

Jaarrekening 2019
Stichting Intermetzo

**Sterker in de
samenleving**
Powered by Pluryn



Inhoudsopgave

1. Balans per 31 december 2019	4
2. Resultatenrekening over 2019	5
3. Kasstroomoverzicht over 2019	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. Stelselwijziging	7
4.1.7. Schattingswijziging	8
4.1.8. 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. Voorzieningen	14
4.2.12. Schulden	15
4.3. Grondslagen van resultaatbepaling	16
4.3.1. Algemeen	16
4.3.2. Opbrengsten	16
4.3.3. Personele kosten	16
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 2019	20
5.1. Materiële vaste activa	20
5.2. Onderhanden Werken DBC's	21

5.3.	Vorderingen en schulden 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	28
5.11.	Niet in de balans opgenomen verplichtingen	29
5.12.	Mutatieoverzicht Materiele vaste Activa	30
5.13.	Overzicht langlopende schulden ultimo 2019	31
6.	Toelichting op de resultatenrekening over 2019	32
6.1.	Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	32
6.2.	Subsidies (excl. WMO en Jeugdzorg)	32
6.3.	Overige bedrijfsopbrengsten	32
6.4.	Personeelskosten	33
6.5.	Afschrijvingen materiële vaste activa	33
6.6.	Bijzondere waardevermindering van vaste activa	34
6.7.	Overige bedrijfskosten	34
6.8.	Financiële baten en lasten	34
6.9.	Transacties met verbonden partijen	34
6.10.	Wet normering Topinkomens	35
7.	Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	40
7.1.	Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	40
7.2.	Resultaatbestemming	40
7.3.	Gebeurtenissen na balansdatum	40
7.4.	Ondertekening door bestuurders en toezichthouders	41
8.	Overige gegevens	43
8.1.	Statutaire regeling resultaatbestemming	43
8.2.	Nevenvestigingen	43
8.3.	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	43
	BIJLAGE I: Resultatenrekening Segment JJI Lelystad	44

1. Balans per 31 december 2019

Balans

(na resultaatbestemming)

Activa	Ref	31 december 2018		31 december 2018	
Vaste activa					
Materiële vaste activa	6.1	€ 25.623.413		€ 22.825.860	
			€ 25.623.413		€ 22.825.860
Vlottende activa					
Vorraden	6.2	€ -		€ -	
Onderhanden werken DBC's	6.3	€ 58.573		€ 163.095	
Vorderingen uit hoofde van bekostiging	6.3	€ 922.150		€ 207.243	
Debiteuren en overige vorderingen	6.4	€ 20.205.929		€ 18.518.234	
Liquide middelen	6.5	€ 3.822.129		€ 2.885.635	
			€ 25.008.781		€ 21.774.207
Totaal activa			€ 50.632.194		€ 44.600.067

Passiva	Ref	31 december 2018		31 december 2018	
Eigen Vermogen	6.6.				
Kapitaal		€ 2.182.106		€ 2.182.106	
Bestemmingsreserves		€ 175.000		€ 175.000	
Bestemmingsfondsen		€ 7.489.084		€ 12.863.010	
Algemene reserve		€ 25.630.230		€ 16.273.396	
			€ 20.498.252		€ 5.767.492
Voorzieningen	6.7		€ 2.319.582		€ 4.359.609
Langlopende schulden	6.8		€ 10.499.526		€ 11.316.926
Kortlopende schulden (< 1 jaar)					
Kortlopende schulden	6.9	€ 17.314.835		€ 23.156.040	
			€ 17.314.835		€ 23.156.040
Totaal passiva			€ 50.632.194		€ 44.600.067

2. Resultatenrekening over 2019

Resultatenrekening

	Ref	2019	2018
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	6.1	€ 113.752.753	€ 107.719.769
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	6.2	€ 7.764.065	€ 6.068.218
Overige bedrijfsopbrengsten	6.3	€ 6.029.338	€ 2.869.766
Som der bedrijfsopbrengsten		€ 127.546.156	€ 116.657.753
Personeelskosten	6.4	€ 79.083.678	€ 78.210.769
Afschrijvingen op vaste activa	6.5	€ 1.836.131	€ 1.792.124
Bijzondere waardeverminderingen vaste activa	6.6	€ -4.457.723	€ -422.940
Overige bedrijfskosten	6.7	€ 37.599.005	€ 42.035.539
Som der bedrijfslasten		€ 114.061.091	€ 121.615.491
Bedrijfsresultaat		€ 13.485.065	€ -4.957.738
Financiële baten en lasten	6.8	€ -221.369	€ -235.814
Resultaat		€ 13.263.696	€ -5.193.552

Resultaatbestemming

Het resultaat is als volgt verdeeld:

Toevoegingen / onttrekkingen:

Bestemmingsfondsen	€ 5.382.313	€ -629.392
Algemene reserve	€ 7.881.383	€ -4.564.160
	€ 13.263.696	€ -5.193.552

3. Kasstroomoverzicht over 2019

Kasstroomoverzicht

	2019	2018
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Bedrijfsresultaat	€ 13.485.065	€ -4.957.738
Aanpassingen voor:		
-afschrijvingen	€ 1.853.443	€ 1.792.124
-bijzondere waardeverminderingen	€ -4.457.723	€ -422.940
-mutaties voorzieningen	€ -572.963	€ 454.758
	€ -3.177.243	€ 1.823.942
Veranderingen in werkkapitaal:		
-voorraden	€ 104.522	€ 1.300
-vorderingen	€ -1.687.695	€ 16.410.261
-vorderingen/schulden inzake bekostiging	€ -714.907	€ -388.394
-kortlopende schulden (exclusief schulden aan kredietinstellingen)	€ -5.844.442	€ -12.030.121
	€ -8.142.521	€ 3.993.046
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	€ 2.165.301	€ 859.250
Ontvangen intrest	€ -	€ -
Betaalde intrest	€ -221.368	€ -235.814
	€ -221.369	€ -235.814
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	€ 1.943.932	€ 623.436
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investeringen (im)materiële vaste activa	€ -1.242.599	€ -307.820
Investeringen financiële vaste activa	€ -	€ -
Desinvesteringen (im)materiële vaste activa	€ 1.049.326	€ -
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	€ -193.273	€ -307.820
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Nieuw opgenomen leningen	€ -	€ -
Aflossing langlopende leningen	€ -814.165	€ -1.337.441
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	€ -814.165	€ -1.337.441
Mutatie geldmiddelen	€ 936.494	€ -1.021.825
Toelichting op mutatie geldmiddelen		
Stand liquide middelen op 1 januari	€ 2.885.635	€ 3.907.460
Mutatie geldmiddelen	€ 936.494	€ -1.021.825
Stand liquide middelen op 31 december	€ 3.822.129	€ 2.885.635

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 verlenen van zorg aan mensen met één of meerdere beperkingen.

4.1.2. Verslaggevingsperiode

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

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, met uitzondering van de hieronder beschreven stelselwijziging. De cijfers voor 2018 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2019 mogelijk te maken.

4.1.6. Stelselwijziging

De grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn met betrekking tot de voorziening groot onderhoud gewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

'De grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn met betrekking tot de voorziening groot onderhoud gewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

Stichting Intermetzo heeft besloten om met ingang van boekjaar 2019 de onderhoudskosten niet langer via een voorziening groot onderhoud te verwerken. Stichting Intermetzo past sindsdien de componentenbenadering toe, waardoor de onderhoudsbedragen als onderdeel van de materiële vaste activa worden geactiveerd, mits aan de activeringscriteria wordt voldaan. De reden voor de stelselwijziging is het tot stand brengen van een betere aansluiting met wat gebruikelijk is in de sector. Aangezien IFRS uitsluitend de methode van de

componentenbenadering kent, kan geconcludeerd worden dat dit eveneens aansluit bij internationale opvattingen.

De stelselwijziging is retrospectief vanaf het huidige boekjaar verwerkt per 1 januari 2019. De vergelijkende cijfers zijn derhalve niet aangepast. De verwerking is weergegeven in de toelichting op de voorziening groot onderhoud op pagina 31. Deze stelselwijziging betekent een vrijval van de voorziening groot onderhoud voor een bedrag van € 1.467.064 ten gunste van het eigen vermogen aan het begin van het huidige boekjaar (2019). Het effect op het resultaat betreft het niet langer doteren aan de voorziening groot onderhoud ad € 106.664 waarvoor aanvullende afschrijvingskosten van € 2.985 in de plaats zijn gekomen. De ter vergelijking opgenomen cijfers over 2018 zijn overeenkomstig RJ 212.807 niet aangepast aan het nieuwe stelsel.

De stelselwijziging heeft naar verwachting een positief netto impact van € 106.000 op het resultaat 2020. De impact van de stelselwijziging op de volgende boekjaren is, in het licht van het herstelplan Focus, op dit moment nog onzeker en kan daarom nog niet op eenduidige wijze worden bepaald. De verwachting is dat de stelselwijziging geen materiële resultaatimpact heeft op lange termijn.

4.1.7. Schattingswijziging

Voor verkoop beschikbare activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde. Daarbij is met ingang van het boekjaar 2019 een schattingswijziging toegepast voortvloeiend uit de beoogde verkoop van vastgoed in 2020.

Indien de panden in 2019 nog niet buiten gebruik zijn gesteld, maar er is wel sprake van voornemen tot verkoop, dan wordt de restwaarde (de verwachte verkoopprijs) alsmede de resterende economische levensduur tot moment van de verwachte verkoop in 2020 (herziene afschrijvingstermijn) opnieuw bepaald.

Dit resulteert in een versnelde afschrijving van deze panden met ingang van 1 januari 2019. De impact van deze schattingswijziging bedraagt € 18.479 voor het boekjaar 2019.

4.1.8. Salderen

Een actief en een post van het vreemd vermogen worden gesaldeer 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 gesaldeer 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.
- Stichting Intermetzo heeft in het boekjaar 2019 de geschatte afschrijvingsperiode ten aanzien van verkoop panden die nog in gebruik zijn gewijzigd. De resterende economische levensduur wordt bepaald op basis van de verwachte verkoopdatum in 2020. De panden worden op basis van deze levensduur versneld afgeschreven. Dit leidt tot een additionele afschrijvingslast van € 18.479 in 2019.

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 waardeverminderingverlies 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 kasstroomgenererende 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 kasstroomgenererende 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 meerjarenresultaat 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 waardevermindingsverliezen direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

Verstrekte leningen en overige vorderingen

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

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 hedgerelaties in generieke hedgedocumentatie en toetst periodiek de effectiviteit van de hedgerelaties 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 hedgeresultaten naar de resultatenrekening gebracht.

Periodiek wordt de effectiviteit van de hedgerelaties getoetst door vergelijking van de cumulatieve reëlewaardewijziging van de afgedekte positie met de cumulatieve waardewijzigingen van de afgeleide instrumenten. De laagste van de cumulatieve waardewijziging van de afgedekte positie en de cumulatieve waardewijziging 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. 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 2019 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, sterftেকans, toekomstige CAO gevolgen en personeelsverloop. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1%.

Voorziening Persoonlijk Budget Levensfase

De voorziening Persoonlijk Budget Levensfase is gewaardeerd tegen contante waarde en omvat de toekomstige verplichting, die stichting Intermetzo heeft inzake de toekomstige CAO verplichtingen voortvloeiend uit de algemene overgangsregeling (CAO Gehandicaptenzorg, artikel 8A:6). Bij de bepaling van de omvang van de voorziening is rekening gehouden met CAO-bepalingen, blijfkans, leeftijd en resterende dienstjaren tot het bereiken van de 55-jarige leeftijd.

Voorziening nabetaling ORT over verlof

De voorziening nabetaling ORT over verlof is een voorziening voor nabetaling van onregelmatigheidstoeslag over opgenomen verlof om de verplichtingen die hieruit voortvloeien over de jaren 2012 t/m 2015 te dekken en is gewaardeerd op basis van nominale waarde.

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.

4.2.12. 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.

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 2019 99,2% (Bron: www.pfzw.nl). Ultimo april 2020 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 84,6%.

De beleidsdekkingsgraad van het Algemeen Burgerlijk Pensioenfonds bedraagt ultimo 2019 97,8%. Ultimo april 2020 bedraagt de beleidsdekkingsgraad 83,2% (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 128% 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 128%, moet een herstelplan opgesteld worden om binnen maximaal 10 jaar weer een deze vereiste dekkingsgraad te

voldoen. Wanneer de vereiste dekkingsgraad van 128% 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 2019 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 2019

5.1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-19	31-dec-18
Grond	€ 3.638.584	€ 3.638.585
Terreinvoorzieningen	€ 81.880	€ 90.220
Gebouwen	€ 16.272.517	€ 12.527.730
Verbouwingen	€ 3.027.953	€ 3.264.700
Installaties	€ 855.779	€ 951.356
Onderhanden projecten	€ 78.876	€ -
Instandhouding	€ 12.608	€ -
Inventarissen	€ 711.185	€ 751.280
Vervoermiddelen	€ 77.537	€ 104.170
Automatisering	€ 167.722	€ 160.450
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	€ 698.771	€ 1.337.368
	€ 25.623.413	€ 22.825.860

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

Boekwaarde per 1 januari	€ 22.825.860	€ 23.887.224
Bij: Investerings / Desinvesteringen / activering ingebruikname	€ 1.242.599	€ 307.820
Af: Afschrijvingen	€ -1.853.443	€ -1.792.124
Af: Bijzondere waardeverminderingen	€ 4.457.723	€ 422.940
Af: Desinvesteringen / activering ingebruikname	€ -1.049.326	€ -
Boekwaarde per 31 december	€ 25.623.413	€ 22.825.860

Aanschafwaarde	€ 53.165.909	€ 53.890.244
Cumulatieve herwaarderingen	€ -3.990.693	€ -8.448.416
Cumulatieve afschrijvingen	€ -23.551.803	€ -22.615.968

Activa met Waarborg

Per 01-01-2014 is de activa met waarborg gesaldeerd met de bijbehorende waarborghypotheek. Deze wordt nu gepresenteerd onder de rubriek Gebouwen. De jaarlijkse aflossing komt ten laste van deze boekwaarde.

Onderstaand het verloopoverzicht:

Activa met waarborg	Waarborg-hypotheek per 01-01-2019	Aflossing 2019	Waarborg-hypotheek per 31-12-2019	Boekwaarde waarborg per 31-12-2019
€ 41.020.066	€ 37.201.497	€ 111.881	€ 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-dec-19	31-dec-18
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	€ 58.573	€ 163.095
Totaal	€ 58.573	€ 163.095

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

5.3. Vorderingen en schulden uit hoofde van een financieringstekort/-overschot

Vorderingen uit hoofde van bekostiging

	31-dec-19	31-dec-18
Nog te ontvangen inzake financiering WLZ	€ 922.150	€ 207.243
	€ 922.150	€ 207.243

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

	t/m 2017	2018	2019	Totaal
Saldo per 1 januari	€ 36.690	€ 170.553	€ -	€ 207.243
Financieringsverschil boekjaar	€ -	€ -	€ 922.150	€ 922.150
Correcties voorgaande jaren	€ -	€ -	€ -	€ -
Betalingen / ontvangsten	€ -36.690	€ -170.553	€ -	€ -207.243
Saldo per 31 december	€ -	€ -	€ 922.150	€ 922.150
Stadium van vaststelling:	C	C	A	

Interne berekening: A

Overeenstemming met zorgverz.: B

Definitieve vaststelling NZA: C

Specificatie financieringsverschil boekjaar:

	2019	2018
Wettelijk budget aanvaardbare kosten	€ 12.977.697	€ 10.651.849
Af: Ontvangen voorschotten	€ -12.055.547	€ -10.481.296
Totaal financieringsverschil	€ 922.150	€ 170.553

5.4. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie luidt als volgt:

	31-dec-19	31-dec-18
Vorderingen op debiteuren	€ 729.695	€ 1.173.276
Vorderingen op gemeenten	€ 10.959.427	€ 4.661.738
Nog te factureren gemeenten	€ 459.909	-
Vorderingen op groepsmaatschappijen	€ 4.445.604	€ 140.619
Overlopende activa	€ 14.684	€ 5.531
Vooruitbetaalde bedragen	€ 833.282	€ 739.158
Nog te ontvangen bedragen	€ 2.763.328	€ 11.797.912
	€ 20.205.929	€ 18.518.234

De toename van de vorderingen op gemeenten wordt voornamelijk veroorzaakt doordat stichting Intermetzo haar factureringsproces beter op orde heeft gekregen in 2019 waardoor er een verschuiving heeft plaatsgevonden van nog te factureren naar vorderingen op gemeenten.

Op de vorderingen op debiteuren is een voorziening voor oninbaarheid in mindering gebracht van € 301.672 (2018 € 953.520). Op de vorderingen op gemeenten en nog te factureren gemeenten is een voorziening voor oninbaarheid in mindering gebracht van € 2.925.040 (2018: € 6.361.534)

5.5. Liquide middelen

De specificatie luidt als volgt:

	31-dec-19	31-dec-18
Bankrekeningen	€ 3.820.973	€ 2.824.495
Kassen	€ 1.156	€ 61.140
	€ 3.822.129	€ 2.885.635

Het totaalbedrag aan liquide middelen is, met uitzondering van € 140.148 ten behoeve van bankgaranties, vrij beschikbaar.

5.6. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-19	31-dec-18
Kapitaal	€ 2.182.106	€ 2.182.106
Bestemmingsreserves	€ 175.000	€ 175.000
Bestemmingsfondsen	€ -7.489.084	€ -12.863.010
Algemene en overige reserves	€ 25.630.230	€ 16.273.396
Totaal eigen vermogen	€ 20.498.252	€ 5.767.492

Kapitaal

Het verloop 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
Totaal kapitaal	€ 2.182.106	€ -	€ -	€ 2.182.106

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1 januari	Resultaat bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december
Reserve Landgoedontwikkeling	€ 175.000	€ -	€ -	€ 175.000
Totaal bestemmingsreserves	€ 175.000	€ -	€ -	€ 175.000

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1 januari	Resultaat bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december
Reserve aanvaardbare kosten	€ -14.793.313	€ 5.714.908	€ -	€ -9.078.405
Egalisatiereserve Ministerie van Justitie	€ 1.244.701	€ -332.595	€ -	€ 912.106
Groenfonds SKNL	€ 400.290	€ -	€ -8.387	€ 391.903
Stichting Vrienden van Valkenheide	€ 109.415	€ -	€ -	€ 109.415
Bestemmingsreserve Almere School2Care	€ 115.900	€ -	€ -	€ 115.900
Bestemmingsreserve inrichting gebouw Radioweg Almere	€ 59.997	€ -	€ -	€ 59.997
Totaal bestemmingsfondsen	€ -12.863.010	€ 5.382.313	€ -8.387	€ -7.489.084

Algemene reserve

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1 januari	Effect stelsel- wijziging	Resultaat bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december
Algemene reserve	€ 16.273.396	€ 1.467.064	€ 7.881.383	€ 8.387	€ 25.630.230
Totaal algemene reserve	€ 16.273.396	€ 1.467.064	€ 7.881.383	€ 8.387	€ 25.630.230

Het resultaat in het boekjaar wordt op basis van het omzetaandeel van WLZ en Jeugdzorg verdeeld naar respectievelijk Reserve Aanvaardbare kosten en Algemene Reserve. Bestemmingsreserve landgoedontwikkeling: deze reserve (opgebouwd in 2009) zal worden 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 2020 plaatsvinden.

5.7. Voorzieningen

	Saldo per 1 januari	Effect stelsel- wijziging	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31 december
Groot onderhoud	€ 1.467.064	€ -1.467.064	€ -	€ -	€ -	€ -
Langdurig ziekteverzuim	€ 643.938	€ -	€ 168.105	€ -159.846		€ 652.197
Jubilea	€ 682.153	€ -	€ 259.556	€ -52.697	€ -	€ 889.012
Nabetaling ORT over verlof	€ 1.089.157	€ -	€ -	€ -	€ -1.089.157	€ -
WGA-ERD	€ 477.297	€ -	€ 301.076	€ -	€ -	€ 778.373
	€ 4.359.609	€ -1.467.064	€ 728.737	€ -212.543	€ -1.089.157	€ 2.319.582

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

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	€ 544.827
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar)	€ 1.774.753
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	€ 877.428

- Voorziening groot onderhoud

Met ingang van 1 januari 2019 heeft Stichting Intermetzo besloten om de onderhoudskosten niet langer via de voorziening groot onderhoud te verwerken. Sindsdien wordt de componentenbenadering toegepast. De vrijval van de voorziening ad € 1.467.064 is rechtstreeks ten gunste van het eigen vermogen gebracht.

- 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 Persoonlijk Budget Levensfase
De voorziening persoonlijk budget levensfase is bedoeld voor toekomstige cao verplichtingen voortvloeiend uit de algemene overgangsregeling (CAO gehandicaptenzorg, artikel 8A:6). Per 31 december 2019 zijn alle eenmalige stortingen in het PBL van 200 uur naar rato van het dienstverband afgerond, omdat de 10-jaarsperiode uit het overgangsrecht volledig afgelopen is.
- Voorziening nabetaling ORT
De voorziening voor nabetaling van onregelmatigheidstoeslag over opgenomen verlof is bedoeld om de verplichtingen die hieruit voortvloeien over de jaren 2012 t/m 2015 te dekken en is gewaardeerd op basis van nominale waarde. Omdat de mogelijke verplichting inzake nabetaling ORT over verlof niet meer bestaat, is de voorziening volledig vrijgevallen ten gunste van het resultaat.
- 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

De specificatie luidt als volgt

	31-dec-19	31-dec-18
Schulden aan banken	€ 10.499.526	€ 11.316.926
Stand per 31 december	€ 10.499.526	€ 11.316.926

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

	31-dec-19	31-dec-18
Stand per 1 januari	€ 12.054.367	€ 12.840.675
Bij: nieuwe leningen	€ -	€ -
Af: aflossingen	€ -814.165	€ -786.308
Stand per 31 december	€ 11.240.202	€ 12.054.367
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	€ -740.676	€ -737.441
Stand schulden aan banken per 31 december	€ 10.499.526	€ 11.316.926

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jaar)	€ 740.676
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jaar)	€ 10.499.526
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	€ 7.501.218

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.

Kredietfaciliteiten en verstrekte zekerheden:

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

ING Bank en Rabobank

Eind 2019 zijn stichting Pluryn en haar financiers ING Bank en Rabobank nieuwe financieringsafspraken overeengekomen. De principe-afspraken van eind 2019 zijn uitgewerkt in nieuwe kredietdocumentatie welke op 31 maart 2020 is getekend. De afspraken gelden voor de periode tot en met 31 december 2020. Eind 2020 gaat stichting Pluryn met de banken in gesprek over nieuwe afspraken voor de lange termijn, welke uiterlijk 15 januari 2021 moeten zijn overeengekomen. De huidige afspraken zijn als volgt samen te vatten:

- Financieringsstructuur: Alle bilaterale financieringen (zowel leningen als rekening-courant faciliteiten) verstrekt door ING en Rabobank zijn ondergebracht in een gecombineerde 'clubdeal' kredietovereenkomst met Stichting Pluryn (voorheen Stichting Pluryn Exploitatie), Stichting de Hoenderloo Groep, Stichting Intermetzo en Stichting Pluryn Groep (hierna: 'de Schuldenaren').
- Zekerheden: een pandrecht op alle roerende zaken (o.a. voorraden, waaronder onderhanden werk, en inventaris) en een hypotheekrecht op al het onroerend goed van de Schuldenaren, met uitzondering van onroerend goed dat is bezwaard ten gunste van BNG Bank.
- Algemene, financiële en informatie verplichtingen (ratio's): De convenanten die zijn afgesproken met de banken en van toepassing zijn vanaf Q4 2019 t/m Q4 2020 betreffen een minimale EBITDA (gecorrigeerd voor boekwinsten en reorganisatiekosten) en een maximum kapitaaluitgaven. De hoogte van de convenanten zijn vastgesteld op basis van de financiële prognose van het meerjarenherstelplan Focus en worden getoetst eens per kwartaal (minimale EBITDA) respectievelijk eens per jaar (maximum kapitaaluitgaven). Per 31-12-19 en 31-03-20 voldeed Pluryn aan de afgesproken ratio's.

€ mln	31-12-19	31-03-20	30-06-20	30-09-20	31-12-20
Minimale EBITDA	12,0	10,5	11,1	13,0	15,1
<i>Realisatie</i>	16,8	14,4			
Maximum kapitaaluitgaven	5,0				11,4
<i>Realisatie</i>	4,8				

- Overige voorwaarden: andere afspraken die met de banken zijn overeengekomen zien onder meer op het aanleveren van financiële informatie en informatie over de voortgang van Focus binnen Focus, en andere gebruikelijke voorwaarden zoals een positive en negative pledge en een pari pasu verklaring.

Bank Nederlandse Gemeenten

Bank Nederlandse Gemeenten heeft het recht van hypotheek tot een bedrag van maximaal € 20 mln, op de navolgende registergoederen:

- het complex genaamd "Kemnade", bestaande uit diverse gebouwen, omvattende ruimten voor woongroepen, kantoor, spreekkamers, groepsruimte, sportzaal en aanverwante ruimten met ondergrond erf en verdere aanhorigheden.

- het complex bestaande uit de gebouwen genaamd "Schoonoord", "Largo" en "DAC Groesbeek", omvattende een dagactiviteitencentrum (met zwembad), woongebouwen, ondergrond, erf en verdere aanhorigheden.
- het woonverblijf genaamd "Woongroep Malden" met ondergrond, erf en verdere aanhorigheden.

5.9. Kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-19	31-dec-18
Crediteuren	€ 2.542.310	€ 2.172.564
Schulden aan groepsmaatschappijen	€ 122.264	€ 2.841.991
Aflossingsverplichtingen op langlopende leningen	€ 740.676	€ 737.441
Belastingen en sociale premies	€ 4.301.209	€ 3.458.816
Schulden ter zake van pensioenen	€ 173.592	€ 321.136
Nog te betalen salarissen	€ 54.609	€ 335.271
Vakantiegeld	€ 2.409.694	€ 2.261.213
Vakantiedagen	€ 3.919.390	€ 2.844.503
Nog te betalen PBL uren	€ 799.868	€ 1.307.620
Overige schulden	€ 37.745	€ 19.462
Nog te betalen kosten	€ 1.183.790	€ 3.228.354
Vooruitontvangen opbrengsten	€ 725.868	€ 3.365.623
Overlopende passiva	€ 303.821	€ 262.047
	€ 17.314.835	€ 23.156.040

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

Er zijn diverse huurverplichtingen voor panden, deze kunnen allemaal als operational lease worden aangemerkt.

Leaseverplichtingen

Er zijn diverse 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.

Verplichting VPB

Met de invoering van de Jeugdwet in 2015 is de financieringswijze van de jeugdzorg gewijzigd, waardoor jeugdzorginstellingen mogelijk geen beroep meer kunnen doen op het zogenoemde ‘subsidiebesluit’ om buiten de heffing van de vennootschapsbelasting (hierna: vpb) te blijven. Dit heeft ertoe geleid dat bij jeugdzorginstellingen onzekerheid over de vpb-plicht is ontstaan.

In deze context is op 13 december 2019 het geactualiseerde verzamelbesluit gepubliceerd waarin met name de zorgvrijstelling in de vennootschapsbelasting nader wordt uitgewerkt. Nieuw in het geactualiseerde besluit is de uitwerking van de vpb-positie van jeugdzorginstellingen.

In het nieuwe besluit zorgvrijstelling vpb is toegevoegd dat financiering op basis van de Jeugdwet “een belangrijk uitgangspunt” is voor de toets of sprake is van ‘zorg’ als bedoeld voor de zorgvrijstelling. In de context van Intermetzo zijn in dit kader de volgende constatering relevant:

- De dienstverlening van Intermetzo valt voor 97% onder de Jeugdwet en de WLZ, wat volgens het besluit “een belangrijke uitgangspunt” is bij het bepalen van de vpb zorgvrijstelling
- De dienstverlening bestaat primair uit activiteiten die op grond van het besluit “als kwalificerende zorg” worden aangemerkt.
- De exploitatieresultaten gerelateerd aan de jeugdwet zijn de afgelopen jaren significant verlieslatend geweest.

Intermetzo stelt zich dan ook op het standpunt dat binnen materialiteitsgrenzen haar zorgverlening valt onder de vpb zorgvrijstelling zoals beschreven in het nieuwe besluit zorgvrijstelling vpb en dat er derhalve geen vennootschapsbelasting verplichting bestaat ultimo 2019.

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 2018						
Aanschafwaarde	€ 44.367.055	€ 2.407.153	€ 4.085.089	€ -	€ 3.030.947	€ 53.890.244
Cumulatieve bijzondere waardeverminderingen	€ -8.046.016	€ -	€ -	€ -	€ -402.400	€ -8.448.416
Cumulatieve afschrijvingen	€ -16.631.153	€ -1.624.448	€ -3.069.189	€ -	€ -1.291.178	€ -22.615.968
Boekwaarde	€ 19.689.886	€ 782.705	€ 1.015.900	€ -	€ 1.337.369	€ 22.825.860
Mutaties boekjaar 2018						
Investeringen	€ 373.809	€ 125.510	€ 241.701	€ 501.579	€ -	€ 1.242.599
Herwaarderingen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Afschrijvingen	€ -1.499.850	€ -52.436	€ -301.157	€ -	€ -	€ -1.853.443
Bijzondere waardevermindering	€ 4.357.994	€ -	€ -	€ -	€ 99.729	€ 4.457.723
Overheveling naar 'Niet aan bedrijfsproces dienstbare activa - aanschafwaarde	€ 350.807	€ -	€ -	€ -	€ -350.807	€ -
Overheveling naar 'Niet aan bedrijfsproces dienstbare activa - cumulatieve afschrijvingen	€ -58.064	€ -	€ -	€ -	€ 58.064	€ -
Terugname geheel afgeschreven activa:						
Aanschafwaarde	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Cumulatieve afschrijvingen en herwaarderingen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Desinvesteringen:						
Aanschafwaarde	€ -358.486	€ -	€ -	€ -422.703	€ -1.185.745	€ -1.966.934
Cumulatieve afschrijvingen en herwaarderingen	€ 177.447	€ -	€ -	€ -	€ 740.161	€ 917.608
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	€ 3.343.657	€ 73.074	€ -59.456	€ 78.876	€ -638.598	€ 2.797.553
Stand per 31 december 2018						
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

5.13. Overzicht langlopende schulden ultimo 2019

Jaar	Lening gever	Hoofdsom	Loop- tijd	Soort lening	Rente perc.	Restschuld 31-dec-2019	Nieuwe leningen 2019	Aflossing in 2019	Restschuld 31-dec-2019	Restschuld over 5 jaar	Rest loopt.	Afloss. wijze	Aflossing in 2020	Gestelde zekerh.
2003	BNG	€ 3.195.000	40	Annuiteit	2,7100%	€ 2.510.513	€ -	€ 71.520	€ 2.438.993	€ 2.051.248	24	Lineair	€ 73.379	Borg St. der NL
2010	in.v.Financi	€ 1.900.000	30	Annuiteit	3,4100%	€ 1.307.390	€ -	€ 40.361	€ 1.267.029	€ 1.043.616	21	Lineair	€ 41.737	Borg St. der NL
2007	Rabo	€ 11.260.000	25	Lineair	(Euribor + 0,25%)	€ 8.236.464	€ -	€ 702.284	€ 7.534.180	€ 4.406.354	13	Lineair	€ 625.560	Onr. Goed
Totaal		€ 16.355.000				€ 12.054.367	€ -	€ 814.165	€ 11.240.202	€ 7.501.218			€ 740.676	

6. Toelichting op de resultatenrekening over 2019

6.1. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	2019	2018
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten WLZ	€ 13.115.376	€ 10.951.144
Opbrengsten Jeugdzorg (inclusief GGZ)	€ 81.952.440	€ 79.414.329
Opbrengsten Wmo	€ 10.002	€ -
	€ 95.077.818	€ 90.365.473
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	€ 1.320.652	€ 1.414.133
Opbrengsten Ministerie van Justitie en veiligheid (exclusief subsidies)	€ 15.710.587	€ 14.480.100
Overige zorgprestaties	€ 1.643.696	€ 1.460.063
	€ 113.752.753	€ 107.719.769

6.2. Subsidies (excl. WMO en Jeugdzorg)

De specificatie is als volgt:

	2019	2018
Subsidie Wlz	€ 5.277.855	€ 2.188.797
Rijkssubsidies Ministerie van VWS	€ -	€ 2.935.011
Overige Rijkssubsidies	€ 2.486.210	€ 944.410
	€ 7.764.065	€ 6.068.218

6.3. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2019	2018
Detachering personeel	€ 357.719	€ 133.340
Verhuur	€ 611.040	€ 604.124
Commerciële omzet	€ 322.102	€ 137.850
Overige	€ 4.738.478	€ 1.994.452
	€ 6.029.338	€ 2.869.766

6.4. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2019	2018
Lonen en salarissen	€ 57.476.364	€ 53.879.883
Sociale lasten	€ 9.512.885	€ 8.435.528
Pensioenpremie	€ 5.094.508	€ 4.833.821
Andere personeelskosten	€ 4.398.875	€ 5.807.498
Doorberekende personeelskosten	€ -2.648.186	€ -2.827.471
Subtotaal	€ 73.834.446	€ 70.129.259
Personeel niet in loondienst	€ 5.249.232	€ 8.081.510
	€ 79.083.678	€ 78.210.769

Specificatie gemiddeld aantal werknemers (in fte):

Gedurende het jaar 2019 waren gemiddeld 1.183 FTE in dienst (2018: 1.101 FTE).

6.5. Afschrijvingen materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2019	2018
Terreinvoorzieningen	€ 8.340	€ 7.856
Gebouwen en verbouwingen	€ 1.490.364	€ 1.334.487
Installaties	€ 52.436	€ 74.055
Bouwrente	€ -	€ -
Instandhouding	€ 1.146	€ -
Inventarissen	€ 218.234	€ 355.526
Automatisering	€ 50.600	€ 160.144
Vervoermiddelen	€ 32.322	€ 28.274
Financiële vaste activa	€ -	€ -
Doorberekend	€ -17.312	€ -168.216
	€ 1.836.131	€ 1.792.124

6.6. Bijzondere waardevermindering van vaste activa

De specificatie luidt als volgt:

Mutatie Impairment
Mutatie Afwaardering te verkopen panden

	2019	2018
€	-4.548.966	€ -
€	91.243	€ -422.940
€	-4.457.723	€ -422.940

6.7. Overige bedrijfskosten

De specificatie luidt als volgt:

Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten
Algemene kosten
Patiënt- en bewonersgebonden kosten
Onderhoudskosten
Energiekosten
Huur en leasing
(Dotaties en vrijval) voorzieningen

	2019	2018
€	4.967.869	€ 5.127.845
€	16.315.933	€ 17.168.288
€	14.687.819	€ 10.379.816
€	1.610.625	€ 1.464.904
€	993.829	€ 1.494.415
€	2.166.846	€ 2.194.354
€	-3.143.916	€ 4.205.918
€	37.599.005	€ 42.035.539

6.8. Financiële baten en lasten

De specificatie luidt als volgt:

Rentelasten

	2019	2018
€	221.368	€ 235.814
€	221.369	€ 235.814

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

Per 1 januari 2013 is de Wet normering Topinkomens (WNT) ingegaan.

Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Stichting Pluryn van toepassing zijnde regelgeving:

- Wet normering Topinkomens;
- Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp.

Het bezoldigingsmaximum in 2019 voor Stichting Pluryn is € 194.000 (klasse V). Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband.

Overzicht van complexiteitspunten

criterium	Aantal punten
Kennisintensiteit	3
Aantal taken	2
Aantal relevante financieringsbronnen in relatie tot omzet uit die bronnen	3
Omzet	5
Totaal aantal complexiteitspunten	13

Bezoldiging topfunctionarissen Stichting Pluryn

Leidinggevende topfunctionarissen, gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

Naam	Dhr. K. Verweij	Dhr. R.J.M. de Jong	Mevr. M.A.T. Kavelaars
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur	Voorzitter/ lid Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2019	15/7 - 31/12	1/1 - 21/11	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	Ja	Ja	Ja

Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 77.244	€ 188.061	€ 180.603
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 5.375	€ 10.578	€ 11.656
Subtotaal	€ 82.619	€ 198.639	€ 192.259
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 90.356	€ 172.740	€ 194.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ -	€ -	€ -
Totale bezoldiging	€ 82.619	€ 198.639	€ 192.259
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	zie hieronder	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigd bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Gegevens 2018

Functiegegevens	-	Voorzitter Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2018	-	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	-	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	-	Ja	Ja

Bezoldiging 2018

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	-	€ 221.671	€ 178.512
Beloningen betaalbaar op termijn	-	€ 23.203	€ 11.488
Totaal bezoldiging 2018	€ -	€ 244.874	€ 190.000
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum 2018	-	€ 189.000	€ 189.000

Beëindigingsvergoeding	Dhr. K. Verweij	Dhr. R.J.M. de Jong	Mevr. M.A.T. Kavelaars
Functie bij beëindiging dienstverband	n.v.t.	Lid Raad van Bestuur	n.v.t.
Omvang dienstverband	n.v.t.	1,0	n.v.t.
Jaar waarin het dienstverband is beëindigd	n.v.t.	2019	n.v.t.
Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband			
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	-	€ 560	-
Individueel toepasselijk maximum	-	€ 75.000	-
Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband 2019	n.v.t.	€ 560	n.v.t.
Waarvan betaald in 2019	-	€ 560	-
-/- 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.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigd bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

De heer De Jong heeft op 21 november 2019 afscheid genomen van de Pluryn Groep als gevolg van het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd. De heer Verweij is medio juli 2019 aangesteld in de functie van voorzitter van de Raad van Bestuur.

De heer De Jong heeft naar het einde van zijn dienstverband één bezoldigde vrije dag genoten, welke overeenkomstig de kaders van de WNT is verantwoord als beëindigingsvergoeding.

Verplichte motivering bij overschrijding van het bezoldigingsmaximum

De overschrijding bij de heer de Jong wordt veroorzaakt door het respecteren van de in het verleden gemaakte afspraken die zijn gebaseerd op de salarisadviesregeling van de NVZD. Het overgangsrecht van de Wet Normering Topinkomens wordt gevolgd en is van toepassing tot 13 juni 2019 (overgangsrecht fase B, derde jaars afbouw). Vanaf 13 juni 2019 is sprake van een nieuwe arbeidsovereenkomst op grond waarvan het overgangsrecht is komen te vervallen.

Daarnaast is sprake van een optische overschrijding gelegen in de finale afrekening van de opgebouwde rechten vakantiegeld ad € 9.137. Op grond van artikel 3 lid 2 van de Uitvoeringsregeling WNT worden de uitgekeerde vakantiegelden met terugwerkende kracht naar 2012 toegerekend aan het kalenderjaar waarop zij betrekking heeft. Deze afwenteling van vakantiegelden leidt niet tot een aanpassing in de WNT verantwoording of een onverschuldigde betaling over de jaren 2013 tot en met 2019.

De geïdentificeerde leidinggevende topfunctionarissen hebben een dienstbetrekking bij Stichting Pluryn. Zij hebben geen dienstbetrekking bij andere WNT-plichtige instelling(en) als leidinggevende topfunctionaris.

Bezoldiging toezichthoudende topfunctionarissen Pluryn

Onderstaande tabel inzake de toelichting op de bezoldiging van de toezichthoudende topfunctionarissen is opgesteld op basis van de regelgeving WNT. Het overzicht geeft mogelijk een vertekend beeld. De bezoldiging voor de Raad van Toezicht (voor de toezichthoudende functie van de instellingen binnen Pluryn Groep) is voor 2019 vastgesteld op € 24.050 voor de voorzitter en € 16.030 voor de leden. De maximale bezoldiging bedraagt respectievelijk € 29.100 voor de voorzitter en € 19.400 voor de leden. Alle leden van de Raad van Toezicht hebben deze vastgestelde bezoldiging ontvangen. Echter, enkele leden van de Raad van Toezicht hebben gopteerd voor opting in en worden verloon via Stichting Pluryn, terwijl andere leden zelf factureren aan Pluryn Groep. Dit leidt tot optische verschillen in de te verantwoorden bezoldiging op basis van WNT-wetgeving.

In deze jaarrekening zijn de bezoldigingen voor de toezichthouders Thielen, Aalbers en Den Braber aangepast ten opzichte van 2018, nu hun bezoldiging afhankelijk is van hetgeen ten laste wordt gebracht van het resultaat van Stichting Pluryn. De verschillende entiteiten binnen de Pluryn Groep dragen bij aan de kosten die binnen Pluryn Groep worden gemaakt middels omzetafhankelijke afroming. De toezichthouders Thielen, Aalbers en Den Braber sturen voor hun toezichthoudende werkzaamheden een factuur aan Stichting Pluryn Groep. Vervolgens wordt dit factuurbedrag op basis een verdeelsleutel doorbelast naar de verschillende instellingen binnen de Pluryn Groep. De afgelopen jaren is echter het totaal gefactureerde bedrag verantwoord als bezoldiging bij Stichting Pluryn, wat leidt tot fouterstel. Nu totaal niet meer wordt gefactureerd en doorbelast dan is toegestaan op basis van de WNT-wetgeving, leidt de aanpassing niet tot een onverschuldigde betaling. Hierbij merken wij op dat de vergelijkende cijfers overeenkomstig zijn aangepast, inhoudende dat de bezoldiging 2018 van toezichthouder Thielen van € 23.430 is aangepast naar € 11.801 en de bezoldiging 2018 van de toezichthouders Aalbers en Den Braber is aangepast van € 15.618 naar € 7.866.

Naam	J.J.M. Thielen	U.M. Aalbers	G.H.A.M. van Berlo	M. den Braber	G. Eerdmans	A. Höppener	A. van Popta - Kwant
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	16/4 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging							
Totale bezoldiging	€ 20.329	€ 8.493	€ 16.030	€ 16.030	€ 11.355	€ 16.030	€ 16.030
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 29.100	€ 19.400	€ 19.400	€ 19.400	€ 13.819	€ 19.400	€ 19.400
-/- 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.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2018							
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	-	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging							
Totale bezoldiging 2018	€ 11.801	€ 7.866	€ 15.618	€ 7.866	-	€ 15.618	€ 16.369
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum 2018	€ 28.350	€ 18.900	€ 18.900	€ 18.900	-	€ 18.900	€ 18.900

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2019 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

7. Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

7.1. Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Intermetzo heeft de jaarrekening 2019 vastgesteld in de vergadering van 26 mei 2020.

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 26 mei 2020.

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 2019 geen andere gebeurtenissen plaatsgevonden die een ander licht werpen op de situatie per balansdatum.

Inzake de uitbraak van het Coronavirus merken we op dat deze geen nadere informatie geeft over de feitelijke situatie op balansdatum. De uitbraak van het virus heeft in de loop van december 2019 in China plaatsgevonden en de wereldwijde verspreiding en de daarbij behorende gevolgen en overheidsmaatregelen waren per jaareinde 2019 nog niet aan de orde en niet van invloed op de activiteiten van Intermetzo. Derhalve worden de gevolgen van de uitbraak van het coronavirus aangemerkt als gebeurtenis na balansdatum die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie op balansdatum. De gevolgen van de uitbraak van het coronavirus zijn derhalve niet door Intermetzo in haar jaarrekening over kalenderjaar 2019 verwerkt.

7.4. Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Raad van Bestuur:

Dhr. K. Verweij

Dhr. J. Buijs

Raad van Toezicht:

W.g. Dhr. R. Koopmans
Voorzitter

W.g. Mevr. J.E. van Popta-Kwant

W.g. Mevr. U.M. Aalbers

W.g. Dhr. M.M. den Braber

W.g. Dhr. A.P.J. Höppener

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

W.g. Dhr. A. Postema

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 Pluryn.

8.2. Nevenvestigingen

Stichting Intermetzo heeft geen nevenvestigingen.

8.3. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Stichting Intermetzo valt niet onder de wettelijke verplichting 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

Resultatenrekening over 2019 Segment JJI lelystad

	2019		2018	
Subsidies (excl. Wmo en Jeugdzorg)	€	15.808.880	€	14.693.770
Overige bedrijfsopbrengsten	€	62.020	€	61.052
Som der bedrijfsopbrengsten		€ 15.870.900		€ 14.754.822
Personeelskosten	€	11.755.158	€	10.872.866
Afschrijvingen op vaste activa	€	135.308	€	131.914
Overige bedrijfskosten	€	4.200.412	€	3.619.836
Som der bedrijfslasten		€ 16.090.878		€ 14.624.616
Bedrijfsresultaat		€ -219.978		€ 130.206
Financiële baten en lasten	€	-112.617	€	-115.836
Netto Resultaat		€ -332.595		€ 14.370

Het resultaat is als volgt verdeeld:

Bestemmingsfonds egaliseringsreserve	€	-332.595	€	14.370
--------------------------------------	---	----------	---	--------

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

Egaliseringsreserve Ministerie van Justitie

	Saldo per 1 januari	Resultaat bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december
€	1.244.701	€ -332.595		€ 912.106
€	1.244.701	€ -332.595	€ -	€ 912.106

Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

Voorziening jubilea

Voorziening langdurig ziek

	Saldo per 1 januari	Mutatie	Saldo per 31 december
€	87.230	€ 19.240	€ 106.470
€	52.154	€ 77.624	€ 129.778
€	139.384	€ 96.864	€ 236.248

Toelichting Opbrengsten

De opbrengsten onder paragraaf 6.1 komen niet geheel overeen met de opbrengsten zoals vermeld in 'Formulier A-1'.

	Paragraaf 6.1	Formulier A-1	Vershil
Reguliere subsidie en BONO's	€ 15.551.428	€ 15.551.428	€ -
Subsidie V&J inzake AWRJ VIV en KV	€ 159.159	€ -	€ 159.159
ESF subsidie	€ -	€ 257.452	€ -257.452
Bijdrage school Eduvier huisvesting (huur)	€ -	€ 62.020	€ -62.020
Opbrengsten Ministerie van Justitie en Veiligheid	€ 15.710.587	€ 15.870.900	€ -160.313

In de jaarrekening zijn de ESF subsidies verantwoord onder paragraaf 6.2 'Subsidies', en de bijdrage in de huur is verantwoord onder paragraaf 6.3 'Overige bedrijfsopbrengsten'.



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