



Jaardocument 2018
Stichting IrisZorg

Vastgesteld door Raad van Bestuur d.d. 9 mei 2019
Goedgekeurd door Raad van Toezicht d.d. 13 mei 2019

Inhoudsopgave

Pagina

Bestuursverslag

Voorwoord	3
1. Profiel IrisZorg	4
1.1. Koers 2017-2020	
1.2. Organogram	
1.3. Werkgebied	5
2. Bestuursverslag	
2.1. Stichting IrisZorg	6
2.2. Raad van Bestuur	
2.3. Raad van Toezicht	
3. IrisZorg in 2018	8
3.1 Kengetallen	
3.2 Financieel resultaat	10
4. Identificatiegegevens	12

Jaarrekening

Zie separate inhoudsopgave jaarrekening

Voorwoord

2018 was een jaar van verder herstel: opbouwen en weer die betrouwbare partner worden voor cliënten, medewerkers, collega instellingen en financiers.

In alle regio's hebben we actief de samenwerking gezocht met onze collega's. Via de bestaande overleggen en in nieuwe samenwerkingsinitiatieven. In Deventer bijvoorbeeld willen we integrale zorg neerzetten door goed samen te werken met Tactus. In Nijmegen en Rivierenland hebben we samen met ProPersona, RIBW en Pluryn het nieuwe project GGZ in de wijk opgezet. Rondom de acute zorg hebben we de werkwijze verbeterd. In Arnhem werken we samen met onder meer het RIBW en met RijnIJssel om een opleiding tot ervaringsdeskundige op poten te zetten. Daarnaast zijn we vol in overleg met diverse partners over ons vastgoed en maken we duurzame plannen voor vernieuwing van locaties. Dit speelt in Deventer, Doetinchem, Nijmegen, Tiel en Beekbergen.

Daarnaast hebben we geïnvesteerd in het verder verstevigen van onze organisatie. Qua bedrijfsvoering en op het gebied van ICT. We zijn er vooral trots op dat het ons gelukt is grip te krijgen op het ziekteverzuim en dit terug te brengen naar net onder de 8%. Door aandacht te geven aan alle medewerkers en ook die al wat langer ziek waren en het neerzetten van een duidelijke handelswijze. We hebben een medewerkers onderzoek uitgevoerd en de medewerkers geven IrisZorg een 7,2. Ook dat legt een goede basis. Financieel eindigen we met een mooi resultaat, dankzij alle inspanningen om onder meer de registratie en facturatie te optimaliseren, goed te sturen op KPI's en schadelast en teams te verstevigen waar nodig.

We vinden dat kwaliteit, veiligheid en vernieuwing van zorg nog meer aandacht mag krijgen. Een belangrijke vernieuwing die we hebben doorgevoerd is het werkelijk gebruik maken van ervaringskennis als derde kennisbron. Inmiddels werken we met 28 opgeleide ervaringsdeskundigen in de zorg en centraal en beschikken we over een actieve club van 35 vrijwilligers met ervaringskennis. Het omvormen van onze beschermd wonen locaties naar trainingshuizen voor cliënten in gebruik, met gereguleerd gebruik en abstinente is in volle gang. Ook loopt een programma behandeling met als doel visie en uniformiteit te brengen op alle activiteiten en projecten aangaande behandeling van verslaving.

Als raad van bestuur omarmen we onze kernwaarden: *we zijn betrokken, daadkrachtig en we verbeteren ons voortdurend!* Onze geneesheer directeur heeft daarbij het concept 'Just Culture' geïntroduceerd om het veiligheidsdenken in de zorg te bevorderen. We benadrukken het belang van aandacht hebben voor elkaar, elkaar aanspreken én complimenteren.

Een mooie organisatie IrisZorg, met fijne collega's. Ook in 2019 bouwen we samen verder.

Marjan Verschuure en Gio de Greef
raad van bestuur

1. Profiel IrisZorg

IrisZorg belooft cliënten “grip op je leven”: er is altijd een vorm van herstel mogelijk. We zijn er voor (jong) volwassenen met een verslaving en complexe problemen op het gebied van wonen en leven. Mensen die vaak te maken hebben met een instabiele woon- en werksituatie en een beperkt sociaal systeem. IrisZorg werkt vanuit de herstelondersteunende zorg. Herstellen is een persoonlijk en uniek proces. Het betekent leren leven met een (verleden van) verslaving, maatschappelijke kwetsbaarheid en/of een ontwrichtende diagnose of ervaring. De herstelondersteunende zorg is gericht op persoonlijk en maatschappelijk herstel. Het gaat om het opbouwen of hervinden van de eigen identiteit en het heroveren van regie en grip op het eigen bestaan. We ondersteunen onze cliënten op alle leefgebieden met integrale zorg. We bieden trajecten voor opvang, woonbegeleiding, verslavingsbehandeling, werken en leren. We zetten onze expertise ook in voor (terugval) preventie.

1.1 Samenvatting strategische koers 2017- 2020

IrisZorg heeft een duidelijke koers uitgezet voor de komende jaren. Een koers die bijdraagt aan goede, betaalbare zorg en vooral duurzaam herstel van onze cliënten. Over deze koers heeft IrisZorg uitgebreid gecommuniceerd met alle stakeholders. Komend jaar werken we verder aan de koers en bereiden we het vervolg hierop voor.

IrisZorg maakt een aantal verbeterslagen om nog beter bij te dragen aan het herstel van onze cliënten. De methodieken *Community Reinforcement Approach (CRA)* en *Krachtwerk* sluiten aan bij de herstelondersteunende zorg. De focus ligt op het bieden van hoop en perspectief en het vormgeven van een betekenisvol leven waar de cliënt de regie op heeft. De wensen, doelen, kwaliteiten en mogelijkheden van de cliënt zijn richtinggevend. Met de *Routine Outcome Measurement (ROM)* in ons digitale cliëntportaal meten we de effecten van onze zorg en krijgt de individuele cliënt zicht op zijn herstel. IrisZorg geeft een flinke boost aan het werken met ervaringsdeskundigen (medewerkers) en herstelondersteuners (vrijwilligers) om het herstel van cliënten te bevorderen. IrisCovery – ons interne netwerk van herstelondersteuners – is versterkt met meer sturing en een mooi activiteitenprogramma. Doel is dat op 1 januari 2020 ieder team werkt met een zorgprofessional met ervaringsdeskundigheid (ZME) of een ervaringsdeskundige (EVD). Er is inmiddels 28 ervaringsdeskundigen aangesteld. We zetten ook de ervaringskennis van onze medewerkers in. Medewerkers en (oud) cliënten volgden gezamenlijk de leergang Ervaringsdeskundigheid i.s.m. Hogeschool Windesheim. Deze leergang wordt in 2019 herhaald. Begin 2018 is een lid Raad van Toezicht met ervaringskennis aangesteld.

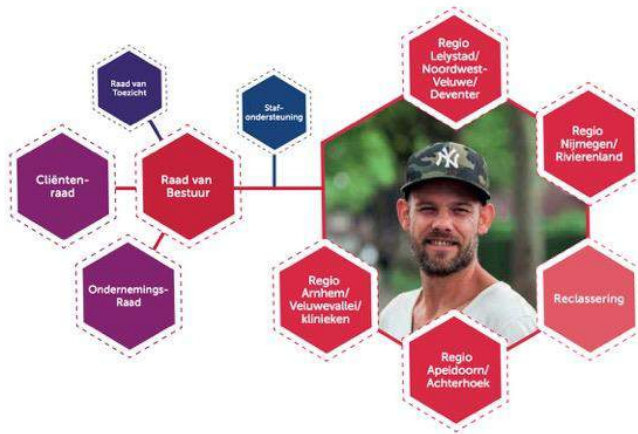
In onze trainingshuizen leren mensen om te gaan met hun verslaving en het zelfstandig voeren van een huishouden. Er zijn drie soorten trainingshuizen die aansluiten bij de herstelfase van de cliënt: gebruik, gereguleerd gebruik en geen gebruik. De trainingshuizen worden in projectvorm IrisZorgbreed doorgevoerd. Ook willen we de klinische zorg in 2020 op minder plekken situeren in plaats van op de huidige drie locaties. We werken aan een moderne kliniek waar we onze medewerkers flexibeler kunnen inzetten, een completer behandelprogramma kunnen bieden en vernieuwingen makkelijker kunnen doorvoeren. Een opname is altijd onderdeel van een ambulante traject. In 2019 wordt de eerste stap gezet met de verhuizing van de kliniek in Nijmegen naar Tiel.

IrisZorg wil een goede en aantrekkelijke werkgever zijn. Wij ondersteunen medewerkers om vitaal en gezond te blijven zodat zij met plezier en toewijding hun werk kunnen doen. Bij een gezonde organisatie hoort ook een efficiënte bedrijfsvoering, adequate sturing en verantwoording.

Bij de koers past een warme en frisse uitstraling. De warme kleuren in ons nieuwe logo weerspiegelen de passie en betrokkenheid waarmee onze medewerkers, ervaringsdeskundigen en vrijwilligers zich dagelijks inzetten. De veelkleurigheid betekent dat iedereen welkom is bij IrisZorg. De nieuwe website van IrisZorg (www.iriszorg.nl) biedt informatie en perspectief aan mensen die hulp zoeken, voor zichzelf of voor een naaste. Ook onze verwijzers en ketenpartners bedienen we met deze frisse, eigentijdse website.

1.2 Organisatie

Organogram IrisZorg



IRISZORG
november 2018

IrisZorg heeft 60 locaties in 19 gemeenten in Gelderland, een deel van Overijssel en Flevoland. We bieden een integraal aanbod in iedere regio, vaak in samenwerking met anderen. De cliënt van IrisZorg kan regionaal zorg krijgen op diverse gebieden: behandeling, begeleiding, wonen, financiën en werk en activiteiten.

Het werkgebied is weergegeven in onderstaand figuur.



IRISZORG

2. Bestuursverslag

2.1 Stichting IrisZorg

Stichting IrisZorg bestaat sinds 31 december 2006. De stichting kent een tweehoofdige, collegiale raad van bestuur plus een raad van toezicht. Raad van bestuur en raad van toezicht volgen de Governancecode en houden zich aan de WNT. De inkomens van de topfunctionarissen - leden van de raad van bestuur en de raad van toezicht - vallen binnen de normen van de Wet Normering Topinkomens (WNT) en staan vermeld in de jaarrekening.

De raad van bestuur van IrisZorg draagt bestuurlijke verantwoordelijkheid voor Stichting Welzijn Arnhem. De jaarrekening van deze stichting is geconsolideerd in de jaarrekening van IrisZorg. IrisZorg participeert daarnaast in Stichting OmniZorg en Nijmegen Institute for Scientist-Practitioners in Addiction (NISPA) en neemt deel aan Verslavingskunde Nederland.

2.2 Raad van Bestuur

Met als kader de koers 2017-2020 heeft de raad van bestuur gestuurd op het verstevigen van de organisatie, externe samenwerking, interne cultuur en het duurzaam oppakken van de grote vastgoedvraagstukken. Dit in samenwerking met het regiomanagement en de manager financiën en uiteraard de financiers en de bank. Waar nodig is interne en externe expertise betrokken.

Overzicht raad van bestuur 31 december 2018

Naam	Bestuursfunctie	Nevenfuncties
M.J. Verschuure	Voorzitter	- Voorzitter Kerkenraad Fonteinkerk Rotterdam - Voorzitter RvT Nij Barrhús en Nij Geertgen - Voorzitter Bestuur van Stichting Binnenstadsporaat - lid raad van bestuur NISPA - lid raad van toezicht EFP - Voorzitter raad van bestuur Stichting Dominicanenklooster Huissen
J.T.G. de Greef	Lid	- Voorzitter stichting Het Gewande - Voorzitter De Greef Groep BV

2.3 Raad van Toezicht

De raad van toezicht heeft in 2018 zeven keer vergaderd. Dit betrof zes reguliere vergaderingen en een studiedag. Een lid van de raad van toezicht neemt deel aan de IrisZorg-commissie Kwaliteit & Veiligheid. De raad van toezicht kent een auditcommissie. Deze commissie is in 2018 negen keer bij elkaar gekomen en wordt door de raad van bestuur erg gewaardeerd als sparringpartner.

In 2018 heeft de raad van toezicht, vanuit de context van de Koers 2018-2020, in en buiten de vergaderingen veel met de raad van bestuur gesproken over de vastgoedvraagstukken. Het gaat om totaalconcepten, met aandacht voor: zorgaanbod, plek in de regio, doelgroepen en duurzaam vastgoed. Meerdere partijen zijn steeds betrokken bij de vastgoedvraagstukken: de gemeenten, woningbouwcorporaties, collega organisaties en externe experts. De financiering van de vastgoedomvorming is één uitdaging. Het duurzaam neerzetten van het goede zorgconcept de tweede. De situatie in bestaand vastgoed is vaker niet meer van deze tijd, qua ruimten voor cliënten en brandveiligheid. De urgentie van vernieuwing is helder. De raad van toezicht steunt de stappen die de raad van bestuur hierin maakt en benadrukt de vaart erin te houden.

De raad van toezicht signaleert dat de bedrijfsvoering van IrisZorg weer goed loopt en wil daarom ook in haar eigen vergadering meer ruimte inlassen voor kwaliteit, veiligheid en vernieuwing van zorg. In 2018 werd vanaf de zomer al in de vergadering een gast uitgenodigd.

Gesproken is met de geneesheer directeur over Just Culture en de voorzitter van de wetenschappelijke commissie over ROM en het cliëntportaal. De studiedag stond in het teken van werkbezoeken en 's middags is gesproken met een delegatie ervaringsdeskundigen.

De raad van toezicht constateert goed aangesloten te zijn op het beleid van IrisZorg en de dossiers waar de raad van bestuur op stuurt. Raad van toezicht en raad van bestuur hebben een zelfevaluatie gedaan. Hiertoe is mee gedaan aan een onderzoek genaamd Board Research van de Rijksuniversiteit Groningen gevolgd door een intensieve gedachtewisseling. BoardResearch helpt raden van commissarissen met de jaarlijkse zelfevaluatie en verschaft raden van commissarissen inzicht in groepsprocessen, onderlinge verhoudingen en gedrag en cultuur in de bestuurskamer door middel van een online vragenlijst.

Leden van de Raad van Toezicht volgen afzonderlijk seminars of leergangen met betrekking tot toezicht in de huidige tijd.

In 2019 zal een stagiair vanuit een opleiding van de NVTZ voor driekwart jaar meedraaien in de RvT.

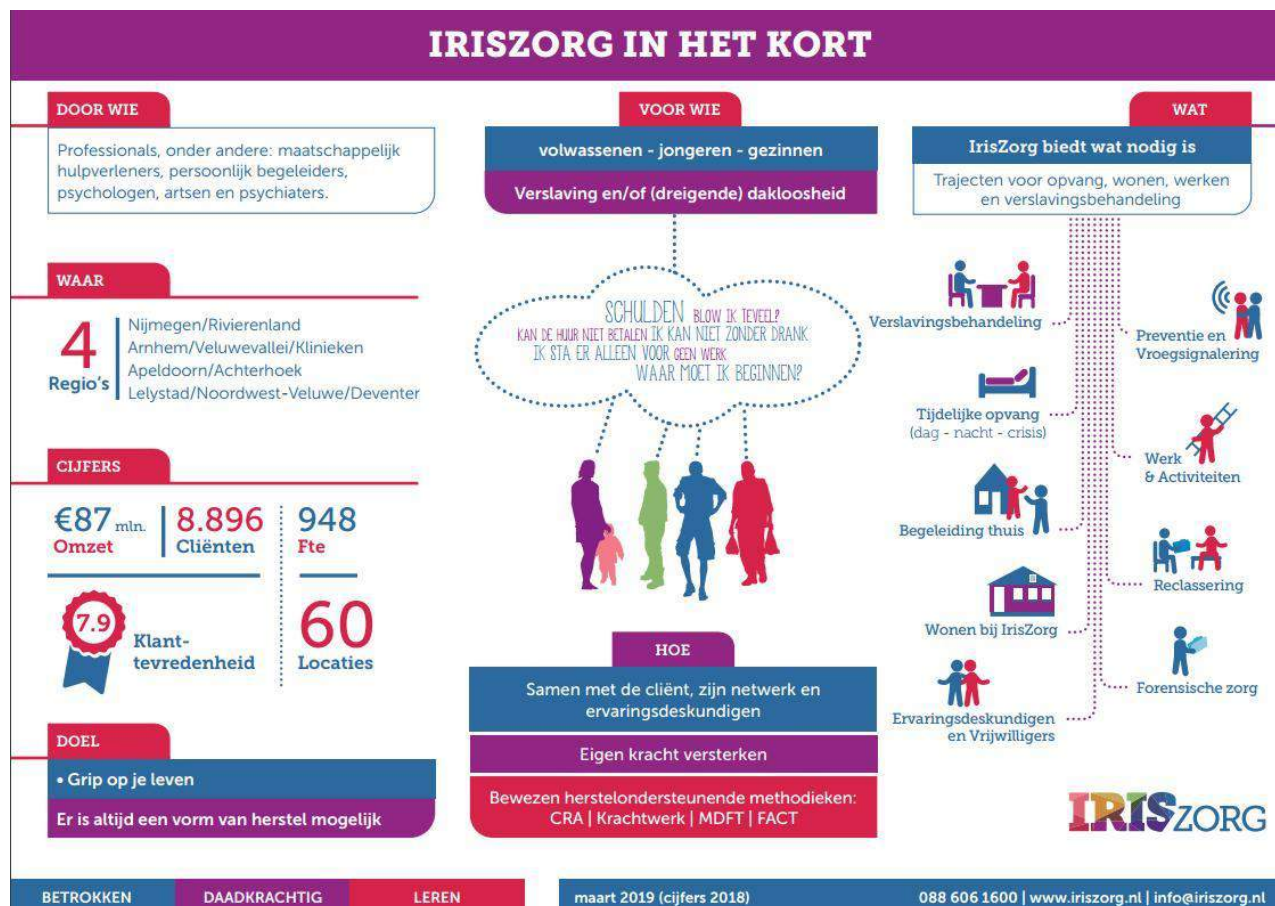
Samenstelling Raad van Toezicht per 31 december 2018

Naam	Aandachtsgebied	Functie en nevenfuncties
Mevr. C.P.M. Teunissen Datum eerste benoeming 13-02-2013 Benoemd voor tweede termijn t/m 13-02-2021	Voorzitter	Functie: (interim bestuurder) directievoering/veranderingstrajecten van kunst- en culturele organisaties (zelfstandig ondernemer) Nevenfuncties: - Voorzitter Bestuur Pensioenfonds Openbare Bibliotheken, Heerlen- - Lid en vice voorzitter RvT Maastrro Clinics, Maastricht - Lid en vice voorzitter RvT Rijnbrink (cultuur) - Bestuursvoorzitter De Nationale APF - Deskundige geschillencommissie auteursrecht
Dhr. drs. E.J. Wiebes Datum eerste benoeming: 28-03-2012 Herbenoemd voor tweede termijn	Lid auditcommissie	Functie: Senior Financial Executive/adviseur corporate finance,governance en risk management Nevenfuncties: - lid RvT Combinatie Jeugdzorg ZO Brabant - Lid RvT Jeugdbescherming West - Docent / trainer Finance en Governance bij: - Nyenrode Business Universiteit - NIVE Opleidingen - NCOI Business School - NIBE-SVV (Nederlands Instituut voor het Bank- en Effectenbedrijf)
Mevr. Mr. M.A.J. Kunst Datum eerste benoeming: 06-06-2016		Functie: plv Hoofdofficier arrondissementsparket Oost Nederland Nevenfunctie: - Bestuurslid beleggingsclub - Lid landelijke selectiecommissie rechterlijke macht - Lid raad van toezicht Rijnstad
Dhr. Drs. R. Bosveld Datum eerste benoeming 01-01-2018	Lid auditcommissie	Functie: Lid board of directors PPF Group NV Nevenfunctie: - Bestuurslid Stichting Fonds NutsOhra - Lid Raad van Commissarissen Stichting Vivare - Lid Raad van Commissarissen Stichting Havensteder - Lid Raad van Commissarissen Stichting Rentree - Lid Raad van Toezicht Stichting De Opbouw
Dhr. M. van Natterm Datum eerste benoeming 01-01-2018		

3. IrisZorg in 2018

3.1 Kengetallen 2018

Factsheet 2018 IrisZorg in het kort



Medewerkersonderzoek 2018



7,2

Gemiddeld cijfer dat medewerkers IrisZorg geven

7,5 Ik en mijn team

7,3 Ik en mijn werkplezier

6,9 Ik en mijn vitaliteit en ontwikkeling

4,1 (schaal 1-5)

Ruimte om eigen werk te doen

Het meest tevreden is men binnen het eigen team over de ruimte die men krijgt om zelfstandig het eigen werk te doen. De competentie binnen het team krijgt een 3,9

91,7% vindt van zichzelf dat hij/zij een positieve bijdrage levert aan het team. 58,7% vindt dat collega's een positieve bijdrage leveren aan het team.

76,9%

Draagt kernwaarden actief uit

Opvallend is dat van deze groep 62,6% reeds voor het onderzoek volledig bekend was met de kernwaarden, maar 37,4% was er slechts gedeeltelijk mee bekend.

Van deze groep herkent 33,7% zich volledig in de kernwaarden, 54,9% behoorlijk en 8,5% is neutraal. 2,8% herkent zichzelf er niet echt of zelfs helemaal niet in.

Aandachtspunten

van medewerkers

- Ondersteuning vanuit en / of samenwerking met het management
- Doorgroei- en opleidingsmogelijkheden
- Manier en frequentie van feedback

- Medewerkers willen meer gezien worden
- Medewerkers voelen zich niet altijd voldoende gefaciliteerd door de organisatie
- Bij 24,1% is het werkplezier afgenomen

WAT ZEGGEN MEDEWERKERS OVER ONS? >

“ Communicatie van hogerop met de teams moet beter, we worden nu te weinig betrokken ”

“ Ik heb passie voor en plezier in het werk plus een fijne samenwerking met collega's ”

“ Ik heb het ontzettend naar mijn zin en hoop nog vele jaren hier te werken ”

“ Ik vind mijn werk geweldig maar zou graag wat meer waardering krijgen ”

Verzuim	2016	2017	2018
Verzuimpercentage	6,8%	9,2%	7,9%

Direct/indirect	2016	2017	2018
zorg	76%	78%	81%
ondersteuning	24%	22%	19%

3.2 Financieel resultaat

IrisZorg heeft over het boekjaar 2018 een positief resultaat gerealiseerd van €1,3m. Een sterk resultaat na de verliesjaren 2015-2017. Het positieve resultaat is een goede indicator van het herstel van IrisZorg, een lijn die zich in het eerste kwartaal van 2019 doorzet.

Het eigen vermogen van IrisZorg ultimo 2018 bedraagt €2,1m positief.

In 2017 heeft een belangrijk deel van de transformatie plaatsgevonden zoals in 2016 uiteengezet en hier hebben we in 2018 de vruchten van geplukt. De belangrijkste ontwikkelingen van het boekjaar 2017 nog eens op een rijtje:

- De aansturing is versimpeld, regio management valt direct onder de Raad van Bestuur, directielaag voor primair proces vervalt. Nieuw regiomanagement en een nieuwe raad van bestuur aangesteld.
- In 2017 heeft de reorganisatie van de ondersteunende diensten plaatsgevonden waarbij een krimp van c.60 FTE is gerealiseerd en functies geoutsourcet zijn, o.a. de HR, salaris- en fin. administratie.
- Financiële aansturing is verstevigd; verbetering van de controlstructuur en het verbeteren van de interne sturing op resultaat per activiteit en liquiditeit.
- De maatregelen sorteren vanaf de tweede helft van 2017 tot een duidelijk positief effect (positieve resultaten) en deze lijn heeft zich in 2018 en begin 2019 doorgetrokken.

Zorgfinanciering vanuit de WMO

IrisZorg heeft ongeveer 60 gemeenten gecontracteerd, waarbij per gemeente diverse contracten, onder andere aparte contracten voor jeugd zijn afgesloten. Ieder contract bevat unieke voorwaarden waardoor beheersing van deze financieringsstroom hoge administratieve lasten en risico's met zich meebrengt.

Verantwoordingen met betrekking tot de WMO zijn voorzien van een accountantsverklaring. Voor de gesignaleerde risico's is een voorziening opgenomen.

Zorgfinanciering vanuit de Zorgverzekeringswet

Het risico binnen de zorgverzekeringswet is de schadelastjaarfinanciering. Iedere zorgverzekeraar heeft een apart contract en aparte afspraken met IrisZorg gemaakt. IrisZorg monitort deze afspraken met behulp van een schadelastjaarprognosemodel. In dit model worden de afspraken vergeleken met de realisatie en de verwachte toekomstige ontwikkelingen van de DBC per zorgverzekeraar. Op basis van dit prognosemodel is een inschatting gemaakt van het risico welke voorzien is in de jaarrekening. IrisZorg heeft met alle zorgverzekeraars gesproken over de contractrisico's van de schadelastjaren. Met een aantal zorgverzekeraars hebben we positieve gesprekken gehad waardoor de contractrisico's zijn verminderd over de jaren 2015-2018.

Naast het risico van de contractrisico's van het schadelastjaar is er een risico binnen de zorgverzekeringswet ten aanzien van het zelfonderzoek / materiele controles. Het zelfonderzoek is een landelijk afgesproken protocol binnen de GGZ waarbij controle plaats vindt op basis van een aantal vragen die in een vast format inclusief accountantsverklaring aangeleverd dient te worden bij de penvoerder van de zorgverzekeraars.

Het zelfonderzoek 2015 is ingediend en afgerond. Vanaf het schadelastjaar 2016 doet IrisZorg niet mee aan het zelfonderzoek en vinden materiele controles plaats. De risico's die hier uit voort komen zijn opgenomen in de jaarrekening 2018. Daarnaast is in de jaarrekening de financiële impact meegenomen voor het zelfonderzoek 2017 en 2018. IrisZorg heeft ervoor gekozen om op basis van de regels over het zelfonderzoek 2015 een inschatting te maken voor het risico voor 2016, 2017 en 2018. IrisZorg bereidt zich momenteel voor op horizontaal toezicht.

Financiering

De huisbankier is nauw betrokken bij de ontwikkelingen van IrisZorg. Op basis van de positieve ontwikkelingen in 2018 en het 1^e kwartaal 2019 is IrisZorg in staat geweest om de financiering op orde te krijgen en afspraken te herstellen tot en met medio 2021.

Vooruitblik

Door de herstructureringsmaatregelen schrijft IrisZorg momenteel weer positieve cijfers. Vanuit een goede basis kunnen we dan ook de verdere uitgangspunten van onze koers vormgeven.

We verwachten het jaar 2019 positief af te sluiten.

In 2018 zijn stappen gezet om de vastgoedportefeuille van IrisZorg verder te flexibiliseren en de kosten van vastgoed te beperken. Twynstra Gudde adviseert IrisZorg en stappen zijn gemaakt op verschillende vastgoeddossiers.

4. Identificatiegegevens

Naam verslag leggende rechtspersoon	Stichting IrisZorg
Adres	Mr. B.M. Teldersstraat 4
Postcode	6842 CT
Plaats	Arnhem
Telefoonnummer	088-606 1610
Identificatienummers NZa	300-661 (zorgkantoor Arnhem Menzis) 300-662 (zorgkantoor Nijmegen VGZ) 300-2210 (zorgkantoor Apeldoorn/Zutphen, Achmea) 300-664 (zorgkantoor Midden IJssel, Salland) 450-1018 (zorgverzekering) 550-1034 NZA justitie 000-7059 NZA opleidingen
Nummer Kamer van Koophandel (BRZA, Basisregistratie zorgaanbieders)	09156820
E-mailadres	IrisZorg@IrisZorg.nl
Website	www.IrisZorg.nl

Jaarverslaggeving 2018

Stichting IrisZorg

INHOUDSOPGAVE

Pagina

5.1 Jaarrekening 2018

5.1.1	Balans per 31 december 2018	1
5.1.2	Resultatenrekening over 2018	2
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2018	3
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	4
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2018	15
5.1.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	24
5.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	25
5.1.8	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	26
5.1.9	Overzicht langlopende schulden ultimo 2018	27
5.1.10	Toelichting op de resultatenrekening over 2018	28
5.1.20	Vaststelling en goedkeuring	34

5.2 Overige gegevens

5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	36
5.2.2	Nevenvestigingen	36
5.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	36

5.1 JAARREKENING

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2018
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	807.016	1.237.873
Materiële vaste activa	2	22.148.629	24.215.748
Totaal vaste activa		<u>22.955.645</u>	<u>25.453.621</u>
Vlottende activa			
Voorraden	3	246.264	295.001
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's	4	5.752.250	4.542.387
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	5	0	202.045
Debiteuren en overige vorderingen	6	10.490.394	8.924.298
Liquide middelen	7	3.032.599	2.209.770
Totaal vlottende activa		<u>19.521.507</u>	<u>16.173.501</u>
Totaal activa		<u><u>42.477.152</u></u>	<u><u>41.627.122</u></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
		€	€
PASSIVA			
Groepsvermogen			
Kapitaal	8	23	23
Bestemmingsreserves		0	0
Bestemmingsfondsen		468.155	468.155
Algemene en overige reserves		1.597.048	320.840
Totaal groepsvermogen		<u>2.065.226</u>	<u>789.018</u>
Voorzieningen	9	7.266.093	5.676.943
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	10	18.115.426	18.647.482
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	5	13.754	0
Overige kortlopende schulden	11	15.016.653	16.513.679
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>15.030.407</u>	<u>16.513.679</u>
Totaal passiva		<u><u>42.477.152</u></u>	<u><u>41.627.122</u></u>

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2018

	<u>Ref.</u>	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	14	83.791.039	80.174.280
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	15	35.484	17.911
Overige bedrijfsopbrengsten	16	5.303.860	5.603.968
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>89.130.383</u>	<u>85.796.159</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	17	63.456.878	63.010.164
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	18	2.683.794	3.376.623
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	19	911.494	601.683
Overige bedrijfskosten	20	20.023.814	18.356.942
Som der bedrijfslasten		<u>87.075.981</u>	<u>85.345.412</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		2.054.402	450.747
Financiële baten en lasten	21	-778.194	-793.508
RESULTAAT BOEKJAAR		<u>1.276.208</u>	<u>-342.761</u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsfondsen		0	-7.248
Algemene / overige reserves		1.276.208	-335.515
		<u>1.276.208</u>	<u>-342.763</u>

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2018

	Ref.	2018		2017	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			2.054.402		450.747
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	18,19	3.595.287		3.983.746	
- mutaties voorzieningen	9	1.589.150		-1.916.037	
- boekresultaten afstoting vaste activa		<u>0</u>		<u>0</u>	
			5.184.437		2.067.709
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	3	48.737		-6.807	
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	-1.209.863		-1.255.959	
- vorderingen	6	-1.566.096		609.202	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	5	215.799		228.756	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	11	-1.927.209		220.782	
			<u>-4.438.633</u>		<u>-204.026</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			2.800.206		2.314.430
Ontvangen interest	21	1.242		0	
Betaalde interest	21	-643.308		-802.293	
Ontvangen dividenden	21	<u>0</u>		<u>0</u>	
			<u>-642.066</u>		<u>-802.293</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			2.158.140		1.512.137
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	2	-939.353		-677.205	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	20.847		1.150.000	
Investerings immateriële vaste activa	1	-316.442		-1.118.561	
Desinvesteringen immateriële vaste activa	1	<u>137.638</u>		<u>0</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-1.097.310		-645.766
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	10	1.500.000		0	
Aflossing langlopende schulden	10	-1.738.002		-3.195.427	
Kortlopend bankkrediet	11	<u>0</u>		<u>0</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-238.002		-3.195.427
Mutatie geldmiddelen			<u>822.828</u>		<u>-2.329.056</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	7		2.209.770		4.538.826
Stand geldmiddelen per 31 december	7		<u>3.032.599</u>		<u>2.209.770</u>
Mutatie geldmiddelen			822.829		-2.329.056

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens

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

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

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2018, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2018.

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 2015 en 2016 is toegelicht dat IrisZorg zich in omstandigheden bevond, waarbij sprake was van een onzekerheid van materieel belang ten aanzien van de continuïteit van de (bedrijfsactiviteiten) van de stichting.

In de jaarrekening van 2017 was er geen sprake meer van een onzekerheid van materieel belang. Dit als gevolg van de positieve effecten van de strategiewijziging en ingezette koers eind 2016. De belangrijkste onderdelen van deze koers zijn (1) het afscheid nemen van de directie laag en het reorganiseren van de overhead (2) de ontwikkeling van vastgoedplannen (3) een nieuw bestuur en regiomanagement (4) professionalisering van de bedrijfsvoering en betere regie op stakeholder management (verzekeraars, gemeenten, banken). Dit heeft ertoe geleid dat IrisZorg vanaf oktober 2017 maandelijks positieve resultaten realiseert, die zich voortzetten in 2018 en 2019. IrisZorg is daarnaast in staat geweest om de financiering op orde te krijgen.

Situatie in jaarrekening 2018

De positieve trend heeft zich in 2018 en Q1 2019 voortgezet met positieve financiële resultaten. De ingrepen in de organisatie hebben geleid tot een lager kostenniveau en de opbrengsten zijn toegenomen door de combinatie van (1) focus op key accounts, (2) het sturen op KPI's en (3) het brengen van rust in de organisatie door het nieuwe bestuur en regio management. 2018 is afgerond met een resultaat van € 1,3 mln. positief, licht boven het begrote resultaat. Hierdoor is het eigen vermogen gestegen naar €2,0 mln.

Op basis van de positieve ontwikkelingen heeft IrisZorg een waiver van de huisbankier ontvangen. Tevens zijn in deze waiver nieuwe convenant afspraken voor 2019 tot en met Q2 2020 opgenomen. Deze hernieuwde afspraken hebben betrekking op de EBITDA convenant. De convenant is gebaseerd op de begroting / prognoses, zoals opgesteld door het management van Iriszorg, rekening houdend met een headroom (18,6%) voor eventuele tegenvallers en timing verschillen. Op basis van de begroting 2019, tussentijdse cijfers 2019 en (liquiditeits)prognose van IrisZorg tot en met 2020 verwacht IrisZorg voldoende financiële ruimte te hebben om de, op basis van de waiver, bijgestelde convenanten te behalen.

Verwachting voor 2019 en verder

Verwachtingen voor 2019 en verder zijn dan ook goed. De begroting 2019 laat een positief resultaat zien en de eerste drie maanden van 2019 laten een resultaat zien dat boven de begroting ligt. Op basis van de huidige stand van zaken is de verwachting dat deze tendens kan worden voortgezet. Belangrijke aandachtspunten voor de komende tijd zijn het voeren van gesprekken met verzekeraars inzake verwachte plafondoverschrijdingen en overschrijdingen van de prijs per cliënt en het verder uitvoeren van de vastgoedstrategie.

Op basis van deze overwegingen (ingezette transitie, ontwikkeling vastgoed, huidige resultaten, afspraken bank) is het bestuur en Raad van Toezicht van mening dat de activiteiten van IrisZorg in continuïteit kunnen worden voortgezet.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2017 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2018 mogelijk te maken. De opbrengsten inzake huur cliëntwoningen en detachering personeel zijn gerubriceerd onder de overige opbrengsten. Eerder stonden deze opbrengsten gerubriceerd onder de huurkosten respectievelijk salariskosten. Dit is in de vergelijkende cijfers geherrubriceerd.

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 2018 twee verbonden partijen. Te weten 1) Stichting Welzijn Arnhem en 2) Stichting OmniZorg. Gezien de (financieel gezien) te verwaarlozen betekenis van deze stichtingen heeft IrisZorg voor de jaarrekening 2018 gebruik gemaakt van de consolidatievrijstelling en is er geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld.

De activiteiten voor stichting Omnizorg zijn opgenomen in de jaarrekening. Het totale vermogen van de stichting bedoeg € 783.539 (waarvan het Iriszorg deel € 63.760 bedraagt) per 31-12-2018. Het resultaat van Omnizorg 2018 bedraagt in totaal € 121.901 (waarvan het Iriszorg deel € 13.697 bedraagt).

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

Immateriële en materiële vaste activa

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

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

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

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

In de investeringen is geen bedrag aan geactiveerde rente opgenomen.

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

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

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

Groot onderhoud:

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

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

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

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

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

Vervreemding van vaste activa

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vorraden

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

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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Het ineffectieve 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 ineffectieve 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 vervolwaardering 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.

5.1.4 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.

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

Voorziening jubileumverplichtingen

Deze voorziening heeft betrekking op de uit te keren gratificaties bij een 12,5-, 25- en 40-jarig dienstverband, conform de CAO-GGZ. Daarnaast is ook een voorziening opgenomen 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 2018 van de medewerkers die in dienst zijn;
- Per medewerker het uitkeringsfactor per gratificatie en of de gratificatie o.b.v. leeftijd en datum in dienst van toepassing is;
- Blijf- en sterftekans 28%;
- Pensioenleeftijd 67 jaar;
- Brutosalaris per peildatum.

De toegepaste disconteringsvoet bedraagt 0%

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2018 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar. De voorziening is opgenomen tegen nominale waarde.

Voorziening afkoop huurverplichting

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

Voorziening ORT

IrisZorg heeft een voorziening ORT gevormd conform de vastgestelde cao GGZ. De restantverplichting zal worden uitgekeerd in 2019. De restantverplichting is gepresenteerd als kortlopende schuld.

Voorziening omzet nuancering

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

5.1.4 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.

5.1.4.3 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 omzetsbepaling curatieve GGZ 2013 (hierna: Handreiking GGZ 2013) voorzover nog van toepassing. Door de systeemcomplexiteit en landelijke problematiek is er sprake van onzekerheden in de omzetverantwoording in de jaarrekening 2018. Voor deze onzekerheid is een voorziening getroffen (voorziening omzetzancering).

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Oorzaak en achtergrond systeemcomplexiteit

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

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

Deze generieke landelijke risico's en onduidelijkheden zijn voor een deel gekwantificeerd door middel van het door IrisZorg uitgevoerde zelfonderzoek (schadelastjaar 2014 en 2015). Voor 2016, 2017 en 2018 heeft IrisZorg de punten uit het zelfonderzoek getoetst.

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

Daarnaast is sprake van schattingsposten. De schattingsposten hebben betrekking op de bepaling van financiële impact van de onrechtmatigheden over 2016, 2017 en 2018, 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 2018 van IrisZorg toegelicht:

a) Materiele controles 2016, 2017 en 2018

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 en 2018.

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 2016, 2017 en 2018. 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 2016, 2017 en 2018 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 2016, 2017 en 2018 is gebruik gemaakt van de gefactureerde omzet en het onderhanden werk per 31 december 2018, gecorrigeerd voor de geprognostiseerde overproductie per zorgverzekeraar (indien van toepassing).

c) De waardering van het onderhanden werk DBC bevat inherente onzekerheden, mede in realtie tot contractafspraken, in de registratie van waardering. Voor de (grondslag van de) waardering van het onderhanden werk per 31 december 2018 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 omzetnuancering opgenomen.

5.1.4 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 omzetonzekerheden. 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 stichting en verwerkt in de jaarrekening, maar die tot nagekomen effecten kunnen leiden in volgend jaar. Hieraan ligt 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 2019 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.

5.1.4 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 december 2018 bedroeg de dekkingsgraad 101,3%. 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.

5.1.4.5 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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.6 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.

5.1.4.7 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.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

	31-dec-18	31-dec-17
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Kosten van ontwikkeling	807.016	1.237.873
Totaal immateriële vaste activa	<u>807.016</u>	<u>1.237.873</u>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	2018	2017
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	1.237.873	538.108
Bij: investeringen	316.442	1.118.561
Af: afschrijvingen	609.661	418.796
Af: desinvesteringen	137.638	0
Boekwaarde per 31 december	<u><u>807.016</u></u>	<u><u>1.237.873</u></u>

Toelichting:

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

De investeringen betreffen hoofdzakelijk investeringen in het nieuwe IT platform en de daarbij behorende software.

De desinvestering betreft met name de ICT strippenkaart die ultimo 2018 volledig was uitgenut.

2. Materiële vaste activa

	31-dec-18	31-dec-17
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	18.581.925	19.895.473
Machines en installaties	2.797.121	3.011.602
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	673.808	595.692
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	95.775	712.981
Totaal materiële vaste activa	<u>22.148.629</u>	<u>24.215.748</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	2018	2017
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	24.383.628	28.253.493
Bij: investeringen	771.474	677.205
Af: afschrijvingen	2.074.132	2.957.827
Af: bijzondere waardeverminderingen	911.494	601.683
Af: desinvesteringen	20.847	1.155.440
Boekwaarde per 31 december	<u><u>22.148.629</u></u>	<u><u>24.215.748</u></u>

Toelichting:

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

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

De desinvesteringen in de bedrijfsgebouwen en terreinen van € 20K betreffen correcties op investeringen die in 2017 zijn geactiveerd maar die in 2018 alsnog volledig in de kosten zijn genomen. Het betreffen kosten die gemaakt zijn in het kader van onderhoud van gebouwen.

De bijzondere waardevermindering betreft de afboeking Terborgseweg in Doetinchem in verband met een lagere bedrijfswaarde en de afboeking van projectkosten de Hulsen.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

3. Voorraden

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-18</u> €	<u>31-dec-17</u> €
Overige voorraden	246.264	295.001
Totaal voorraden	<u>246.264</u>	<u>295.001</u>

Toelichting:

Op de voorraden is een voorziening voor incourantheid in aftrek gebracht van nihil (vorig jaar € 8.578).

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-18</u> €	<u>31-dec-17</u> €
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten zorgverzekeringswet	12.633.573	11.231.753
Af: ontvangen voorschotten	-6.881.323	-6.689.366
Totaal onderhanden werk	<u>5.752.250</u>	<u>4.542.387</u>

Toelichting:

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

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

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

	t/m 2014	2015	2017	2018	totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	0	202.045		202.045
Financieringsverschil boekjaar				-13.754	-13.754
Correcties voorgaande jaren	0	0	0		0
Betalingen/ontvangsten	0	0	-202.045		-202.045
Subtotaal mutatie boekjaar	0	0	-202.045	-13.754	-215.799
Saldo per 31 december	0	0	0	-13.754	-13.754
Stadium van vaststelling (per erkenning):					
Actuele status	c	c	c	a	

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-18	31-dec-17
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	0	202.045
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	13.754	0
	-13.754	202.045

6. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-18	31-dec-17
	€	€
Vorderingen op debiteuren	6.699.107	4.422.774
Nog te factureren omzet	2.077.631	2.808.065
Overige vorderingen:	1.423.013	956.991
Vooruitbetaalde bedragen:	58.377	167.780
Nog te ontvangen bedragen:	232.266	568.687
Totaal debiteuren en overige vorderingen	10.490.394	8.924.297

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen op debiteuren is gebracht, bedraagt € 774.994 (2017: € 1.576.880).

Onder de overige vorderingen is een bedrag van € 535K opgenomen in verband met te vorderen transitievergoedingen op het UWV. Deze vordering heeft een langlopend karakter.

Specificatie nog te factureren omzet:

Nog te factureren omzet ZVW	1.779.362
Nog te factureren omzet Wmo	34.427
Nog te factureren omzet JW	96.510
Nog te factureren omzet justitie	167.332
	<u>2.077.631</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

7. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Bankrekeningen	2.925.518	2.122.156
Kassen	107.081	87.614
Totaal liquide middelen	<u>3.032.599</u>	<u>2.209.770</u>

Toelichting:

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

8. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Kapitaal	23	23
Bestemmingsfondsen	468.155	468.155
Algemene en overige reserves	<u>1.597.048</u>	<u>320.840</u>
Totaal groepsvermogen	<u><u>2.065.226</u></u>	<u><u>789.018</u></u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2018</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2018</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-2018</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2018</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-2018</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2018</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Algemene reserve	320.840	1.276.208	0	1.597.048
Totaal algemene en overige reserves	<u>320.840</u>	<u>1.276.208</u>	<u>0</u>	<u>1.597.048</u>

Toelichting:

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

9. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2018	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2018
	€	€	€	€	€
- jubilea eigen werknemers	346.547	65.623	204.185	0	207.985
- reorganisatie	690.424	870.985	217.257	223.475	1.120.677
- persoonlijk budget levensfase	52.963	0	0	1.438	51.525
- ORT	66.556	0	66.556	0	0
- omzet nuancering	3.407.750	3.102.000	1.277.000	754.000	4.478.750
- opleidingsbudget WMD	537.661	241.474	121.232	0	657.903
- langdurig zieken	260.722	174.211	0	0	434.933
- afkoop huurverplichting	314.320	0	0	0	314.320
Totaal voorzieningen	<u>5.676.943</u>	<u>4.454.293</u>	<u>1.886.230</u>	<u>978.913</u>	<u>7.266.093</u>

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

31-dec-2018

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	917.340
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	6.348.753
hiervan > 5 jaar	3.174.376

Toelichting per categorie voorziening:

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

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

De voorziening PBL is opgesplitst in een lang- en kortlopend deel. Het deel onder deze voorziening betreft medewerkers die per 31-12-2009 in dienst zijn en die per die datum tussen de 45-49 jaar zijn. Het saldo van de overige medewerkers staat gerubriceerd bij de kortlopende schulden.

Het resterende deel van de voorziening ORT is opgenomen onder de kortlopende schulden.

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

De voorziening voor het zelfonderzoek 2014 en 2015 zijn gebaseerd op de controlepunten zoals opgenomen in het controleprotocol voor het zelfonderzoek 2014 en 2015. De voorziening voor de materiële controles 2016, 2017 en 2018 zijn gebaseerd op de controlepunten uit het zelfonderzoek 2016 toegepast om de omzet schadelastjaar 2016, 2017 en 2018. De vastgestelde bedragen voor 2014 en 2015 zijn opgenomen onder de kortlopende schulden, omdat de hoogte hiervan zeker zijn.

De voorziening voor de contractrisico's van het schadelastjaar 2016, 2017 en 2018 zijn gebaseerd op overeengekomen afspraken met zorgverzekeraars en berekeningen van een intern prognosemodel. Dit model vergelijkt de realisatie en de nog te verwachte productie van de nog te openen DBC's, gebaseerd op historische cijfers, met de contractafspraken. Naast het budgetplafond wordt rekening gehouden met individuele eisen per zorgverzekeraar zoals gemiddelde prijs per DBC op cliënt. De uitkomsten uit de risico's van het schadelastjaar kunnen gedeeltelijk verrekend worden met de impact van het zelfonderzoek. De daadwerkelijk uitkomst is sterk afhankelijk van de onderhandelingen met de zorgverzekeraars en de definitieve afrekening van het zelfonderzoek. De daadwerkelijke realisatie kan dus afwijken van de voorziening. De contractrisico's voor 2014 en 2015 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 2017-2019 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.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Schulden aan banken	18.115.426	18.641.391
Overige langlopende schulden	0	6.091
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>18.115.426</u>	<u>18.647.482</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Stand per 1 januari	20.384.355	23.579.779
Bij: nieuwe leningen	1.500.000	0
Af: aflossingen	1.738.002	3.195.425
Stand per 31 december	<u>20.146.353</u>	<u>20.384.354</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	2.030.927	1.736.872
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>18.115.426</u>	<u>18.647.482</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	2.030.927	1.736.872
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	18.115.426	18.647.482
hiervan > 5 jaar	12.368.472	13.424.138

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

Toelichting:

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

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

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

11. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-18	31-dec-17
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	0	0
Crediteuren	2.605.912	2.659.333
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	2.030.926	1.736.872
Belastingen en premies sociale verzekeringen	3.357.504	3.257.049
Schulden terzake pensioenen	122.935	1.735.098
Nog te betalen salarissen	24.652	56.383
Overige schulden	36.093	37.865
Onderhandenwerk uit hoofde van DBBC's (justitie)	27.133	99.036
Nog te betalen kosten	2.152.207	2.909.761
Vooruitontvangen opbrengsten	257.568	168.113
Vakantiegeld	1.029.314	894.728
Vakantiedagen	3.372.409	2.959.444
Totaal overige kortlopende schulden	<u>15.016.653</u>	<u>16.513.682</u>

Toelichting:

De daling van de schulden terzake pensioenen wordt veroorzaakt doordat in 2017 een achterstand was bij het pensioenfonds met het factureren, Deze achterstand is in 2018 ingelopen.

Onder de overige schulden is de restantverplichting inzake de ORT voorziening opgenomen.

Onder de nog te betalen kosten is het kortlopende deel van de schadelastvoorziening opgenomen ad. €692k en de verplichting ten aanzien van de afkoop van slapende dienstverbanden ad. €323k.

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

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

Onderhanden werk DBBC's	681.802
Af: ontvangen voorschotten	708.935
	<u>-27.133</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.

5.1.5 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 € 3,3 mln. voor de komende 5 jaar € 8,2 mln.

Outsourceverplichtingen

Het jaarlijks bedrag van met derden aangegane outsourceverplichtingen bedraagt voor het komende jaar € 2,3 mln. voor de komende 5 jaar € 5,0 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. (2017: € 1,8 mln.). Per jaareinde voldoet IrisZorg aldus aan deze voorwaarde.

VPB-plicht Jeugdzorg

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

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

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

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Software €	Totaal €
Stand per 1 januari 2018		
- aanschafwaarde	1.827.176	1.827.176
- cumulatieve afschrijvingen	589.303	589.303
	<u>1.237.873</u>	<u>1.237.873</u>
Boekwaarde per 1 januari 2018		
Mutaties in het boekjaar		
- investeringen	265.531	265.531
- gereedgemaakte investeringen	50.911	50.911
- afschrijvingen	609.661	609.661
- 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	248.487	248.487
cumulatieve afschrijvingen	110.849	110.849
per saldo	<u>137.638</u>	<u>137.638</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-430.857</u>	<u>-481.768</u>
Stand per 31 december 2018		
- aanschafwaarde	1.895.131	1.895.131
- cumulatieve afschrijvingen	1.088.115	1.088.115
	<u>807.016</u>	<u>807.016</u>
Boekwaarde per 31 december 2018		
Afschrijvingspercentage	33,3%	

5.1.7 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 2018						
- aanschafwaarde	32.260.404	7.030.158	6.402.772	712.981	0	46.406.315
- cumulatieve herwaarderings	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	12.364.931	4.018.557	5.639.200	0	0	22.022.688
Boekwaarde per 1 januari 2018	<u>19.895.473</u>	<u>3.011.601</u>	<u>763.572</u>	<u>712.981</u>	<u>0</u>	<u>24.383.627</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	280.051	119.031	327.528	95.775	0	822.385
- gereedgemaakte investeringen	9.400	41.176	0	-101.487	0	-50.911
- herwaarderings	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	1.282.152	374.688	417.292	0	0	2.074.132
- bijzondere waardeverminderingen	300.000	0	0	611.494	0	911.494
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- <i>terugnname geheel afgeschreven activa</i>						
- aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve herwaarderings	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>						
- aanschafwaarde	20.849	0	0	0	0	20.849
- cumulatieve herwaarderings	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	2	0	0	0	0	2
per saldo	<u>20.847</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>20.847</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-1.313.548</u>	<u>-214.481</u>	<u>-89.764</u>	<u>-617.206</u>	<u>0</u>	<u>-2.234.999</u>
Stand per 31 december 2018						
- aanschafwaarde	32.529.006	7.190.366	6.730.300	707.269	0	47.156.940
- cumulatieve herwaarderings	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	13.947.081	4.393.245	6.056.492	611.494	0	25.008.312
Boekwaarde per 31 december 2018	<u>18.581.925</u>	<u>2.797.121</u>	<u>673.808</u>	<u>95.775</u>	<u>0</u>	<u>22.148.628</u>
Afschrijvingspercentage	2-30%	4-33%	5-33%	0,0%	0,0%	

BIJLAGE

5.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2018

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werkelijke- rente	Restschuld 31 december 2017	Nieuwe leningen in 2018	Aflossing in 2018	Restschuld 31 december 2018	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2018	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2019
		€			%	€	€	€	€	€			€
Rabobank	2001	2.722.681	40	Hypotheek	euribor +0,5%	1.463.445	0	68.067	1.395.378	1.055.043	21	lineair	68.068
Rabobank	2004	800.000	40	Roll-over	euribor +0,5%	534.947	0	20.004	514.943	414.923	26	lineair	20.004
Rabobank	2004	4.800.000	35	Roll-over	euribor +0,5%	3.006.000	0	138.000	2.868.000	2.178.000	21	lineair	138.000
Rabobank	2007	1.500.000	20	Roll-over	euribor +0,5%	671.703	0	75.000	596.703	221.703	8	lineair	75.000
Rabobank	2008	1.500.000	40	Roll-over	euribor +0,5%	1.031.250	0	37.500	993.750	806.250	27	lineair	37.500
BNG	1997	1.917.221	26	Onderhands	4,93%	442.436	0	73.740	368.696	0	5	lineair	73.740
BNG	2001	538.864	29	Onderhands	1,38%	198.529	0	28.362	170.167	28.358	6	lineair	28.362
Rabobank	2002	479.805	21	Onderhands	3,81%	75.759	0	26.238	49.521	0	2	lineair	25.253
Rabobank	2009	3.000.000	40	Roll-over	euribor +1,6%	2.212.500	0	75.000	2.137.500	1.762.500	29	lineair	75.000
Rabobank	2009	4.000.000	10	Roll-over	euribor +1,6%	600.000	0	400.000	200.000	0	1	lineair	200.000
Stichting Vrienden	2008	30.000	10	Onderhands	4,50%	3.591	0	3.591	0	0	0	annuïteit	0
Rabobank	2012	5.000.000	10	Roll-over	euribor +1,59%	3.393.750	0	250.000	3.143.750	2.393.750	13	lineair	250.000
Rabobank	2013	2.600.000	20	Roll-over	euribor +2,5%	1.753.408	0	130.000	1.623.408	973.408	13	lineair	130.000
Stichting Vrienden	2013	12.500	5	Onderhands	0,00%	2.500	0	2.500	0	0	0	lineair	0
Rabobank	2014	2.200.000	20	Hypotheek	euribor +1,35%	1.516.677	0	110.000	1.406.677	856.677	13	lineair	110.000
Rabobank	2015	4.565.860	5	Hypotheek	euribor +2,35%	3.477.860	0	300.000	3.177.860	1.677.860	11	lineair	300.000
Rabobank	2018	1.500.000	3	Roll-over	euribor +4%	0	1.500.000	0	1.500.000	0	3	lineair	500.000
Totaal		37.608.022				20.384.355	1.500.000	1.738.002	20.146.353	12.368.472			2.030.927

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

14. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	23.726.595	21.078.346
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	866.078	1.080.011
Opbrengsten Jeugdwet	528.525	576.450
Opbrengsten Wmo	49.010.288	48.832.792
Opbrengsten Ministerie van Veiligheid en Justitie (forensische zorg; exclusief subsidies)	9.081.192	8.023.633
Overige zorgprestaties	578.361	583.048
Totaal	<u>83.791.039</u>	<u>80.174.280</u>

15. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	35.484	17.911
Totaal	<u>35.484</u>	<u>17.911</u>

16. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
Opbrengst huur cliëntwoningen	831.478	891.694
Doorberekende salariskosten	807.655	855.905
Opbrengst OmniZorg	959.412	889.818
Overige opbrengsten	2.705.315	2.966.551
Totaal	<u>5.303.860</u>	<u>5.603.968</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.

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

17. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
Lonen en salarissen	45.190.784	42.000.961
Sociale lasten	7.305.070	6.660.416
Pensioenpremies	3.860.457	3.638.311
Andere personeelskosten	3.429.036	2.638.487
Subtotaal	<u>59.785.347</u>	<u>54.938.175</u>
Personeel niet in loondienst	3.671.531	8.071.989
Totaal personeelskosten	<u><u>63.456.878</u></u>	<u><u>63.010.164</u></u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u><u>987</u></u>	<u><u>949</u></u>

Toelichting:

De stijging van de lonen en salarissen wordt met name veroorzaakt door de toename van het aantal medewerkers door de stijging van de productie. Daar staat tegenover dat de kosten van personeel niet in loondienst aanzienlijk zijn afgenomen.

18. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	609.661	418.796
- materiële vaste activa	2.074.133	2.957.827
Totaal afschrijvingen	<u><u>2.683.794</u></u>	<u><u>3.376.623</u></u>

Toelichting:

De daling van de afschrijving wordt met name veroorzaakt door de desinvesteringen in 2017 en begin 2018.

19. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- immateriële vaste activa	0	0
- materiële vaste activa	911.494	601.683
Totaal	<u><u>911.494</u></u>	<u><u>601.683</u></u>

Toelichting:

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

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

20. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	4.286.079	4.052.514
Algemene kosten	7.441.275	6.626.398
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.713.222	1.504.474
Onderhoud en energiekosten	2.549.478	1.867.173
Huur en leasing	4.033.760	4.306.383
Dotaties en vrijval voorzieningen	0	0
Totaal overige bedrijfskosten	<u>20.023.814</u>	<u>18.356.942</u>

Toelichting:

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

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

De onderhoud en energiekosten zijn gestegen doordat er in 2018 meer onderhoud is gepleegd ten opzichte van 2017.

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

21. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
Rentebaten	400	0
Subtotaal financiële baten	<u>400</u>	<u>0</u>
Rentelasten	-778.594	-793.508
Subtotaal financiële lasten	<u>-778.594</u>	<u>-793.508</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-778.194</u></u>	<u><u>-793.508</u></u>

22. Wet normering topinkomens (WNT)

WNT-verantwoording 2018 Stichting IrisZorg

De WNT is van toepassing op Stichting IrisZorg. Het voor Stichting IrisZorg toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2018 € 172.000,- (Dit betreft klasse IV van het Bezoldigingsmaximum 2018).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

bedragen x € 1	Mevrouw M.J.	De heer J.T.G.
	Verschuure	De Greef
Functiegegevens	Voorzitter Raad van bestuur	Raad van Bestuur
Aanvang 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
<i>Subtotaal</i>	€ 167.524,93	€ 164.065,41
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 172.000,00	€ 172.000,00
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ -	€ -
Totaal bezoldiging	€ 167.524,93	€ 164.065,41
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.

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

Gegevens 2017			
bedragen x € 1	Mevrouw S. De Jager		Mevrouw M.J. Verschuure
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur		Voorzitter Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2017	01/09 – 30/09		01/10 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0		1,0
Dienstbetrekking?	ja		ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	12.719,96	€ 37.109,76
Beloningen betaalbaar op termijn	€	923,88	€ 2.774,01
<i>Subtotaal</i>	€	13.643,84	€ 39.883,77
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€	13.643,84	€ 41.841,10
Totaal bezoldiging 2017	€	13.643,84	€ 39.883,77

1b. Leidinggevende toefunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

bedragen x € 1	De Heer J.T.G de Greef		Mevrouw S de Jager	
Functiegegevens	Lid Raad van Bestuur		Voorzitter raad van bestuur	
Kalenderjaar	2018	2017	2018	2017
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang - einde)	N.v.t. De heer de Greef is in 2018 01-06-2017 - 31-12-2017 in loondienst gekomen		N.v.t.	1-1-2017 - 31-08-2017
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	7		8	
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum				
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 182,00	€ 176,00	€ 182,00	€ 176,00
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ -	€ -	€ -	€ -
Individueel toepasselijk maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12				
Bezoldiging				
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	N.v.t.	ja	N.v.t.	ja
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 96.749,20		€ 138.105,00	
Totale bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 96.749,20		€ 138.105,00	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.		N.v.t.	
Totaal bezoldiging, exclusief BTW	€ 96.749,20		€ 138.105,00	
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.	

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

1c. Toezichthoudende toefunctionarissen

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				
Totale bezoldiging	€ 15.000	€ 13.000	€ 13.000	€ 10.000
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 25.800	€ 17.200	€ 17.200	€ 17.200
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ -	€ -	€ -	€ -
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	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

Gegevens 2017

bedragen x € 1	mevr C.P.M. Teunissen	dhr E.J. Wiebes	dhr P. Koburg	dhr J.A. de Ruiters	dhr R.C.A. de Veen	dhr M.A.J. Kunst	mevr M.A.G. van Frissen
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 1/10
Bezoldiging							
Totale bezoldiging	€ 15.000	€ 13.000	€ 13.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 7.500
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 24.900	€ 16.600	€ 16.600	€ 16.600	€ 16.600	€ 16.600	€ 12.416

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

	31-12-2018	31-12-2017
	€	€
De honoraria van de accountant over 2018 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	105.173	99.734
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	53.869	50.820
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>159.042</u>	<u>150.554</u>

In deze opstelling is rekening gehouden met de engagement fee 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.

5.1.20 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting IrisZorg heeft de jaarrekening 2018 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 13 mei 2019.

De raad van toezicht van de Stichting IrisZorg heeft de jaarrekening 2018 goedgekeurd in de vergadering van 13 mei 2019.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben geen gebeurtenissen na balansdatum plaatsgevonden.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.

mevrouw M. Verschuure 13 mei 2019

W.G.

de heer G. de Greef 13 mei 2019

W.G.

mevrouw C.P.M. Teunissen 13 mei 2019

W.G.

de heer E.J. Wiebes - van Kasteren 13 mei 2019

W.G.

de heer R. Bosveld 13 mei 2019

W.G.

mevrouw M.A.J. Kunst 13 mei 2019

W.G.

de heer. M. van Natterm 13 mei 2019

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

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

5.2.2 Nevenvestigingen

Stichting IrisZorg heeft geen nevenvestigingen.

5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de raad van toezicht en de raad van bestuur van Stichting IrisZorg

A. Verklaring over de in het verslag opgenomen jaarrekening 2018**Ons oordeel**

Wij hebben de jaarrekening 2018 van Stichting IrisZorg te Arnhem gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit verslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting IrisZorg per 31 december 2018 en van het resultaat over 2018 in overeenstemming met Regeling verslaggeving WTZi en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2018;
2. de resultatenrekening over 2018; 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 WNT 2018 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 2018 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 Regeling verslaggeving WTZi vereist is.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Regeling verslaggeving WTZi en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de overige gegevens, in overeenstemming met Regeling verslaggeving WTZi.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Regeling verslaggeving WTZi en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT). In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het 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 het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het 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, 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 het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het 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 governance belaste personen 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, 13 mei 2019
Q-Concepts Accountancy B.V.

Origineel getekend door

drs. W.M.H. van Zutphen RA