

# Jaarrekening 2018

## Stichting Intermetzo

**Sterker in de  
samenleving**  
Powered by Pluryn



# Inhoudsopgave

<b>1. Balans per 31 december 2018</b>	<b>4</b>
<b>2. Resultatenrekening over 2018</b>	<b>5</b>
<b>3. Kengetallen</b>	<b>6</b>
<b>4. Kasstroomoverzicht over 2018</b>	<b>7</b>
<b>5. Grondslagen van waardering en resultaatbepaling</b>	<b>8</b>
5.1. Algemeen	8
5.1.1. Algemene gegevens en groepsverhoudingen	8
5.1.2. Verslaggevingsperiode	8
5.1.3. Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening	8
5.1.4. Continuïteitsveronderstelling	8
5.1.5. Vergelijking met voorgaand jaar	8
5.1.6. Salderen	8
5.2. Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	9
5.2.1. Gebruik van schattingen	9
5.2.2. Consolidatie	9
5.2.3. Grondslagen van waardering van activa en passiva	9
5.2.4. Materiële vaste activa	10
5.2.5. Vervreemding van vaste activa	11
5.2.6. Voorraden	11
5.2.7. Financiële instrumenten	11
5.2.8. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's	12
5.2.9. Vorderingen	13
5.2.10. Liquide middelen	13
5.2.11. Voorzieningen	13
5.2.12. Schulden	13
5.3. Grondslagen van resultaatbepaling	14
5.3.1. Algemeen	14
5.3.2. Opbrengsten	14
5.3.3. Personele kosten	14
5.3.4. Ontslagvergoedingen	15
5.3.5. Pensioenen	15
5.3.6. Financiële baten en lasten	16
5.3.7. Overheidssubsidies	16
5.3.8. Uitgangspunten Sociaal Domein	16
5.4. Grondslagen voor het opstellen van het kasstroomoverzicht	16
5.5. Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum	17
5.6. Waarderingsgrondslagen WNT	17
<b>6. Toelichting op de balans per 31 december 2018</b>	<b>18</b>
6.1. Materiële vaste activa	18
6.2. Onderhanden Werken DBC's	19

6.3.	Debiteuren en overige vorderingen _____	20
6.4.	Liquide middelen _____	20
6.5.	Eigen vermogen _____	21
6.6.	Voorzieningen _____	22
6.7.	Langlopende schulden _____	23
6.8.	Kortlopende schulden _____	24
6.9.	Niet in de balans opgenomen verplichtingen _____	25
6.9.1.	Huurverplichtingen _____	25
6.9.2.	Leaseverplichtingen _____	25
6.9.3.	Onzekerheden opbrengstverantwoording _____	25
6.9.4.	Verplichting VPB _____	25
<b>7.</b>	<b>Mutatieoverzicht Materiele vaste Activa _____</b>	<b>27</b>
<b>8.</b>	<b>Overzicht langlopende schulden ultimo 2018 _____</b>	<b>28</b>
<b>9.</b>	<b>Toelichting op de resultatenrekening over 2018 _____</b>	<b>29</b>
9.1.	Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning _____	29
9.2.	Subsidies (excl. WMO en Jeugdzorg) _____	29
9.3.	Overige bedrijfsopbrengsten _____	29
9.4.	Personeelskosten _____	30
9.5.	Afschrijvingen materiële vaste activa _____	30
9.6.	Bijzondere waardevermindering van vaste activa _____	31
9.7.	Overige bedrijfskosten _____	31
9.8.	Financiële baten en lasten _____	31
9.9.	Transacties met verbonden partijen _____	31
9.10.	Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector _____	32
<b>10.</b>	<b>Vaststelling en goedkeuring jaarrekening _____</b>	<b>35</b>
10.1.	Vaststelling en goedkeuring jaarrekening _____	35
10.2.	Resultaatbestemming _____	35
10.3.	Gebeurtenissen na balansdatum _____	35
10.4.	Ondertekening door bestuurders en toezichthouders _____	36
<b>11.</b>	<b>Overige gegevens _____</b>	<b>37</b>
11.1.	Statutaire regeling resultaatbestemming _____	37
11.2.	Nevenvestigingen _____	37
11.3.	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant _____	37
<b>BIJLAGE I:</b>	<b>Resultatenrekening Segment JJI Lelystad _____</b>	<b>38</b>

# 1. Balans per 31 december 2018

(na resultaatbestemming)

<b>Activa</b>	Ref	<b>31 december 2018</b>		<b>31 december 2017</b>	
<b>Vaste activa</b>					
Materiële vaste activa	6.1	€ 22.825.860		€ 23.887.224	
			€ 22.825.860		€ 23.887.224
<b>Vlottende activa</b>					
Onderhanden werken DBC's	6.2	€ 163.095		€ 164.396	
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	6.3	€ 207.243		€ 28.867	
Debiteuren en overige vorderingen	6.4	€ 18.518.234		€ 34.928.495	
Liquide middelen	6.5	€ 2.885.635		€ 3.907.460	
			€ 21.774.207		€ 39.029.217
<b>Totaal activa</b>			€ 44.600.068		€ 62.916.441

<b>Passiva</b>	Ref	<b>31 december 2018</b>		<b>31 december 2017</b>	
<b>Eigen Vermogen</b>	6.6				
Kapitaal		€ 2.182.106		€ 2.182.106	
Bestemmingsreserves		€ 175.000		€ 175.000	
Bestemmingsfondsen		€ -12.863.009		€ -12.233.619	
Algemene en overige reserves		€ 16.273.396		€ 20.837.556	
			€ 5.767.492		€ 10.961.043
<b>Voorzieningen</b>	6.7		€ 4.359.609		€ 3.904.851
<b>Langlopende schulden</b>	6.8		€ 11.316.926		€ 12.654.367
<b>Kortlopende schulden</b>					
Schulden uit hoofde van financieringoverschot	6.3	€ -		€ 210.018	
Overige kortlopende schulden	6.9	€ 23.156.041		€ 35.186.162	
			€ 23.156.041		€ 35.396.180
<b>Totaal passiva</b>			€ 44.600.068		€ 62.916.441

## 2. Resultatenrekening over 2018

	Ref	2018	2017
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	9.1	€ 107.719.769	€ 106.837.177
Subsidies (excl. Wmo en Jeugdzorg)	9.2	€ 6.068.218	€ 10.678.536
Overige bedrijfsopbrengsten	9.3	€ 2.869.766	€ 4.033.894
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		€ 116.657.752	€ 121.549.607
Personeelskosten	9.4	€ 78.210.769	€ 80.733.269
Afschrijvingen op vaste activa	9.5	€ 1.792.124	€ 2.503.366
Bijzondere waardeverminderingen vaste activa	9.6	€ -422.940	€ -1.680.882
Overige bedrijfskosten	9.7	€ 42.035.537	€ 37.992.717
<b>Som der bedrijfslasten</b>		€ 121.615.490	€ 119.548.470
<b>Bedrijfsresultaat</b>		€ -4.957.738	€ 2.001.137
Financiële baten en lasten	9.8	€ -235.814	€ -260.712
<b>Resultaat Boekjaar</b>		€ -5.193.552	€ 1.740.425

### Resultaatbestemming

Het resultaat is als volgt verdeeld:

Toevoegingen / onttrekkingen:

Bestemmingsfondsen	€ -629.392	€ 172.233
Algemene en overige reserve:	€ -4.564.159	€ 1.568.192
	€ -5.193.552	€ 1.740.425

### 3. Kengetallen

Voor de kengetallen hebben wij aansluiting gezocht met de publicatie "Barometer Nederlandse Gezondheidszorg 2018" van EY.

	2018	2017	2016	Norm*
<b>• Resultaat en performance</b>				
Rendement	x -4,5%	1,4%	-3,9%	>1,5%
<b>• Financiële positie en structuur</b>				
Solvabiliteit	x 12,9%	17,4%	-5,5%	>20,0%
Loan to value	v 49,6%	53,0%	66,4%	<70,0%
<b>• Rente en aflossingscapaciteit</b>				
DSCR	x -3,51	2,40	-2,24	>1,30
ICR	x -21,02	7,68	-14,33	>2,00
Net Debt / EBITDA	v -2,55	3,10	-2,02	<3,50

\* Norm is overgenomen uit de "Barometer Nederlandse Gezondheidszorg 2018".

## 4. Kasstroomoverzicht over 2018

	2018	2017
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>		
Bedrijfsresultaat	€ -4.957.738	€ 2.001.084
Aanpassingen voor:		
-afschrijvingen	€ 1.792.124	€ 2.503.364
-bijzondere waardeverminderingen	€ -422.940	€ -1.680.882
-mutaties voorzieningen	€ 454.758	€ -876.563
	€ 1.823.942	€ -54.081
Veranderingen in werkkapitaal:		
-onderhanden werken DBC's	€ 1.300	€ 192.531
-debiteuren en overige vorderingen	€ 16.410.261	€ 1.662.025
-vorderingen/schulden inzake bekostiging	€ -388.394	€ 190.016
-overige schulden	€ -12.030.121	€ -4.139.684
	€ 3.993.046	€ -2.095.112
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	€ 859.250	€ -148.109
Rentebaten	€ -	€ 82
Rentelasten	€ -235.814	€ -250.098
	€ -235.814	€ -250.016
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>	€ 623.436	€ -398.125
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		
Investerings (im)materiële vaste activa	€ -307.820	€ -2.098.925
Investerings financiële vaste activa	€ -	€ -
Desinvesteringen (im)materiële vaste activa	€ -	€ -
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>	€ -307.820	€ -2.098.925
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>		
Nieuw opgenomen leningen	€ -	€ 600.000
Aflossing langlopende leningen	€ -1.337.441	€ -786.322
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>	€ -1.337.441	€ -186.322
<b>Mutatie geldmiddelen</b>	€ -1.021.825	€ -2.683.372
Stand geldmiddelen per 1 januari	€ 3.907.460	€ 6.590.832
Mutatie geldmiddelen	€ -1.021.825	€ -2.683.372
Schulden aan banken	€ -	€ -
Stand geldmiddelen per 31 december	€ 2.885.635	€ 3.907.460

## 5. Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

### 5.1. Algemeen

#### 5.1.1. Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Zorginstelling Stichting Intermetzo is statutair (en feitelijk) 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.

#### 5.1.2. Verslaggevingsperiode

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

#### 5.1.3. Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving RJ 655, 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

#### 5.1.4. Continuïteitsveronderstelling

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

#### 5.1.5. Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar. De cijfers voor 2017 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2018 mogelijk te maken.

#### 5.1.6. 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.

## 5.2. Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

### 5.2.1. 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 2018 een schattingswijziging doorgevoerd met betrekking tot de voorziening groot onderhoud. De schattingswijziging ziet toe op twee aspecten, te weten het niet langer opnemen van groot onderhoud met een waarde kleiner dan € 5.000 en het voorzien van de gehele onderhoudscyclus van de geplande onderhoudsactiviteiten.
- Stichting Intermetzo heeft in het boekjaar 2018 de geschatte afschrijvingsperiode ten aanzien van computerapparatuur gewijzigd. In 2019 vindt de uitrol van het project 'het nieuwe werken' plaats waarbij oude computerapparatuur op de werkvloer wordt vervangen voor nieuwe computerapparatuur. De oude computerapparatuur wordt versneld afgeschreven. Dit leidt tot een additionele afschrijvingslast van € 30.783 in 2018.

### 5.2.2. Consolidatie

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

### 5.2.3. Grondslagen van waardering van activa en passiva

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

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

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

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans opgenomen als een transactie niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting.

Dergelijke transacties geven evenmin aanleiding tot het verantwoorden van resultaten.

Bij de beoordeling of 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.

#### 5.2.4. 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 ingebruikneming. Op onderhanden projecten en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden vanaf 2011 gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen 3,33%
- Machines en installaties 5,00%
- Andere vaste bedrijfsmiddelen 10,00% - 20,00%

##### Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa

De waarde van activa die niet meer dienstbaar zijn aan het bedrijfsproces, is gebaseerd op de taxatiewaarde met een correctie voor ontwikkelingen op de vastgoedmarkt.

##### Onderhoud materiële vaste activa

Voor de kosten van periodiek groot onderhoud wordt een voorziening gevormd. Deze voorziening is opgenomen onder de overige voorzieningen aan de passiefzijde van de balans. De uitgaven voor groot onderhoud worden ten laste gebracht van deze voorziening.

##### Bijzondere waardeverminderingen materiële vaste activa

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

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

kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren. Jaarlijks wordt beoordeeld of in het verleden genomen bijzondere waardeverminderingen dienen te worden teruggenomen.

Belangrijke veronderstellingen die gehanteerd zijn bij de benadering van de contante waarde van de toekomstige kasstromen zijn:

- de uit de begroting 2019 afgeleide kasstromen;
- de meerjaren investeringsbegroting voor de jaren 2019 t/m 2023;
- het geleidelijk extramuraliseren van de lage ZZP's;
- WACC / disconteringsvoet;
- Algemene prijsindexatie.

Stichting Intermetzo heeft een consistente aanpak gehanteerd voor de toetsing van de waardering van het vastgoed (impairmentrisico's). Daarbij zijn geen indicaties voor afwaarderingen vastgesteld.

### 5.2.5. Vervreemding van vaste activa

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

### 5.2.6. 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.

### 5.2.7. 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.

### 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.

#### **5.2.8. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's**

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

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.

### 5.2.9. 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 vervolgwaardering 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).

### 5.2.10. 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 de 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.

### 5.2.11. Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, 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. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen nominale waarde of de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen. Voor een nadere toelichting op de grondslagen voor waardering van de gevormde voorzieningen per balansdatum, wordt verwezen naar de toelichting op de balans.

### 5.2.12. 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 aflossingsverplichting van het volgende boekjaar staat opgenomen onder de 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 de '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.

## 5.3. Grondslagen van resultaatbepaling

### 5.3.1. 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.

### 5.3.2. Opbrengsten

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

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

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

#### 5.3.4. 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.

#### 5.3.5. 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 bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. 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 2018 101,3% (Bron: [www.pfzw.nl](http://www.pfzw.nl)). Ultimo augustus 2019 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 98,2%.

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.

### 5.3.6. 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.

### 5.3.7. Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruit ontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de groep gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening 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.

### 5.3.8. Uitgangspunten Sociaal Domein

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen. Baten worden in de winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

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

Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend. In het geval van een geconstateerde fout in voorgaande boekjaren wordt fouterstel toegepast.

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.

## 5.4. 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.

## 5.5. 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.

## 5.6. Waarderingsgrondslagen WNT

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

## 6. Toelichting op de balans per 31 december 2018

### 6.1. Materiële vaste activa

*De specificatie is als volgt:*

	31-dec-18	31-dec-17
Grond	€ 3.638.584	€ 4.669.756
Terreinvoorzieningen	€ 90.220	€ 74.819
Gebouwen	€ 12.527.730	€ 12.059.774
Verbouwingen	€ 3.264.700	€ 3.204.697
Installaties	€ 951.356	€ 1.331.303
Onderhanden projecten	€ 0	€ 555.797
Inventarissen	€ 751.280	€ 443.204
Vervoermiddelen	€ 104.172	€ 91.876
Automatisering	€ 160.450	€ 221.534
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	€ 1.337.368	€ 1.234.464
	<b>€ 22.825.860</b>	<b>€ 23.887.224</b>

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

Boekwaarde per 1 januari	€ 23.887.224	€ 22.557.735
Bij: Investerings / Desinvesterings / activering ingebruikname	€ 307.820	€ 2.151.971
Af: Afschrijvingen	€ -1.792.124	€ -2.503.364
Bij: Terugname waardeverminderingen	€ 422.940	€ 1.680.882
Boekwaarde per 31 december	<b>€ 22.825.860</b>	<b>€ 23.887.224</b>
Aanschafwaarde	€ 43.364.263	€ 53.484.598
Cumulatieve afschrijvingen	€ -20.538.403	€ -29.597.376

#### **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 01-01-2018	Aflossing 2018	Waarborg-hypotheek per 31-12-2018	Boekwaarde waarborg per 31-12-2018
€ 41.020.066	€ 37.092.874	€ 108.623	€ 37.201.497	€ 3.818.569

Voor een specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep, wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder hoofdstuk 7.

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 8.

## 6.2. Onderhanden Werken DBC's

*De specificatie luidt als volgt:*

	31-dec-18	31-dec-17
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	€ 163.095	€ 164.396
Totaal	€ 163.095	€ 164.396

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

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

*Vorderingen uit hoofde van bekostiging*

Nog te ontvangen inzake financiering WLZ

	31-dec-18	31-dec-17
	€ 207.243	€ 28.867
	€ 207.243	€ 28.867

*Schulden uit hoofde van bekostiging*

Verschuldigd inzake financiering WLZ

	31-dec-18	31-dec-17
	€ -	€ -210.018
	€ -	€ -210.018

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

	2016	2017	2018	Totaal
Saldo per 1 januari	€ 28.869	€ -210.018	€ -	€ -181.149
Financieringsverschil boekjaar	€ -	€ -	€ 170.553	€ 170.553
Correcties voorgaande jaren	€ -	€ 252.605	€ -	€ 252.605
Betalingen / ontvangsten	€ -	€ -34.765	€ -	€ -34.765
Saldo per 31 december	€ 28.869	€ 7.822	€ 170.553	€ 207.243

Stadium van vaststelling:

C

C

A

Interne berekening: A

Overeenstemming met zorgverz.: B

Definitieve vaststelling NZA: C

€ 36.690

*Specificatie financieringsverschil boekjaar:*

	2018	2017
Wettelijk budget aanvaardbare kosten	€ 10.651.849	€ 11.754.832
Af: Ontvangen voorschotten	€ -10.481.296	€ -11.964.850
Totaal financieringsverschil	€ 170.553	€ -210.018

### 6.3. Debiteuren en overige vorderingen

*De specificatie luidt als volgt:*

	31-dec-18	31-dec-17
Vorderingen op debiteuren	€ 1.173.276	€ 1.185.781
Vorderingen op gemeenten	€ 4.661.738	€ 14.294.428
Vorderingen op groepsmaatschappijen	€ 140.619	€ 10.201.599
Overlopende activa	€ 5.531	€ 0
Vooruitbetaalde bedragen	€ 739.158	€ 881.402
Nog te ontvangen bedragen	€ 11.797.912	€ 8.365.284
Totaal	€ 18.518.234	€ 34.928.495

Op de vorderingen op debiteuren is een voorziening voor oninbaarheid in mindering gebracht van € 953.520 (2017: € 703.138). De vordering op gemeenten betreft het openstaande saldo met betrekking tot de facturatie van de zorgproductie over 2016, 2017 en 2018. Hierop is een voorziening in mindering gebracht van € 6.361.534 (2017: € 2.114.620). De vooruitbetaalde bedragen betreffen onder andere voor 2019 vooruitbetaalde opvangkosten voor cliënten (€ 516.089) en huurkosten 2019 (€ 183.020). In de nog te ontvangen bedragen heeft een bedrag van € 1.161.351 (2017: 1.133.633) betrekking op Subsidies en heeft € 9.224.741 (2017: 7.076.224) betrekking op nog te ontvangen toekenningen van gemeenten.

### 6.4. Liquide middelen

*De specificatie luidt als volgt:*

	31-dec-18	31-dec-17
Bankrekeningen	€ 2.824.495	€ 3.885.884
Kassen	€ 61.140	€ 21.576
Totaal	€ 2.885.635	€ 3.907.460

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

## 6.5. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-18	31-dec-17
Kapitaal	€ 2.182.106	€ 2.182.106
Bestemmingsreserves	€ 175.000	€ 175.000
Bestemmingsfondsen	€ -12.863.010	€ -12.233.619
Algemene en overige reserves	€ 16.273.396	€ 20.837.556
	€ 5.767.491	€ 10.961.043

### 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
	€ 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
	€ 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	€ -13.981.642	€ -811.671	€ -	€ -14.793.313
Egalisatiereserve Ministerie van Justitie	€ 1.230.331	€ 14.370	€ -	€ 1.244.701
Groenfonds SKNL	€ 408.278	€ -7.988	€ -	€ 400.290
Stichting Vrienden van Valkenheide	€ 109.415	€ -	€ -	€ 109.415
Bestemmingsreserve Almere School2Care	€ -	€ 115.900	€ -	€ 115.900
Bestemmingsreserve inrichting gebouw Radioweg Almere		€ 59.997		€ 59.997
	€ -12.233.618	€ -629.392	€ -	€ -12.863.010

### Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1 januari	Resultaat bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december
Algemene reserve	€ 20.837.555	€ -4.564.159	€ -	€ 16.273.396
	€ 20.837.555	€ -4.564.159	€ -	€ 16.273.396

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 € 7.988 vanuit de resultaatbestemming 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.

## 6.6. Voorzieningen

*De specificatie is als volgt:*

	<i>Saldo per 1 januari</i>	<i>Dotatie</i>	<i>Onttrekking</i>	<i>Vrijval</i>	<i>Saldo per 31 december</i>
Groot onderhoud	€ 1.734.123	€ -	€ -102.143	€ -164.916	€ 1.467.064
Langdurig ziekteverzuim	€ 598.934	€ 267.623	€ -222.619	€ -	€ 643.938
Jubilea	€ 464.049	€ 180.805	€ 37.299	€ -	€ 682.153
Nabetaling ORT over verlof	€ 1.107.745	€ -	€ -18.588	€ -	€ 1.089.157
WGA-ERD	€ -	€ 477.297	€ -	€ -	€ 477.297
	<b>€ 3.904.851</b>	<b>€ 925.725</b>	<b>€ -306.051</b>	<b>€ -164.916</b>	<b>€ 4.359.609</b>

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

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	€ 1.864.934
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar)	€ 2.494.675
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	€ 880.861

- De voorziening groot onderhoud is gevormd voor toekomstige verplichtingen die samenhangen met groot onderhoud en is afgeleid van het Lange Termijn Onderhouds Plan (LTOP) en gewaardeerd op basis van nominale waarde.
- Op grond van Richtlijn 271 van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving wordt een voorziening gevormd voor het in de toekomst door te betalen loon van langdurig zieke medewerkers in het kader van het dragen van het eigen risico. Voor medewerkers die op balansdatum naar verwachting blijvend of geheel niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte wordt een voorziening genomen, waarbij de verplichting over het eerste jaar voor 100% wordt voorzien en het tweede jaar voor 70% wordt voorzien. Rekening wordt gehouden met de vertrekans van medewerkers op basis van historische gegevens. De voorziening is gewaardeerd op basis van nominale waarde.
- De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is

gebaseerd op gedane toezeggingen, loonontwikkelingen, blijfkansen en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1%.

- De voorziening voor nabetaling van onregelmatigheidstoelage 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.
- De voorziening WGA ERD is een voorziening voor de in de toekomst door te betalen beloning 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 beloningen bevatten tevens ontslagvergoedingen, zoals bijvoorbeeld transitievergoedingen. Bij deze verwachte instroom wordt rekening gehouden met medewerkers die op peildatum langer dan 1,5 jaar ziek zijn. De reden hiervoor is dat de kans op doorstroming naar de WGA na 1,5 jaar ziekte groter zal zijn dan de kans op (geheel) herstel. 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. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1,25%.

## 6.7. Langlopende schulden

*De specificatie is als volgt:*

	31-dec-18	31-dec-17
Schulden aan banken	€ 11.316.926	€ 12.054.367
Overige langlopende schulden	€ -	€ 600.000
Stand per 31 december	€ 11.316.926	€ 12.654.367

De overige langlopende schuld betreft de betalingsregeling voor de huur van de Lindenhorst, waarbij € 600.000 in 2019 wordt afgelost.

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

	31-dec-18	31-dec-17
Stand per 1 januari	€ 12.840.675	€ 13.755.147
Bij: nieuwe leningen	€ -	€ -
Af: aflossingen	€ -786.308	€ -914.472
Stand per 31 december	€ 12.054.367	€ 12.840.675
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	€ -737.441	€ -786.309
Stand schulden aan banken per 31 december	€ 11.316.926	€ 12.054.366

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

	31-dec-18	31-dec-17
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jaar)	€ 737.441	€ 786.309
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jaar)	€ 11.316.926	€ 12.054.366
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	€ 8.332.552	€ 9.185.608

**Kredietfaciliteiten en verstrekte zekerheden:**

Er zijn bankgaranties verstrekt voor € 140.148 aangaande huurverplichting voor een aantal maanden huur van diverse panden. De volgende zekerheden zijn verstrekt:

- Hypotheek door de Rabobank ad € 11.260.000 met als onderpand:
  - Mettrayweg te Eefde
  - Valkeweg te Eefde
  - Eefdeses Enkweg te Eefde

Aan de lening aan de Rabobank is de verplichting van minimale solvabiliteitsratio's van 12,5% (eigen vermogen / totaal vermogen) verbonden. Deze ratio is verbonden aan de balans van de stichting Intermetzo. De solvabiliteitsratio bedraagt 16,5%. Intermetzo voldoet dus aan de vereiste minimale ratio.

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar hoofdstuk 8 overzicht langlopende leningen. De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

**6.8. Kortlopende schulden**

*De specificatie luidt als volgt:*

	<i>31-dec-18</i>	<i>31-dec-17</i>
Crediteuren	€ 2.172.564	€ 3.504.049
Schulden aan groepsmaatschappijen	€ 2.841.991	€ 12.963.068
Aflossingsverplichtingen op langlopende leningen	€ 737.441	€ 786.309
Belastingen en sociale premies	€ 3.458.816	€ 3.509.168
Schulden ter zake van pensioenen	€ 321.136	€ 122.002
Nog te betalen salarissen	€ 335.271	€ 147.748
Vakantiegeld	€ 2.261.213	€ 2.133.770
Vakantiedagen	€ 2.844.503	€ 1.822.841
PBL	€ 1.307.620	€ 1.186.545
Overige schulden	€ 19.462	€ 69.008
Nog te betalen kosten	€ 3.228.354	€ 5.256.852
Vooruitontvangen opbrengsten	€ 3.365.623	€ 3.436.794
Overlopende passiva	€ 262.047	€ 248.007
	<b>€ 23.156.041</b>	<b>€ 35.186.162</b>

De schulden aan groepsmaatschappijen betreft de rekening-courant verhouding met de gelieerde stichtingen Pluryn Groep, Stichting Pluryn en de Hoenderloo Groep. Over deze rekening-courant positie wordt geen rente berekend. De post nog te betalen kosten bevat onder andere Nog te betalen facturen met betrekking tot 2018 en de afwikkeling van DBC's. De post Vooruit ontvangen opbrengsten bestaat onder andere uit een terugbetalingsverplichting aan DJI, afwikkeling van ZonMW en overige subsidies.

## 6.9. Niet in de balans opgenomen verplichtingen

### 6.9.1. Huurverplichtingen

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

<i>Duur verplichting</i>	<i>Huur verplichtingen</i>
Korter dan 1 jaar	€ 2.190.653
Langer dan 1 jaar	€ 3.642.787
Langer dan 5 jaar	€ -
<b>Totaal verplichting</b>	<b>€ 5.833.440</b>

### 6.9.2. Leaseverplichtingen

Er zijn diverse leaseverplichtingen voor vervoermiddelen.

<i>Duur verplichting</i>	<i>Vervoer- middelen</i>	<i>Kantoor- machines</i>
Korter dan 1 jaar	€ 31.722	€ -
Langer dan 1 jaar	€ 83.105	€ -
Langer dan 5 jaar	€ -	€ -
<b>Totaal verplichting</b>	<b>€ 114.827</b>	<b>€ -</b>

### 6.9.3. 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.

### 6.9.4. Verplichting VPB

Met de Jeugdwet is sinds 1 januari 2015 de bekostiging van deze jeugdhulporganisaties gewijzigd en zijn - kort gezegd - gemeenten verantwoordelijk voor het inkopen van jeugdzorg bij jeugdhulpaanbieders. Door de wijziging in financiering van jeugdhulporganisaties kan geen beroep meer worden gedaan op voornoemd Subsidiebesluit en zal nu - in fiscale zin - doorgaans wel sprake zijn van het drijven van een onderneming door deze jeugdhulporganisaties. In dat geval zijn zij als stichting of vereniging vennootschapsbelastingplichtig.

Enmaal vennootschapsbelastingplichtig kan er onder voorwaarden een beroep worden gedaan op een subjectieve vrijstelling, zoals de vrijstelling voor zorginstellingen. De zorgvrijstelling is van toepassing (1) op lichamen die zich uitsluitend of nagenoeg uitsluitend, dat wil zeggen voor 90% of meer, bezig houden met (2) het genezen, verplegen of verzorgen van zieken, kraamvrouwen, mensen met een verstandelijke of lichamelijke beperking, wezen of ouderen die niet meer zelfstandig kunnen wonen (werkzaamhedeneis). Deze lichamen mogen dat niet doen vanuit een winstoogmerk, maar vanuit een oogmerk van weldadigheid dan wel algemeen nut. Voor zover wel winst wordt behaald, dient (3) deze winst - korthedshalve gezegd - aangewend te worden binnen de zorginstelling (of het algemeen maatschappelijk belang) (winstbestemmingseis).

Op 20 december 2018 is het nieuwe zorgbesluit voor de vennootschapsbelasting gepubliceerd. Hierin staat vermeld dat voor de toepassing van de zorgvrijstelling, per lichaam moet worden bezien of zowel statutair als feitelijk aan de hierboven genoemde voorwaarden is voldaan. Hierbij dienen zowel de ondernemings- als niet ondernemingsactiviteiten van het lichaam in de beoordeling te worden betrokken. Als aan de voorwaarden wordt voldaan, dan is de zorgvrijstelling van rechtswege van toepassing. Belangrijk om hierbij te noemen is dat de in het kader van de jeugdwet gefinancierde zorg hierbij buiten beschouwing wordt gelaten.

Momenteel vindt op landelijk niveau (nog steeds) overleg plaats tussen onder meer de ministeries van VWS, Justitie & Veiligheid en Financiën alsmede sectorale belangenbehartigingsorganisaties over de geschetste fiscale problematiek. Daarbij is de inzet steeds geweest te bezien of en in hoeverre vennootschapsbelastingheffing (desondanks) kon worden afgewend of beperkt. Over de eventuele uitkomsten van dit overleg, is thans nog niets inhoudelijks bekend. Om voorgenoemde reden is in deze jaarrekening geen rekening gehouden met een eventuele vennootschapsbelastingplicht.

#### 6.9.5. Duurzame inzetbaarheid medewerkers Primair Onderwijs:

Medewerkers in het Primair Onderwijs hebben op basis van de CAO PO 2014 - 2015 artikel 8A Duurzame inzetbaarheid per jaar recht op 40 uren, bij een full time arbeidsovereenkomst, die onder andere voor Peerreview, Studieverlof, Coaching, Oriëntatie op mobiliteit of Niet plaats- en/of tijdgebonden werkzaamheden kunnen worden ingezet. De opgebouwde rechten die nog niet zijn aangewend worden normaliter verantwoord in een voorziening. Aangezien de uren integraal onderdeel uitmaken van de jaartaakkaart is het niet mogelijk om een voorziening te vormen.

#### 6.9.6. Afwikkeling Subsidieverlening Bijzondere Transitiekosten Jeugdwet

In de afgelopen jaren heeft Intermetzo, in het kader van de Bijzondere Transitiekosten Jeugdwet, een zogenaamde 2B-subsidie beschikt gekregen ten grote van € 30,2 miljoen en een 2C-subsidie van €1,7 miljoen. De verantwoording is inclusief controleverklaring van de externe accountant naar de voormalige Transitie Autoriteit Jeugd verstuurd en zij adviseren het Ministerie van VWS over de ingediende verantwoording. Naar verwachting vindt subsidievaststelling door de Minister uiterlijk op 1 maart 2020 plaats.

## 7. 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>
<b>Stand per 1 januari 2018</b>						
Aanschafwaarde	€ 35.506.114	€ 3.217.044	€ 10.327.026	€ 555.797	€ 3.878.617	€ 53.484.598
Cumulatieve herwaarderingen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Cumulatieve afschrijvingen	€ -15.497.070	€ -1.885.741	€ -9.570.413	€ -	€ -2.644.152	€ -29.597.376
<b>Boekwaarde</b>	<b>€ 20.009.044</b>	<b>€ 1.331.303</b>	<b>€ 756.613</b>	<b>€ 555.797</b>	<b>€ 1.234.465</b>	<b>€ 23.887.222</b>
<b>Mutaties boekjaar 2018</b>						
Investeringen	€ 2.206.463	€ 267.603	€ 326.429	€ -	€ -	€ 2.800.495
Overgeboekte investeringen	€ -	€ -	€ 306.372	€ -555.797	€ -	€ -249.425
Overgeboekte investeringen Afschr			€ -			€ -
Herwaarderingen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Afschrijvingen	€ -1.450.913	€ -74.055	€ -435.374	€ -	€ -	€ -1.960.342
Bijzondere waardevermindering	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 422.940	€ 422.940
<b>Terugname geheel afgeschreven activa:</b>						
Aanschafwaarde	€ -1.029.992	€ -262.656	€ -6.874.738	€ -	€ -	€ -8.167.386
Cumulatieve afschrijvingen en herwaarderingen	€ 1.087.368	€ 262.656	€ 6.936.598	€ -	€ -	€ 8.286.622
<b>Desinvesteringen:</b>						
Aanschafwaarde	€ -2.841.511	€ -814.838	€ -	€ -	€ -1.270.610	€ -4.926.959
Cumulatieve afschrijvingen en herwaarderingen	€ 1.540.776	€ 241.343	€ -	€ -	€ 950.574	€ 2.732.693
<b>Mutaties in boekwaarde (per saldo)</b>	<b>€ -487.809</b>	<b>€ -379.947</b>	<b>€ 259.287</b>	<b>€ -555.797</b>	<b>€ 102.904</b>	<b>€ -1.061.362</b>
<b>Stand per 31 december 2018</b>						
Aanschafwaarde	€ 33.841.074	€ 2.407.153	€ 4.085.089	€ -	€ 3.030.947	€ 43.364.263
Cumulatieve herwaarderingen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Cumulatieve afschrijvingen	€ -14.319.839	€ -1.455.797	€ -3.069.189	€ -	€ -1.693.578	€ -20.538.403
<b>Boekwaarde</b>	<b>€ 19.521.235</b>	<b>€ 951.356</b>	<b>€ 1.015.900</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 1.337.369</b>	<b>€ 22.825.860</b>

## 8. Overzicht langlopende schulden ultimo 2018

Jaar	Lening gever	Hoofdsom	Loop-tijd	Soort lening	Rente perc.	Restschuld 31-dec-2017	Nieuwe leningen 2018	Aflossing in 2018	Restschuld 31-dec-2018	Restschuld over 5 jaar	Rest loopt.	Afloss. wijze	Aflossing in 2019	Gestelde zekerh.
2003	BNG	€ 3.195.000	40	Annuiteit	2,7100%	€ 2.580.146	€ -	€ 69.633	€ 2.510.513	€ 2.132.999	25	Lineair	€ 71.520	Borg Staat der NL
2010	Min.v.Financien	€ 1.900.000	30	Annuiteit	3,4100%	€ 1.346.380	€ -	€ 38.990	€ 1.307.390	€ 1.090.889	22	Lineair	€ 40.361	Borg Staat der NL
2002	ING	€ 563.822	16,25	Annuiteit	4,9500%	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	0	Lineair	€ -	Onr. Goed
2002	ING	€ 500.000	20	Annuiteit	3,8000%	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	0	Lineair	€ -	Onr. Goed
2007	Rabo	€ 11.260.000	25	Lineair	(Euribor + 0,25%)	€ 8.914.162	€ -	€ 677.690	€ 8.236.472	€ 5.108.664	14	Lineair	€ 625.560	Onr. Goed
<b>Totaal</b>		<b>€ 17.418.822</b>				<b>€ 12.840.687</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 786.313</b>	<b>€ 12.054.374</b>	<b>€ 8.332.552</b>			<b>€ 737.441</b>	

## 9. Toelichting op de resultatenrekening over 2018

### 9.1. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

*De specificatie is als volgt:*

	2018	2017
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten WLZ	€ 10.951.144	€ 11.910.306
Opbrengsten Jeugdzorg (inclusief GGZ)	€ 79.414.329	€ 79.513.739
Opbrengsten Wmo	€ -	€ -
	€ 90.365.473	€ 91.424.045
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	€ 1.414.133	€ -
Opbrengsten Ministerie van Justitie en veiligheid (exclusief subsidies)	€ 14.480.100	€ 14.069.636
Overige zorgprestaties	€ 1.460.064	€ 1.343.497
	€ 107.719.770	€ 106.837.177

### 9.2. Subsidies (excl. WMO en Jeugdzorg)

*De specificatie is als volgt:*

	2018	2017
Overige Subsidies	€ 2.188.797	€ 1.056.761
Rijkssubsidies Ministerie van VWS	€ 2.935.011	€ 9.317.115
Rijkssubsidies Ministerie van OC&W	€ -	€ -
Overige Rijkssubsidies	€ 944.410	€ 304.660
	€ 6.068.218	€ 10.678.536

De Rijkssubsidie Ministerie van VWS betreft de subsidie vanuit de Transitie Autoriteit Jeugd.

### 9.3. Overige bedrijfsopbrengsten

*De specificatie is als volgt:*

	2018	2017
Detachering personeel	€ 133.340	€ 168.311
Verhuur	€ 604.124	€ 1.521.096
Commerciële omzet	€ 137.850	€ 23.082
Overige	€ 1.994.451	€ 2.321.406
	€ 2.869.766	€ 4.033.894

In de Overige opbrengsten zit in 2018 een incidentele opbrengst uit verkoop van diverse panden die niet meer dienstbaar waren aan de bedrijfsactiviteiten.

## 9.4. Personeelskosten

*De specificatie is als volgt:*

	2018	2017
Lonen en salarissen	€ 53.879.883	€ 52.282.936
Sociale lasten	€ 8.435.528	€ 8.686.530
Pensioenpremie	€ 4.833.821	€ 4.726.633
Andere personeelskosten	€ 5.807.498	€ 5.259.511
Doorberekende personeelskosten	€ -2.827.471	€ 1.348.052
Subtotaal	€ 70.129.260	€ 72.303.662
Personeel niet in loondienst	€ 8.081.510	€ 8.429.607
	€ 78.210.769	€ 80.733.269

*Specificatie gemiddeld aantal werknemers (in fte):*

Gedurende het jaar 2018 waren gemiddeld 1.101 FTE in dienst (2017: 1.128 FTE).

## 9.5. Afschrijvingen materiële vaste activa

*De specificatie is als volgt:*

	2018	2017
Terreinvoorzieningen	€ 7.856	€ 4.856
Gebouwen en verbouwingen	€ 1.334.487	€ 2.055.643
Installaties	€ 74.055	€ 77.562
Inventarissen	€ 355.526	€ 181.404
Automatisering	€ 160.144	€ 157.454
Vervoermiddelen	€ 28.274	€ 26.449
Financiële vaste activa	€ -	€ -
Doorberekend	€ -168.217	€ -
Totaal	€ 1.792.124	€ 2.503.366

*Aansluiting afschrijvingen resultatenrekening*

Mutatieoverzicht materiële vaste activa	€ 1.960.341
Afschrijvingskosten financiële vaste activa	€ -
Doorberekende afschrijvingskosten	€ -168.217
<b>Totaal afschrijvingskosten volgens de resultatenrekening</b>	<b>€ 1.792.124</b>

## 9.6. Bijzondere waardevermindering van vaste activa

*De specificatie luidt als volgt:*

Mutatie impairment  
Mutatie afwaardering te verkopen panden

	2018	2017
€	-	€ -2.506.222
€	-422.940	€ 825.340
€	<b>-422.940</b>	€ <b>-1.680.882</b>

## 9.7. 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

	2018	2017
€	5.127.845	€ 5.282.506
€	17.168.288	€ 12.441.589
€	10.379.816	€ 11.347.831
€	1.464.904	€ 3.712.385
€	1.494.415	€ 1.677.446
€	2.194.351	€ 3.553.891
€	4.205.918	€ -22.931
€	<b>42.035.537</b>	€ <b>37.992.717</b>

De Algemene kosten zijn toegenomen door een hogere afdracht van stichting Intermetzo aan stichting Pluryn Groep. In 2017 werden de meerkosten verbonden aan de integratie door subsidies van de TAJ gedekt. De onderhoudskosten, huur en leasing zijn afgenomen door het afstoten van panden. De dotatie voorzieningen bestaat uit de dotatie aan de voorziening dubieuze debiteuren.

## 9.8. Financiële baten en lasten

*De specificatie luidt als volgt:*

Rentebaten  
Rentelasten

	2018	2017
€	-	€ -
€	235.814	€ 260.712
€	<b>235.814</b>	€ <b>260.712</b>

## 9.9. 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 pagina 30 t/m 32.

## 9.10. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op Stichting Intermetzo. Het voor Stichting Intermetzo toepasselijke bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp is in 2018 € 189.000, Klasse V.

### *Overzicht van complexiteitspunten*

criterium	Aantal punten
Kennisintensiteit	4
Aantal taken	2
Aantal relevante financieringsbronnen in relatie tot omzet uit die bronnen	3
Omzet	5
<b>Totaal aantal complexiteitspunten</b>	<b>14</b>

### **Bezoldiging topfunctionarissen**

Zie volgende pagina

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

Naam	Dhr. R.J.M. de Jong	Mevr. M.A.T. Kavelaars
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
<b>Bezoldiging</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 221.671	€ 178.512
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 23.203	€ 11.488
<i>Subtotaal</i>	<b>€ 244.874</b>	<b>€ 190.000</b>
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 189.000	€ 189.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ -	€ -
<b>Totale bezoldiging</b>	<b>€ 244.874</b>	<b>€ 190.000</b>
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	zie hieronder	zie hieronder
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigd bedrag	n.v.t.	n.v.t.
<b>Gegevens 2017</b>		
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
<b>Bezoldiging 2017</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 235.758	€ 178.853
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 22.456	€ 11.147
<b>Totaal bezoldiging 2017</b>	<b>€ 258.214</b>	<b>€ 190.000</b>
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum 2017	€ 181.000	€ 181.000

**Verplichte motivering indien overschrijding**

De overschrijdingen worden veroorzaakt door het respecteren van de in het verleden gemaakte afspraken met de zittende leden van de Raad van Bestuur en zijn gebaseerd op de salarisadviesregeling van de NVZD. Het overgangsrecht van de Wet Normering Topinkomens wordt gevolgd en is volledig van toepassing. De vergelijkende cijfers 2017 voor dhr. R.J.M. de Jong zijn aangepast als gevolg van een nagekomen correctie als gevolg van enkele aanpassingen in de WNT, waaronder de bepaling ten aanzien van de hoogte van de WNT bezoldiging bij het startpunt van de afbouw van het overgangsrecht.

**Toezichthoudende topfunctionarissen**

Naam	J.J.M. Thielen	U.M. Aalbers	G.H.A.M. van Berlo	Y.S.M. Bieshaar	A. Höppener	A. van Popta - Kwant	M. den Braber
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 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 17/3	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12

**Bezoldiging**

Totale bezoldiging	€ 23.430	€ 15.618	€ 15.618	€ 3.252	€ 15.618	€ 15.618	€ 15.618
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 28.350	€ 18.900	€ 18.900	€ 4.660	€ 18.900	€ 18.900	€ 18.900
-/- 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.	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 2017**

Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
--	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------

**Bezoldiging**

Totale bezoldiging 2017	€ 22.438	€ 13.740	€ 13.740	€ 13.740	€ 13.740	€ 14.318	€ 7.519
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum 2017	€ 27.150	€ 18.100	€ 18.100	€ 18.100	€ 18.100	€ 18.100	€ 10.662

**Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT**

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2018 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

## **10. Vaststelling en goedkeuring jaarrekening**

### **10.1. Vaststelling en goedkeuring jaarrekening**

De jaarrekening van Stichting Internetzo 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 15 oktober 2019.

### **10.2. Resultaatbestemming**

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

### **10.3. Gebeurtenissen na balansdatum**

Er hebben zich na 31 december 2018 geen andere gebeurtenissen plaatsgevonden dan hetgeen beschreven is in paragraaf 5.1.4 Continuïteitsveronderstelling.

## 10.4. Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

### Raad van Bestuur:

Dhr. K. Verweij

Mevr. M.A.T. Kavelaars

R.J.M. de Jong

### Raad van Toezicht:

Dhr. J.J.M. Thielen  
Voorzitter

Mevr. J.E. van Popta-Kwant

Mevr. U.M. Aalbers

Dhr. M. den Braber

## 11. Overige gegevens

### 11.1. Statutaire regeling resultaatbestemming

Het behaalde resultaat staat ter vrije beschikking van Stichting Intermetzo.

### 11.2. Nevenvestigingen

Stichting Intermetzo heeft geen nevenvestigingen.

### 11.3. 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

	2018		2017	
Subsidies (excl. Wmo en Jeugdzorg)	€	14.693.770	€	13.965.348
Overige bedrijfsopbrengsten	€	61.052	€	59.620
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		€ 14.754.822		€ 14.024.968
Personeelskosten	€	10.872.866	€	9.891.063
Afschrijvingen op vaste activa	€	131.914	€	122.602
Overige bedrijfskosten	€	3.619.836	€	3.884.603
<b>Som der bedrijfslasten</b>		€ 14.624.616		€ 13.898.268
<b>Bedrijfsresultaat</b>		€ 130.206		€ 126.700
Financiële baten en lasten	€	-115.836	€	-118.955
<b>Netto Resultaat</b>		€ 14.370		€ 7.745
<b>Het resultaat is als volgt verdeeld:</b>				
Bestemmingsfonds egalisatiereserve	€	14.370	€	7.745
<b>Bestemmingsfondsen</b>				
Het verloop is als volgt weer te geven:	<b>Saldo per 1 januari</b>	<b>Resultaat bestemming</b>	<b>Overige mutaties</b>	<b>Saldo per 31 december</b>
Egalisatiereserve Ministerie van Justitie	€ 1.230.331	€ 14.370		€ 1.244.701
	€ 1.230.331	€ 14.370	€ -	€ 1.244.701

### Toelichting egalisatiereserve

De opstelling onder paragraaf 6.6 voor zover die betrekking heeft op de egalisatiereserve wordt hiermee verbeterd.

### Toelichting Opbrengsten

De opbrengsten onder paragraaf 9.1 komen niet geheel overeen met de opbrengsten zoals vermeld in 'Formulier A-1'.

	Paragraaf 9.1	Formulier A-1	Vershil
Reguliere subsidie en BONO's	€ 14.323.759	€ 14.323.759	€ -
Subsidie V&J inzake AWRJ VIV en KV	€ 156.341	€ -	€ 156.341
ESF subsidie	€ -	€ 370.011	€ -370.011
Bijdrage school Eduvier huisvesting	€ -	€ 61.052	€ -61.052
Opbrengsten Ministerie van Justitie en Veiligheid	€ 14.480.100	€ 14.754.822	€ -274.722

In de geconsolideerde jaarrekening zijn de ESF subsidies verantwoord onder paragraaf 10.6 'Subsidies', en de bijdrage in de huur is verantwoord onder paragraaf 10.7 '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](http://www.pluryn.nl)**