



Jaardocument 2019
Stichting IrisZorg

Vastgesteld door Raad van Bestuur d.d. 19 mei 2020
Goedgekeurd door Raad van Toezicht d.d. 27 mei 2020

Voorwoord

In 2019 hebben we een mooie beweging gemaakt. De financiële resultaten zijn goed, het werkplezier is terug en we hebben een uitdagende strategische koers geformuleerd en gedeeld met alle collega's.

2019 stond in het teken van het formuleren van de koers voor de komende drie jaar. De raad van bestuur is hierover in gesprek geweest met bijna alle collega's van IrisZorg en met onze stakeholders. Insteek de komende jaren is de inhoudelijke zorg te versterken. Dat betekent dat we de goede dingen overal het zelfde doen en vernieuwing doorvoeren op behandeling en begeleiding. We zijn expert op behandeling, wonen en forensische zorg en dat willen we laten zien.

In de gesprekken met de collega's hebben we gezien dat mensen betrokken zijn en ondernemend. Omdat de resultaten goed zijn ontstaat er ook meer ruimte voor kwaliteit van zorg, gastvrij inrichten van de locaties en het uitwerken van een klimaat van eigen ontwikkeling van medewerkers.

Dit is essentieel, want we doen er alles aan om een aantrekkelijk werkgever te zijn en alle generaties medewerkers aan ons te binden voor langere tijd.

De financiële resultaten zijn overall conform begroting. In twee regio's heeft nieuw management bijgedragen aan positievere resultaten. Het blijft een uitdaging om de schadelast te beperken en in de behandeling te zorgen voor grip op de DBC realisatie. Ook helpen de lagere tarieven in de WMO niet bij het kostendekkend aanbieden van ambulante begeleiding en werk. Ook de vastgoedopgave is uitdagend. Genoeg te doen.

Helaas worden we in deze periode geconfronteerd met de Corona pandemie. De inzet van alle collega's is bijzonder en we leveren volop zorg die nodig is. Samenwerkingen in de regio worden benut om bijzondere zorgoplossingen te creëren. De impact van dit alles is ongewis en we vertrouwen op de wijsheid van onze financiers in het waarden van de zorg die een ander gezicht heeft, maar we zeker wel leveren.

We wensen ons allen gezondheid.

Marjan Verschuure en Gio de Greef
raad van bestuur

IRISZORG IN HET KORT

DOOR WIE

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

VOOR WIE

volwassenen - jongeren - gezinnen

Verslaving en/of (dreigende) dakloosheid

WAT

IrisZorg biedt wat nodig is

Trajecten voor opvang, wonen, werken en verslavingsbehandeling

WAAR

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

CIJFERS

€90 mln. Omzet | 9.000 Cliënten | 1000 Fte

8.0 Klant-
tevredenheid

60 Locaties

DOEL

Grip op je leven

Er is altijd een vorm van herstel mogelijk



HOE

Samen met de cliënt, zijn netwerk en ervaringsdeskundigen

Eigen regie op herstel

Bewezen herstelondersteunende methodieken:
CRA | Krachtwerk | MDTF | FACT



IRISZORG

Jaarverslaggeving 2019

Stichting IrisZorg

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1.1 Jaarrekening 2019

1.1.1	Balans per 31 december 2019	1
1.1.2	Resultatenrekening over 2019	2
1.1.3	Kasstroomoverzicht over 2019	3
1.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	4
1.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2019	15
1.1.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	23
1.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	24
1.1.9	Overzicht langlopende schulden ultimo 2019	26
1.1.10	Toelichting op de resultatenrekening over 2019	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

1.1 JAARREKENING

1.1 JAARREKENING

1.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2019
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	364.624	807.016
Materiële vaste activa	2	<u>22.611.266</u>	<u>22.176.129</u>
Totaal vaste activa		22.975.890	22.983.145
Vlottende activa			
Voorraden	3	195.878	246.264
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's	4	7.133.865	5.752.250
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	5	319.959	0
Debiteuren en overige vorderingen	6	9.416.284	10.490.394
Liquide middelen	7	<u>2.624.229</u>	<u>3.032.599</u>
Totaal vlottende activa		19.690.215	19.521.507
Totaal activa		<u><u>42.666.105</u></u>	<u><u>42.504.652</u></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
		€	€
PASSIVA			
Groepsvermogen			
Kapitaal	8	23	23
Bestemmingsreserves		0	0
Bestemmingsfondsen		468.155	468.155
Algemene en overige reserves		<u>2.919.858</u>	<u>1.597.048</u>
Totaal groepsvermogen		3.388.036	2.065.226
Vorzieningen	9	6.921.202	7.266.093
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	10	13.722.630	18.135.426
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringoverschot	5	0	13.754
Overige kortlopende schulden	11	<u>18.634.237</u>	<u>15.024.153</u>
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		18.634.237	15.037.907
Totaal passiva		<u><u>42.666.105</u></u>	<u><u>42.504.652</u></u>

1.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2019

	<u>Ref.</u>	<u>2019</u> €	<u>2018</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	14	88.783.186	83.791.038
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	15	81.731	35.484
Overige bedrijfsopbrengsten	16	4.722.158	5.303.859
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>93.587.076</u>	<u>89.130.382</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	17	67.422.008	63.456.878
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	18	2.654.372	2.683.794
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	19	0	911.494
Overige bedrijfskosten	20	21.504.314	20.023.813
Som der bedrijfslasten		<u>91.580.694</u>	<u>87.075.980</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		2.006.382	2.054.401
Financiële baten en lasten	21	-683.572	-778.194
RESULTAAT BOEKJAAR		<u>1.322.810</u>	<u>1.276.207</u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2019</u> €	<u>2018</u> €
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsfondsen		0	0
Algemene / overige reserves		1.322.810	1.276.208
		<u>1.322.810</u>	<u>1.276.208</u>

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2019

	Ref.	2019		2018	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			2.006.382		2.054.402
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	18,19	2.654.372		3.595.287	
- mutaties voorzieningen	9	-344.692		1.589.150	
- boekresultaten afstoting vaste activa		0		0	
			2.309.680		5.184.437
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	3	50.386		48.737	
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	-1.381.615		-1.209.863	
- vorderingen	6	1.074.111		-1.566.096	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	5	-333.713		215.799	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	11	1.269.743		-1.927.209	
			678.911		-4.438.632
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			4.994.973		2.800.207
Ontvangen interest	21	2		1.242	
Betaalde interest	21	-726.290		-643.308	
Ontvangen dividenden	21	0		0	
			-726.288		-642.066
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			4.268.685		2.158.141
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa	2	-2.582.102		-966.853	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	0		20.847	
Investeringen immateriële vaste activa	1	-65.015		-316.442	
Desinvesteringen immateriële vaste activa	1	0		137.638	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-2.647.117		-1.124.810
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	10	0		1.527.500	
Aflossing langlopende schulden	10	-2.029.938		-1.738.002	
Kortlopend bankkrediet	11	0		0	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-2.029.938		-210.502
Mutatie geldmiddelen			<u>-408.370</u>		<u>822.829</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	7		3.032.599		2.209.770
Stand geldmiddelen per 31 december	7		2.624.229		3.032.599
Mutatie geldmiddelen			-408.370		822.829

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens

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

IrisZorg levert verslavingsbehandeling, wonen en begeleiding aan cliënten met een verslaving.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2019, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2019.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

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

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Situatie in voorgaande jaarrekeningen

In de jaarrekeningen van 2017 en 2018 was er geen sprake meer van een onzekerheid van materieel belang. De ingezette koers (kostenbesparing en professionalisering organisatie) heeft zijn vruchten afgeworpen met positieve financiële resultaten en vertrouwen van stakeholders (verzekeraars, gemeenten, bank) tot gevolg.

Situatie in jaarrekening 2019

De positieve trend heeft zich in 2019 voortgezet. Door de toegenomen stabiliteit binnen de organisatie heeft IrisZorg zich, met behoud van positieve financiële resultaten, gefocust op verbetering van kwaliteit. Zorgprogramma's zijn geïmplementeerd, de HR strategie is geformuleerd en grote stappen zijn gemaakt met de optimalisering van onze vastgoedportefeuille. Tevens hebben we veel geïnvesteerd in relaties met zorgpartners om een belangrijk bijdrage te leveren aan de zorgnetwerken die worden gebouwd in de regio. Zo staat IrisZorg steeds beter op de kaart. Met het resultaat van €1,1 mln. in 2019 (op budget) stijgt het eigen vermogen van €2,1mln. in 2018 naar €3,2 mln. eind 2019. De huisbankier van IrisZorg is positief over de ontwikkeling binnen IrisZorg.

Verwachting voor 2020 en verder

De begroting 2020 laat een positief resultaat zien en de Q1 2020 resultaten zijn in lijn met de begroting. De invloed van COVID-19 heeft significante impact op onze activiteiten en de wijze van de te leveren zorg. We hebben een analyse gemaakt naar de financiële impact van COVID-19 en op basis hiervan verwachten we de impact financieel te kunnen mitigeren. Dit op basis van de impact op onze productie en de gecommuniceerde maatregelen van gemeenten en verzekeraars om de impact van de COVID-19 voor grote delen te neutraliseren.

Op basis van deze overwegingen:)stabiële positieve financiële resultaten afgelopen 2 1/2 jaar, ontwikkelingen vastgoed, stabiele organisatie, houding bank en de COVID-19 impact analyse) is het bestuur en Raad van Toezicht van mening dat de activiteiten van IrisZorg in continuïteit kunnen worden voortgezet.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2018 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2019 mogelijk te maken.

De opbrengsten inzake huur cliëntwoningen en detachering personeel zijn gerubriceerd naar de overige opbrengsten. Eerder stonden deze opbrengsten gerubriceerd onder de huurkosten respectievelijk salariskosten. Dit is in de presentatie van de vergelijkende cijfers eveneens doorgevoerd.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 2019 drie verbonden partijen. Te weten 1) Stichting Welzijn Arnhem, 2) Stichting OmniZorg en 3) Stichting Vrienden van de Hulsen. Voor Stichting Welzijn Arnhem en Stichting Vrienden van de Hulsen heeft IrisZorg voor de jaarrekening 2019 gebruik gemaakt van de consolidatievrijstelling, op grond van omvang en zeggenschap. Stichting Vrienden van de Hulsen heeft als doel de zorg van stichting IrisZorg te ondersteunen middels financiële bijdrage. Met Stichting OmniZorg is sprake van een samenwerkingsverband derhalve is geen sprake van consolidatie.

De activiteiten voor stichting Omnicare zijn opgenomen in de jaarrekening. Het totale vermogen van de stichting bedroeg per 31-12-2019 € 1.019.428 (waarvan het IrisZorg deel € 119.106 bedraagt). Het resultaat van Omnicare 2019 bedraagt in totaal € 235.889 (waarvan het IrisZorg deel € 55.346 bedraagt).

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

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

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

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

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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

Immateriële en materiële vaste activa

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

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

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

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

In de investeringen is geen bedrag aan geactiveerde rente opgenomen.

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

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

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

Groot onderhoud:

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

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

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

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

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

Vervreemding van vaste activa

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vorraden

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

Financiële instrumenten

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

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

Financiële instrumenten, inclusief de van de basiscontracten gescheiden afgeleide financiële instrumenten, worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien instrumenten niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering.

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

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

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

De reële waarde is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en onafhankelijk van elkaar zijn. Indien niet direct een betrouwbare reële waarde is aan te wijzen, wordt de reële waarde benaderd door deze af te leiden uit de reële waarde van bestanddelen of van een soortgelijk financieel instrument, of met behulp van waarderingmodellen en waarderingstechnieken. Hierbij wordt gebruikgemaakt van recente gelijksoortige 'at arm's length'-transacties, van de DCF-methode (contante waarde van kasstromen) en/of van optiewaarderingsmodellen, rekening houdend met specifieke omstandigheden.

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

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

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Het ineffektieve deel van de hedgerelatie wordt direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt. Het toepassen van kostprijshedge-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 kostprijshedge-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)

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

Vorderingen

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

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 uit hoofde van een CAO verplichting in het kader van de overgangsregeling 45+. Het persoonlijk budget levensfase kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. De voorziening betreft de nominale waarde van de in de toekomst eenmalig uit te keren PBL-uren.

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 terzake 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 2019 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 sterfttekans afhankelijk van aantal dienstjaren;
- 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 2019 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar. De voorziening is opgenomen tegen nominale waarde.

Voorziening afkoop huurverplichting

De voorziening afkoop huurverplichting betreft de ingeschatte afkoopkosten van lopende huurcontracten waarbij IrisZorg heeft besloten deze voortijdig te beëindigen. Bij de berekening van de voorziening is rekening gehouden met de onvermijdbare kosten.

Voorziening omzet nuancering

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

Voorziening verlieslatend contract Beatrixlaan

Stichting IrisZorg heeft op 1 september 2009 een 15-jarig huurcontract afgesloten waarbij een deel van het huurcontract een verlieslatend contract is. Hierdoor ontstaat een negatief verschil tussen de door Stichting IrisZorg na de balansdatum te ontvangen prestatie en de door hem na de balansdatum te verrichten contraprestatie. Voor dit negatieve verschil is een voorziening opgenomen. Bij de berekening van de voorziening is rekening gehouden met de onvermijdbare kosten.

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 2017-2019. Sinds 1 juli 2015 hebben medewerkers, die onder de Cao Sociaal Werk, Welzijn & Maatschappelijke Dienstverlening 2017-2019 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 winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

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

Baten (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 winst-en-verliesrekening 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 2019. Voor deze onzekerheid is een voorziening getroffen (voorziening omzetzancering).

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-sytematiek. De generieke landelijke risico's en onduidelijkheden bij de DBC verantwoordingen zijn voor een deel gekwantificeerd door middel van het door IrisZorg uitgevoerde zelfonderzoek (schadelastjaar 2015) en voor 2016, 2017 en 2018 heeft IrisZorg de punten uit het zelfonderzoek getoetst.

Daarnaast is sprake van schattingsposten. De schattingsposten hebben betrekking op de bepaling van financiële impact van de onrechtmatigheden over 2016, 2017, 2018 en 2019, de impact op de omzetverantwoording en de toerekening aan boekjaren van uit de schadelastprognoses verwachte overproductie per verzekeraar per contractdeel (BGGZ en SGGZ).

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

De Raad van Bestuur heeft de 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 2019 van IrisZorg toegelicht:

a) Materiele controles 2016, 2017, 2018 en 2019

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

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 2017, 2018 en 2019. 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 2017, 2018 en 2019 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 2017, 2018 en 2019 is gebruik gemaakt van de gefactureerde omzet en het onderhanden werk per 31 december 2019, 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 2019 verwijzen wij naar de toelichting op de post onderhanden werk en de waarderingsgrondslagen terzake.

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 omzenuancering 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 stichting de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hiervoor opgenomen. Met ingang van 2015 is als gevolg van de transitie een deel van de toenmalige AWBZ en ZVW zorg overgeheveld van de zorgkantoren respectievelijk de zorgverzekeraars naar de gemeenten ('decentralisatie').

Als gevolg van deze decentralisatie en andere factoren is er vanaf 2015 sprake van een bepaalde mate van omzetzonkerheden. Overeenkomstig de landelijke en gemeentelijke uitingen van de overheid heeft hierbij continuïteit van zorgverlening voorop gestaan. Dit heeft gevolgen die leiden tot inherente onzekerheden en schattingsrisico's in deze omzet van instellingen, die naar beste weten zijn geschat door de raad van bestuur van de stichting en verwerkt in de jaarrekening, maar die tot nagekomen effecten kunnen leiden in volgend jaar. Hieraan liggen een aantal zaken ten grondslag, waaronder het feit dat per gemeente andere producten zijn afgesproken en separate voorwaarden gelden (tijdige aanwezigheid van een geldige beschikking, woonplaatsbeginsel, feitelijke zorglevering, zelfindicatie door medewerkers, e.d.).

Daarnaast is er gestreefd naar een finale afrekening resp. landelijke verantwoording van de zorg aan alle gemeenten waar de stichting een contracteringsrelatie mee heeft op basis van het landelijke ISD-protocol. Niet alle gemeenten hebben hiermee ingestemd. Dit kan ertoe leiden dat de verantwoorde omzet ter discussie kan worden gesteld.

De wijze waarop de individuele gemeenten overgaan tot afwikkeling en vaststelling is op dit moment nog niet bekend, echter 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 terzake dat kan leiden tot nagekomen financiële effecten in 2020 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 winst-en-verliesrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de instelling.

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

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Ontslagvergoedingen

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

Pensioenen

Stichting IrisZorg heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Stichting IrisZorg. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting IrisZorg betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In maart 2020 bedroeg de dekkingsgraad 83,5%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 128%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan om in 2027 hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Stichting IrisZorg heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting IrisZorg heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest.

Overheidssubsidies

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

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 instellingsspecifieke (sectorale) regels.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Kosten van ontwikkeling	364.624	807.016
Totaal immateriële vaste activa	<u>364.624</u>	<u>807.016</u>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	2019	2018
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	807.016	1.237.873
Bij: investeringen	65.015	316.442
Af: afschrijvingen	507.407	609.661
Af: desinvesteringen	0	137.638
Boekwaarde per 31 december	<u>364.624</u>	<u>807.016</u>

Toelichting:

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

2. Materiële vaste activa

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	18.382.383	18.581.925
Machines en installaties	2.497.033	2.797.121
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	1.421.089	701.308
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	310.761	95.775
Totaal materiële vaste activa	<u>22.611.266</u>	<u>22.176.129</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	2019	2018
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	22.176.129	24.383.628
Bij: investeringen	2.582.102	798.974
Af: afschrijvingen	2.146.965	2.074.132
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	911.494
Af: desinvesteringen	0	20.847
Boekwaarde per 31 december	<u>22.611.266</u>	<u>22.176.129</u>

Toelichting:

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

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

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

3. Voorraden

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Overige voorraden	195.878	246.264
Totaal voorraden	<u>195.878</u>	<u>246.264</u>

Toelichting:
Op de voorraden is geen voorziening voor incurantheid in aftrek gebracht.

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

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten zorgverzekeringswet	14.591.934	12.633.573
Af: ontvangen voorschotten	-7.458.069	-6.881.323
Totaal onderhanden werk	<u>7.133.865</u>	<u>5.752.250</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-2019
	€	€	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten zorgverzekeringswet	14.591.934	0	7.458.069	7.133.865
Totaal (onderhanden werk)	<u>14.591.934</u>	<u>0</u>	<u>7.458.069</u>	<u>7.133.865</u>

Toelichting:
De gevormde voorzieningen voor schadelast risico's en zelfonderzoek zijn opgenomen als voorziening omzetsuancering op de creditzijde van de balans.
Het gepresenteerde onderhanden werk betreft DBC's. Het onderhanden werk DBBC's staat gepresenteerd onder de kortlopende schulden.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

5. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringoverschot WLZ

	t/m 2016	2017	2018	2019	totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	0	-13.754		-13.754
Financieringsverschil boekjaar				319.959	319.959
Correcties voorgaande jaren	0	0	0		0
Betalingen/ontvangsten	0	0	13.754		13.754
Subtotaal mutatie boekjaar	0	0	13.754	319.959	333.713
Saldo per 31 december	0	0	0	319.959	319.959

Stadium van vaststelling (per erkenning):

Actuele status c c c a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	319.959	0
- schulden uit hoofde van financieringoverschot	0	13.754
	319.959	-13.754

6. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Vorderingen op debiteuren	6.560.512	6.699.107
Nog te factureren omzet	1.126.376	2.077.631
Overige vorderingen:	1.300.983	1.423.013
Vooruitbetaalde bedragen:	22.886	58.377
Nog te ontvangen bedragen:	405.528	232.266
Totaal debiteuren en overige vorderingen	9.416.284	10.490.394

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen op debiteuren is gebracht, bedraagt € 228.056 (2018: € 543.177).

Onder de overige vorderingen is een bedrag van € 665K opgenomen in verband met de te vorderen transitievergoedingen op het UWV.

Specificatie nog te factureren omzet:

	2019	2018
Nog te factureren omzet ZVW	896.969	1.779.362
Nog te factureren omzet Wmo	61.088	34.427
Nog te factureren omzet JW	50.439	96.510
Nog te factureren omzet justitie	117.879	167.332
	1.126.376	2.077.631

Op de nog te factureren omzet Wmo is een deel van de voorziening omzet Wmo in mindering gebracht € 194.061 (2018: €231.817).

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

7. *Liquide middelen*

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Bankrekeningen	2.562.075	2.925.518
Kassen	62.154	107.081
Totaal liquide middelen	<u>2.624.229</u>	<u>3.032.599</u>

Toelichting:

Stichting IrisZorg heeft een kredietfaciliteit van € 4.000.000.
De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

8. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Kapitaal	23	23
Bestemmingsfondsen	468.155	468.155
Algemene en overige reserves	2.919.858	1.597.048
Totaal groepsvermogen	<u>3.388.036</u>	<u>2.065.226</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2019</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2019</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	23	0	0	23
Totaal kapitaal	<u>23</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>23</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2019</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2019</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Reserve aanvaardbare kosten	468.155	0	0	468.155
Totaal bestemmingsfondsen	<u>468.155</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>468.155</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2019</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2019</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Algemene reserve	1.597.048	1.322.810	0	2.919.858
Totaal algemene en overige reserves	<u>1.597.048</u>	<u>1.322.810</u>	<u>0</u>	<u>2.919.858</u>

Toelichting:

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

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

9. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2019	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2019
	€	€	€	€	€
- jubilea eigen werknemers	207.985	28.759	33.998	0	202.746
- reorganisatie	1.120.677	150.005	598.874	125.699	546.109
- persoonlijk budget levensfase	51.525	0	51.525	0	0
- Voorziening Beatrixlaan Tiel	0	612.177	0	0	612.177
- omzet nuancering	4.478.750	2.685.294	1.013.672	1.955.301	4.195.071
- opleidingsbudget WMD	657.903	199.075	147.330	0	709.648
- langdurig zieken	434.933	91.900	185.702	0	341.131
- afkoop huurverplichting	314.320	0	0	0	314.320
Totaal voorzieningen	<u>7.266.093</u>	<u>3.767.210</u>	<u>2.031.101</u>	<u>2.081.000</u>	<u>6.921.202</u>

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

	31-dec-2019
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	457.161
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	6.464.040
hiervan > 5 jaar	1.292.808

Toelichting per categorie voorziening:

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

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

De stand van de voorziening PBL is ultimo 2019 nihil. Dit betrof een voorziening voor medewerkers die op 1 januari 2009 in dienst waren bij IrisZorg en wiens leeftijd op 31 december 2009 tussen de 45 en 50 jaar was. Deze medewerkers hadden recht op het LFB-overgangsrecht (regeling D). Deze regeling zorgde ervoor dat medewerkers, die voldoen aan de regeling, 200 extra LFB-uren krijgen in de maand waarin zij 55 jaar worden. Het jaar 2019 was het laatste jaar van deze regeling, derhalve is het restantsaldo vrijgevalen.

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

De voorziening voor het zelfonderzoek 2015 betreft de werkelijke definitieve uitkomst van het zelfonderzoek 2015. De voorziening voor de materiële controles 2016, 2017, 2018 en 2019 is gebaseerd op de controlepunten uit het zelfonderzoek. De hoogte van de voorziening is gebaseerd op de interne controle uitkomsten van 2017 op deze controlepunten. De vastgestelde bedragen voor 2015, 2016 en 2017 zijn opgenomen onder de kortlopende schulden, omdat de hoogte hiervan zeker zijn.

De voorziening voor de contractrisico's van het schadelastjaar 2017, 2018 en 2019 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 de materiële controles. De daadwerkelijk uitkomst is sterk afhankelijk van de onderhandelingen met de zorgverzekeraars en de definitieve afrekening van de materiële controles. De daadwerkelijke realisatie kan dus afwijken van de voorziening. De contractrisico's voor 2015, 2016 en 2017 zijn opgenomen onder de kortlopende schulden op basis van ontvangen afrekeningen van zorgverzekeraars.

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.

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. Bij de berekening van de voorziening is rekening gehouden met de onvermijdbare kosten.

De voorziening Beatrixlaan Tiel betreft een voorziening voor een verlieslatend contract. IrisZorg huurt de Beatrixlaan in Tiel. Een deel van dit pand staat momenteel leeg en voor een deel van dit pand is de verhuur aan onderhuurders niet dekkend voor de kosten die IrisZorg heeft. Volgens richtlijn RJ 252.404 dient voor deze situatie, waarbij een deel van het huurcontract een verlieslatend contract is, een voorziening te worden opgenomen. Bij de berekening van de voorziening is rekening gehouden met de onvermijdbare kosten.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

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

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Schulden aan banken	13.722.630	18.135.426
Overige langlopende schulden	0	0
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>13.722.630</u>	<u>18.135.426</u>

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Stand per 1 januari	20.173.853	20.384.355
Bij: nieuwe leningen	0	1.527.500
Af: aflossingen	2.037.439	1.738.002
Stand per 31 december	<u>18.136.414</u>	<u>20.173.853</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	4.413.784	2.038.427
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>13.722.630</u>	<u>18.135.426</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	4.413.784	2.030.927
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	13.722.630	18.135.426
hiervan > 5 jaar	7.614.934	12.368.472

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:

Binnen de langlopende leningen is sprake van 1 lening met een verbonden partij. IrisZorg heeft in 2018 met Stichting van Vrienden van de Hulsen een lening afgesloten ad € 25.000,- dit bedrag dient te worden terugbetaald in 5 jaar en heeft een rente percentage van 0%. De lening is afgesloten ter financiering van materieel vast actief, de aflossing wordt in delen geschonken aan Stichting IrisZorg. Stichting van Vrienden van de Hulsen heeft als doel de zorg van stichting IrisZorg te ondersteunen middels financiële bijdrage.

De bedrijfsgebouwen en -terreinen dienen als zekerheid voor de Rabobank (zie overzicht langlopende leningen). Er is bij de Rabobank in totaal voor € 45.000.000 aan hypothecaire zekerheden verstrekt.

Het renterisico uit de variabele rente op leningen is gedeeltelijk gefixeerd door middel van een renteswap (zie paragraaf Financiële instrumenten).

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

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

11. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	0	0
Crediteuren	1.999.383	2.605.912
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	4.413.784	2.038.427
Belastingen en premies sociale verzekeringen	3.539.985	3.357.504
Schulden terzake pensioenen	129.676	122.935
Nog te betalen salarissen	247.985	165.983
Overige schulden	41.558	36.093
Onderhandenwerk uit hoofde van DBBC's (justitie)	28.260	27.133
Nog te betalen kosten	1.602.341	2.010.876
Vooruitontvangen opbrengsten	1.540.500	257.568
Vakantiegeld	1.096.043	1.029.314
Vakantiedagen/PLB	3.994.721	3.372.409
Totaal overige kortlopende schulden	<u>18.634.237</u>	<u>15.024.154</u>

Toelichting:

Onder de nog te betalen kosten is het kortlopende deel van de schadelastvoorziening en van de voorziening zelfonderzoek opgenomen ad. €978k en de verplichting ten aanzien van de afkoop van slapende dienstverbanden ad. €3k. De nog te betalen salarissen bestaan grotendeels uit nog te betalen ORT en meeruren over december.

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

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

Onderhanden werk DBBC's	680.675
Af: ontvangen voorschotten	708.935
	<u>-28.260</u>

12. Financiële instrumenten

Algemeen

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

De instelling handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

Reële waarde

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

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

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

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

Toelichting:

Huurverplichtingen

Het jaarlijks bedrag van met derden aangegane huurverplichtingen van onroerende zaken bedraagt voor het komende jaar € 3,4 mln. voor de komende 5 jaar € 10,2 mln.

Outsourceverplichtingen

Het jaarlijks bedrag van met derden aangegane outsourceverplichtingen bedraagt voor het komende jaar € 2,9 mln. voor de komende 5 jaar € 7,6 mln.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

Bankgaranties

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

Interest rate swaps

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

De reële waarde van de interest rate swaps per jaareinde bedraagt negatief € 1,6 mln. (2018: € 1,6 mln.). Per jaareinde voldoet IrisZorg aldus aan deze voorwaarde.

VPB-plicht Jeugdzorg

Door de invoering van de Jeugdwet met ingang van 1 januari 2015, zijn gemeenten verantwoordelijk voor de organisatie van jeugdzorg/-hulp aan haar minderjarige inwoners. Hiertoe sluiten gemeenten contracten af met de diverse aanbieders van jeugdzorg/-hulp. Voor de jeugdzorginstelling zelf kan de wijziging van subsidiebekostiging (tot 2015) naar bekostiging op contractsbasis (vanaf 2015) - meer dan voorheen - tot het risico van (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht leiden. Oorzaak van deze eventuele vennootschapsbelastingplicht ligt in het feit dat jeugdzorginstellingen veelal geen beroep meer kunnen doen op de zogenoemde 'subsidie-vrijstelling' in de vennootschapsbelasting, omdat niet meer wordt voldaan aan de bijbehorende voorwaarden. Daardoor wordt aangenomen dat de jeugdzorginstellingen (meestentijds stichtingen) in beginsel een onderneming in fiscale zin drijven met (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht tot gevolg. Eenmaal vennootschapsbelastingplichtig is voor deze instellingen 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 heeft besloten om geen rekening te houden met een eventuele belastingplicht in de jaarrekening omdat de impact beperkt is.

1.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	<u>Software</u>	<u>Totaal</u>
	€	€
Stand per 1 januari 2019		
- aanschafwaarde	1.895.131	1.895.131
- cumulatieve afschrijvingen	1.088.115	1.088.115
Boekwaarde per 1 januari 2019	<u>807.016</u>	<u>807.016</u>
Mutaties in het boekjaar		
- investeringen	65.015	65.015
- gereedgemaakte investeringen	0	0
- afschrijvingen	507.407	507.407
- 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	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-442.392</u>	<u>-442.392</u>
Stand per 31 december 2019		
- aanschafwaarde	1.960.146	1.960.146
- cumulatieve afschrijvingen	1.595.522	1.595.522
Boekwaarde per 31 december 2019	<u>364.624</u>	<u>364.624</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 2019						
- aanschafwaarde	32.529.006	7.190.366	6.757.800	95.775	0	46.572.947
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	13.947.081	4.393.245	6.056.492	0	0	24.396.818
Boekwaarde per 1 januari 2019	<u>18.581.925</u>	<u>2.797.121</u>	<u>701.308</u>	<u>95.775</u>	<u>0</u>	<u>22.176.129</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	1.004.842	55.501	1.306.773	214.986	0	2.582.102
- gereedgemaakte investeringen	0	0	0	0	0	0
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	1.204.384	355.589	586.992	0	0	2.146.965
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-199.542</u>	<u>-300.088</u>	<u>719.781</u>	<u>214.986</u>	<u>0</u>	<u>435.137</u>
Stand per 31 december 2019						
- aanschafwaarde	33.533.848	7.245.867	8.064.573	310.761	0	49.155.049
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	15.151.465	4.748.834	6.643.484	0	0	26.543.783
Boekwaarde per 31 december 2019	<u>18.382.383</u>	<u>2.497.033</u>	<u>1.421.089</u>	<u>310.761</u>	<u>0</u>	<u>22.611.266</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0-30%	4-33%	5-33%	0,0%	0,0%	

BIJLAGE

1.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2019

Leninggever	GB-rek	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werkelijke-rente	Restschuld 31 december 2018	Nieuwe leningen in 2019	Aflossing in 2019	Restschuld 31 december 2019	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2019	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2020
			€			%	€	€	€	€	€			€
Rabobank	071211	2001	2.722.681	40	Hypotheek	euribor +0,5%	1.395.378	0	68.067	1.327.311	986.976	22	lineair	68.067
Rabobank	071212	2004	800.000	40	Roll-over	euribor +0,5%	514.943	0	20.004	494.939	394.919	25	lineair	20.004
Rabobank	071214	2004	4.800.000	35	Roll-over	euribor +0,5%	2.868.000	0	138.000	2.730.000	2.040.000	20	lineair	138.000
Rabobank	071215	2007	1.500.000	20	Roll-over	euribor +0,5%	596.703	0	75.000	521.703	146.703	8	lineair	75.000
Rabobank	071216	2008	1.500.000	40	Roll-over	euribor +0,5%	993.750	0	37.500	956.250	768.750	29	lineair	37.500
BNG	071217	1997	1.917.221	26	Onderhands	4,93%	368.696	0	73.739	294.957	0	4	lineair	73.739
BNG	071218	2001	538.864	29	Onderhands	1,38%	170.167	0	28.361	141.806	0	11	lineair	28.361
Rabobank	071219	2002	479.805	21	Onderhands	3,81%	49.521	0	24.268	25.253	0	4	lineair	25.253
Rabobank	071224	2009	3.000.000	40	Roll-over	euribor +1,6%	2.137.500	0	75.000	2.062.500	1.687.500	30	lineair	75.000
Rabobank	071225	2009	4.000.000	10	Roll-over	euribor +1,6%	200.000	0	200.000	0	0	0	lineair	0
Rabobank	071235	2012	5.000.000	10	Roll-over	euribor +1,59%	3.143.750	0	250.000	2.893.750	0	3	lineair	250.000
Rabobank	071232	2013	2.600.000	20	Roll-over	euribor +2,5%	1.623.408	0	130.000	1.493.408	843.408	14	lineair	130.000
Stichting Vrienden*	071253	2018	27.500	5	Onderhands	0,00%	27.500	0	7.500	20.000	0	4	lineair	5.000
Rabobank	071234	2014	2.200.000	20	Hypotheek	euribor +1,35%	1.406.677	0	110.000	1.296.677	746.677	15	lineair	110.000
Rabobank	071236	2015	4.565.860	5	Hypotheek	euribor +2,35%	3.177.860	0	300.000	2.877.860	0	1	lineair	2.877.860
Rabobank	071237	2018	1.500.000	3	Roll-over	euribor +4%	1.500.000	0	500.000	1.000.000	0	2	lineair	500.000
Totaal			37.151.931				20.173.853	0	2.037.439	18.136.414	7.614.934			4.413.784

* Betreft een lening met een verbonden partij, zie de toelichting op de balans.

1.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

14. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	28.032.223	23.726.595
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	2.085.511	866.078
Opbrengsten Jeugdwet	642.409	528.525
Opbrengsten Wmo	48.142.033	49.010.288
Opbrengsten Ministerie van Veiligheid en Justitie (forensische zorg; exclusief subsidies)	9.376.795	9.081.192
Overige zorgprestaties	504.216	578.361
Totaal	<u>88.783.186</u>	<u>83.791.039</u>

15. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	81.731	35.484
Totaal	<u>81.731</u>	<u>35.484</u>

16. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Opbrengst huur cliëntwoningen	628.538	831.478
Doorberekende salariskosten	419.374	807.655
Opbrengst OmniZorg	963.409	959.412
Overige opbrengsten	2.710.837	2.705.315
Totaal	<u>4.722.158</u>	<u>5.303.860</u>

Toelichting:

De overige opbrengsten bestaan met name uit opbrengsten in het kader van diverse gemeentelijke afspraken, omzet tuincentrum, bijdrage voor de nachtopvang en bijdragen voor opleidingen. De opbrengst van doorberekende salariskosten is ten opzichte van vorig jaar gehalveerd. Dit heeft te maken met de beeëindiging van een aantal detacheringstrajecten.

1.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

17. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Lonen en salarissen	47.031.716	45.190.784
Sociale lasten	8.237.398	7.305.070
Pensioenpremies	4.019.988	3.860.457
Andere personeelskosten	<u>3.696.537</u>	<u>3.429.036</u>
Subtotaal	62.985.639	59.785.347
Personeel niet in loondienst	4.436.370	3.671.531
Totaal personeelskosten	<u><u>67.422.009</u></u>	<u><u>63.456.878</u></u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>1.010</u>	<u>987</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. Beide zijn het gevolg van een stijgende productie. Tevens zijn in 2019 een tweetal 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>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	507.407	609.661
- materiële vaste activa	2.146.965	2.074.133
Totaal afschrijvingen	<u><u>2.654.372</u></u>	<u><u>2.683.794</u></u>

Toelichting:

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

19. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- immateriële vaste activa	0	0
- materiële vaste activa	0	911.494
Totaal	<u><u>0</u></u>	<u><u>911.494</u></u>

Toelichting:

De bijzondere waardevermindering 2018 betreft de afwaardering van de Terborgsweg in Doetinchem en de afboeking van projectkosten de Hulsen.

1.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

20. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	4.445.203	4.286.079
Algemene kosten	7.873.462	7.441.275
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.957.502	1.713.222
Onderhoud en energiekosten	2.578.630	2.549.478
Huur en leasing	4.037.340	4.033.760
Dotaties en vrijval voorzieningen	612.177	0
Totaal overige bedrijfskosten	<u>21.504.314</u>	<u>20.023.813</u>

Toelichting:

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

De patiënt en bewonersgebonden kosten zijn hoger door hogere behandel- en onderzoekskosten.

De onderhoud en energiekosten zijn gestegen doordat er in 2019 meer onderhoud is gepleegd ten opzichte van 2018.

1.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

21. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Rentebaten	12.700	400
Subtotaal financiële baten	<u>12.700</u>	<u>400</u>
Rentelasten	-696.272	-778.594
Subtotaal financiële lasten	<u>-696.272</u>	<u>-778.594</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-683.572</u></u>	<u><u>-778.194</u></u>

22. Wet normering topinkomens (WNT)

WNT-verantwoording 2019 Stichting IrisZorg

De WNT is van toepassing op Stichting IrisZorg. Het voor Stichting IrisZorg toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2019 € 194.000,- (Dit betreft klasse V van het Bezoldigingsmaximum 2019).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2019		
bedragen x € 1	Mevrouw M.J. Verschuure	De heer J.T.G. De Greef
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur	Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 168.761,87	€ 167.623,00
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 11.617,20	€ 11.612,40
Bezoldiging	€ 180.379,07	€ 179.235,40
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 194.000,00	€ 194.000,00
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.V.T.	N.V.T.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.V.T.	N.V.T.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.V.T.	N.V.T.

Gegevens 2018		
bedragen x € 1	Mevrouw M.J. Verschuure	De heer J.T.G. De Greef
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur	Raad van Bestuur
Aanvang (6) en einde functievervulling in 2018	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 156.106,25	€ 152.652,19
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 11.418,68	€ 11.413,22
Bezoldiging	€ 167.524,93	€ 164.065,41
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 172.000,00	€ 172.000,00

1.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens bedragen x € 1	C.P.M. Teunissen	C.P.M. Teunissen	M.A.J. Kunst	M.A.J. Kunst	E.J. Wiebes - van Kasteren	R. Bosveld
Functiegegevens	Voorzitter	Lid Audit commissie en Lid RvT	Lid	Voorzitter	Lid Audit commissie en Lid RvT	Lid Audit commissie en Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 - 01/09	01/09 - 31/12	01/01 - 01/09	01/09 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 10/07
Bezoldiging						
Bezoldiging	€ 10.000	€ 4.333	€ 6.667	€ 4.583	€ 13.000	€ 6.500
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 19.400	€ 6.467	€ 12.933	€ 9.700	€ 19.400	€ 10.152
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2018						
bedragen x € 1	C.P.M. Teunissen	E.J. Wiebes - van Kasteren	R. Bosveld	M.A.J. Kunst		
Functiegegevens	Voorzitter	Lid Audit Com	Lid	Lid		
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12		
Bezoldiging						
Bezoldiging	€ 15.000	€ 13.000	€ 13.000	€ 10.000		
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 25.800	€ 17.200	€ 17.200	€ 17.200		

1d. Topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
dhr. M. van Natterm	Lid Raad van Toezicht

23. Honoraria accountant

	2019	2018
	€	€
De honoraria van de accountant over 2019 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	107.738	105.173
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	53.869	53.869
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>161.607</u>	<u>159.042</u>

In deze opstelling is rekening gehouden met de engagement fee 2019 en is eveneens rekening gehouden met de meerkosten die voort kwamen uit de jaarrekening controle 2018.

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 26.

1.1.20 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting IrisZorg heeft de jaarrekening 2019 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 19 mei 2020.

De raad van toezicht van de Stichting IrisZorg heeft de jaarrekening 2019 goedgekeurd in de vergadering van 27 mei 2020.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

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

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.
mevrouw M.J. Verschuure 27 mei 2020
Voorzitter raad van bestuur

W.G.
mevrouw M.A.J. Kunst 27 mei 2020
Voorzitter raad van toezicht

W.G.
de heer J.M.J.M. van Deursen 27 mei 2020
lid raad van toezicht

W.G.
de heer. M. van Natterm 27 mei 2020
lid raad van toezicht

W.G.
de heer J.T.G. de Greef 27 mei 2020
lid raad van bestuur

W.G.
mevrouw S.D.D. de Graaf 27 mei 2020
lid raad van toezicht

W.G.
mevrouw C.P.M. Teunissen 27 mei 2020
lid raad van toezicht

W.G.
mevrouw A. Gerritsma 27 mei 2020
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.

Q-Concepts Accountancy B.V.

Reitscheweg 45

5232 BX 's-Hertogenbosch

T. + 31 (0)73 613 25 10

E. info@q-concepts.nl www.q-concepts.nl

Kvk 17277491 BTW nr NLB221.10.866.B01

IBAN NL48 RABO 0154 5651 99

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de raad van toezicht van Stichting IrisZorg

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2019

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 van Stichting IrisZorg te Arnhem gecontroleerd. Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting IrisZorg per 31 december 2019 en van het resultaat over 2019 in overeenstemming met Regeling verslaggeving WTZi (RvW).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2019;
2. de resultatenrekening over 2019; 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 het Controleprotocol Wet normering topinkomen (WNT) 2019 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 2019 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- de overige gegevens.

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 RvW 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 RvW 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 RvW.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de raad van bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met RvW. 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 onderneming in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de raad van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de raad van bestuur het voornemen heeft om de vennootschap te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming 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, het Controleprotocol WNT 2019, 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 onderneming 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 onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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

's-Hertogenbosch, 27 mei 2020
Q-Concepts Accountancy B.V.

Origineel getekend door

drs. W.M.H. van Zutphen RA