

Rapport

Uitgebracht aan de Raad van Toezicht van
Stichting Interakt Contour Groep

te Nunspeet

inzake

Jaarrekening 2021 van de

Stichting Interakt Contour Groep

INHOUDSOPGAVE		Pagina
5.1	Jaarrekening 2021	
5.1.1	Balans per 31 december 2021	1
5.1.2	Resultatenrekening over 2021	2
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2021	3
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	4
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2021	13
5.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	20
5.1.7	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	21
5.1.8	Overzicht langlopende schulden ultimo 2021	22
5.1.9	Toelichting op de resultatenrekening over 2021	23
5.1.10	Vaststelling en goedkeuring	28
5.2	Overige gegevens	
5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	29
5.2.2	Nevenvestigingen	29
5.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	29

Bijlagen

5.1 JAARREKENING

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2021
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	31.666.105	22.588.968
Financiële vaste activa	2	<u>1.497.187</u>	<u>1.584.333</u>
Totaal vaste activa		33.163.292	24.173.301
Vlottende activa			
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	3	2.402.251	2.789.572
Debiteuren en overige vorderingen	4	3.179.229	4.188.899
Liquide middelen	5	<u>36.888.221</u>	<u>31.875.554</u>
Totaal vlottende activa		42.469.701	38.854.025
Totaal activa		<u><u>75.632.993</u></u>	<u><u>63.027.326</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Bestemmingsreserves	6	35.459.596	32.836.558
Bestemmingsfondsen		12.961.925	12.961.925
Algemene en overige reserves		<u>480.541</u>	<u>480.541</u>
Totaal eigen vermogen		48.902.062	46.279.024
Voorzieningen	7	1.554.730	1.460.569
Langlopende schulden	8	10.958.606	1.027.809
Kortlopende schulden			
Overige kortlopende schulden	9	<u>14.217.595</u>	<u>14.259.924</u>
Totaal kortlopende schulden		14.217.595	14.259.924
Totaal passiva		<u><u>75.632.993</u></u>	<u><u>63.027.326</u></u>

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2021

	Ref.	2021 €	2020 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning	12	90.302.783	81.376.724
Subsidies	13	2.241.977	7.874.180
Overige bedrijfsopbrengsten	14	482.183	296.600
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>93.026.943</u>	<u>89.547.504</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	15	60.624.892	59.039.893
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	16	3.669.550	3.064.441
Bijzondere waardevermindering van vaste activa	17	0	-254.887
Overige bedrijfskosten	18	25.871.224	24.867.568
Som der bedrijfslasten		<u>90.165.666</u>	<u>86.717.015</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		2.861.277	2.830.489
Financiële baten en lasten	19	-238.239	-189.889
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN		<u>2.623.038</u>	<u>2.640.600</u>
Belastingen		0	0
RESULTAAT NA BELASTINGEN		<u><u>2.623.038</u></u>	<u><u>2.640.600</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsreserve zorgvernieuwing		1.478.649	733.334
Bestemmingsreserve vastgoedexploitatie		1.144.389	1.907.266
Bestemmingsreserve Afschrijving eenmalige uitgaven		0	0
		<u>2.623.038</u>	<u>2.640.600</u>

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

	Ref.	2021		2020	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			2.861.277		2.830.489
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeveranderingen	1, 16, 18	3.756.696		3.290.544	
- mutaties voorzieningen	7	<u>94.161</u>		<u>166.487</u>	
			3.850.857		3.457.031
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	4	1.020.584		-607.720	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	3	387.321		-1.368.262	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	13	<u>-323.642</u>		<u>3.124.133</u>	
			<u>1.084.263</u>		<u>1.148.151</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>7.796.397</u>		<u>7.435.671</u>
Ontvangen interest	19	57.600		0	
Betaalde interest	19	<u>-236.196</u>		<u>-228.214</u>	
			<u>-178.596</u>		<u>-228.214</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			<u>7.617.801</u>		<u>7.207.457</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	1	-14.211.201		-7.865.528	
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	1.103.836		0	
Investerings in overige financiële vaste activa	2	<u>0</u>		<u>-206.814</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			<u>-13.107.365</u>		<u>-8.072.342</u>
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	8	10.600.000		0	
Aflossing langlopende schulden	8	<u>-97.769</u>		<u>-97.768</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			<u>10.502.231</u>		<u>-97.768</u>
Mutatie geldmiddelen			<u>5.012.667</u>		<u>-962.653</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	5		31.875.554		32.838.207
Stand geldmiddelen per 31 december	5		<u>36.888.221</u>		<u>31.875.554</u>
Mutatie geldmiddelen			<u>5.012.667</u>		<u>-962.653</u>

Toelichting:

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Activiteiten

De activiteiten van Stichting Interakt Contour Groep, statutair gevestigd te Nunspeet, kvk-nummer 08121485, bestaan voornamelijk uit dienstverlening aan mensen met een lichamelijk en/of zintuiglijke handicap en aan mensen met niet-aangeboren hersenletsel.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2021, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2021.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de de Regeling verslaggeving WTZi (RvW) en daarmee de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving hoofdstuk 655 Zorginstellingen.

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

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2020 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2021 mogelijk te maken. Dit is gebeurd voor de post inhuur van onderaannemers; deze is zowel in 2021 (€ 3,6 mln) als in de cijfers van 2020 (€ 2,8 mln) niet meer onder de personeelskosten maar onder de post bewonersgebonden kosten onder de overige bedrijfskosten verantwoord.

Oordelen en 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 inschatting van de blijfkansen van het personeel voor de voorziening jubileumverplichtingen.

Verbonden rechtspersonen

De stichting heeft geen verbonden stichtingen en vennootschappen.

Activa en passiva

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

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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

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

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. De resultaten van de transactie worden in dat geval direct in de resultatenrekening 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 zorginstelling Stichting Interakt Contour Groep.

Materiële vaste activa

De bedrijfsgebouwen en -terreinen, machines en installaties, andere vaste bedrijfsmiddelen en materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen hun kostprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De kostprijs van de genoemde activa bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik. De kostprijs van de activa die door de instelling in eigen beheer zijn vervaardigd, bestaat uit de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de vervaardiging. Verder omvat de vervaardigingsprijs een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente op schulden over het tijdvak dat kan worden toegerekend aan de vervaardiging van de activa.

In het geval dat de betaling van de kostprijs van een materieel vast actief plaatsvindt op grond van een langere dan normale betalingstermijn, wordt de kostprijs van het actief gebaseerd op de contante waarde van de verplichting.

In het geval dat materiële vaste activa worden verworven in ruil voor een niet-monetair actief, wordt de kostprijs van het materieel vast actief bepaald op basis van de reële waarde voor zover de ruiltransactie leidt tot een wijziging in de economische omstandigheden en de reële waarde van het verworven actief of van het opgegeven actief op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur, rekening houdend met de eventuele restwaarde van de individuele activa. Er wordt afgeschreven vanaf het moment dat het actief klaar is voor het beoogde gebruik. Op terreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur. Op bedrijfsterreinen en op onderhanden projecten en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Gebouwen en verbouwingen : 2%, 2,5%, 3,33%, 5% of 10%.
- Machines en installaties : 5% of 10%.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10%, 14,29%, 20% of 33,33%.

Schattingswijziging:

Met betrekking tot het huurpand De Burgelstee in Kampen is er een voornemen om het huidige pand naar verwachting eind 2023 te verlaten en hiervoor te verhuizen naar de nieuwbouw in Zwolle. In verband hiermee wordt de resterende boekwaarde in 2 jaar (vanaf december 2021 tot en met november 2023) afgeschreven. In het boekjaar 2021 is als gevolg hiervan € 10k aan extra afschrijvingslasten ten laste van de winst- en verliesrekening gebracht.

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

Groot onderhoud:

Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd als zij de gebruiksduur van het object verlengen en/of leiden tot toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot het object. Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs.

De grondslagen voor overige financiële vaste activa zijn opgenomen onder het kopje Financiële Instrumenten.

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de hoogste waarde van respectievelijk de geschatte contante waarde van de toekomstige nettokasstroom die het actief naar verwachting zal genereren of de directe opbrengstwaarde, zijnde de taxatiewaarde of de beste schatting van de directe opbrengsten bij verkoop onder normale marktomstandigheden.

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 contante waarde van de toekomstige kasstromen.

InteraktContour heeft de opbrengstwaarde bij verkoop en de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar zorgvastgoed benaderd op het niveau van de 3 zorgeenheden van het primaire proces, zijnde de Kastroom Genererende Eenheden (KGE), en vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2018. Gebouwen die in de verkoop staan, worden gewaardeerd tegen historische kostprijs minus afschrijvingen of indien lager tegen taxatiewaarde.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten.

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 worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

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 resultatenrekening verwerkt). De vervolgwaaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. Hiervan wordt per vordering die langer dan 90 dagen openstaat beoordeeld of oninbaarheid oppertuun is.

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.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de instelling, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

Eigen vermogen

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen Kapitaal, Agioreserve, Herwaarderingsreserve, Statutaire en wettelijke reserves, Algemene en overige reserves, Bestemmingsreserves en Bestemmingsfondsen.

Kapitaal

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

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserves zijn reserves waaraan door de bevoegde organen van de instelling een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

Bestemmingsfondsen

Bestemmingsfondsen zijn reserves waaraan door derden een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Aanwending van bestemmingsreserves en -fondsen

Uitgaven die worden gedekt uit bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen worden in de resultatenrekening verantwoord, en via de resultaatbestemming ten laste van de betreffende reserve gebracht.

Wijzigingen in de beperking van de bestemming van reserves welke door de daartoe bevoegde organen of instanties worden aangebracht, worden als overige mutatie binnen het eigen vermogen verwerkt.

Algemene en overige reserves

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

Voorzieningen

Algemeen

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 contante waarde of nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen 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.

Personele voorzieningen worden, indien het effect van de tijdswaarde van geld materieel is, gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen. De disconteringsvoet voor belastingen waartegen contant wordt gemaakt, geeft de actuele markttrente weer. Hierin zijn de risico's waarmee bij het schatten van de toekomstige uitgaven reeds rekening is gehouden niet betrokken.

Voorziening jubileumverplichtingen

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, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde (risicovrije) disconteringsvoet bedraagt 1,3%.

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2021 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar.

Schulden

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen.

Baten worden in de resultatenrekening 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.

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.

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

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit opbrengsten anders dan uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning en subsidies. De overige opbrengsten kunnen worden verdeeld in opbrengsten voor het leveren van goederen en opbrengsten voor het leveren van diensten.

Opbrengsten uit het verlenen van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

De belangrijkste overige bedrijfsopbrengsten hebben betrekking op doorbelasting van huur van de woonruimte aan klanten en diverse baten met betrekking tot voorgaande jaren.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voorzover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit. De beloningen van het personeel worden als last in de 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 resultatenrekening gebracht.

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 instelling 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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Pensioenen

Stichting Interakt Contour Groep 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 PFZW. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Interakt Contour Groep 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. Voor pensioenfonds geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. In januari 2022 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 103,7%. Het bestuur van PFZW heeft besloten om de pensioenpremie te verhogen in twee stappen: per 1 januari 2021 met 1,5 procentpunt en per 1 januari 2022 met 0,8 procentpunt, waarvan de helft door de werkgever en de andere helft door de werknemers worden betaald. De premie voor het arbeidsongeschiktheidspensioen blijft gelijk. Stichting Interakt Contour Groep 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 Interakt Contour Groep heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

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

Subsidies

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Uitgangspunten sociaal domein, WLZ en Zorgverzekeringswet

Voor de opbrengsten vanuit het sociaal domein wordt op basis van het landelijke ISD-protocol wordt een finale afrekening resp. landelijke verantwoording van de zorg aan alle gemeenten waar de stichting een contracteringsrelatie mee heeft opgesteld. Desondanks kan dit ertoe leiden dat de verantwoorde omzet ter discussie wordt gesteld.

Daarnaast blijven voor de opbrengsten vanuit de Wlz, waaronder tevens de Covid-19 regelingen, tot het moment van definitieve vaststelling van de finale afrekeningen onzekerheden bestaan.

De wijze waarop de individuele financiers overgaan tot afwikkeling en vaststelling is op dit moment nog voor een beperkt deel onzeker, echter de raad van bestuur heeft deze mogelijke effecten naar beste weten geschat en verwerkt in deze jaarrekening waar mogelijk en wijst op het resterende inherente risico terzake dat kan leiden tot nagekomen financiële effecten in 2022 of later.

5.1.4.3 Grondslagen van segmentering

In de jaarrekening van Stichting Interakt Contour Groep is één segment toegepast, zijnde GHZ (Gehandicaptenzorg).

5.1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

5.1.4.5 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.

5.1.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft de instelling zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instellingsspecifieke (sectorale) regels.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	8.704.938	8.542.387
Machines en installaties	3.986.095	3.274.098
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	9.197.156	9.403.888
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	9.777.916	1.368.595
Totaal materiële vaste activa	<u>31.666.105</u>	<u>22.588.968</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	22.588.968	18.013.984
Bij: investeringen	13.850.523	8.048.311
Af: afschrijvingen	3.825.135	3.239.408
Bij: correctie afschrijvingen a.g.v. verwerking impairment	155.585	174.967
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	254.887
Af: desinvesteringen	1.103.836	663.773
Boekwaarde per 31 december	<u>31.666.105</u>	<u>22.588.968</u>

Toelichting:

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

Voor alle materiële vaste activa heeft de Stichting Interakt Contour Groep alleen het economisch eigendom.

De activa in uitvoering betreffen de nieuwbouwprojecten in Enschede en Zwolle en de onderhanden verbouwingen van enkele dagbestedingslocaties.

De correctie afschrijvingen a.g.v. verwerking impairment is ontstaan doordat de tot en met 2016 verwerkte impairment extracomptabel is verwerkt en nog op de oorspronkelijke activa wordt afgeschreven

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 5.1.8.

2. Financiële vaste activa

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Afkoopsommen huurverplichtingen	1.497.187	1.584.333
Totaal financiële vaste activa	<u>1.497.187</u>	<u>1.584.333</u>
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	1.584.333	1.377.519
Amortisatie (dis)agio	-87.146	-63.186
Mutatie vooruitbetaalde afkoopsommen huurverplichtingen	0	270.000
Boekwaarde per 31 december	<u>1.497.187</u>	<u>1.584.333</u>

Toelichting:

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

Van de vorderingen op de financiële vaste activa heeft een totaalbedrag van € 87.146 een looptijd korter dan 1 jaar.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

3. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot

	2020	2021	totaal
	€	€	€
Saldo per 1 januari	2.789.573		2.789.573
Financieringsverschil boekjaar		2.402.251	2.402.251
Correcties voorgaande jaren	30.692		30.692
Betalingen/ontvangsten	-2.820.265		-2.820.265
Subtotaal mutatie boekjaar	-2.789.573	2.402.251	-387.322
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>2.402.251</u>	<u>2.402.251</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgkantoren

c
c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	2.402.251	2.789.572
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	0
	<u>2.402.251</u>	<u>2.789.572</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	2021	2020
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	72.947.685	68.519.450
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	70.545.434	65.729.878
Totaal financieringsverschil	<u>2.402.251</u>	<u>2.789.572</u>

Toelichting:

In het budgetbedrag van 2020 en 2021 zijn tevens de vergoedingen begrepen van de omzetteringen en de meerkosten inzake de Covid-19 pandemie.

Toelichting per zorgkantoor:

	2020	2021	totaal
	€	€	€
Zorgkantoor Zilveren Kruis:			
Saldo per 1 januari	737.151	0	737.151
Financieringsverschil boekjaar	0	887.141	887.141
Correcties voorgaande jaren	30.695	0	30.695
Betalingen/ontvangsten	-767.846	0	-767.846
Sub-totaal mutatie boekjaar	-737.151	887.141	149.990
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>887.141</u>	<u>887.141</u>
Zorgkantoor Twente:			
Saldo per 1 januari	1.910.347	0	1.910.347
Financieringsverschil boekjaar		1.229.087	1.229.087
Correcties voorgaande jaren	-2	0	-2
Betalingen/ontvangsten	-1.910.345	0	-1.910.345
Sub-totaal mutatie boekjaar	-1.910.347	1.229.087	-681.260
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>1.229.087</u>	<u>1.229.087</u>
Zorgkantoor Midden IJssel:			
Saldo per 1 januari	142.075	0	142.075
Financieringsverschil boekjaar	0	286.023	286.023
Correcties voorgaande jaren	-1	0	-1
Betalingen/ontvangsten	-142.074	0	-142.074
Sub-totaal mutatie boekjaar	-142.075	286.023	143.948
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>286.023</u>	<u>286.023</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

4. Debiteuren en overige vorderingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	212.593	1.349.658
Nog te factureren omzet	2.666.334	1.598.452
Vorderingen uit hoofde van transitie-regeling	84.045	481.613
Vooruitbetaalde bedragen	25.929	22.784
Fietsplan	45.598	47.226
Borgsommen	94.677	74.274
Overige vorderingen	50.053	614.892
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>3.179.229</u>	<u>4.188.899</u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 33.592 (2020: € 30.609).
De vorderingen zijn niet verpand.

5. Liquide middelen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Bankrekeningen	29.888.221	31.875.554
Bouwdepotrekening	7.000.000	0
Totaal liquide middelen	<u>36.888.221</u>	<u>31.875.554</u>

Toelichting:

De bouwdepotrekening is niet vrij beschikbaar. Deze is ten behoeve van de financiering van de investeringen van de nieuwbouwplannen.

De bankrekeningen zijn vrij beschikbaar. Ten behoeve van huurcontracten voor huur van panden en bouwovereenkomsten zijn bankgaranties afgegeven ter waarde van € 439.719.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

6. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Kapitaal	0	0
Bestemmingsreserves	35.459.596	32.836.558
Bestemmingsfondsen	12.961.925	12.961.925
Algemene en overige reserves	480.541	480.541
Totaal eigen vermogen	<u>48.902.062</u>	<u>46.279.024</u>

Bestemmingsreserves

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per 1-jan-21</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-21</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves:				
Reserve vervanging inventaris	366.456	0	0	366.456
Reserve zorgvernieuwing	18.258.409	1.478.649	0	19.737.058
Reserve vastgoedexploitatie	14.211.693	1.144.389	0	15.356.082
Totaal bestemmingsreserves	<u>32.836.558</u>	<u>2.623.038</u>	<u>0</u>	<u>35.459.596</u>

Bestemmingsfondsen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per 1-jan-21</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-21</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Reserve aanvaardbare kosten	12.961.925	0	0	12.961.925
Totaal bestemmingsfondsen	<u>12.961.925</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>12.961.925</u>

Algemene en overige reserves

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per 1-jan-21</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-21</u>
	€	€	€	€
Algemene reserve	480.541	0	0	480.541
Totaal algemene en overige reserves	<u>480.541</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>480.541</u>

Toelichting:

Reserve vervanging inventaris: deze reserve is gevormd voor toekomstige vervanging van inventarissen welke niet uit de reguliere vergoedingen kunnen worden bekostigd.

Reserve zorgvernieuwing: deze reserve is gevormd voor toekomstige ontwikkelingen vanwege zorgvernieuwing.

Reserve vastgoedexploitatie: deze is gevormd vanuit het overschot op de vastgoedexploitatie en kan worden aangewend ten behoeve van toekomstige huisvestingsprojecten.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

7. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-21	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€	€
- jubileumverplichtingen	1.377.724	103.542	33.897	0	1.447.369
- langdurig zieken	82.845	107.361	82.845	0	107.361
Totaal voorzieningen	1.460.569	210.903	116.742	0	1.554.730

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

	31-dec-21
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	146.616
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.408.114
hiervan > 5 jaar	1.209.518

Toelichting per categorie voorziening:

De voorziening jubileumverplichtingen is gevormd ten behoeve van de toekomstige beloningsverplichtingen inzake jubileauitkeringen en pensioneringsgratificaties.

De voorziening langdurig zieken is gevormd in verband met de toekomstige loondoorbetalingsverplichtingen aan langdurig zieke medewerkers.

8. Langlopende schulden

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Schulden aan banken	10.958.606	1.027.809
Totaal langlopende schulden	10.958.606	1.027.809

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	2021	2020
	€	€
Stand per 1 januari	1.125.577	1.223.345
Bij: nieuwe leningen	10.600.000	0
Af: aflossingen	97.769	97.768
Stand per 31 december	11.627.808	1.125.577
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	669.202	97.768
Stand langlopende schulden per 31 december	10.958.606	1.027.809

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	669.202	97.768
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	10.958.606	1.027.809
hiervan > 5 jaar	7.276.491	715.738

Toelichting:

Voor een nadere toelichting en de verstrekte zekerheden op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage 5.1.8 overzicht langlopende schulden.

De aflossingsverplichtingen voor komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Ter financiering van de nieuwbouwinvestering is InteractContour Groep in 2021 de volgende financieringen aangegaan:

- Een tweetal ongeborgde leningen tezamen groot € 8 mln bij Rabobank waarvan ultimo 31-12-2021 nog € 7 mln beschikbaar was in de vorm van een bouwdepot;
- Een door het WfZ geborgde financiering groot € 20 mln aangegaan bij BNG, waarvan ultimo 31-12-2021 € 2,6 mln is opgenomen en het restant gedurende 2022 zal worden opgenomen.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

9. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Crediteuren	2.090.963	1.823.527
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	669.202	97.768
Belastingen en premies sociale verzekeringen	2.767.100	3.712.650
Schulden terzake pensioenen	78.032	171.662
Nog te betalen salarissen	75.608	28.613
Schulden uit hoofde van subsidies	195.307	0
Overige schulden	1.854.273	2.099.633
Vakantiegeld	1.462.545	1.402.359
Vakantiedagen	1.296.678	1.429.766
Verplichting PBL-uren	3.727.887	3.493.946
Totaal overige kortlopende schulden	<u>14.217.595</u>	<u>14.259.924</u>

Toelichting:

De post belastingen betreft tevens de nog te betalen eindheffingen met betrekking tot de betaalde zorgbonussen.

Algemeen

10. Financiële instrumenten

Algemeen

InteraktContour 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. InteraktContour handelt niet in deze financiële derivaten en is hiervoor geen contractuele rechten of verplichtingen aangegaan.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van debiteuren zijn niet ondergebracht bij verzekeraars.

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 rentepercentage over de gehele looptijd, waarbij voor een deel van de opgenomen leningen tussentijdse renteherziening plaatsvindt. De leningen worden in beginsel aangehouden tot het einde van de looptijd. InteraktContour heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

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.

11. Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen

(Meerjarige) financiële verplichtingen

De instelling heeft de volgende meerjarige verplichtingen uit hoofde van lopende huurovereenkomsten.

	<u>betaalbaar</u>	<u>betaalbaar</u>	<u>betaalbaar</u>	<u>Totaal</u>
	<u>binnen 1 jaar</u>	<u>1-5 jaar</u>	<u>na 5 jaar</u>	<u>€</u>
	€	€	€	€
Huur	6.393.000	11.581.000	13.166.000	31.140.000
Totaal meerjarige verplichtingen	<u>6.393.000</u>	<u>11.581.000</u>	<u>13.166.000</u>	<u>31.140.000</u>

Ten behoeve van de lening van de BNG is een verplichting aangegaan van in totaal € 20 miljoen, waarvan in 2021 voor een bedrag van €2,6 miljoen daadwerkelijk is aangetrokken (zie overzicht leningen). Het restant is beschikbaar in de vorm van een kasgeldfaciliteit welke in het komende jaar zal worden aangetrokken.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

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.

Verplichtingen Waarborgfonds

Een lening is geborgd bij het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WFZ). Vanuit deze borging loopt InteraktContour risico voor maximaal 3% van de restschuld per balansdatum. Voor 2021 betekent dit een risico van maximaal € 78.000.

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en voortuitbetalingen op materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021					
- aanschafwaarde	18.415.515	4.870.372	20.244.871	1.368.595	44.899.353
- cumulatieve afschrijvingen	7.559.062	1.596.274	10.840.983	0	19.996.319
- bijzondere waardevermindering	2.314.066	0	0	0	2.314.066
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>8.542.387</u>	<u>3.274.098</u>	<u>9.403.888</u>	<u>1.368.595</u>	<u>22.588.968</u>
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	1.014.766	1.349.424	2.311.222	9.175.111	13.850.523
- afschrijvingen	928.261	461.444	2.435.430	0	3.825.135
- correctie afschrijvingen a.g.v. impairment	-155.585	0	0	0	-155.585
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>					
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	808.431	283.659	182.652	765.790	2.040.532
cumulatieve afschrijvingen	<u>728.892</u>	<u>107.676</u>	<u>100.128</u>	<u>0</u>	<u>936.696</u>
per saldo	<u>79.539</u>	<u>175.983</u>	<u>82.524</u>	<u>765.790</u>	<u>1.103.836</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>162.551</u>	<u>711.997</u>	<u>-206.732</u>	<u>8.409.321</u>	<u>9.077.137</u>
Stand per 31 december 2021					
- aanschafwaarde	18.621.850	5.936.137	22.373.441	9.777.916	56.709.344
- cumulatieve afschrijvingen	7.758.431	1.950.042	13.176.285	0	22.884.758
- bijzondere waardevermindering	2.158.481	0	0	0	2.158.481
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>8.704.938</u>	<u>3.986.095</u>	<u>9.197.156</u>	<u>9.777.916</u>	<u>31.666.105</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0-5%	5-10%	10-33,33%	0,0%	

5.1.7 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	<u>Overige</u> <u>vorderingen</u>	<u>Totaal</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2021	1.584.333	1.584.333
Kapitaalstortingen		0
Ontvangen dividend		0
Verstrekke leningen / verkregen effecten	0	0
Ontvangen dividend / aflossing leningen	0	0
(Terugname) waardeverminderingen	0	0
Amortisatie (dis)agio	-87.146	-87.146
Mutatie afkoopsommen huurverplichtingen	0	0
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>1.497.187</u>	<u>1.497.187</u>
Som waardeverminderingen	-87.146	-87.146

BIJLAGE

5.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Einde rentevast- periode	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflossings- wijze	Aflossing 2022	Gestelde zekerheden
		€			%		€	€	€	€	€			€	
BNG	1-mrt-93	1.185.047	30	onderhands	4,60%	1-mrt-23	118.505	0	39.502	79.003	0	2	Lineair	39.501	Rijksgarantie
ASN	16-apr-99	1.664.012	40	onderhands	5,50%	16-apr-39	790.406	0	41.600	748.806	540.805	18	Lineair	41.600	Rijksgarantie
BNG	30-jun-03	500.000	30	onderhands	4,83%	30-jun-33	216.666	0	16.667	199.999	116.666	12	Lineair	16.667	Rijksgarantie
Lening A. Rabobank 1)	18-mrt-21	4.000.000	15	onderhands	1,35%	18-mrt-36	0	4.000.000	0	4.000.000	2.619.020	15	Lineair	238.100	Hypotheek
Lening B. Rabobank 1)	18-mrt-21	4.000.000	15	onderhands	1,50%	18-mrt-36	0	4.000.000	0	4.000.000	4.000.000	15	Aflossingsvrij	0	Hypotheek
BNG 2)	15-dec-21	2.600.000	30	onderhands	0,582%	1-jul-52	0	2.600.000	0	2.600.000	0	30	Lineair	333.334	Waarborgfonds
Totaal							1.125.577	10.600.000	97.769	11.627.808	7.276.491			669.202	

Toelichting:

- 1) Waarvan ultimo 2021 nog voor €7.000.000 in vorm van een bouwdepot.
2) Betreft lening in het eerste jaar in de vorm van een kasgeldfaciliteit ten behoeve van investeringen nieuwbouw.

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

12. Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet	4.167.437	0
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz	72.978.377	68.503.341
Opbrengsten PGB	509.916	606.597
Opbrengsten Wmo	12.242.035	11.704.786
Opbrengsten uit onderaanneming	392.989	537.662
Overige zorgprestaties	12.029	24.338
Totaal	90.302.783	81.376.724

Toelichting:

In de opbrengsten zorgprestaties Wlz en Wmo zijn tevens de vergoedingen begrepen van de omzetzijden en de meerkosten inzake de Covid-19 pandemie ter grootte van € 2,7 miljoen (2020: € 4,6 miljoen). Zie bijlage Covid-19.

De opbrengsten zorgverzekeringswet betreffen een verschuiving van de opbrengsten voor GZSP-behandeling vanuit de subsidies Wlz/Zvw-zorg (was tot en met 2020 subsidieregeling extramurale behandeling).

13. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Subsidies Wlz/Zvw-zorg	0	4.779.476
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS inzake stagefonds	269.164	138.633
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS inzake zorgbonussen	1.004.660	2.360.250
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS inzake Coronabaten in de zorg	282.282	0
Overige Rijkssubsidies	397.565	263.166
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	153.091	110.051
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	73.315	93.524
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	61.900	129.080
Totaal	2.241.977	7.874.180

Toelichting:

De subsidie inzake zorgbonussen betreft de vergoeding voor de aan het zorgpersoneel betaalde zorgbonussen inclusief de eindheffingen, welke onder de personeelskosten zijn verantwoord.

14. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Verhuur onroerend goed	57.022	55.595
Overige opbrengsten	0	10.000
Diverse baten	425.161	231.005
Totaal	482.183	296.600

Toelichting:

De diverse baten betreffen met name nagekomen baten met betrekking tot voorgaande jaren.

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

15. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Lonen en salarissen	41.931.675	39.799.611
Sociale lasten	6.443.759	6.361.925
Pensioenpremies	3.485.062	3.036.349
Dotatie / vrijval personele voorzieningen	210.903	294.496
Zorgbonussen zorgpersoneel inclusief eindheffingen	1.052.569	2.360.250
Andere personeelskosten	<u>2.835.132</u>	<u>2.573.422</u>
Subtotaal	55.959.100	54.426.053
Personeel niet in loondienst inval en vervanging	3.667.024	3.625.195
Personeel niet in loondienst inhuur diensten	998.768	988.645
Subtotaal	<u>4.665.792</u>	<u>4.613.840</u>
Totaal personeelskosten	<u><u>60.624.892</u></u>	<u><u>59.039.893</u></u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	991	948

Toelichting:

De post zorgbonussen betreft de uitgekeerde bedragen aan het zorgpersoneel inclusief de eindheffingen. De hiervoor ontvangen vergoeding vanuit het Ministerie van VWS is verantwoord onder de subsidies.

De post inhuur van onderaannemers is zowel in 2021 (€ 3,6 mln) als in de cijfers van 2020 (€ 2,8 mln) niet meer onder de personeelskosten maar onder de post bewonersgebonden kosten onder de overige bedrijfskosten verantwoord.

16. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	3.669.550	3.064.441
Totaal afschrijvingen	<u>3.669.550</u>	<u>3.064.441</u>

17. Bijzondere waardevermindering van vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Bijzondere waardevermindering van:		
- materiële vaste activa (terugname)	0	-254.887
Totaal	<u>0</u>	<u>-254.887</u>

Toelichting:

Dit betrof in 2020 de terugname van een bijzondere waardevermindering in verband met het verlaten van het pand waarvoor eerder een waardevermindering voor was opgenomen.

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

18. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	4.762.777	4.933.221
Algemene kosten	6.173.854	6.386.761
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	4.777.257	3.716.135
Onderhoud en energiekosten	2.841.158	2.840.994
Huur en leasing	6.611.331	6.386.220
Afschrijving financiële vaste activa	87.146	63.186
Dotaties en vrijval voorzieningen	4.399	21.892
Diverse lasten	613.302	519.159
Totaal overige bedrijfskosten	<u>25.871.224</u>	<u>24.867.568</u>

Toelichting:

De hotelmatige kosten zijn met name gedaald als gevolg van minder vervoerskosten en lagere kosten van bewaking.

De bewonersgebonden kosten en zijn met name hoger als gevolg van extra kosten in verband met de Covid-19 pandemie en gestegen inhuur van onderaannemers.

De diverse lasten betreffen naast de nagekomen lasten met betrekking tot voorgaande jaren met name afboeking van materiële vaste activa van enkele panden die niet meer in gebruik zijn/gehuurd worden.

19. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Rentebaten	68.514	0
Subtotaal financiële baten	68.514	0
Rentelasten	-306.753	-189.889
Subtotaal financiële lasten	-306.753	-189.889
Totaal financiële baten en lasten	<u>-238.239</u>	<u>-189.889</u>

Toelichting:

De rentebaten betreffen de ontvangen rentevergoedingen op de bouwdepotrekningen, respectievelijk kasgeldfinancieringen in verband met de nieuwbouwinvesteringen.

20. Bijzondere posten in het resultaat

Er zijn in het boekjaar geen bijzondere posten in het resultaat verwerkt.

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

21. Wet normering topinkomens (WNT)

Het voor Stichting Interakt Contour Groep voor de WNT toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € 185.000. Het betreft het bezoldigingsmaximum voor zorg- en jeugdhulp, klasse IV; totaalscore 11 punten.

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking

Naam topfunctionaris	J van Kampen
Functiegegevens	Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12
Deeltijdfactor in fte	1,00
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging 2021	
Beloning plus belaste onkostenvergoedingen	179.942
Beloningen betaalbaar op termijn	12.776
Subtotaal	<u>192.718</u>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	193.000
Af: onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag	0
Totale bezoldiging 2021	<u>192.718</u>
Bedrag van de toegestane overschrijding	0
Gegevens 2020	
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12
Deeltijdfactor in fte	1,00
Dienstbetrekking?	ja
Beloning plus belaste onkostenvergoedingen	173.334
Beloningen betaalbaar op termijn	11.817
Subtotaal	<u>185.151</u>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	185.000
Totale bezoldiging 2020	<u>185.151</u>

Toelichting:

Er is sprake van een toegestane overschrijding van het bezoldigingsmaximum vanwege het toepasselijke overgangsrecht, waarbij in 2020 als derde jaar van de afbouwperiode rekening is gehouden.

De binnen onze organisatie geïdentificeerde leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking hebben geen dienstbetrekking bij andere WNT-plichtige instelling als leidinggevende topfunctionaris (die zijn aangegaan vanaf 1 jan 2021).

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking

N.v.t.

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Naam topfunctionaris	W.J. Adema	P.E.M. Schoth	M.A.F.P. van Rooij
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging 2021			
Totale bezoldiging	20.265	15.440	15.440
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	28.950	19.300	19.300
Af: onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2020			
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Totale bezoldiging 2020	19.425	14.800	14.800
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	27.750	18.500	18.500
Naam topfunctionaris	L.R. Denee	A.J. Vermeulen	
Functiegegevens	Haasnoot	Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	
Bezoldiging 2021			
Totale bezoldiging	15.440	15.440	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	19.300	19.300	
Af: onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	
Gegevens 2020			
Functiegegevens	Lid	Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	
Bezoldiging			
Totale bezoldiging 2020	14.800	14.800	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	18.500	18.500	

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

22. Honoraria accountant

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2021 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	150.282	123.329
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. productieverantwoordingen)	60.463	50.832
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	52.779	0
Totaal honoraria accountant	<u>263.524</u>	<u>174.161</u>

Toelichting:

De accountantskosten zijn conform de bestendige gedragslijn verantwoord in het jaar waarin de dienstverlening is uitgevoerd.

23. Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling, haar deelnemingen en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen.

Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.

5.1.10 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Interakt Contour Groep heeft de jaarrekening 2021 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 9 mei 2022.

De raad van toezicht van de Stichting Interakt Contour Groep heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd in de vergadering van 23 mei 2022.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Het bestuur van InteraktContour is voornemens op 31 mei het besluit te nemen om te fuseren met Stichting Boogh. Op 31 mei 2022 zal door de bestuurders van InteraktContour en Boogh tevens de akte tot fusie worden ondertekend. Hierdoor is de fusie op 1 juni 2022 van kracht.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.
W.J. Adema 23-5-2022

W.G.
P.E.M. Schoth 23-5-2022

W.G.
A.J. Vermeulen 23-5-2022

W.G.
L.R. Denee Haasnoot 23-5-2022

W.G.
M.A.F.P. van Rooij 23-5-2022

W.G.
J. van Kampen 23-5-2022

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, conform artikel 15.7, dat een behaald positief resultaat uitsluitend wordt aangewend ten bate van het algemeen belang van de stichting dan wel van een lichaam dat is vrijgesteld van vennootschapsbelasting of een algemeen nut beogende binnenlandse of buitenlandse instelling met een gelijksoortige doelstelling.

5.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Interakt Contour Groep heeft geen nevenvestigingen.

5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van toezicht en raad van bestuur van Stichting Interakt Contour Groep

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van Stichting Interakt Contour Groep gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Interakt Contour Groep op 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW).

De jaarrekening bestaat uit:

- ▶ de balans per 31 december 2021;
- ▶ de resultatenrekening over 2021;
- ▶ de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en de Regeling Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2021 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Interakt Contour Groep (hierna: de organisatie) zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- ▶ de overige gegevens;
- ▶ de bijlage Corona-compensatie 2021;
- ▶ de bijlage Verantwoording bonus zorgprofessionals 2020;
- ▶ de bijlage Verantwoording bonus zorgprofessionals 2021.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- ▶ met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- ▶ alle informatie bevat die op grond van de RvW is vereist voor de overige gegevens.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de RvW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de overige gegevens in overeenstemming met de RvW, alsmede de bijlagen in overeenstemming met het verantwoordingsprotocol behorend bij de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de RvW. In dit kader is de raad van bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de raad van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de raad van bestuur afwegen of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de raad van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de raad van bestuur het voornemen heeft om de organisatie te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de organisatie.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben, waar relevant, professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, de Regeling Controleprotocol WNT 2021, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- ▶ het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- ▶ het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie;
- ▶ het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de raad van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- ▶ het vaststellen dat de door de raad van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- ▶ het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
- ▶ het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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

Zwolle, 23 mei 2022

Ernst & Young Accountants LLP

w.g. drs. M.J. Noordhoff RA

BIJLAGEN

1. Corona-compensatie 2021
2. Verantwoording bonus zorgprofessionals 2020
3. Verantwoording bonus zorgprofessionals 2021

BIJLAGE CORONA-COMPENSATIE 2021

Zorgaanbieder

Statutaire naam zorgaanbieder	Stichting Interakt Contour Groep
Plaatsnaam	Nunspeet
KvK-nummer	8121485

Considerans

Door de uitbraak van het coronavirus (Covid-19) is voor veel zorgaanbieders een crisissituatie ontstaan. Zorgaanbieders hebben zich ingespannen om de zorg te continueren, waarbij de negatieve financiële gevolgen worden gecompenseerd door de zorgfinanciers. Reguliere registratie-, declaratie- en verantwoordingsprocessen konden daarbij niet altijd worden toegepast en gehandhaafd. Gedurende het jaar hebben zorgaanbieders en zorgfinanciers daarom de dialoog gevoerd over de impact van de coronacrisis en de hoogte van de compensatie. Deze bijlage bij de jaarrekening 2021 voorziet in de behoefte van zorgaanbieders en zorgfinanciers om domeinverstijgend inzichtelijk te maken en te bevestigen dat de corona-schade en corona-compensatie evenwichtig zijn.

Bestuursreflectie

Er is door InteraktContour welbewust gekozen voor een preventiestrategie en op het continueren, al dan niet aangepast, van de zorgverlening. Om zoveel mogelijk besmettingen van cliënten en personeel te voorkomen is breed ingezet op gedragsbeïnvloeding, voorlichting, scholing, training, instructie, beschermingsmiddelen, preventiemiddelen, alternatieve vormen van zorgverlening onder andere in de vorm van digitale alternatieven en extra inzet van personeel om naast het bieden van continuïteit van zorg en voldoen aan de OMT-maatregelen tevens onrust te voorkomen onder cliënten, naasten en personeel. Deze strategie is succesvol gebleken, want het aantal besmettingen bleef uiteindelijk beperkt. Daarnaast is extra personeel ingezet vanwege het hogere ziekteverzuim, vanwege extra verlof als gevolg van quarantaine, (wachten op) testen en uitslagen hiervan en extra zorg waar lokaal besmettingen optraden. In 2021 is het omzetverlies beperkt gebleven en hoefde geen beroep te worden gedaan op de regeling continuïteitsbijdrage/omzetgarantie. Ultimo 2021 en ook tot op heden in 2022 hebben we nog wel te maken met extra inzet van personeel als gevolg van het hoge verzuim, uitval als gevolg van quarantaine, wachten op testuitslagen. De gevolgen op de financiën worden onderstaand bij de toelichting op het resultaat beschreven.

Aandeel van de coronacompensatie 2021 in de opbrengsten 2021

	Wlz	Zvw	Wmo	Jw	Fz	Overig	Totaal
Continuïteitsbijdrage/omzetgarantie corona-compensatie							€ -
Compensatie personele meerkosten corona	€ 2.106.936		€ 179.986				€ 2.286.922
Compensatie materiële meerkosten corona	€ 323.988		€ 76.067				€ 400.055
Corona-compensatie uit hoofde van NOW*							€ -
Overige corona-compensatie							€ -
Totaal toegekende corona-compensatie	€ 2.430.924	€ -	€ 256.053	€ -	€ -	€ -	€ 2.686.977
AF: nog niet in de jaarrekening 2021 verwerkte corona-compensatie 2021**							€ -
Totaal in de jaarrekening 2021 verantwoorde corona-compensatie 2021	€ 2.430.924	€ -	€ 256.053	€ -	€ -	€ -	€ 2.686.977

Opbrengsten, inclusief corona-compensatie:

- jaarrekening 2021	€ 72.955.613	€ 4.167.437	€ 12.242.035			€ 3.639.094	€ 93.004.179
- begroting 2021	€ 71.104.842	€ 4.497.953	€ 11.853.349			€ 1.930.041	€ 89.386.185
- jaarrekening 2020	€ 68.503.341	€ 4.779.476	€ 11.704.786			€ 4.559.901	€ 89.547.504
- jaarrekening 2019	€ 63.854.716	€ 5.075.059	€ 11.378.188			€ 3.030.167	€ 83.338.130

Aandeel totaal in de jaarrekening verantwoorde corona-compensatie 2021 in opbrengsten 2021

3,33% 0,00% 2,09% 0,00% 2,89%

*Toelichting bij samenloop van NOW met corona-compensatieregelingen voor de zorgsector

N.v.t.

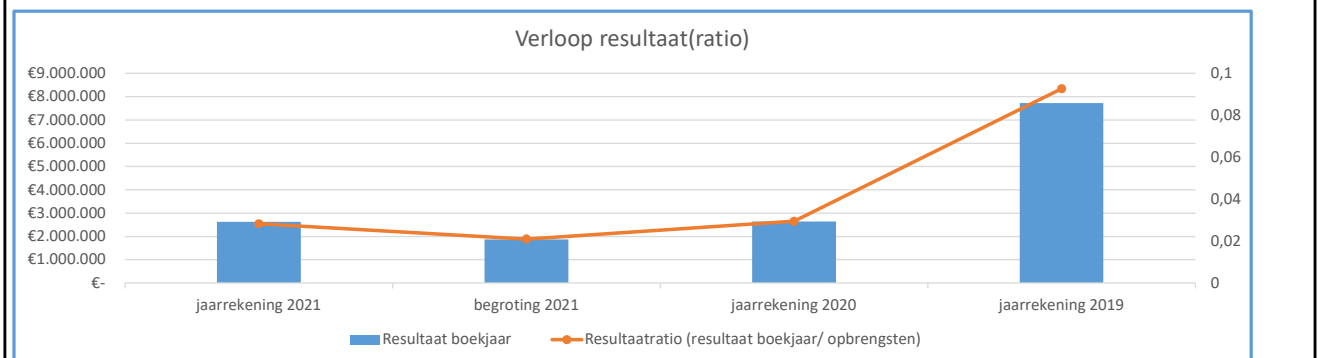
**Toelichting bij niet in de jaarrekening 2021 verwerkte corona-compensatie 2021

N.v.t.

Analyse van de impact van de corona-compensatie op de resultaatontwikkeling 2021

Ontwikkeling gerapporteerde resultaatratio

	jaarrekening 2021	begroting 2021	jaarrekening 2020	jaarrekening 2019
Resultaat boekjaar	€ 2.623.038	€ 1.878.946	€ 2.640.600	€ 7.732.290
Resultaatio (resultaat boekjaar/ opbrengsten)	2,82%	2,10%	2,95%	9,28%
Mutatie resultaatratio jaarrekening 2021 t.o.v. begroting 2021 en jaarrekening 2020/2019	n.v.t.	0,72%	-0,13%	-6,46%



Toelichting op het verloop van het resultaat/ de resultaatratio

Zoals uit bovenstaande cijferopstelling en vergelijking van het resultaatratio is af te lezen hebben de vergoedingen van omzetserving en continuïteitsbijdragen als ook de vergoedingen van meerkosten in het kader van corona aan de ene kant en de geleden financiële schade als gevolg van vraaguital en extra uitgaven voor beschermingsmiddelen, extra personeelsinzet, anders inrichten van locaties, etc. aan de andere kant, nauwelijks een resultaatseffect gehad.

Stichting Interakt Contour is wederom conservatief geweest bij de aanvraag van vergoedingen voor omzetserving / meerkosten. De zeer beperkte mutatie van het resultaatratio volgens de jaarrekening 2021 ten opzichte van de jaarrekening 2020 van 0,12% onderschrijft dit. Het lagere resultaat in de begroting van 2021 is veroorzaakt door de hoger begrote eenmalige uitgaven voor jaarplannen en vastgoedontwikkeling dan in werkelijkheid is gerealiseerd. Ondanks de in 2021 fors lagere corona-compensatie (€2,6 miljoen tegenover €4,6 miljoen in 2020) is het resultaat constant gebleven.

Ondertekening en waarmaking

Deze bijlage "Corona-compensatie 2021" bij de jaarrekening 2021 is naar waarheid, volledig en in overeenstemming met de administratie van de organisatie opgesteld. De organisatie heeft zich, naar beste weten van het bestuur, niet bevooroordeeld door een te hoge compensatie van corona-schade.

Ondertekening door het bestuur

Plaats en datum
Nunspeet, 9-5-2022

Naam en ondertekening bestuurder
W.G.
Drs. J. van Kampen

Waarmark accountant ter identificatie

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)

	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)	1390	€ 2.502.000,00	60	€ 105.000,00	1450	€ 2.607.000,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	1323	€ 1.323.000,00			1323	€ 1.323.000,00
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			30	€ 30.000,00	30	€ 30.000,00
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 1.059.200,00				€ 1.059.200,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 22.500,00		€ 22.500,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 1.059.200,00		€ 22.500,00		€ 1.081.700,00
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 119.800,00		€ 52.500,00		€ 172.300,00
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		Ja				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja		

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 en 15 juni 2021 (bonus 2021)

	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)	1400	€ 969.472,00	30	€ 20.197,20	1430	€ 989.669,20
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	1346	€ 517.819,66			1346	€ 517.819,66
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			55	€ 21.159,05	55	€ 21.159,05
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 414.258,42				€ 414.258,42
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 8.655,90		€ 8.655,90
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 414.258,42		€ 8.655,90		€ 422.914,32
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 37.393,92		-€ 9.617,75		€ 27.776,17
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		Ja				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja		