

Jaarrekening 2020

Stichting Intermetzo

**Sterker in de
samenleving**
Powered by Pluryn



Inhoudsopgave

1. Balans per 31 december 2020	4
2. Resultatenrekening over 2020	5
3. Kasstroomoverzicht over 2020	6
4. Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
4.1. Algemeen	7
4.1.1. Algemene gegevens en groepsverhoudingen	7
4.1.2. Verslaggevingsperiode	7
4.1.3. Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening	7
4.1.4. Continuïteitsveronderstelling	7
4.1.5. Vergelijking met voorgaand jaar	7
4.1.6. Schattingswijziging	8
4.1.7. Salderen	8
4.2. Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	9
4.2.1. Gebruik van schattingen	9
4.2.2. Consolidatie	9
4.2.3. Grondslagen van waardering van activa en passiva	9
4.2.4. Materiële vaste activa	10
4.2.5. Vervreemding van vaste activa	11
4.2.6. Voorraden	11
4.2.7. Financiële instrumenten	11
4.2.8. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's	13
4.2.9. Vorderingen	13
4.2.10. Liquide middelen	14
4.2.11. Eigen Vermogen	14
4.2.12. Voorzieningen	15
4.2.13. Schulden	15
4.3. Grondslagen van resultaatbepaling	16
4.3.1. Algemeen	16
4.3.2. Opbrengsten	16
4.3.3. Personele kosten	17
4.3.4. Ontslagvergoedingen	17
4.3.5. Pensioenen	17
4.3.6. Financiële baten en lasten	18
4.3.7. Overheidssubsidies	18
4.3.8. Uitgangspunten Sociaal Domein	18
4.4. Grondslagen voor het opstellen van het kasstroomoverzicht	19
4.5. Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum	19
4.6. Waarderingsgrondslagen WNT	19
5. Toelichting op de balans per 31 december 2020	20
5.1. Materiële vaste activa	20
5.2. Onderhanden Werken DBC's	21

5.3.	Vorderingen uit hoofde van een financieringstekort/ -overschot	21
5.4.	Debiteuren en overige vorderingen	22
5.5.	Liquide middelen	22
5.6.	Eigen vermogen	23
5.7.	Voorzieningen	24
5.8.	Langlopende schulden	25
5.9.	Kortlopende schulden	26
5.10.	Financiële instrumenten	26
5.11.	Niet in de balans opgenomen verplichtingen	27
5.12.	Mutatieoverzicht Materiele vaste Activa	29
5.13.	Overzicht langlopende schulden ultimo 2020	30
6.	Toelichting op de resultatenrekening over 2020	31
6.1.	Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	31
6.2.	Subsidies (excl. WMO en Jeugdzorg)	31
6.3.	Overige bedrijfsopbrengsten	32
6.4.	Personeelskosten	32
6.5.	Afschrijvingen vaste activa	32
6.6.	Bijzondere waardevermindering van vaste activa	33
6.7.	Overige bedrijfskosten	33
6.8.	Financiële baten en lasten	33
6.9.	Transacties met verbonden partijen	33
6.10.	Wet normering Topinkomens	33
7.	Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	34
7.1.	Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	34
7.2.	Resultaatbestemming	34
7.3.	Gebeurtenissen na balansdatum	34
7.4.	Ondertekening door bestuurders en toezichthouders	35
8.	Overige gegevens	36
8.1.	Statutaire regeling resultaatbestemming	36
8.2.	Nevenvestigingen	36
8.3.	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	36
	BIJLAGE I: Resultatenrekening Segment JJI Lelystad	37

1. Balans per 31 december 2020

(na resultaatbestemming)

Activa		Ref	31 december 2020		31 december 2019	
Vaste activa						
Materiële vaste activa	5.1	€	19.262.922		€	25.623.413
				€		25.623.413
Vlottende activa						
Onderhanden werken DBC's	5.2	€	-27.533		€	58.573
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	5.3	€	224.637		€	922.150
Debiteuren en overige vorderingen	5.4	€	29.094.406		€	20.205.929
Liquide middelen	5.5	€	11.127.612		€	3.822.129
				€		40.419.122
						25.008.781
Totaal activa				€		€
						59.682.044
						50.632.194

Passiva		Ref	31 december 2020		31 december 2019	
Eigen Vermogen		5.6				
Kapitaal		€	2.182.106		€	2.182.106
Bestemmingsreserves		€	175.000		€	175.000
Bestemmingsfondsen		€	-6.948.757		€	-7.489.084
Algemene reserve		€	29.453.239		€	25.630.230
				€		24.861.588
						20.498.252
Vorzieningen	5.7			€		2.319.582
						2.979.906
Langlopende schulden	5.8			€		10.499.526
						7.390.760
Kortlopende schulden (< 1 jaar)	5.9	€	24.449.790		€	17.314.834
Kortlopende schulden				€		24.449.790
						17.314.834
Totaal passiva				€		€
						59.682.044
						50.632.194

2. Resultatenrekening over 2020

	Ref	2020		2019	
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	6.1	€	125.574.326	€	113.752.753
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	6.2	€	9.953.303	€	7.764.065
Overige bedrijfsopbrengsten	6.3	€	9.332.145	€	6.029.339
Som der bedrijfsopbrengsten			€ 144.859.774		€ 127.546.157
Personeelskosten	6.4	€	89.473.516	€	79.083.678
Afschrijvingen op vaste activa	6.5	€	1.572.472	€	1.836.130
Bijzondere waardeverminderingen vaste activa	6.6	€	-475.325	€	-4.457.723
Overige bedrijfskosten	6.7	€	49.699.865	€	37.599.005
Som der bedrijfslasten			€ 140.270.529		€ 114.061.090
Bedrijfsresultaat			€ 4.589.246		€ 13.485.067
Financiële baten en lasten	6.8	€	-202.034	€	-221.368
Resultaat			€ 4.387.211		€ 13.263.699

Resultaatbestemming

Het resultaat is als volgt verdeeld:

Toevoegingen / onttrekkingen:

Bestemmingsfondsen	€	572.589	€	5.382.313
Bestemmingsreserves	€	-	€	-
Algemene reserve	€	3.814.622	€	7.881.383
	€	4.387.211	€	13.263.696

3. Kasstroomoverzicht over 2020

	2020		2019	
Bedrijfsresultaat	€	4.565.371	€	13.485.065
Aanpassingen voor:				
-afschrijvingen	€	1.572.472	€	1.853.443
-bijzondere waardeverminderingen	€	475.325	€	-4.457.723
-mutaties voorzieningen	€	660.324	€	-572.963
	€	2.708.121	€	-3.177.243
Veranderingen in werkkapitaal:				
-voorraden	€	-	€	104.522
-mutatie onderhanden werken DBC's	€	86.106	€	-
-vorderingen	€	-8.888.477	€	-1.687.695
-vorderingen/schulden inzake bekostiging	€	697.513	€	-714.907
-kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	€	7.134.956	€	-5.844.442
	€	-969.902	€	-8.142.522
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	€	6.303.591	€	2.165.300
Ontvangen interest	€	-	€	-
Betaalde interest	€	-202.034	€	-221.368
	€	-202.034	€	-221.368
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	€	6.101.555	€	1.943.932
Investerings (im)materiële vaste activa	€	-	€	-1.242.599
Desinvesteringen (im)materiële vaste activa	€	4.312.694	€	-
Mutatie leningen u/g	€	-	€	1.049.326
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	€	4.312.694	€	-193.273
Nieuw opgenomen leningen	€	-	€	-
Aflossing langlopende leningen	€	-3.108.766	€	-814.165
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	€	-3.108.766	€	-814.165
Mutatie geldmiddelen	€	7.305.483	€	936.494
Stand geldmiddelen per 1 januari	€	3.822.129	€	2.885.635
Stand geldmiddelen per 31 december	€	11.127.612	€	3.822.129
Mutatie geldmiddelen	€	7.305.483	€	936.494

4. Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

4.1. Algemeen

4.1.1. Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Zorginstelling Stichting Intermetzo is statutair gevestigd te Nijmegen, op het adres Industrieweg 50 en is geregistreerd onder KvK nummer 41042380. De belangrijkste activiteiten zijn het ondersteunen van mensen met een beperking in de meest ruime zin van het woord evenals de opvoeding en de verzorging van jongeren door het scheppen van een gunstig behandelings-, verzorgings-, leef- en begeleidingsklimaat voor cliënten en een gunstig leef- en werkklimaat voor medewerkers.

Stichting Pluryn Groep staat aan het hoofd van de zorggroep.

4.1.2. Verslaggevingsperiode

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

4.1.3. Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving RJ 655 en Titel 9 BW2 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 grondslagen.

4.1.4. Continuïteitsveronderstelling

De jaarrekening van Stichting Intermetzo is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling zoals vernoemd in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Pluryn Groep.

4.1.5. Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar. De cijfers voor 2019 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2020 mogelijk te maken.

De COVID-19 pandemie heeft in 2020 een significante impact op de bedrijfsvoering gehad. Er zijn in 2020 extra kosten gemaakt voor het testen van cliënten en medewerkers, extra beschermingsmiddelen en -maatregelen, het op niveau houden van de personele bezetting, schoonmaakkosten et cetera. Ook was sprake van uitval van zorg met omzetsderving (in het segment zorg) als gevolg.

Zo was vanwege COVID-19 sprake van minder instroom dan normaal, waren cliënten gedurende het jaar meer afwezig, waren de dagbestedingen gesloten en was door een hoger ziekteverzuim druk op de personele bezetting. De (meer)kosten en gederfde omzet zijn in bepaalde mate gecompenseerd via steunmaatregelen door de Wlzuitvoerders en gemeenten in de vorm van compensatieregelingen. De financiële verantwoording van meer- en minderkosten, lagere opbrengsten en steunmaatregelen leidt tot jaarverslaggeving die op onderdelen

onvergelijkbaar is met verslaggeving onder ‘normale’ omstandigheden. Stichting Intermetzo heeft gebruik gemaakt van de volgende regelingen voor het compenseren van de financiële gevolgen van COVID-19:

- Wet Langdurige Zorg
 - Beleidsregel SARS-CoV-2 virus - BR/REG-20158c (en handreiking Fizi)
 - Beleidsregel SARS-CoV-2 virus: fase 3 - BR/REG-20160a (en handreiking Fizi)
- Wet Maatschappelijke Ondersteuning en Jeugdwet
 - Brieven VNG 25 maart 2020, 3 april 2020, 16 april 2020 en de notities uitwerking afspraken meerkosten (3 juni 2020) en notitie rechtmatigheid (5 juni 2020)
- Subsidieregeling Zorgbonus

De verantwoorde bedragen inzake de WLZ zijn bepaald in overeenstemming met de uitgangspunten van de betreffende regelingen en volledig afgestemd met de zorgkantoren, hetgeen tot uiting is gekomen in de nacalculatie.

De verantwoorde bedragen inzake de WMO en Jeugdwet zijn gebaseerd op landelijke richtlijnen en regelingen van individuele gemeenten. De complexiteit van onderliggende contracten maakt het soms niet mogelijk om regelingen een op een toe te passen. In deze gevallen is gebruik gemaakt van schattingen om zo goed mogelijk recht te doen aan de werkelijke situatie.

De meerkosten zijn waar mogelijk specifiek toegerekend aan de betreffende financieringsstromen en voor het overige pro rata toegerekend op basis van omzetverhoudingen. De minderkosten zijn op eenzelfde wijze berekend. Op het eindresultaat voor het boekjaar is door ons een toets gedaan om vast te stellen of deze redelijk is en of geen sprake is van onder- of overcompensatie. Voor zover de effecten van de COVID-19 kosten en compensatieregelingen significant en kwantificeerbaar zijn, zijn de betreffende posten in de jaarrekening nader toegelicht bij de toelichting op de balans en de toelichting op de resultatenrekening.

De onzekerheden die gepaard gaan met de gemaakte inschattingen zijn toegelicht onder de post “Niet in de balans opgenomen regelingen” en daarbinnen het onderdeel “onzekerheden opbrengstverantwoording”.

4.1.6. Schattingswijziging

In 2020 zijn twee schattingswijzigingen doorgevoerd, te weten: in de materiele vaste activa en voorziening langdurig zieken. De waarderingsgrondslag en de effecten van de doorgevoerde schattingswijzigingen zijn vermeld in de geconsolideerde jaarrekening.

4.1.7. Salderen

Een actief en een post van het vreemd vermogen worden gesaldeerd in de jaarrekening opgenomen uitsluitend indien en voor zover:

- een deugdelijk juridisch instrument beschikbaar is om het actief en de post van het vreemd vermogen gesaldeerd en simultaan af te wikkelen en;
- het stellige voornemen bestaat om het saldo als zodanig of beide posten simultaan af te wikkelen.

4.2. Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

4.2.1. 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 de mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie, en vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen:

- de berekening van de bedrijfswaarde ten behoeve van de beoordeling van impairment;
- bepaling van de opgenomen voorzieningen en de schatting met betrekking tot het verkrijgen van opbrengsten met betrekking tot nog te ontvangen beschikkingen.
- De bepaling van de omvang van de continuïteitsbijdrage.

4.2.2. Consolidatie

De jaarrekening van Stichting Intermetzo is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Pluryn Groep.

4.2.3. Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Toelichtingen op posten in de balans en de resultatenrekening zijn in de jaarrekening genummerd.

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de stichting zullen toevloeien en de waarde daarvan 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 opgenomen 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 daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. Onder verplichtingen worden mede voorzieningen begrepen. Verplichtingen die hier niet aan voldoen worden niet in de balans opgenomen, maar worden verantwoord als 'niet in de balans opgenomen verplichtingen'.

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

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

4.2.4. Materiële vaste activa

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

De afschrijvingstermijnen van 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 ingebruikname. Op onderhanden projecten en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen en terreinen (0% - 35%)
- Machines en installaties (5% - 25%)
- Andere vaste bedrijfsmiddelen (5% - 33%)

Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa

De waarde van activa die niet meer dienstbaar zijn aan het bedrijfsproces, is gebaseerd op de boekwaarde of opbrengstwaarde.

Onderhoud materiële vaste activa

De verwerking van de kosten van groot onderhoud vindt plaats in de boekwaarde van het actief (componentenbenadering).

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

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. Een bijzonder waardeverminderverslies wordt als last verwerkt in de winst-en-verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord. Een bijzondere waardevermindering van goodwill wordt niet teruggenomen.

Stichting Intermetzo benadert de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar zorgvastgoed op het niveau van de kasstroom genererende eenheden, en vergelijkt deze met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa.

Belangrijke veronderstellingen die worden gehanteerd bij de bepaling van de contante waarde van de kasstromen zijn:

- De kasstroom genererende eenheid is vastgesteld op de RVE-en van Intermetzo, wat aansluit op de interne sturing van de organisatie;
- De resterende levensduur van activa dat gelijk is gesteld aan de economische looptijd van de activa, dan wel gelijk is aan de looptijd van het huurcontract voor de RVE-en;
- De restwaarde van de panden in eigendom is gebaseerd op de actuele WOZ waarde;
- De ontwikkeling van de kasstromen zijn bepaald op basis van de begroting en de meerjaren resultaat ontwikkeling;
- Vervangingsinvesteringen tot het niveau dat noodzakelijk wordt geacht om het betreffende vastgoed tot aan het einde levensduur in gebruik te houden;
- Een disconteringsvoet van, zijnde de gemiddelde kostenvoet van vreemd vermogen en het gewenste rendement op het eigen vermogen.

4.2.5. Vervreemding van vaste activa

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

4.2.6. Voorraden

De voorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs. Indien daartoe aanleiding bestaat, is een voorziening voor incurantheid hierop in mindering gebracht, welke bepaald is op basis van een individuele beoordeling van de voorraden.

4.2.7. 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. Indien financiële instrumenten worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, worden de effectieve rente en eventuele bijzondere waardevermindervingsverliezen direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

Verstreckte leningen en overige vorderingen

Verstreckte leningen en overige vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindervingsverliezen.

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

Afgeleide financiële instrumenten

(Waardering van afgeleide financiële instrumenten op kostprijs of lagere marktwaarde)

Afgeleide instrumenten worden gewaardeerd op kostprijs of lagere marktwaarde, tenzij hedge accounting onder het kostprijs hedge model wordt toegepast. Indien kostprijs hedge accounting wordt toegepast, vindt eerste waardering plaats tegen reële waarde. Zolang het afgeleide instrument betrekking heeft op afdekking van het specifieke risico van een toekomstige transactie die naar verwachting zal plaatsvinden, vindt geen herwaardering van dit instrument plaats. Zodra de verwachte toekomstige transactie leidt tot verantwoording in de resultatenrekening, wordt de met het afgeleide instrument samenhangende winst of verlies in de resultatenrekening verwerkt.

Indien de afgedekte positie van een verwachte toekomstige transactie leidt tot de opname in de balans van een niet-financieel actief of een niet financiële verplichting past de instelling de kostprijs van dit actief aan met de afdekkingsresultaten die nog niet in de resultatenrekening zijn verwerkt. Een verlies voor het percentage groter dan de omvang van het afgeleide instrument ten opzichte van de afgedekte positie wordt op basis van kostprijs of lagere marktwaarde direct in de resultatenrekening verwerkt.

Indien afgeleide instrumenten aflopen of worden verkocht, worden de afdekkingsrelaties beëindigd. De cumulatieve winst die of het cumulatieve verlies dat tot dat moment nog niet in de resultatenrekening was verwerkt, wordt als overlopende post in de balans opgenomen totdat de afgedekte transacties plaatsvinden. Indien de transacties naar verwachting niet meer plaatsvinden, wordt de cumulatieve winst of het cumulatieve verlies overgeboekt naar de resultatenrekening.

Stichting Intermetzo documenteert de hedge relaties in generieke hedge documentatie en toetst periodiek de effectiviteit van de hedge relaties door vast te stellen dat er sprake is van effectieve hedges respectievelijk dat er geen sprake is van overhedges.

Indien afgeleide instrumenten niet langer voldoen aan de voorwaarden voor 'hedge accounting', aflopen of worden verkocht of wanneer Intermetzo niet langer kiest voor hedge accounting wordt hedge accounting beëindigd. De tot dat moment in het vermogen verantwoorde resultaten blijven in het eigen vermogen uitgesteld tot het moment dat de toekomstige transactie plaatsvindt. Indien de transactie naar verwachting niet meer plaatsvindt, worden de in het eigen vermogen uitgestelde cumulatieve hedge resultaten naar de resultatenrekening gebracht.

Periodiek wordt de effectiviteit van de hedge relaties getoetst door vergelijking van de cumulatieve reële waarde wijziging van de afgedekte positie met de cumulatieve waarde wijzigingen van de afgeleide instrumenten. De laagste van de cumulatieve waarde wijziging van de afgedekte positie en de cumulatieve waarde wijziging van de afgeleide instrumenten wordt in de herwaarderingsreserve uitgesteld. Indien sprake is van een reële waarde afdekking (reële waarde hedge accounting) van een opgenomen actief of verplichting of niet in de balans opgenomen bindende overeenkomst worden de resultaten uit de herwaardering van het afgeleide instrument op hetzelfde moment in de resultatenrekening verwerkt als het resultaat op de afgedekte positie voor zover deze betrekking hebben op de reële waarde wijziging van het specifieke risico van de afgedekte post of positie.

4.2.8. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, zijnde de kostprijs van de reeds bestede verrichtingen, of tegen de opbrengstwaarde van de DBC / DBC-zorgproduct indien deze lager is.

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.

De toerekening van opbrengsten, kosten en winstneming op Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten gebeurt naar rato van de verrichte prestaties ('percentage of completion'-methode) per balansdatum op basis van de tot de balansdatum gemaakte kosten voor de DBC / het DBC-zorgproduct in verhouding tot de geschatte totale kosten van de DBC / het DBC-zorgproduct. Uitgaven die verband houden met kosten voor de DBC / het DBC-zorgproduct die na de balansdatum tot te verrichten prestaties leiden, worden als activa verwerkt indien het waarschijnlijk is dat ze in een volgende periode zullen leiden tot opbrengsten. Verwachte verliezen op onderhanden projecten worden onmiddellijk in de resultatenrekening als last verwerkt.

Het onderhanden werk uit hoofde van overige activiteiten niet zijnde DBC's wordt gewaardeerd tegen de verwachte opbrengstwaarde van de activiteit. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de overige activiteiten, die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van opdrachtgevers in mindering gebracht.

4.2.9. Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. (Door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de winst- en verliesrekening verwerkt). De vervolgwaaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een

voorziening wordt getroffen op grond van verwachte oninbaarheid naar aanleiding van een individuele beoordeling van de posten.

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).

4.2.10. Liquide middelen

De liquide middelen bestaan uit kas- en banktegoeden met een looptijd korter dan twaalf maanden en zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. 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.

4.2.11. Eigen Vermogen

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen Kapitaal, bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen, wettelijke reserves, algemene en overige reserves.

Kapitaal

Onder kapitaal is opgenomen het bij oprichting van de Stichting ingebracht kapitaal.

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserves zijn reserves waaraan door de bevoegde organen van de instelling een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan. Bij de toelichting op het Eigen Vermogen zijn deze afzonderlijk toegelicht.

Bestemmingsfondsen

Bestemmingsfondsen zijn reserves waaraan door derden een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan. Bij de toelichting op het Eigen Vermogen zijn deze afzonderlijk toegelicht.

Aanwending van bestemmingsreserves en -fondsen

Uitgaven die worden gedekt uit bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen worden in de resultatenrekening verantwoord, en via de resultaatbestemming ten laste van de betreffende reserve gebracht. Wijzigingen in de beperking van de bestemming van reserves welke door de daartoe bevoegde organen of instanties worden aangebracht, worden als overige mutatie binnen het eigen vermogen verwerkt.

Wettelijke reserve

De post andere wettelijke reserves bestaat uit een wettelijke reserve voor geactiveerde ontwikkelingskosten.

Algemene en overige reserves

Onder Algemene en overige reserves is opgenomen dat deel van het eigen vermogen, waarover de bevoegde organen binnen de statutaire doelstellingen van de instelling vrij kunnen beschikken.

4.2.12. 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 de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen.

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.

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening voor de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voor zover deze na 31 december 2020 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorziening jubileum verplichtingen

De voorziening jubileum verplichtingen is gewaardeerd tegen contante waarde en omvat de toekomstige verplichting, die stichting Intermetzo heeft inzake jubileumuitkeringen. Bij bepaling van de omvang van de voorziening is, op basis van ervaringscijfers, rekening gehouden met anciënniteiteffect, sterftekans, toekomstige CAO gevolgen en personeelsverloop. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1%.

Voorziening Arbeidsongeschiktheid

De voorziening WGA ERD is een voorziening voor de in de toekomst door te betalen salarissen in het kader van het dragen van het eigen risico voor de lasten voortvloeiende uit de Werkhervattingsregeling Gedeeltelijk Arbeidsgeschikten (WGA). De hoogte van deze voorziening betreft, gewaardeerd op contante waarde, de verwachte in de toekomst door te betalen beloning inclusief de verwachte instroom.

4.2.13. 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.

Voor zover het aflossingsbedrag op leningen door het Ministerie van Justitie wordt vergoed, wordt deze aflossing jaarlijks toegevoegd aan de stand van de waarborghypotheke. Onder overige langlopende schulden zijn ook de waarborghypotheke ten gunste van het Ministerie van Justitie en het Ministerie van VWS opgenomen. Deze hypotheke worden afgegeven om te voorkomen dat panden worden vervreemd, waarvan de bouwkosten door het Ministerie van Justitie of het Ministerie van VWS zijn betaald.

4.3. Grondslagen van resultaatbepaling

4.3.1. Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen. Baten worden in de winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verlichting, 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.

4.3.2. Opbrengsten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de resultatenrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald. Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten. De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

Onder opbrengsten jeugdwet en opbrengsten WMO worden de baten verantwoord uit hoofde van geleverde prestaties op het gebied van verleende jeugdzorg respectievelijk wmo-prestaties. Als realisatiemoment geldt het moment waarop de betreffende prestaties zijn gerealiseerd en op grond van de geldende voorschriften of richtlijnen gedeclareerd kunnen worden bij de opdrachtgever.

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit opbrengsten anders dan uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning en subsidies. De overige opbrengsten kunnen worden verdeeld in opbrengsten voor het leveren van goederen en opbrengsten voor het leveren van diensten. Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper. Opbrengsten uit het verlenen van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten. Opbrengsten uit het verlenen van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

De belangrijkste overige bedrijfsopbrengsten hebben betrekking op detachering personeel en verkoop van producten. Tevens zijn in 2020 de boekwinsten behaald op vastgoedverkoop hieronder gepresenteerd.

4.3.3. Personele kosten

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

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

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

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

4.3.4. 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.

4.3.5. Pensioenen

Stichting Intermetzo 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 Intermetzo.

De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfondsen Zorg en Welzijn en Algemeen Burgerlijk Pensioenfonds. Stichting Intermetzo 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 pensioenfondsen. Daarbij hoort 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.

De beleidsdekkingsgraad van het Pensioenfonds Zorg en Welzijn bedroeg ultimo 2020 92,6% (Bron: www.pfzw.nl). Ultimo maart 2021 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 97,9%.

De beleidsdekkingsgraad van het Algemeen Burgerlijk Pensioenfonds bedraagt ultimo 2020 87,6%. Ultimo maart 2021 bedraagt de beleidsdekkingsgraad 100,5% (Bron: www.ABP.nl).

Pensioenfondsen zijn wettelijk verplicht om financiële buffers te hebben: extra geld voor tijden dat het financieel slechter gaat. De pensioenregels schrijven voor dat de beleidsdekkingsgraad 126% moet zijn. Dan zijn de financiële buffers voldoende. Ook is wettelijk bepaald dat de beleidsdekkingsgraad niet langer dan 5 jaar onder de 104,2% mag liggen. Wanneer de beleidsdekkingsgraad lager is dan de vereiste dekkingsgraad van 126%, moet een herstelplan opgesteld worden om binnen maximaal 10 jaar weer een deze vereiste dekkingsgraad te voldoen. Wanneer de vereiste dekkingsgraad van 126% binnen 10 jaar niet behaald wordt, of wanneer de beleidsdekkingsgraad langer dan 5 jaar lager dan 104,2% is, vindt verlaging van de pensioenen plaats. Een eventuele verlaging mag over maximaal 10 jaar gespreid worden, zodat pensioenuitkeringen niet plotseling fors lager worden.

Stichting Intermetzo 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 Intermetzo heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

4.3.6. 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.

4.3.7. Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruit ontvangen baten zodra 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 resultatenrekening in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de groep voor de kosten van een actief opgenomen worden systematisch in de resultatenrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

4.3.8. 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 is er vanaf 2015 sprake van een bepaalde mate van omzetonzekerheden. In overeenstemming met 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 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 contractrelatie 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 dat kan leiden tot nagekomen financiële effecten in 2020 of later.

4.4. Grondslagen voor het opstellen van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode. Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten. In deze opstelling is de mutatie van de kortlopende schulden aan de kredietinstellingen begrepen in de mutatie van de geldmiddelen.

4.5. Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

4.6. Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet Normering Topinkomens (WNT) heeft de stichting zich gehouden aan de wet- en regelgeving betreffende de WNT, waaronder de instelling specifieke (sectorale) regels Zorg & Jeugdhulp en waarbij deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening zijn gehanteerd.

5. Toelichting op de balans per 31 december 2020

5.1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-12-2020	31-12-2019
Bedrijfsgebouwen en terreinen	€ 17.015.847	€ 23.033.543
Machines en installaties	€ 1.037.449	€ 855.779
Andere vaste bedrijfsmiddelen	€ 930.973	€ 956.444
Materiële vaste activa in uitvoering	€ 263.147	€ 78.876
Niet aan bedrijfsproces dienstbare activa	€ 15.506	€ 698.771
Boekwaarde per 31 december	€ 19.262.922	€ 25.623.413

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

	2020	2019
Boekwaarde per 1 januari	€ 25.623.413	€ 22.825.860
Bij: Investerings / Desinvesteringen / activering ingebruikname	€ 1.004.659	€ 1.242.599
Bij: Herwaarderingen	€ -	€ -
Af: Afschrijvingen	€ -1.578.435	€ -1.853.443
Bij: Terugname bijzondere waardeverminderingen	€ 3.973.275	€ 4.457.723
Af: Terugname geheel afgeschreven activa	€ -	€ -
Af: Desinvesteringen / activering ingebruikname	€ -9.759.990	€ -1.049.326
Boekwaarde per 31 december	€ 19.262.922	€ 25.623.413

	31-12-2020	31-12-2019
Aanschafwaarde	€ 31.474.285	€ 53.165.909
Cumulatieve herwaarderingen	€ -17.418	€ -3.990.693
Cumulatieve afschrijvingen	€ -12.193.945	€ -23.551.803

Activa met Waarborg

Per 01-01-2014 is de activa met waarborg gesaldeerd met de bijbehorende waarborghypotheek. Deze wordt nu gepresenteerd onder de rubriek Bedrijfsgebouwen en terreinen. De jaarlijkse aflossing komt ten laste van deze boekwaarde. Hieronder het verloopoverzicht in 2020.

Activa met waarborg	Waarborg-hypotheek per 01-01-2020	Aflossing 2020	Waarborg-hypotheek per 31-12-2020	Boekwaarde waarborg per 31-12-2020
€ 41.020.066	€ 37.313.378		€ 37.313.378	€ 3.706.688

Voor een specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep, wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder hoofdstuk 5.11.

De materiële vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in hoofdstuk 5.12.

5.2. Onderhanden Werken DBC's

De specificatie luidt als volgt:

	31-12-2020	31-12-2019
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	€ -27.533	€ 58.573
	€ -27.533	€ 58.573

De positie onderhanden werk heeft uitsluitend betrekking op jongeren 18+ waarvan de zorg gefinancierd wordt vanuit de ZVW.

5.3. Vorderingen uit hoofde van een financieringstekort/-overschot

De specificatie luidt als volgt:

	2020	2019
Nog te ontvangen inzake financiering Wlz	€ 224.637	€ 922.150
	€ 224.637	€ 922.150

De vordering inzake de Wlz financiering kan als volgt worden toegelicht:

	t/m 2017	2018	2019	2020	Totaal
Saldo per 1 januari	€ -	€ -	€ 922.150	€ -	€ 922.150
Financieringsverschil boekjaar	€ -	€ -	€ -	€ 224.637	€ 224.637
Correcties voorgaande jaren	€ -	€ -	€ 1.408	€ -	€ 1.408
Betalingen / ontvangsten	€ -	€ -	€ -923.558	€ -	€ -923.558
Saldo per 31 december	€ -	€ -	€ -	€ 224.637	€ 224.637
Stadium van vaststelling:	C	C	C	A	

Interne berekening: A

Overeenstemming met zorgverz.: B

Definitieve vaststelling NZA: C

Specificatie financieringsverschil Wlz in het boekjaar:

	2020	2019
Wettelijk budget aanvaardbare kosten	€ 13.826.130	€ 12.977.697
Af: Ontvangen voorschotten	€ -13.601.493	€ -12.055.547
Af: Overige ontvangsten	€ -	€ -
Totaal financieringsverschil	€ 224.637	€ 922.150

5.4. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie luidt als volgt:

	31-12-2020	31-12-2019
Vorderingen op debiteuren	€ 1.783.700	€ 729.695
Vorderingen op gemeenten	€ 4.514.425	€ 11.419.336
Vorderingen op groepsmaatschappijen	€ 20.135.729	€ 4.445.604
Overlopende activa	€ -0	€ 14.684
Vooruitbetaalde bedragen	€ 753.136	€ 833.282
Nog te ontvangen bedragen	€ 1.907.417	€ 2.763.328
	€ 29.094.406	€ 20.205.929

Op de vorderingen op debiteuren is een voorziening voor oninbaarheid in mindering gebracht van € 671.055 (2019 € 301.672). Op de vorderingen op gemeenten en nog te factureren gemeenten is een voorziening voor oninbaarheid in mindering gebracht van € 2.775.465 (2019: € 2.925.040)

5.5. Liquide middelen

De specificatie luidt als volgt:

	31-12-2020	31-12-2019
Bankrekeningen	€ 11.126.025	€ 3.820.973
Kassen	€ 1.587	€ 1.156
	€ 11.127.612	€ 3.822.129

Het totaalbedrag aan liquide middelen is, met uitzondering van € 195.428 ten behoeve van bankgaranties, vrij beschikbaar.

5.6. Eigen vermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-12-2020	31-12-2019
Kapitaal	€ 2.182.106	€ 2.182.106
Bestemmingsreserves	€ 175.000	€ 175.000
Bestemmingsfondsen	€ -6.948.757	€ -7.489.084
Algemene en overige reserves	€ 29.453.239	€ 25.630.230
Totaal eigen vermogen	€ 24.861.588	€ 20.498.252

Het verloop van de componenten is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1 januari	Resultaat bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december
Kapitaal	€ 2.182.106	€ -	€ -	€ 2.182.106
	€ 2.182.106	€ -	€ -	€ 2.182.106
Bestemmingsreserves				
Landgoedontwikkeling Stichting Intermetzo	€ 175.000	€ -	€ -	€ 175.000
	€ 175.000	€ -	€ -	€ 175.000
Bestemmingsfondsen				
Reserve aanvaardbare kosten	€ -9.078.405	€ 421.174		€ -8.657.231
Egalisatiereserve Ministerie van Justitie	€ 912.106	€ 151.415	€ -23.875	€ 1.039.646
Stichting Vrienden Valkenheide	€ 109.415	€ -	€ -	€ 109.415
Groenfonds SKNL	€ 391.903	€ -	€ -8.387	€ 383.516
Almere School2Care	€ 115.900	€ -	€ -	€ 115.900
Inrichting gebouw Radioweg Almere	€ 59.997	€ -	€ -	€ 59.997
	€ -7.489.084	€ 572.589	€ -32.262	€ -6.948.757
Algemene reserve	€ 25.630.230	€ 3.814.622	€ 8.387	€ 29.453.239
	€ 25.630.230	€ 3.814.622	€ 8.387	€ 29.453.239

Het resultaat in het boekjaar wordt op basis van het omzetaandeel van WLZ (ten opzichte van de totale opbrengsten) en Jeugdzorg verdeeld naar respectievelijk Reserve Aanvaardbare kosten en Algemene Reserve.

Bestemmingsreserve landgoedontwikkeling: deze reserve (opgebouwd in 2009) wordt gebruikt om visie te ontwikkelen omtrent het toekomstige gebruik van het landgoed Valkenheide te Maarsbergen.

Aan de egalisatiereserves van het Ministerie van Justitie is conform de resultaatbestemming het exploitatieresultaat van de JJI Lelystad toegevoegd.

Het Bestemmingsfonds Vrienden van Valkenheide is in 2009 ontstaan na liquidatie van de Stichting Vrienden van Valkenheide. Dit bestemmingsfonds mag uitsluitend worden aangewend voor het oorspronkelijke doel, namelijk ondersteuning van jongeren die verbonden zijn aan de terreinvoorziening Valkenheide in Maarsbergen (voormalig Joozt Utrecht).

Het Nationaal Groenfonds heeft de getaxeerde waardedaling van een stuk grond vanuit de Subsidie Functieverandering in één keer als voorfinanciering uitgekeerd. De jaarlijks verschuldigde aflossing en ontvangen rente voor deze voorfinanciering (ook wel VSPN genoemd) worden voldaan door de provincie Utrecht. De onttrekking ad € 8.387 vanuit de overige mutaties is het saldo van deze aflossing en rente.

In 2018 heeft de gemeente Almere een bedrag betaald € 175.000. Dit bedrag is geormerkt voor de besteding voor School2Care en de inrichting van het gebouw aan de Radioweg te Almere in boekjaar 2019. Afwikkeling hiervan zal naar verwachting in 2021 plaatsvinden.

5.7. Voorzieningen

	<i>Saldo per 1 januari</i>	<i>Dotatie</i>	<i>Onttrekking</i>	<i>Vrijval</i>	<i>Saldo per 31 december</i>
Langdurig zieken	€ 652.197	€ -	€ 61.133	€ 261.276	€ 329.787
Jubileumverplichtingen	€ 889.012	€ 214.017	€ 57.049	€ -	€ 1.045.980
Voorziening WGA ERD	€ 778.373	€ 825.766	€ -	€ -	€ 1.604.139
	€ 2.319.582	€ 1.039.783	€ 118.181	€ 261.276	€ 2.979.906

Toelichting in welke mate het totaal van de voorziening als langlopend moet worden beschouwd:

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	€ 461.797
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar)	€ 2.518.109
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	€ 1.288.309

- Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken is bepaald op basis van de verplichting die Intermetzo heeft om in de toekomst de beloningen aan personeelsleden door te betalen die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte.

De verplichting over het eerste jaar voor 100% wordt voorzien en het tweede jaar voor 70% wordt voorzien. Rekening wordt gehouden met de vertrekkans van medewerkers op basis van historische gegevens.

- Voorziening jubileumverplichtingen

De voorziening jubileum verplichtingen is gewaardeerd tegen contante waarde met een disconteringsvoet van 1% en omvat de toekomstige verplichting, die Stichting Intermetzo heeft inzake jubileumuitkeringen. Bij bepaling van de omvang van de voorziening is, op basis van ervaringscijfers, rekening gehouden met het personeelsverloop.

- Voorziening arbeidsongeschiktheid

De voorziening WGA ERD is een voorziening voor de in de toekomst door te betalen salarissen in het kader van het dragen van het eigen risico voor de lasten voortvloeiende uit de Werkhervattingsregeling Gedeeltelijk Arbeidsgeschikten (WGA). De hoogte van deze voorziening betreft de contante waarde van de verwachte in de toekomst door te betalen beloning inclusief de verwachte instroom.

De verplichting tot het in de toekomst doorbetalen van salarissen bevatten tevens ontslagvergoedingen, zoals bijvoorbeeld transitievergoedingen. Bij deze verwachte instroom wordt rekening gehouden met de duur van de ziekteperiode van de medewerkers welke op peildatum ziek zijn. De reden hiervoor is dat de kans op doorstroming naar de WGA groter wordt bij medewerkers die langer ziek zijn. Voor de verwachte uitkering wordt rekening gehouden met de hoogte van de uitkering en de verwachte (maximale) looptijd van de uitkering, aan de hand van herstelkansen.

5.8. Langlopende schulden

	31-12-2020	31-12-2019
Schulden aan banken	€ 7.390.760	€ 10.499.526
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar) per 31 december	€ 7.390.760	€ 10.499.526

Het verloop van de schulden aan banken is als volgt weer te geven:

	2020	2019
Stand per 1 januari	€ 11.240.202	€ 12.054.367
Bij: nieuwe leningen	€ -	€ -
Af: aflossingen	€ -740.676	€ -814.165
Stand per 31 december	€ 10.499.526	€ 11.240.202
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	€ -3.108.766	€ -740.676
Af: herrubricering langlopende schulden in relatie tot waiver (zie ook continuïteitsparagraaf)		
Stand langlopende schulden per 31 december	€ 7.390.760	€ 10.499.526

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar bijlage 5.12 overzicht langlopende leningen. De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Presentatie

Op 16 april 2021 is de nieuwe meerjaren financieringsafspraken met de huisbankiers ING bank en Rabobank definitief geworden. Deze financiering kent een looptijd tot 15 januari 2024. Herfinanciering is daarmee overeengekomen na balansdatum, maar voor het opmaken van deze jaarrekening. Pluryn opteert derhalve voor de optie dat de leningen langlopend gepresenteerd mogen worden.

Kredietfaciliteiten en verstrekte zekerheden:

Voor een overzicht van alle langlopende leningen verstrekt door banken wordt verwezen naar hoofdstuk 5.12.

ING Bank en Rabobank

Wij verwijzen naar de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Pluryn Groep voor de verstrekte zekerheden. Stichting Pluryn is een van de partijen in de clubdeal financiering.

In 2020 is Pluryn met de banken in gesprek gegaan over nieuwe afspraken voor de lange termijn. Op basis van de financieringsafspraken dienden deze uiterlijk 15 januari 2021 te zijn overeengekomen. Met instemming van de financiers zijn de nieuwe financieringsafspraken op 16 april 2021 overeengekomen.

5.9. Kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-12-2020	31-12-2019
Crediteuren	€ 1.650.281	€ 2.542.310
Schulden aan groepsmaatschappijen	€ -	€ 122.264
Aflossingsverplichtingen op langlopende leningen	€ 3.108.766	€ 740.676
Belastingen en sociale premies	€ 5.212.721	€ 4.301.209
Schulden ter zake van pensioenen	€ 372.938	€ 173.592
Nog te betalen salarissen	€ 1.611.972	€ 54.609
Vakantiegeld	€ 2.783.281	€ 2.409.694
Vakantiedagen	€ 3.937.040	€ 3.919.390
Nog te betalen PBL uren	€ 1.206.884	€ 799.868
Overige schulden	€ 201.233	€ 37.745
Nog te betalen kosten	€ 3.397.439	€ 1.183.788
Vooruitontvangen opbrengsten	€ 11.835	€ 725.868
Overlopende passiva	€ 955.400	€ 303.821
	€ 24.449.790	€ 17.314.834

5.10. Financiële instrumenten

Algemeen

Stichting Intermetzo 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.

Stichting Intermetzo 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.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 95% geconcentreerd bij de grote zorgkantoren (WLZ dienstverlening) en de gemeenten (Jeugdwet - WMO dienstverlening). Voor verdere toelichting op het kredietrisico wordt verwezen naar de toelichting in paragraaf 6.7 debiteuren en overige vorderingen.

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast en variabel rentepercentage over de gehele looptijd. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd.

Stichting Intermetzo heeft als beleid om afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen. Voor een verdere toelichting wordt verwezen naar de toelichting op de financiële instrumenten onder de grondslagen van waardering en resultaatbepaling alsmede naar de toelichting in paragraaf 5.12 langlopende schulden.

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.

5.11. Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Huurverplichtingen

Alle door de Stichting Intermetzo afgesloten huurcontracten zijn aan te merken als operational lease. De jaarlijkse huurverplichting van de huurcontracten, die afgesloten zijn voor onbepaalde tijd, bedraagt ongeveer € 2.100.000 op jaarbasis.

Stichting Intermetzo heeft afgesloten huurcontracten, welke zijn aan te merken als operational lease. De jaarlijkse verplichting naar de resterende looptijd van de betreffende onderdelen zijn als volgt:

- Huurverplichtingen korter dan één jaar ad € 533.747;
- Huurverplichtingen van één tot 5 jaar ad € 136.623;
- Huurverplichtingen langer dan 5 jaar ad € nihil.

Leaseverplichtingen

Er zijn geen leaseverplichtingen voor vervoermiddelen.

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 en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.

oals is toegelicht bij het onderdeel “vergelijkende cijfers” is de jaarrekening 2020 op een aantal onderdelen minder goed vergelijkbaar met de vergelijkende cijfers 2019. Dit is onder andere het geval bij de opbrengsten als gevolg van de compensatieregelingen. Opbrengsten zijn verantwoord en toegelicht bij de opbrengsten van de jaarrekening. In de bijlage Corona-compensatie (jaarrekening Pluryn Groep) is een overzicht opgenomen van de corona-schade en hetgeen is verantwoord in de jaarrekening. Intermetzo heeft enkel de opbrengsten verantwoord van hetgeen overeengekomen is met de desbetreffende gemeenten. Er kan niet worden uitgesloten dat bij de definitieve vaststelling nog enige discussie ontstaat over een deel van de in de bijlage vermelde Corona-schade.

Verplichting VPB

Afgelopen jaar heeft Pluryn een grondige analyse uitgevoerd voor alle stichtingen in de groep en heeft beoordeeld in welke mate er sprake is van een vennootschapsbelastingplicht. De problematiek die Jeugdzorg

Nederland in haar brief d.d. 3 maart 2021 beschrijft, is ook bij Pluryn van toepassing en dan met name de onduidelijkheid van de wet- en regelgeving (het fiscale zorgbegrip sluit niet altijd volledig aan op de huidige zorg en het zorgbegrip in niet-fiscale regelgeving). Dit zou (theoretisch) ertoe kunnen leiden dat ten onrechte aanspraak wordt gemaakt op de zorgvrijstelling.

.

5.12. Mutatieoverzicht Materiele vaste Activa

	<i>Bedrijfsgebouwen en terreinen</i>	<i>Machines en installaties</i>	<i>Andere vaste bedrijfsmiddelen etc.</i>	<i>Materiële vaste activa in uitvoering etc.</i>	<i>Niet aan bedrijfsproces dienstbare activa</i>	<i>Totaal</i>
Stand per 1 januari 2020						
Aanschafwaarde	€ 44.733.185	€ 2.532.663	€ 4.326.790	€ 78.876	€ 1.494.395	€ 53.165.909
Cumulatieve herwaarderingen	€ -3.688.022	€ -	€ -	€ -	€ -302.671	€ -3.990.693
Cumulatieve afschrijvingen	€ -18.011.620	€ -1.676.884	€ -3.370.346	€ -	€ -492.953	€ -23.551.803
Boekwaarde	€ 23.033.543	€ 855.779	€ 956.444	€ 78.876	€ 698.771	€ 25.623.413
Mutaties boekjaar 2020						
Investeringen	€ 194.801	€ 288.760	€ 332.850	€ 184.271	€ 3.977	€ 1.004.659
Herwaarderingen						€ -
Afschrijvingen	€ -1.158.361	€ -63.976	€ -312.289	€ -	€ -43.809	€ -1.578.435
Bijzondere waardevermindering	€ 3.688.022	€ -	€ -	€ -	€ 285.253	€ 3.973.275
Aanschafwaarde buiten gebruik gestelde activa	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Cum. afschrijving buiten gebruik gestelde activa	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Terugname geheel afgeschreven activa:						
Aanschafwaarde	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Cumulatieve afschrijvingen en herwaarderingen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Desinvesteringen:						
Aanschafwaarde	€ -18.550.786	€ -882.243	€ -1.939.676	€ -	€ -1.323.579	€ -22.696.283
Cumulatieve afschrijvingen en herwaarderingen	€ 9.808.627	€ 839.128	€ 1.893.644	€ -	€ 394.893	€ 12.936.293
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	€ -6.017.696	€ 181.670	€ -25.471	€ 184.271	€ -683.265	€ -6.360.491
Stand per 31 december 2020						
Aanschafwaarde	€ 26.377.201	€ 1.939.180	€ 2.719.964	€ 263.147	€ 174.793	€ 31.474.285
Cumulatieve herwaarderingen	€ 0	€ -	€ -	€ -	€ -17.418	€ -17.418
Cumulatieve afschrijvingen	€ -9.361.353	€ -901.731	€ -1.788.991	€ -	€ -141.869	€ -12.193.945
Boekwaarde	€ 17.015.847	€ 1.037.449	€ 930.973	€ 263.147	€ 15.506	€ 19.262.922

5.13. Overzicht langlopende schulden ultimo 2020

Jaar	Lening gever	Hoofdsom	Loop-tijd	Soort lening	Rente perc.	Restschuld 31-12-2019	Nieuwe leningen 2020	Aflossing in 2020	Restschuld 31-12-2020	Restschuld over 5 jaar	Rest loopt.	Afloss. wijze	Aflossing in 2021	Extra aflossing 2021	Gestelde zekerh.
2003	BNG	€ 3.195.000	40	Annuiteit	2,7100%	€ 2.438.993	€ -	€ 73.458	€ 2.365.535	€ 2.051.249	23	Lineair	€ 75.449	€ -	Borg St. der NL
2007	Rabo	€ 11.260.000	25	Lineair	Euribor + 0,25%)	€ 7.534.168	€ -	€ 625.560	€ 6.908.608	€ 3.780.828	12	Lineair	€ 625.560	€ 2.364.393	Onr. Goed
2010	Min.v.Fin.	€ 1.900.000	30	Annuiteit	3,4100%	€ 1.267.029	€ -	€ 41.658	€ 1.225.371	€ 1.008.551	20	Lineair	€ 43.364	€ -	Borg St. der NL
Totaal		€ 16.355.000				€ 11.240.190	€ -	€ 740.676	€ 10.499.514	€ 6.840.628			€ 744.373	€ 2.364.393	

6. Toelichting op de resultatenrekening over 2020

6.1. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten WLZ-zorg (exclusief subsidies)	€ 13.906.602	€ 13.115.376
Opbrengsten Jeugdwet	€ 90.922.988	€ 81.952.440
Opbrengsten Wmo	€ 5.668	€ 10.002
	€ 104.835.258	€ 95.077.818
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	€ 631.978	€ 1.320.652
Opbrengsten Ministerie van Justitie en Veiligheid (forensisch, exclusief subsidies)	€ 17.905.403	€ 15.710.587
Overige zorgprestaties	€ 2.201.687	€ 1.643.696
	€ 125.574.326	€ 113.752.753

Om de continuïteit van zorgverlening en bedrijfsvoering te garanderen, als gevolg van de Covid-19 pandemie, heeft Pluryn Groep compensatie ontvangen. De compensatie (voor de gehele groep) ziet toe op een vergoeding voor continuïteitsbijdrage van € 4,7 miljoen en voor meerkosten € 2,2 miljoen in het segment WLZ. Deze bedragen zijn door Pluryn verantwoord in de diverse nacalculaties naar de zorgkantoren.

In het segment Jeugdwet en Wmo opereert Pluryn / Intermetzo landelijk, waardoor met nagenoeg alle gemeenten in Nederland een overeenstemming bereikt dient te worden over de hoogte van de continuïteitsbijdrage. Het afstemmen van de compensatie met gemeenten is complex en kost veel tijd. In de jaarrekening is alleen compensatie verantwoord voor zover hierover overeenstemming is met een gemeente. In de jaarrekening van Pluryn Groep is de continuïteitsbijdrage van € 2,6 miljoen Jeugdwet (€2,5 verblijf en € 0,1 miljoen ambulante) en € 0,2 miljoen WMO verantwoord.

6.2. Subsidies (excl. WMO en Jeugdzorg)

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
Subsidies WLZ-zorg	€ 5.085.301	€ 5.277.855
Rijkssubsidies Ministerie van VWS	€ 2.616.250	€ -
Overige Rijkssubsidies	€ 2.251.752	€ 2.486.210
	€ 9.953.303	€ 7.764.065

Op de regel "Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS" is in 2020 geen bedrag verantwoord inzake ontvangen middelen met betrekking tot de zorgbonus die in verband met COVID-19 door het rijk beschikbaar is gesteld voor medewerkers in de zorg. Deze gelden zijn volledig bij Stichting Pluryn binnengekomen en ook aldaar volledig betaald aan het personeel in 2021. Er heeft geen resultaat neutrale overboeking van opbrengsten en kosten tussen Stichting Pluryn en Stichting Intermetzo Zorg plaatsgevonden.

6.3. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
Detachering personeel	€ 2.684.750	€ 357.719
Verhuur	€ 408.083	€ 611.040
Commerciële omzet	€ 208.071	€ 322.102
Overig	€ 6.031.240	€ 4.738.478
	€ 9.332.145	€ 6.029.339

In bovenstaande overige opbrengsten is een bate van ca. € 5.000.000 verantwoord als gevolg van de boekwinst op verkochte panden behorende bij Stichting Intermetzo.

6.4. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
Lonen en salarissen	€ 65.508.876	€ 57.476.364
Sociale lasten	€ 10.028.460	€ 9.512.885
Pensioenpremie	€ 5.649.064	€ 5.094.508
Andere personeelskosten	€ 3.461.552	€ 4.398.875
Doorberekende personeelskosten	€ -2.316.300	€ -2.648.186
Subtotaal	€ 82.331.653	€ 73.834.446
Personeel niet in loondienst	€ 7.141.863	€ 5.249.232
	€ 89.473.516	€ 79.083.678

Specificatie gemiddeld aantal werknemers (in fte):

Gedurende het jaar 2020 waren gemiddeld 1.260 FTE in dienst (2019: 1.181 FTE).

6.5. Afschrijvingen vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
Bedrijfsgebouwen en terreinen	€ 1.243.044	€ 1.499.850
Machines en installaties	€ 66.418	€ 52.436
Andere vaste bedrijfsmiddelen	€ 312.289	€ 301.156
Doorberekend	€ -49.279	€ -17.312
	€ 1.572.472	€ 1.836.130

6.6. Bijzondere waardevermindering van vaste activa

De specificatie luidt als volgt:

Terugname impairment
Terugname afwaardering te verkopen panden

	2020	2019
€	-475.325	€ -4.357.994
€	-	€ -99.729
€	-475.325	€ -4.457.723

6.7. Overige bedrijfskosten

De specificatie luidt als volgt:

Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten
Algemene kosten
Patiënt- en bewonersgebonden kosten
Onderhoudskosten
Energiekosten
Huur en leasing
Mutatie voorzieningen

	2020	2019
€	5.359.154	€ 4.967.869
€	17.218.951	€ 16.315.933
€	19.312.148	€ 14.687.819
€	1.376.534	€ 1.610.625
€	1.285.874	€ 993.829
€	2.459.659	€ 2.166.846
€	2.687.545	€ -3.143.916
€	49.699.865	€ 37.599.005

6.8. Financiële baten en lasten

De specificatie luidt als volgt:

Rentebaten
Rentelasten

	2020	2019
€	-	€ -
€	202.034	€ 221.368
€	202.034	€ 221.368

6.9. Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling, haar verbonden partijen en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen. Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag. De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders is opgenomen op de volgende pagina's.

6.10. Wet normering Topinkomens

De WNT verantwoording van Stichting Intermetzo 2020 is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening 2020 van Stichting Pluryn Groep.

7. Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

7.1. Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

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

De jaarrekening van Stichting Intermetzo is integraal opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Pluryn Groep. De geconsolideerde jaarrekening van Stichting Pluryn Groep is door de Raad van Toezicht goedgekeurd in de vergadering van 27 mei 2021.

7.2. Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de enkelvoudige resultatenrekening (zie hoofdstuk 2).

7.3. Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich na 31 december 2020 geen andere gebeurtenissen plaatsgevonden die een ander licht werpen op de situatie per balansdatum.

7.4. Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Raad van Bestuur:

Dhr. K. Verweij

Dhr. R.J. De Folter

Raad van Toezicht:

Dhr. R. Koopmans
Voorzitter

Dhr. A. Postema

Dhr. M.H.H. Kramer

Dhr. M.M. den Braber

Mevr. K. Vermeulen

Dhr. G.H.A.M. van Berlo

8. Overige gegevens

8.1. Statutaire regeling resultaatbestemming

Er zijn geen statutaire verplichtingen ten aanzien van de resultaatbestemming. Het behaalde resultaat staat ter vrije beschikking van de Stichting Intermetzo.

8.2. Nevenvestigingen

Stichting Intermetzo heeft geen nevenvestigingen.

8.3. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Stichting Intermetzo valt niet onder de wettelijke verplichting van Titel 9 BW 2 om een controle op haar jaarrekening uit te laten voeren en heeft hiervoor ook geen statutaire verplichting. Om die reden wordt bij de jaarrekening van Stichting Intermetzo geen controleverklaring van een accountant gevoegd.

BIJLAGE I: Resultatenrekening Segment JJI Lelystad

De resultatenrekening van Segment JJI Lelystad is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening 2020 van Stichting Pluryn Groep waarbij EY Accountants LLP een goedkeurende controleverklaring heeft verstrekt. Dit is de reden waarom deze bijlage dit jaar niet opnieuw is opgenomen.



Postadres : Postbus 53, 6500 AB Nijmegen
Bezoekadres : Industrieweg 50, 6541 TW Nijmegen
Telefoon : 088 - 779 20 00
E-mail : info@pluryn.nl

www.pluryn.nl