de kostprijs van

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

Een vordering uit hoofde van financieringstekorten of een schuld uit hoofde van financieringsoverschotten is het aan het einde van het boekjaar bestaande verschil tussen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en de ontvangen voorschotten en de in rekening gebrachte vergoedingen voor diensten en verrichtingen ter dekking van het wettelijk budget (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. 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 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 stertekans 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 2021 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar, rekening gehouden met inschatting van de revalidatiekans. 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 omzetbepaling 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 2021. Voor deze onzekerheid is een voorziening getroffen (voorziening omzetnuancerings).

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.

Met de overgang naar het ZPM vanaf 1 januari 2022 vervallen grotendeels de onzekerheden met betrekking tot de DBC-systematiek. Per eind 2021 staat er zodoende geen OHW-post meer op de balans (nog wel deel Nog te factureren).

Er is nog wel sprake van schattingsposten. De schattingsposten hebben betrekking op de bepaling van financiële impact van de onrechtmatigheden over 2017-2021.

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

De Raad van Bestuur heeft de Zvw-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 2021 van IrisZorg toegelicht:

a) Materiele controles 2017, 2018, 2019 en 2020

Materiele controles 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 2017-2020.

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 2020 en 2021. 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, 2020 en 2021 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, 2020 en 2021 is gebruik gemaakt van de gefactureerde omzet en het onderhanden werk per 31 december 2020, gecorrigeerd voor de geprognostiseerde 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 waarderingsgrondslagen ter zake.

Afsluitend

De onzekerheden bij de hiervoor genoemde onzekerheden versterken elkaar. De uiteindelijke uitkomsten zullen blijken 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 omzetsnuancing 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 2022 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 hoofdstuk Voorzieningen. Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

Pensioenen

Stichting 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 pensioenfonds 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 februari 2022 bedroeg de dekkingsgraad 105,6%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 125%. 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 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-21</u>	<u>31-dec-20</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Kosten van ontwikkeling	72.094	152.702
Totaal immateriële vaste activa	<u>72.094</u>	<u>152.702</u>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	152.702	364.624
Bij: investeringen	28.649	80.976
Af: afschrijvingen	107.971	292.898
Af: desinvesteringen	1.286	0
Boekwaarde per 31 december	<u>72.094</u>	<u>152.702</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.6.

2. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	14.102.143	15.900.462
Machines en installaties	2.621.563	2.268.886
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	1.971.085	1.761.890
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	405.215	395.505
Totaal materiële vaste activa	<u>19.100.005</u>	<u>20.326.742</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	20.326.741	22.611.265
Bij: investeringen	4.619.495	2.305.958
Af gereed gekomen investeringen	858.268	0
Af: afschrijvingen	2.785.809	2.272.302
Af: bijzondere waardeverminderingen	1.652.781	233.864
Af: desinvesteringen	549.373	2.084.315
Boekwaarde per 31 december	<u>19.100.005</u>	<u>20.326.742</u>

Toelichting:

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

Stichting IrisZorg is in Nijmegen samen met de gemeente begonnen met de herontwikkeling van de Hulsen, in Beekbergen staat een zelfde soort transitie op de agenda, ook hiervoor lopen de voorbereidingen. Een (groot) deel van alle investeringen komt hier nu uit voort. Daarnaast heeft Iriszorg een pand aan de Tullekensmolenweg verkocht.

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 5.1.9.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten zorgverzekeringswet	0	15.227.246
Af: ontvangen voorschotten	0	-7.880.027
Totaal onderhanden werk	<u>0</u>	<u>7.347.219</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-2021
	€	€	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten zorgverzekeringswet	0	0	0	0
Totaal (onderhanden werk)	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Toelichting:

De gevormde voorzieningen voor schadelast risico's en zelfonderzoek zijn opgenomen als voorziening omzetsuancering op de creditzijde van de balans. Het kortlopende deel van de voorziening is als voorziening opgenomen en niet in mindering gebracht op het nog te factureren deel.

met ingang van 1/1/22 is de bekostiging omgegaan in ZPM model, derhalve is het OHW gewaardeerd op 0 euro, en is een bedrag ad 3.838.390 gepresenteerd onder de post nog te factureren.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

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

	t/m 2018	2019	2020	2021	totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	0	0	0	0
Financieringsverschil boekjaar		0	86.847	2.581.486	2.668.333
Correcties voorgaande jaren	0	0			0
Betalingen/ontvangsten	0	0	-86.847	0	-86.847
Subtotaal mutatie boekjaar	0	0	0	2.581.486	2.581.486
Saldo per 31 december	0	0	0	2.581.486	2.581.486

Stadium van vaststelling (per erkenning):

Actuele status c c c a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	2.581.486	86.847
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	0
	<u>2.581.486</u>	<u>86.847</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	16.934.771	3.194.032
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	14.353.285	3.107.185
Totaal financieringsverschil	<u>2.581.486</u>	<u>86.847</u>

Toelichting:

5. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Vorderingen op debiteuren	8.990.240	6.447.459
Nog te factureren omzet	7.182.100	3.352.812
Overige vorderingen:	1.110.538	994.819
Vooruitbetaalde bedragen:	27.105	63.333
Nog te ontvangen bedragen:	1.855.316	1.770.358
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>19.165.300</u>	<u>12.628.782</u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen op debiteuren is gebracht, bedraagt € 215.317 (2020: €179.233).

Onder de overige vorderingen is een bedrag van € 325K opgenomen in verband met de te vorderen transitievergoedingen op het UWV. Deze vordering heeft een langlopend karakter.

De stijging van de post nog te factureren is het gevolg van de overgang naar ZPM, het OHW is daarmee gewaardeerd op 0 euro

Specificatie nog te factureren omzet:

	2021	2020
Nog te factureren omzet ZVW	6.909.101	3.152.529
Nog te factureren omzet Wmo	0	57.153
Nog te factureren omzet JW	0	31.316
Nog te factureren omzet justitie	0	111.814
	<u>6.909.100</u>	<u>3.352.812</u>

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

6. *Liquide middelen*

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Bankrekeningen	3.367.311	5.800.631
Kassen	76.375	59.426
Totaal liquide middelen	<u>3.443.686</u>	<u>5.860.057</u>

Toelichting:

Stichting IrisZorg heeft een kredietfaciliteit van € 6.000.000, daarnaast is een investeringsfaciliteit van €6.000.000 voor de investeringen ivm herontwikkeling het Hogeland overeen gekomen.
De liquide middelen staan voor €3.443.686 ter vrije beschikking van de stichting.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

7. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Kapitaal	23	23
Bestemmingsfondsen	468.155	468.155
Algemene en overige reserves	<u>7.325.432</u>	<u>5.253.276</u>
Totaal groepsvermogen	<u><u>7.793.610</u></u>	<u><u>5.721.454</u></u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2021</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2021</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 1-jan-2021</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2021</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 1-jan-2021</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2021</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Algemene reserve	5.253.276	2.072.155	0	7.325.432
Totaal algemene en overige reserves	<u>5.253.276</u>	<u>2.072.155</u>	<u>0</u>	<u>7.325.432</u>

Toelichting:

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

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

8. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-2021	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€	€
- jubilea eigen werknemers	223.118	32.968	17.457	0	238.629
- reorganisatie	344.967	82.936	182.409	0	245.494
- Voorziening Beatrixlaan Tiel	480.996	377.308	131.181	0	727.123
- omzet nuancering	5.480.366	1.154.248	364.652	2.679.933	3.590.029
- opleidingsbudget WMD	744.629	2.572.911	2.491.677	258.700	567.163
- langdurig zieken	1.317.056	738.812	277.697	718.516	1.059.655
- afkoop huurverplichting	314.320	0	314.320	0	0
Totaal voorzieningen	<u>8.905.452</u>	<u>4.959.183</u>	<u>3.779.393</u>	<u>3.657.149</u>	<u>6.428.093</u>

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

31-dec-2021

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	220.258
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	6.207.835
hiervan > 5 jaar	1.241.567

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.

Voorziening beatrixlaan, per (uiterlijk) 1-4-2023 zullen de klinische en poliklinische activiteiten van IrisZorg in Tiel plaatsvinden in Siependaal en niet meer in het huidige pand aan de Beatrixlaan. IrisZorg zal samen met Pro Persona Siependaal gaan huren. Deze verhuizing is zowel inhoudelijk (samenwerking met Pro Persona) als ook een financieel gedreven (lagere kosten verwacht).

Dit betekent dat per 1-4-2023 het huidige pand leegstaat / er geen zicht op invulling is tot en met einde huurcontract 31-8-2024. We zien dit voor deze periode als een verlieslatend huurcontract en hebben dit financieel verwerkt door een voorziening op te nemen voor.

De voorziening omzet nuancering heeft betrekking op de uitkomsten van de materiële controles 2017, 2018, 2019 2020 en 2021 en op de contractrisico's voor de schadelastjaren 2020 en 20221 per verzekeraar.

De voorziening voor de materiële controles zijn gebaseerd op de controlepunten uit het zelfonderzoek 2016, toegepast op de omzet schadelastjaar 2016-2021,

De voorziening voor de contractrisico's van het schadelastjaar 2020 en 2021 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

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Schulden aan banken	9.402.774	12.211.959
Overige langlopende schulden	0	0
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>9.402.774</u>	<u>12.211.959</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Stand per 1 januari	13.249.609	18.136.414
Bij: nieuwe leningen	9.900.763	10.000
Af: aflossingen	13.007.046	4.896.805
Stand per 31 december	<u>10.143.326</u>	<u>13.249.609</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	740.552	1.037.650
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>9.402.774</u>	<u>12.211.959</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	740.552	1.037.650
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	9.402.774	12.211.959
hiervan > 5 jaar	6.733.533	6.933.001

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). 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 een niet ontrekkingsbeding, solvabiliteitsratio van 13% in 2021 en 17% in 2022 dit loopt met 2% per jaar op tot 25% in 2026 en blijft daarna op dit niveau. Senior debt/ EBITDA ratio 4 in 2021 en 2022 daarna gaan partijen met elkaar in gesprek. Zie de grondslagen van waardering op pagina 4.

Een pandrecht op:

- alle huidige en toekomstige bedrijfsmiddelen van u;
- alle huidige en toekomstige transportmiddelen van u;
- alle huidige en toekomstige voorraden van u; en
- alle huidige en toekomstige rechten/vorderingen van u met alle rechten en zekerheden die samenhangen met deze rechten/vorderingen, waaronder ook alle rechten uit verzekeringsovereenkomsten.

Het pandrecht is een eerste pandrecht. Dat is anders als hiervoor is vermeld dat op het onderpand al een ouder pandrecht voor een ander rust. Ook eventuele bestaande pandrechten van ons blijven in stand. U verklaart dat op dit onderpand geen andere beperkte rechten, geen gebruiksrechten en geen beslagen rusten dan hiervoor vermeld. U kunt daarbij bijvoorbeeld ook denken aan een vruchtgebruik voor een ander.

De Algemene voorwaarden voor verpanding van de Rabobank voor zakelijke financieringen 2020 zijn van toepassing op het pandrecht

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

10. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

		<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
		€	€
Crediteuren	v	3.717.392	2.642.703
Schulden an krediet instellingen		1.388.287	0
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	v	740.553	1.037.651
Belastingen en premies sociale verzekeringen	v	4.570.036	4.522.118
Schulden terzake pensioenen	v	99.623	173.963
Nog te betalen salarissen	v	318.544	314.471
Overige schulden	v	4.189	2.115
Onderhandenwerk uit hoofde van DBBC's (justitie)		149.007	20.344
Nog te betalen kosten		1.569.960	1.275.754
Nog te betalen zorgbonus		385.864	1.300.000
Vooruitontvangen opbrengsten		407.531	1.008.484
Transitievergoeding gemeente Nijmegen		1.440.000	1.440.000
Vakantiegeld	v	1.278.415	1.228.650
Vakantiedagen/PLB	v	4.667.191	4.597.232
Totaal overige kortlopende schulden		<u>20.736.591</u>	<u>19.563.484</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 2020 en €0,8 mln 2021 (inclusief €1,4m eindheffing loonbelasting, en €235K mogelijk teveel ontvangen subsidie) ontvangen vanuit het VWS. Deze is begin 2022 uitbetaald en deels terugbetaald aan belastingdienst. Onder de nog te betalen kosten is ook een transitievergoeding opgenomen. Deze ontvangen transitievergoeding beschermd wonen Nijmegen is geoormerkt voor de bijdrage (€1,0m) aan investeringen in nieuw vastgoed voor onze beschermd wonen cliënten in Nijmegen (De Hulsen). De nog te betalen salarissen bestaan grotendeels uit nog te betalen ORT en meeruren over december en nabetaling periodieken.

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

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

Onderhanden werk DBBC's	635.485
Af: ontvangen voorschotten	<u>784.492</u>
	-149.007

11. 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

12. 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 € 4,2 mln. voor de komende 5 jaar € 14,3 mln.

Outsourceverplichtingen

Het jaarlijks bedrag van met derden aangegane outsourceverplichtingen bedraagt voor het komende jaar € 2,9 mln. voor de komende 5 jaar € 3,7 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 € 1,2 mln. negatief.

De huidige reële waarde van de interest rate swaps per jaareinde ligt hierboven, evenals in voorgaande jaren. 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

	<u>Software</u>	<u>Totaal</u>
	€	€
Stand per 1 januari 2021		
- aanschafwaarde	1.263.007	1.263.007
- cumulatieve afschrijvingen	1.110.305	1.110.305
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>152.702</u>	<u>152.702</u>
Mutaties in het boekjaar		
- investeringen	28.649	28.649
- gereedgemaakte investeringen	0	0
- afschrijvingen	107.971	107.971
- bijzondere waardeverminderingen	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>		
.aanschafwaarde	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0
<i>- desinvesteringen</i>		
aanschafwaarde	3.086	3.086
cumulatieve afschrijvingen	<u>1.800</u>	<u>1.800</u>
per saldo	1.286	1.286
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-80.608</u>	<u>-80.608</u>
Stand per 31 december 2021		
- aanschafwaarde	1.288.570	1.288.570
- cumulatieve afschrijvingen	1.216.476	1.216.476
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>72.094</u>	<u>72.094</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 voortuitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021						
- aanschafwaarde	31.630.897	6.937.749	5.576.372	395.505	0	44.540.522
- cumulatieve herwaarderungen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	15.730.436	4.668.863	3.814.482	0	0	24.213.781
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>15.900.461</u>	<u>2.268.886</u>	<u>1.761.890</u>	<u>395.505</u>	<u>0</u>	<u>20.326.741</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	1.649.042	651.636	1.450.839	867.978	0	4.619.495
- gereedgemaakte investeringen	0	0	0	858.268	0	858.268
- herwaarderungen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	1.315.935	249.407	1.220.467	0	0	2.785.809
- bijzondere waardeverminderingen	1.652.781	0	0	0	0	1.652.781
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderungen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	2.449.751	144.313	59.336	0	0	2.653.400
cumulatieve herwaarderungen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	1.971.107	94.761	38.159	0	0	2.104.027
per saldo	478.644	49.552	21.177	0	0	549.373
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-1.798.318</u>	<u>352.677</u>	<u>209.195</u>	<u>9.710</u>	<u>0</u>	<u>-1.226.736</u>
Stand per 31 december 2021						
- aanschafwaarde	30.830.188	7.445.072	6.967.875	405.215	0	45.648.349
- cumulatieve herwaarderungen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	16.728.045	4.823.509	4.996.790	0	0	26.548.344
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>14.102.143</u>	<u>2.621.563</u>	<u>1.971.085</u>	<u>405.215</u>	<u>0</u>	<u>19.100.005</u>
Afschrijvingspercentage	0-30%	4-33%	5-33%	0,0%	0,0%	

0

BIJLAGE

1.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021

Leninggever	GB-rek	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werkelijke-rente	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2022
			€			%	€	€	€	€	€			€
Rabobank	071211	2001	2.722.681	40	Hypotheek	Euribor + 0,5%	1.259.244	0	1.259.244	0	0	0	lineair	0
Rabobank	071212	2004	800.000	40	Roll-over	Euribor + 0,5%	474.935	0	474.935	0	0	0	lineair	0
Rabobank	071214	2004	4.800.000	35	Roll-over	Euribor + 0,5%	2.592.000	0	2.592.000	0	0	0	lineair	0
Rabobank	071215	2007	1.500.000	20	Roll-over	Euribor + 0,5%	446.703	0	446.703	0	0	0	lineair	0
Rabobank	071216	2008	1.500.000	40	Roll-over	Euribor + 0,5%	918.750	0	918.750	0	0	0	lineair	0
BNG	071217	1997	1.917.221	26	Onderhands	6,50%	221.218	0	73.739	147.479	0	2	lineair	73.739
BNG	071218	2001	538.864	29	Onderhands	1,38%	113.445	0	28.361	85.084	0	4	lineair	28.361
Rabobank	071224	2009	3.000.000	40	Roll-over	Euribor + 1,6%	1.987.500	0	1.987.500	0	0	0	lineair	0
Rabobank	071235	2012	5.000.000	10	Roll-over	Euribor + 1,59%	2.643.750	0	2.643.750	0	0	0	lineair	0
Rabobank	071232	2013	2.600.000	20	Roll-over	Euribor + 2,50%	1.363.408	0	1.363.408	0	0	0	lineair	0
Stichting Vrienden	071253	2019	27.500	5	Onderhands	0,00%	15.000	0	5.000	10.000	0	2	lineair	5.000
Rabobank	071234	2014	2.200.000	20	Hypotheek	Euribor + 1,35%	1.186.677	0	1.186.677	0	0	0	annuïteit	0
Rabobank	071237	2018	1.500.000	3	Roll-over	Euribor + 4%	21.979	0	21.979	0	0	0	lineair	0
Rabobank	071238	2021	2.625.000	11	Roll-over	Euribor + 1,0%	0	2.625.000	0	2.625.000	1.375.000	11	lineair	250.000
Rabobank	071239	2021	5.272.447	17	Roll-over	Euribor + 2,0%	0	5.272.447	0	5.272.447	3.727.477	11	lineair	309.000
Rabobank	071240	2021	2.003.316	16	Roll-over	Euribor + 1,75%	0	2.003.316	0	2.003.316	1.631.056	17	lineair	74.452
Vrienden van de Hulsen	071254	2020	10.000	1	Onderhands	0,00%	5.000	0	5.000	0	0	16	lineair	0
Totaal			38.017.030				13.249.608	9.900.763	13.007.046	10.143.326	6.733.533			740.552

1.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

14. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	33.205.397	29.464.271
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	17.019.030	2.441.611
Opbrengsten Jeugdwet	497.350	578.928
Opbrengsten Wmo	38.193.028	48.263.070
Opbrengsten Ministerie van Veiligheid en Justitie (forensische zorg; exclusief subsidies)	10.327.426	9.740.021
Overige zorgprestaties	602.002	459.962
Coronacompensatie	3.374.094	3.481.304
Totaal	<u>103.218.328</u>	<u>94.429.168</u>

15. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	814.233	3.064.285
Totaal	<u>814.233</u>	<u>3.064.285</u>

Toelichting:

16. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Opbrengst huur cliëntwoningen	551.739	569.661
Doorberekende salariskosten	314.249	290.035
Opbrengst OmniZorg	0	0
Overige opbrengsten	2.546.286	2.989.886
Boekwinst verkoop panden	709.155	1.173.032
Totaal	<u>4.121.429</u>	<u>5.022.614</u>

Toelichting:

De overige opbrengsten bestaan met name uit opbrengsten in het kader van diverse gemeentelijke afspraken, bijdrage voor de nachtopvang en bijdragen voor opleidingen. worden voor ca. Daarnaast is de Tullekensmolenweg verkocht. De boekwinst ad € 0,7 miljoen op de verkoop van de panden is separaat opgenomen in de specificatie. Opbrengsten Omnicare zijn verdeeld over de kosten en niet meer los als opbrengst gepresenteerd. (ook aanpassing vergelijkende cijfers hiervoor)

1.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

17. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Lonen en salarissen	50.512.027	49.438.564
Sociale lasten	8.812.206	8.785.791
Pensioenpremies	4.692.587	4.177.229
Andere personeelskosten	3.494.961	3.335.917
Zorgbonus	759.689	2.575.200
Subtotaal	<u>68.271.471</u>	<u>68.312.701</u>
Personeel niet in loondienst	9.171.448	6.437.944
Totaal personeelskosten	<u><u>77.442.919</u></u>	<u><u>74.750.645</u></u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>1.045</u>	<u>1.027</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 2021 een cao wijzigingen doorgevoerd die resulteren in de toename van de personeelskosten.

18. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	107.971	292.898
- materiële vaste activa	2.785.809	2.272.302
Totaal afschrijvingen	<u>2.893.780</u>	<u>2.565.200</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.6.

19. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- immateriële vaste activa	0	0
- materiële vaste activa	1.652.781	233.864
Totaal	<u>1.652.781</u>	<u>233.864</u>

Toelichting:

In 2020 is een deel van de vastgoed objecten in beekbergen afgewaardeerd, in afwachting van verdere bestemming. Voor 2021 heeft een dergelijke afwaarding niet plaatsgevonden

1.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

20. Overige bedrijfskosten*De specificatie is als volgt:*

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	4.982.318	4.796.072
Algemene kosten	8.117.825	7.853.485
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.795.645	2.027.505
Onderhoud en energiekosten	2.497.186	2.574.289
Huur en leasing	4.823.557	4.072.358
Dotaties en vrijval voorzieningen	1.482.612	811.910
Totaal overige bedrijfskosten	<u>23.699.144</u>	<u>22.135.619</u>

Toelichting:

1.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

21. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Rentebaten	2	12.500
Subtotaal financiële baten	2	12.500
Rentelasten	-393.212	-509.821
Subtotaal financiële lasten	-393.212	-509.821
Totaal financiële baten en lasten	-393.210	-497.321

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 2021 €209.000,- (Dit betreft klasse V 12 punten van het Bezoldigingsmaximum 2021).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2021		
bedragen x € 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 2021	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	196.132	193.205
Beloningen betaalbaar op termijn	12.821	12.821
Subtotaal	208.953	206.025
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	209.000	209.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	208.953	206.025
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 2020		
bedragen x € 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 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	182.884	176.217
Beloningen betaalbaar op termijn	11.835	11.830
Subtotaal	194.719	188.047
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	201.000	201.000
Bezoldiging	194.719	188.047

1.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2021						
bedragen x € 1	M.A.J Kunst	J.M.J.M van Deursen	S.D.D. de Graaf	A. Gerritsma		
functiegegevens ²	Voorzitter	Lid audit commissie	lid	lid		
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1-1 /31-12	1-1 /31-12	1-1 /31-12	1-1 /31-12		
Bezoldiging						
Bezoldiging ³	€ 15.000	€ 13.000	€ 13.000	€ 10.000		
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ⁴	€ 31.350	€ 20.900	€ 20.900	€ 20.900		
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ⁵	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.		
Bezoldiging	€ 15.000	€ 13.000	€ 13.000	€ 10.000		
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ⁶	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.		
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ⁷	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.		
Gegevens 2020						
bedragen x € 1	M.A.J Kunst	J.M.J.M van Deursen	S.D.D. de Graaf	A. Gerritsma	C.P.M. Teunissen	
functiegegevens ²	Voorzitter	Lid audit commissie	lid	lid	lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1-1 /31-12	1-1 /31-12	1-1 /31-12	1-1 /31-12	1-1 /31-12	
Bezoldiging						
Bezoldiging ³	€ 15.000	€ 11.916	€ 9.167	€ 9.167	€ 13.000	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ⁴	€ 30.150	€ 18.398	€ 18.398	€ 18.398	€ 18.398	

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 2021	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
dhr van Natterm	Lid raad van toezicht

23. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2021 zijn als volgt:

	2021	2020
	€	€
1 Controle van de jaarrekening	105.633	110.304
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	51.546	53.869
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>157.179</u>	<u>164.173</u>

De in de tabel vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening 2021 (2020) hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2021 (2020), ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2021(2020) 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 2021 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 12 mei 2022.

De raad van toezicht van de Stichting IrisZorg heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd in de vergadering van 12 mei 2022.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben geen gebeurtenissen na balansdatum plaatsgevonden, die impact hebben op de jaarrekening 2021 van IrisZorg.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.
mevrouw M. Verschuure 12 mei 2022
voorzitter raad van bestuur

W.G.
de heer J.T.G. de Greef 12 mei 2022
lid raad van bestuur

W.G.
de heer J.M. van Deursen 12 mei 2022
lid raad van toezicht

W.G.
mevrouw S.D.D. de Graaf 12 mei 2022
lid raad van toezicht

W.G.
mevrouw A. Gerritsma 12 mei 2022
lid raad van toezicht

W.G.
mevrouw M.A.J. Kunst 12 mei 2022
voorzitter raad van toezicht

W.G.
de heer M. van Natterm 12 mei 2022
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 bestuur en de raad van toezicht van Stichting IrisZorg

Verklaring over de in de jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van Stichting IrisZorg te Arnhem gecontroleerd.

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

De jaarrekening bestaat uit:

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

Verklaring over de in de jaarverslaggeving opgenomen andere informatie

De jaarverslaggeving omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. :
De andere informatie bestaat uit:

- bijlage Corona-compensatie 2021; en
- bijlage 'Verantwoording besteding Subsidierегeling bonus zorgprofessionals Covid-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)'; en
- bijlage 'Verantwoording besteding Subsidierегeling bonus zorgprofessionals Covid-19 over de periode 1 oktober 2020 tot 15 juni 2021 (bonus 2021)'; en
- overige gegevens.

Qconcepts

Reitscheweg 45
5232 BX 's-Hertogenbosch
t +31 (0)73 - 61 32 510
e info@qconcepts.nl
i qconcepts.nl

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 de Regeling verslaggeving WTZi alsmede de bijlagen in overeenstemming met het Verantwoordingsprotocol behorend bij de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19.

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 organisatie 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 2021, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de 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, 25 mei 2022
Q-Concepts Accountancy B.V.

drs. M. van Arkel RA

BIJLAGE CORONA-COMPENSATIE 2021

Versie: 1.0, d.d. 2 december 2021

Zorgaanbieder

Statutaire naam zorgaanbieder	IrisZorg
Plaatsnaam	Arnhem
KvK-nummer	9156820

Considerans

Door de uitbraak van het coronavirus (Covid-19) is voor veel zorgaanbieders een crisissituatie ontstaan. Zorgaanbieders hebben zich ingespannen om de zorg te continueren, waarbij de negatieve financiële gevolgen worden gecompenseerd door de zorgfinanciers. Reguliere registratie-, declaratie- en verantwoordingsprocessen konden daarbij niet altijd worden toegepast en gehandhaafd. Gedurende het jaar hebben zorgaanbieders en zorgfinanciers daarom de dialoog gevoerd over de impact van de coronacrisis en de hoogte van de compensatie. Deze bijlage bij de jaarrekening 2021 voorziet in de behoefte van zorgaanbieders en zorgfinanciers om domeinoverstijgend inzichtelijk te maken en te bevestigen dat de corona-schade en corona-compensatie evenwichtig zijn.

Bestuursreflectie

Corona heeft ook in 2021 nog veel impact gehad op IrisZorg. Op onze cliënten, onze medewerkers, op de zorg die we hebben geleverd en ook op de bedrijfsvoering. IrisZorg heeft veel van de eerder genomen maatregelen gecontinueerd in 2021, in lijn met alle richtlijnen, om het risico op verspreiding van Corona tegen te gaan. Zo zijn er in meerdere regio's opnieuw tijdelijk extra voorzieningen open geweest om cliënten onderdak te bieden en op bestaande locaties te kunnen verdunnen. 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 2021 in de opbrengsten 2021

	Wlz	Zvw	Wmo	Jw	Fz	Overig	Totaal
Continuïteitsbijdrage/omzetgarantie corona-compensatie							€ -
Compensatie personele meerkosten corona	€ 175.519	€ 50.000	€ 2.768.781	€ -	€ 43.377	€ -	€ 3.037.677
Compensatie materiële meerkosten corona	€ 18.594	€ -	€ 49.838	€ -	€ 4.455	€ -	€ 72.887
Corona-compensatie uit hoofde van NOW*							€ -
Overige corona-compensatie	€ 2.352	€ -	€ 260.561	€ -	€ 616	€ -	€ 263.529
Totaal toegekende corona-compensatie	€ 196.464	€ 50.000	€ 3.079.181	€ -	€ 48.448	€ -	€ 3.374.093
AF: nog niet in de jaarrekening 2021 verwerkte corona-compensatie 2021**							€ -
Totaal in de jaarrekening 2021 verantwoorde corona-compensatie 2021	€ 196.464	€ 50.000	€ 3.079.181	€ -	€ 48.448	€ -	€ 3.374.093

Opbrengsten, inclusief corona-compensatie:

- jaarrekening 2021	€ 17.215.494	€ 30.575.464	€ 41.272.209	€ 497.350	€ 6.361.747	€ 9.207.875	€ 105.130.139
- begroting 2021	€ 13.943.758	€ 30.472.847	€ 40.525.507	€ 652.969	€ 5.803.001	€ 7.860.308	€ 99.258.390
- jaarrekening 2020	€ 2.582.610	€ 30.157.089	€ 50.652.951	€ 578.928	€ 6.133.140	€ 10.820.021	€ 100.924.739
- 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 2021 in opbrengsten 2021	1,14%	0,16%	7,46%	0,00%	0,76%	0,00%	3,21%
---	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------

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

N.v.t.

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

N.v.t.

Analyse van de impact van de corona-compensatie op de resultaatontwikkeling 2021**Ontwikkeling gerapporteerde resultaatratio**

	jaarrekening 2021	begroting 2021	jaarrekening 2020	jaarrekening 2019
Resultaat boekjaar	€ 1.813.450	€ 1.032.714	€ 2.333.418	€ 1.322.811
Resultaatratio (resultaat boekjaar/ opbrengsten)	1,72%	1,04%	2,31%	1,41%
Matutie resultaatratio jaarrekening 2021 t.o.v. begroting 2021 en jaarrekening 2020/2019	n.v.t.	0,68%	-0,59%	0,31%

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 en 15 juni 2021 (bonus 2021)

Dagtekening van de verleningsbeschikking:		26 oktober 2021					
	Werknemers		Derden		Totaal		
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro	
Ontvangen Zorgbonus 2021 - Netto Bonus (à € 384,71)	994	€ 382.401,74	106	€ 40.779,26	1100	€ 423.181,00	
Ontvangen zorgbonus 2021 - Belastingcomponent (à € 307,77/ € 288,53)		€ 305.923,38		€ 30.584,18		€ 336.507,56	
Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)		€ 688.325,12		€ 71.363,44		€ 759.688,56	
Netto uitgekeerde bonus 2021 (à € 384,71) aan werknemers	922	€ 354.702,62			922	€ 354.702,62	
- <i>Aantal werknemers dat niet in aanmerking komt voor de bonus</i>	0	€ 0,00			0	€ 0,00	
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	922	€ 354.702,62			922	€ 354.702,62	
Netto uitgekeerde bonus 2021 (à € 384,71) aan derden			89	€ 34.239,19	89	€ 34.239,19	
- <i>Aantal derden dat niet in aanmerking komt voor de bonus</i>			0	€ 0,00	0	€ 0,00	
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			89	€ 34.239,19	89	€ 34.239,19	
Belastingen							
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 241.331,66				€ 241.331,66	
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 20.078,32		€ 20.078,32	
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 241.331,66		€ 20.078,32		€ 261.409,98	
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 92.290,84		€ 17.045,93		€ 109.336,77	
Verklaringen:							
- Verklaring: bonus aan werknemers en derden zijn door bevoegden geautoriseerd		Ja		Ja			
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		Ja		Ja			
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja			
- Verklaring: derden zijn schriftelijk geïnformeerd dat de verschuldigde belasting reeds is afgedragen				Ja			
- Verklaring: vergewissing voor 15 september 2021 dat de zorgprofessionals slechts één bonus 2021 ontvangen		Ja		Ja			
- Verklaring: de zorgprofessionals hebben tijdens de COVID-19 uitbraak in 2021 een uitzonderlijke prestatie geleverd		Ja		Ja			
- Verklaring: bij de bonusuitbetalingen zijn aan de zorgprofessionals geen nadere voorwaarden gesteld of verplichtingen verbonden behoudens die voorwaarde en verplichtingen die uit deze regeling volgen		Ja		Ja			

Specificatie

Subsidie		
- Voorschot verleende subsidie		€ 423.181,00
- Uitgekeerd aan werknemers die in aanmerking komen voor Bonus 2021		€ 354.702,62
- Uitgekeerd aan derden die in aanmerking komen voor Bonus 2021		€ 34.239,19
Totaal terug te betalen aan voorgeschoten subsidie		€ 34.239,19
Belastingen:		
- Voorschot verleende belastingen		€ 336.507,56
- Afgedragen belastingen werknemers		€ 241.331,66
- Afgedragen belastingen derden		€ 20.078,32
Totaal terug te betalen aan voorgeschoten belastingen		€ 75.097,58
Totaal terug te betalen aan voor geschoten subsidie en belastingen		€ 109.336,77

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

Dagtekening van de verleningsbeschikking:		27-11-2020					
	Werknemers		Derden		Totaal		
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro	
Ontvangen Zorgbonus 2020 - Netto Bonus (à € 1.000)	1279	€ 1.279.000,00	156	€ 156.000,00	1435	€ 1.435.000,00	
Ontvangen zorgbonus 2020 - Belastingcomponent (à € 800 / € 750)		€ 1.023.200,00		€ 117.000,00		€ 1.140.200,00	
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)		€ 2.302.200,00		€ 273.000,00		€ 2.575.200,00	
Netto uitgekeerde bonus 2020 (à € 1.000) aan werknemers	1213	€ 1.213.000,00			1213	€ 1.213.000,00	
- <i>Aantal werknemers dat niet in aanmerking komt voor de bonus</i>	0	€ 0,00			0	€ 0,00	
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	1213	€ 1.213.000,00			1213	€ 1.213.000,00	
Netto uitgekeerde bonus 2020 (à € 1.000) aan derden			93	€ 93.000,00	93	€ 93.000,00	
- <i>Aantal derden dat niet in aanmerking komt voor de bonus</i>			0	€ 0,00	0	€ 0,00	
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			93	€ 93.000,00	93	€ 93.000,00	
Belastingen							
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 823.511,46				€ 823.511,46	
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 58.555,53		€ 58.555,53	
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 823.511,46		€ 58.555,53		€ 882.066,99	
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 265.688,54		€ 121.444,47		€ 387.133,01	
Verklaringen:							
- Verklaring: bonus aan werknemers en derden zijn door bevoegden geautoriseerd		Ja		Ja			
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		Ja		Ja			
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja			
- Verklaring: derden zijn schriftelijk geïnformeerd dat de verschuldigde belasting reeds is afgedragen				Ja			

Specificatie

Subsidie

- Voorschot verleende subsidie	€ 1.435.000,00
- Uitgekeerd aan werknemers die in aanmerking komen voor Bonus 2020	€ 1.213.000,00
- Uitgekeerd aan derden die in aanmerking komen voor Bonus 2020	€ 93.000,00
Totaal terug te betalen aan voorgeschoten subsidie	€ 129.000,00

Belastingen:

- Voorschot verleende belastingen	€ 1.140.200,00
- Afgedragen belastingen werknemers	€ 823.511,46
- Afgedragen belastingen derden	€ 58.555,53
Totaal terug te betalen aan voorgeschoten belastingen	€ 258.133,01

Totaal terug te betalen aan voor geschoten subsidie en belastingen	€ 387.133,01
---	---------------------