

elker

Jeugdhulp
& onderwijs

Jaarstukken 2023

**Stichting Elker Holding
te GRONINGEN**

INHOUDSOPGAVE

Geconsolideerde jaarrekening 2023

6.1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2023	4
6.1.2	Geconsolideerde resultatenrekening over 2023	5
6.1.3	Kasstroomoverzicht over 2023	6
6.1.4	Algemene toelichting & grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
6.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2023	19
6.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	29
6.1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2023	30
6.1.8	Toelichting op de resultatenrekening over 2023	31
6.1.8.1	Gesegmenteerde resultatenrekening over 2023	35
6.1.8.2	Aansluiting totaal resultaat met resultaat segmenten	42
6.1.8.3	WNT-verantwoording 2023	44

Enkelvoudige jaarrekening 2023

6.1.9	Enkelvoudige balans	46
6.1.10	Enkelvoudige resultatenrekening	47
6.1.11	Waarderingsgrondslagen enkelvoudige jaarrekening	48
6.1.12	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2023	49
6.1.13	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	52
6.1.14	Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening	53
6.1.15	Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	55
6.1.16	Resultaatbestemming	55
6.1.17	Gebeurtenissen na balansdatum	55
6.1.18	Ondertekening door bestuurders en toezichthouders	55

6.2 Overige gegevens

6.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	56
6.2.2	Nevenvestigingen	56
6.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	56

Bijlagen

	Bijlage B Projecten 2023 Stichting Elker	60
--	--	----

6.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

6.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

6.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS 2023
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-12-2023	31-12-2022
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	6.980.276	6.868.945
Vlottende activa			
Vorderingen uit hoofde van subsidies			
Overige vorderingen en overlopende activa	2	10.495.358	9.192.484
Liquide middelen	3	10.020.769	11.827.315
Totaal vlottende activa		<u>20.516.127</u>	<u>21.019.799</u>
Totaal activa		<u>27.496.403</u>	<u>27.888.744</u>
PASSIVA			
Groepsvermogen			
Kapitaal	4	404.954	404.954
Algemene en overige reserves		9.722.764	7.217.479
Bestemmingsreserves		2.869.024	3.555.145
Bestemmingsfondsen		0	0
Totaal groepsvermogen		<u>12.996.742</u>	<u>11.177.578</u>
Vorzieningen	5	640.915	626.715
Langlopende schulden (nog voor meer dan 1 jaar)	6	1.265.003	1.338.337
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	7	12.593.743	14.746.115
Totaal passiva		<u>27.496.403</u>	<u>27.888.744</u>

6.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2023

	Ref.	2023 €	2022 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengst zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	1	44.263.731	41.079.351
Subsidies (exclusief WMO en Jeugdwet)	2	10.672.169	9.159.710
Overige bedrijfsopbrengsten	3	1.458.970	1.722.706
Som der bedrijfsopbrengsten		56.394.870	51.961.767
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	4	43.111.694	39.545.827
Afschrijvingen op materiële vaste activa	5	787.477	821.975
Overige bedrijfskosten	15	13.318.953	11.352.578
Som der bedrijfslasten		57.218.124	51.720.380
BEDRIJFSRESULTAAT		-823.254	241.387
Financiële baten en lasten	16	23.333	-158.851
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN		-799.921	82.536
Bijzondere baten en lasten	17	2.619.087	0
RESULTAAT NA BELASTINGEN		1.819.166	82.536
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2023	2022
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Overige reserves		2.505.285	208.614
Bestemmingsreserve - Ministerie van Justitie en Veiligheid		0	0
Bestemmingsfonds - Ministerie van Justitie en Veiligheid		0	-415.880
Bestemmingsreserve - Ministerie van OCW		-686.120	289.802
		1.819.166	82.536

6.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT

	Ref.	2023		2022	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			-823.254		241.387
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen	5	787.477		821.975	
- boekresultaten		0		0	
- mutaties voorzieningen	5	<u>14.200</u>		<u>-417.987</u>	
			801.677		403.988
Veranderingen in vlottende middelen:					
- overige vorderingen en overlopende activa	2	-1.302.874		928.517	
- vorderingen/schulden uit hoofde van subsidies	2,8	-2.152.372		-1.616.614	
- kortlopende schulden en overlopende passiva (excl. schulden aan banken)	0	<u>30.631</u>		<u>-929.827</u>	
			<u>-3.424.615</u>		<u>-1.617.924</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			-3.446.192		-972.549
Te betalen vennootschapsbelasting	17	0		0	
Ontvangen interest	16	120.641		0	
Betaalde interest	16	<u>-97.308</u>		<u>-158.851</u>	
			23.333		-158.851
Kasstroom uit operationele activiteiten			-3.422.859		-1.131.400
Investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa		-907.423		-401.392	
Desinvesteringen materiële vaste activa		<u>2.627.700</u>		<u>32.337</u>	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	1		1.720.277		-369.055
Aflossing langlopende schulden	6	<u>-103.964</u>		<u>-103.965</u>	
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			-103.964		-103.965
Mutatie geldmiddelen			-1.806.546		-1.604.420
Stand geldmiddelen per 1 januari			11.827.315		13.431.734
Stand geldmiddelen per 31 december			<u>10.020.769</u>		<u>11.827.315</u>
Mutatie geldmiddelen			-1.806.546		-1.604.419

6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

6.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting Elker Holding is statutair gevestigd te Groningen en heeft haar (hoofd)vestiging aan de Hoogeweg 9-9a Groningen. De Stichting is ingeschreven in het Stichtingenregister bij de Kamer van Koophandel onder nummer 88696472.

Het boekjaar 2023 is het eerste jaar van het bestaan van Stichting Elker Holding, derhalve zijn in de enkelvoudige jaarrekening geen vergelijkende cijfers opgenomen.

De belangrijkste activiteiten zijn het (doen) besturen- van en het (doen) houden van toezicht op de dochterstichtingen Stichting Elker, Stichting Het Poortje Jeugdinrichtingen en Stichting Viyuna, het bevorderen van de onderlinge samenwerking en samenhang van de activiteiten van de dochterstichtingen en het verrichten van ondersteunende diensten ten behoeve van de dochterstichtingen. Daarnaast houdt de stichting toezicht op het naleven van alle op de activiteiten van toepassing zijnde wet- en regelgeving alsmede voor de betreffende instellingen geldende governance codes. De stichting heeft tevens als doel het bevorderen van doelmatige en cliëntgerichte (jeugd)zorg, hulpverlening en/of onderwijs door de dochterstichtingen, afgestemd op de reële behoefte van de cliënten van de dochterstichtingen, zulks op een goed niveau. Stichting Elker Holding is de moederstichting die het bestuur voert over de dochterstichtingen:

- Stichting Elker te Groningen
- Stichting Het Poortje Jeugdinrichtingen te Groningen
- Stichting Viyuna te Groningen

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2023, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2023.

Presentatie en functionele valuta

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat tevens de functionele valuta is van de onderneming.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

Bij het samenstellen van de jaarrekening en verantwoording is rekening gehouden met de aanwijzingen van het Ministerie van Justitie en Veiligheid, het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport en met de aanwijzingen zoals aangegeven in RJ 660.403, de toelichtende brochure bij de richtlijn Jaarverslag Onderwijs en de aanvullende afspraken met betrekking tot de onderwijscomponent in de jaarverslaggeving in de brief 389858 d.d. 25 april 2012 en de bevestiging met betrekking tot het onderwijscomponent op 16 februari 2022.

Continuïteitsveronderstelling

In de afgelopen jaren is er veelvuldig sprake geweest van negatieve resultaten in Stichting Het Poortje. Door nieuwe tariefafspraken en de verkoop van (een deel van) het pand aan de Hoogeweg is inmiddels sprake van een sluitende exploitatie voor de JeugdzorgPlus activiteiten. Ook is er weer sprake van een positief eigen vermogen en zijn er voldoende liquide middelen om uit te gaan van een continuïteitsveronderstelling voor het opstellen van de jaarrekening 2023.

6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2022 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2023 mogelijk te maken. Deze herrubriceringen betreffen: gemiddelde personeelsleden, diverse categorieën van de materiële vaste activa. De herrubriceringen hebben geen impact op het vermogen en het resultaat van voorgaande jaren.

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, verplichtingen, 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 waarderingsgrondslagen van de voorzieningen en de materiële vaste activa zijn naar de mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie en vereisen schattingen en veronderstellingen. Deze schattingen en veronderstellingen zijn nader toegelicht in de waarderingsgrondslagen op de balansposten in de jaarrekening.

6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Consolidatie

De geconsolideerde jaarrekening omvat de financiële gegevens van Stichting Elker Holding en haar dochtermaatschappijen in de groep, andere groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarover overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend danwel waarover de centrale leiding bestaat. Dochtermaatschappijen zijn deelnemingen waarin de instelling (en/of één of meer van haar dochtermaatschappijen) meer dan de helft van de stemrechten kan uitoefenen, of meer dan de helft van de bestuurders of toezichthouders kan benoemen of ontslaan. Groepsmaatschappijen zijn deelnemingen waarin de instelling een meerderheidsbelang heeft, of waarop op een andere wijze een beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend. Bij de bepaling of beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend, worden financiële instrumenten betrokken die potentiële stemrechten bevatten en zodanig kunnen worden uitgeoefend dat ze daardoor de instelling meer of minder invloed verschaffen.

In de geconsolideerde jaarrekening zijn de onderlinge vorderingen, schulden en transacties geëlimineerd. Tevens zijn de resultaten op onderlinge transacties tussen groepsmaatschappijen geëlimineerd voor zover de resultaten niet door transacties met derden buiten de groep zijn gerealiseerd en er geen sprake is van een bijzondere waardevermindering. Bij een transactie waarbij de rechtspersoon een belang heeft in de verkopende groepsmaatschappij, wordt de eliminatie uit het groepsresultaat pro rata toegerekend aan het minderheidsbelang op basis van het aandeel van de minderheid in de verkopende groepsmaatschappij.

De groepsmaatschappijen zijn integraal geconsolideerd, waarbij het minderheidsbelang van derden afzonderlijk tot uitdrukking is gebracht binnen het groepsvermogen. Indien de aan het minderheidsbelang van derden toerekenbare verliezen het minderheidsbelang in het eigen vermogen van de geconsolideerde maatschappij overtreffen, dan wordt het verschil, alsmede eventuele verdere verliezen, volledig ten laste van de meerderheids-aandeelhouder gebracht, tenzij en voorzover de minderheidsaandeelhouder de verplichting heeft, en in staat is, om die verliezen voor zijn rekening te nemen. Het aandeel van derden in het resultaat wordt afzonderlijk als laatste post in de geconsolideerde resultatenrekening in aftrek op het groepsresultaat gebracht.

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van Stichting Elker Holding. Gegevens van geconsolideerde groepsmaatschappijen die andere grondslagen hanteren, zijn omgerekend naar de grondslagen van de rechtspersoon.

De groepsmaatschappijen die voor 100% in de consolidatie zijn betrokken zijn:

- Stichting Elker te Groningen met een kapitaal van € 404.500
- Stichting Het Poortje Jeugdinstellingen te Groningen met een kapitaal van € 454
- Stichting Vijuna te Groningen met een kapitaal van € 0

Verbonden rechtspersonen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling en een natuurlijk persoon of entiteit die verbonden is met de instelling. Dit betreffen onder meer de relaties tussen de instelling en haar bestuurders en de functionarissen op sleutelposities. Onder transacties wordt verstaan een overdracht van middelen, diensten of verplichtingen, ongeacht of er een bedrag in rekening is gebracht.

Transacties met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Van deze transacties wordt de aard en de omvang en andere informatie die nodig is van het verschaffen van het inzicht toegelicht.

6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

6.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

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

Een verplichting wordt in de balans verwerkt als het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen bergen en het 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 doen, 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 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.

Materiële vaste activa

Bedrijfsgebouwen en -terreinen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

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.

Door het Ministerie van Justitie en Veiligheid goedgekeurde vaste activa worden gewaardeerd tegen de laagste van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en het goedgekeurde investeringsbedrag onder aftrek van de ontvangen investeringssubsidies of daaraan gelijk te stellen vergoedingen als eenmalige bijdrage in de afschrijvingskosten.

Voor de vaste activa waarvoor in de bekostigingssystematiek geen substitutievrijheid bestaat binnen het verkregen budget, is de afschrijvingsperiode gelijk aan de in de bekostigingssystematiek voorgeschreven afschrijvingstermijnen.

Voor die vaste activa waarvoor binnen de bekostigingssystematiek of de verkregen subsidie substitutievrijheid bestaat, zijn de afschrijvingstermijnen gebaseerd op de geschatte toekomstige gebruiksduur.

Overige vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen. De vervaardigingsprijs bestaat uit de aanschaffingskosten van grond- en hulpstoffen en kosten die rechtstreeks toerekenbaar zijn aan de vervaardiging inclusief installatiekosten. Rentelasten gedurende de bouw worden niet geactiveerd.

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

In het geval dat belangrijke bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestanddelen afzonderlijk afgeschreven.

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 als het actief klaar is voor het beoogde gebruik. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling (onderhanden werk) en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt tot aan de ingebruikname niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages (in procenten van de aanschafwaarde minus eventuele restwaarde) worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen en -terreinen: 0-16,6%
- Machines en installaties: 10-12,5%
- Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting: 12,5-33%
- Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa: 0%

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

6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Bijzondere waardeverminderingen vaste activa

De stichting beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele 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. Stichting Elker Holding heeft de realiseerbare directe opbrengstwaarde bij verkoop en de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar zorgvastgoed benaderd op het niveau van de kasstroomgenererende eenheden, en vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2023.

De realiseerbare directe opbrengstwaarden van vaste activa waarvan het voornemen bestaat deze te verkopen zijn ontleend aan taxaties door onafhankelijke externe taxateurs, uitgaande van verkoop in lege staat en kosten koper.

Vanwege ongewijzigde omstandigheden is er geen aanleiding om de in het verleden verantwoorde bijzondere waardeverminderingen terug te nemen. In 2023 is er geen sprake van indicaties voor bijzondere waardevermindering.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten investeringen in aandelen en obligaties, handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, afgeleide financiële instrumenten (derivaten), handelsschulden en overige te betalen posten. In de jaarrekening zijn de volgende categorieën financiële instrumenten opgenomen: handels- en overige vorderingen, liquide middelen, kortlopende schulden, nog te betalen posten en overige financiële verplichtingen.

Er wordt geen gebruik gemaakt van afgeleide financiële instrumenten (derivaten) en er wordt geen handelsportefeuille aangehouden.

Financiële activa en financiële verplichtingen worden in de balans opgenomen op het moment dat contractuele rechten of verplichtingen ten aanzien van dat financiële instrument ontstaan.

Een financieel instrument 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 de positie aan een derde zijn overgedragen.

Een financieel actief en een financiële verplichting worden gesaldeerd als de instelling beschikt over een deugdelijk juridisch instrument om het financiële actief en de financiële verplichting gesaldeerd af te wikkelen en de instelling het stellige voornemen heeft om het saldo als zodanig netto of simultaan af te wikkelen. Als sprake is van een overdracht van een financieel actief dat niet voor verwijdering uit de balans in aanmerking komt, wordt het overgedragen actief en de daarmee samenhangende verplichting niet gesaldeerd.

Vorderingen uit hoofde van subsidies

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 vervolwaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. Bij de bepaling van deze voorziening wordt de statische methode gehanteerd.

Overige vorderingen en overlopende activa

Overige vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindervingsverliezen. De effectieve rente en eventuele bijzondere waardevermindervingsverliezen worden direct in de resultatenrekening verwerkt.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. 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.

Groepsvermogen

Financiële instrumenten die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als eigenvermogensinstrumenten, worden gepresenteerd onder het eigen vermogen. Financiële instrumenten die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als een financiële verplichting, worden gepresenteerd onder schulden. Rente, dividenden, baten en lasten met betrekking tot deze financiële instrumenten worden in de resultatenrekening verantwoord als kosten of opbrengsten.

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

Kapitaal

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

6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Algemene en overige reserves

Onder de algemene reserve is opgenomen dat deel van het eigen vermogen, waarover de bevoegde organen binnen de statutaire doelstellingen vrij kunnen beschikken.

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserves zijn reserves waaraan door de bevoegde organen van de stichting een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan. De bestemmingsreserve van het Ministerie van OCW is voor Dochterstichting Het Poortje Jeugdinrichtingen vrij om naar eigen inzicht aan te wenden zolang het maar onderwijsgerelateerd is.

Bestemmingsfondsen

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

Aanwending van bestemmingsreserves

Uitgaven die worden gedekt uit bestemmingsreserves 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.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

De voorzieningen worden op balansdatum gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen in het betreffende boekjaar en naar volgende jaren af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen.

Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, dan wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

Voorziening langdurig zieken

Onder deze voorziening worden begrepen de kosten inzake het eigen risico van twee jaren loondoorbetaling, conform de Cao Jeugdzorg en eventuele frictiekosten met betrekking tot langdurig ziekteverzuim en te betalen transitievergoedingen. Langdurige ziekte is vastgesteld op basis van de op moment van balansdatum bekende ziektegevallen, die naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te kunnen verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid. Op basis van ziektehistorie en rapportages van de Arbodienst wordt door het management een inschatting gemaakt van het hiervoor genoemde. De voorziening is gebaseerd op de contante waarde, tegen 3,1% (dit betreft de benadering van de marktrente gebaseerd op een 10 jaars staatslening per ultimo boekjaar).

In de berekening is rekening gehouden met loondoorbetaling tot maximaal 2 jaar na de eerste ziektedag, waarbij na 1 jaar ziekte 70% van het salaris wordt doorbetaald. Bij re-integratie voor een deel van de contracturen wordt 85% van het salaris doorbetaald. Na 2 jaar vervalt de loondoorbetalingsverplichting. Medewerker krijgt mogelijk vanaf dit moment een WIA-uitkering.

De loonkosten in de berekening zijn inclusief sociale lasten en pensioenpremie.

Voorziening jubileumuitkeringen

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 de verplichtingen op basis van de Cao Jeugdzorg en CAO PO, een blijfkansberekening per leeftijdsjaar en jubileumleeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0% (dit betreft de benadering van de marktrente gebaseerd op een 10 jaars staatslening per ultimo boekjaar).

6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

6.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen. De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Verliezen worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn; baten worden verantwoord als deze gerealiseerd zijn. Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

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 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. De opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben.

Opbrengsten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de resultatenrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald.

Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten.

De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

Opbrengst zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

Onder opbrengsten jeugdwet en opbrengsten WMO worden de baten verantwoord uit hoofde van geleverde prestaties op het gebied van verleende jeugdzorg respectievelijk WMO-prestaties. Als realisatiemoment geldt het moment waarop de betreffende prestaties zijn gerealiseerd en op grond van de geldende voorschriften of richtlijnen gedeclareerd kunnen worden bij de opdrachtgever. In de omzetverantwoording wordt alleen de omzet verantwoord waar een geldige zorgtoewijzing aan ten grondslag lag en waarvan de feitelijke levering van zorg voor is vastgesteld.

Als gevolg van de decentralisatie is er vanaf 2015 sprake van een bepaalde mate van omzetonzekerheid voor de Jeugdwet omzet. Overeenkomstig de landelijke en gemeentelijke uitingen van de overheid heeft hierbij continuïteit van zorgverlening voorop gestaan. Dit heeft gevolgen die leiden tot inherente onzekerheden en schattingsrisico's in deze omzet, die naar beste wens zijn geschat door de Raad van Bestuur, maar die tot nagekomen effecten kunnen leiden in het volgende jaar. Hieraan ligt een aantal zaken ten grondslag, waaronder het feit dat per gemeente andere producten zijn afgesproken en separate voorwaarden gelden (tijds aanwezigheid van een geldige beschikking, woonplaatsbeginsel, feitelijke zorglevering, zelfindicatie door medewerkers, e.d.).

6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Subsidies (exclusief WMO en Jeugdwet)

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden.

Subsidies ter compensatie van door de groep gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de resultatenrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Uitzondering hierop betreft de afbouwsubsidie in verband met de sluiting van Juvaid. Deze vooruitontvangen subsidie is opgenomen op de balans en de gemaakte kosten in verband de sluiting worden hierop in mindering gebracht.

Exploitatiesubsidies worden ten gunste van de resultatenrekening van het jaar gebracht ten laste waarvan de gesubsidieerde bestedingen komen of waarin de opbrengsten zijn gedeerd of het exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De vooruitontvangen bedragen (zowel kort- als langlopend) worden onder de overlopende passiva opgenomen.

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten kunnen worden verdeeld in opbrengsten voor het leveren van goederen en opbrengsten voor het leveren van diensten. Overige bedrijfsopbrengsten worden opgenomen tegen reële waarde.

Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot het eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper.

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

In de overige bedrijfsopbrengsten worden onder meer de vergoedingen voor uitgeleend personeel, verhuur van onroerend goed en voor het leveren van diensten.

Personeelskosten

Periodiek betaalbare beloningen

Onder personeelskosten zijn begrepen de in het boekjaar bestede salarissen, sociale lasten, pensioenpremies, inleenkrachten, onderaannemers, reis- en verblijfskosten en overige personeelskosten verminderd met de ontvangen bedragen voor zwangerschapsverloven. Lonen en salarissen en andere personeelslasten worden verantwoord in de periode waarin personeel op grond van de arbeidsvoorwaarden het recht op beloning verkrijgt. Sociale lasten worden toegerekend aan dezelfde periode als de lonen en salarissen waaraan deze sociale lasten direct kunnen worden toegerekend.

Personeelslasten

Voor de beloningen met opbouw van rechten worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Op balansdatum wordt hiertoe een verplichting opgenomen. De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting per balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (CAO en individuele arbeidsovereenkomst). 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 ontslagvergoeding) 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 en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht.

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van het ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de organisatie 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 voorziening. 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.

6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Pensioenen

Stichting Elker Holding heeft voor haar werknemers een toegezegd-pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd. De verplichtingen, welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds het Pensioenfonds Zorg en Welzijn en voor het segment onderwijs van Stichting Het Poortje Jeugdinrichtingen via het ABP. De Stichting 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 december 2023 bedroeg de beleidsdekkingsgraad van het Pensioenfonds Zorg en Welzijn 112%. PFZW heeft een herstelplan voor 2020-2029 om te komen tot de vereiste dekkingsgraad. In het bijgewerkte herstelplan van januari 2020 laat PFZW zien dat de beleidsdekkingsgraad eind 2027 weer op het vereiste niveau kan zijn. De premie voor het arbeidsongeschiktheidspensioen blijft gelijk.

Voor het ABP geldt dat uiterlijk op 31 december 2030 de dekkingsgraad moet uitkomen op 125,8%. Om dit te kunnen realiseren hebben ook zij een herstelplan opgesteld waarin is bepaald dat voorlopig de pensioenen niet zullen worden geïndexeerd. In december 2023 bedroeg de beleidsdekkingsgraad van het APB 110,5%.

Stichting Elker Holding en haar dochterstichtingen hebben geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds anders dan het effect van hogere toekomstige premies. De Stichting heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Op de Nederlandse pensioenregelingen zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfonds en verzekeringsmaatschappijen betaald door Stichting Elker Holding. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

Afschrijvingen op materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden vanaf het moment dat het actief klaar is voor beoogd gebruik afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen wordt niet afgeschreven. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur worden de toekomstige afschrijvingen hierop aangepast.

Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn verantwoord onder de bijzondere baten en lasten.

Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten worden gewaardeerd tegen historische kosten en uitgesplitst naar huisvestingskosten, verzorgingskosten en overige algemene kosten en worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen die als onderdeel van de berekening van de effectieve rente worden meegenomen.

Leasing

Stichting Elker Holding kan financiële en operationele leasecontracten afsluiten. Een leaseovereenkomst waarbij de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom van het leaseobject geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden gedragen, wordt aangemerkt als een financiële lease. Alle andere leaseovereenkomsten classificeren als operationele leases. Bij de leaseclassificatie is de economische realiteit van de transactie bepalend, en niet zozeer de juridische vorm.

Als de instelling optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Vergoedingen die worden ontvangen als stimulering voor het afsluiten van een overeenkomst worden verwerkt als een vermindering van de leasekosten over de leaseperiode.

Leasebetalingen en vergoedingen inzake operationele leases worden lineair over de leaseperiode ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht, tenzij een andere toerekeningsystematiek meer representatief is voor het patroon van de met het leaseobject te verkrijgen voordelen.

Uitgangspunten Sociaal Domein

Bij het bepalen van de WMO-omzet en of Jeugdwet-omzet heeft Stichting Elker Holding de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hiervoor opgenomen. Aangezien per gemeente andere producten zijn afgesproken en separate voorwaarden gelden (tijdige aanwezigheid van een geldige beschikking, woonplaatsbeginsel, feitelijke zorglevering, zelfindicatie door medewerkers, e.d.) zou dit kunnen leiden tot schattingsrisico's in de omzet van instellingen. Om het risico zo laag mogelijk te houden is ervoor gekozen om alleen de door gemeentes goedgekeurde declaraties (in casu omzet) te verantwoorden in de jaarrekening.

Daarnaast is er gestreefd naar een finale afrekening resp. landelijke verantwoording van de zorg aan alle gemeenten waar de stichting een contracteringsrelatie mee heeft op basis van het landelijke ISD-protocol. Niet alle gemeenten hebben hiermee ingestemd. Dit kan ertoe leiden dat de verantwoorde omzet ter discussie kan worden gesteld.

De 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 2023 of later.

6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Belastingen

Belastingen omvatten de over de verslagperiode verschuldigde en verrekenbare winstbelastingen en latente belastingen. De belastingen worden in de resultatenrekening opgenomen, behalve voor zover deze betrekking hebben op posten die rechtstreeks in het eigen vermogen worden opgenomen, in welk geval de belasting in het eigen vermogen wordt verwerkt, of op overnames.

De over het boekjaar verschuldigde en verrekenbare belasting is de naar verwachting te betalen belasting over de belastbare winst over het boekjaar, berekend aan de hand van belastingtarieven die zijn vastgesteld op verslagdatum, dan wel waartoe materieel al op verslagdatum is besloten, en eventuele correcties op de over voorgaande jaren verschuldigde belasting.

Stichting CEP is vrijgesteld van belastingaangifte en bij de geconsolideerde stichtingen is de zorgvrijstelling van toepassing. Derhalve is er geen sprake van belastingplicht. Bevestigd in schrijven van Belastingdienst 30 maart 2022.

In de jaarrekening wordt overeenkomstig de Jaarverslaggeving 'Richtlijn 655 Zorginstellingen' en de subsidievoorschriften van de Ministeries van Justitie & Veiligheid en Onderwijs, Cultuur & Wetenschappen de volgende segmentatie in de resultatenrekening gemaakt:

- Segment 1: Juvaïd Justitiële Jeugdinstelling JJI (Ministerie van Justitie en Veiligheid)
- Segment 2: Portalis Onderwijs en arbeidstoeliding (Ministerie van Onderwijs, Cultuur en V
- Segment 3: JeugdzorgPlus (Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport, provincies
- Segment 4: KVJJ (Ministerie van Justitie)

Bij de verdeling van de resultatenrekening per segment is aangesloten op de activiteiten per subsidieverstrekker. De verdeling van indirecte

* De eerste doorbelasting van de indirecte kosten vanuit Stichting Elker Holding vindt plaats naar drie stichtingen op basis van uitgangspunten in de begroting.

* Voor de kosten die worden doorbelast aan Stichting Het Poortje Jeugdinstellingen vindt een nadere segmentering plaats naar de bovengenoemde segmenten.

De verdeelsleutels zijn gebaseerd op de uitgangspunten van de begroting en de bestendige gedragslijn met betrekking tot indirecte kostenverdeling.

6.1.4.5 Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en beleggingen 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. Transacties zonder in- of uitstroom van kasmiddelen zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

6.1.4.6 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.

6.1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

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

6.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	5.153.117	5.439.772
Machines en installaties	239.314	316.618
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	1.458.088	1.103.941
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	129.757	8.614
Totaal materiële vaste activa	<u>6.980.276</u>	<u>6.868.945</u>

Verloopoverzicht:

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	6.868.943	7.321.865
Bij: investeringen	907.423	401.392
Af: desinvesteringen/mutatie activa in ontwikkeling	-8.614	-32.338
Af: afschrijvingen	-787.477	-821.974
Af: Subsidies	0	0
Boekwaarde per 31 december	<u>6.980.275</u>	<u>6.868.945</u>
Aanschafwaarde	36.440.449	35.541.639
Af: cumulatieve afschrijvingen	-8.908.921	-8.908.921
Af: subsidies	-20.378.116	-19.590.638
Af: eigen aandeel	-173.136	-173.136
Boekwaarde per 31 december	<u>6.980.276</u>	<u>6.868.945</u>

Toelichting

Bij schrijven van het ministerie van Jeugd en Gezin d.d. 28 augustus 2009 is toestemming verkregen voor vervangende nieuwbouw Haydnlaan groepswonen, vervangende nieuwbouw Haydnlaan werkplaatsen en renovatie receptie, therapie- en gesprekskamers en kantine Haydnlaan. Door het ministerie van Jeugd en Gezin is een bouwsubsidie verstrekt van € 3.060.845.

Bij schrijven van de provincie Groningen d.d. 13 maart 2012 is toestemming verkregen voor nieuwbouw therapie, recreatie en facilitaire ruimte Haydnlaan. Door de provincie Groningen is een subsidie verstrekt van € 100.000.

In het kader van de overgang van de bekostiging van de JeugdzorgPlus van het Ministerie van VWS naar de gemeenten per 1 januari 2015 (transitie jeugdzorg), is betreffende het boekjaar 2014 met het Ministerie van VWS een subsidie voor toekomstige kapitaallasten overeengekomen van € 5.666.203. Deze subsidie is begin 2015 ontvangen en per 31 december 2014 in mindering gebracht op de boekwaarde van het gebouw aan de Hoogeweg 9 te Groningen.

De materiële vaste activa dienen voor een bedrag van € 6.200.000 (2022: € 6.200.000) als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen.

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 paragraaf 7.

Onder de materiële vaste activa zijn geen bedragen aan vaste activa opgenomen waarvan de zorginstelling alleen het economisch eigendom heeft.

Er zijn geen bijzondere waardeverminderingen te melden, zie ook onder waarderingsgrondslagen (onder 6.1.4 Bijzondere waardeverminderingen vaste activa). De marktwaarde van alle panden ligt ruim boven de boekwaarde.

Voor een andere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 6.1.6.

6.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

ACTIVA

2. Overige vorderingen en overlopende activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
<u>Vorderingen op handelsdebiteuren:</u>		
Vorderingen op debiteuren	1.133.823	2.259.936
<u>Overige vorderingen:</u>		
Gemeente Groningen	6.750.332	6.057.603
Overige vorderingen	1.787.872	398.904
Ministerie van Justitie en Veiligheid inzake ESF	36.985	103.938
<u>Overlopende activa:</u>		
Overlopende activa	614.698	266.340
Overige vooruitbetaalde bedragen	171.648	105.763
Totaal overige vorderingen en overlopende activa	<u>10.495.358</u>	<u>9.192.484</u>

Toelichting

In 2023 is geen voorziening voor dubieuze debiteuren opgenomen. Alle debiteuren betreffen recente posten die niet dubieus zijn.

De resterende looptijd van de vorderingen is korter dan 1 jaar.

De vordering op gemeente Groningen heeft betrekking op de vergoeding van de leegstand JeugdzorgPlus en de nabetaling van de indexatie, alsmede de nog te factureren zorg over 2023.

In de overige vorderingen zit een bedrag van circa € 160.000 nog te verrekenen onderwijsgelden met andere scholen, inzake de opvang van gastleerlingen door Portalis. Ook staat er een vordering op het samenwerkingsverband en RENN4 van samen € 140.000 inzake de kosten gemaakt voor de schakelvoorziening Bedum. Hier zijn geen schriftelijke afspraken over gemaakt, maar naar onze inschatting is er geen noodzaak om hiervoor een voorziening te treffen.

	Subsidiejaar	Stadium van vaststelling	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
			€	€
Ministerie van Justitie en Veiligheid inzake ESF				
ESF Subsidie	2019	vastgesteld		
ESF Subsidie	2020	Onderhanden	0	65.329
ESF Subsidie	2021	Onderhanden	36.985	38.609
			<u>36.985</u>	<u>103.938</u>

Toelichting:

De exploitatiesubsidie ad € 36.985 wordt toegekend in verband met ESF Re-integratie DJI. De verantwoorde ESF subsidies zijn schattingen naar beste inzicht gedaan op basis van ervaringen uit het verleden ten aanzien van controlecorrecties en de uiteindelijke definitieve vaststelling van de ingediende eindverantwoording. Normaliter worden ESF subsidies pas na 2 jaar ontvangen waardoor € 36.985 van de vordering op het ministerie van Justitie en Veiligheid een langdurig karakter heeft.

3. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Bankrekeningen	9.990.156	11.795.992
Kassen	30.613	31.323
Totaal liquide middelen	<u>10.020.769</u>	<u>11.827.315</u>

Toelichting

Stichting Het Poortje Jeugdinstellingen beschikt over een kredietlimiet (intraday) van € 2.000.000 bij een kredietinstelling.

Hierover is voor de kredietinstelling geen zekerheid aanwezig, echter het stelsel van het Ministerie van Financiën, schatkistbankieren, is hierop van toepassing.

6.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

PASSIVA

4. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Kapitaal	404.954	404.954
Algemene en overige reserves	9.722.764	7.217.479
Bestemmingsreserves	2.869.024	3.555.145
Bestemmingsfondsen	0	0
Totaal groepsvermogen	<u>12.996.742</u>	<u>11.177.578</u>

Kapitaal

Het verloop over 2023 is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-1-2023</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-12-2023</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	404.954	0	0	404.954
Totaal kapitaal	<u>404.954</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>404.954</u>

Het verloop over 2022 is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-1-2022</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-12-2022</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	404.954	0	0	404.954
Totaal kapitaal	<u>404.954</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>404.954</u>

Toelichting

Het kapitaal betreft het vrije vermogen dat ter beschikking staat van de Stichting en dat niet door vroegere exploitatieoverschotten/exploitatietekorten tot stand is gekomen. Zowel in 2021 als in 2020 zijn er geen mutaties geweest in het kapitaal.

Algemene en overige reserves

Het verloop over 2023 is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-1-2023</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-12-2023</u>
	€	€	€	€
Algemene en overige reserves	7.217.479	2.505.285	0	9.722.764
Totaal algemene reserves	<u>7.217.479</u>	<u>2.505.285</u>	<u>0</u>	<u>9.722.764</u>

Het verloop over 2022 is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-1-2022</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-12-2022</u>
	€	€	€	€
Algemene en overige reserves	7.008.865	208.614	0	7.217.479
Totaal algemene reserves	<u>7.008.865</u>	<u>208.614</u>	<u>0</u>	<u>7.217.479</u>

6.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

PASSIVA

Bestemmingsreserves

Het verloop over 2023 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2023	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2023
	€	€	€	€
Bestemmingsreserve - Ministerie van OCW	2.250.928	-686.120	0	1.564.808
Bestemmingsreserve - Ministerie van Justitie en Veiligheid	0	0	0	0
Herhuisvesting	1.304.217	0	0	1.304.217
Totaal bestemmingsreserves	3.555.145	-686.120	0	2.869.025

Het verloop over 2022 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2022	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2022
	€	€	€	€
Bestemmingsreserve - Ministerie van OCW	1.961.126	289.802	0	2.250.928
Bestemmingsreserve - Ministerie van Justitie en Veiligheid	0	0	0	0
Herhuisvesting	1.304.217	0	0	1.304.217
Totaal bestemmingsreserves	3.265.343	289.802	0	3.555.145

Bestemmingsfondsen

Het verloop over 2023 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2023	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2023
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds - Ministerie van Justitie en Veiligheid	0	0	0	0
Totaal bestemmingsfondsen	0	0	0	0

Het verloop over 2022 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2022	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2022
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds - Ministerie van Justitie en Veiligheid	415.880	-415.880	0	0
Totaal bestemmingsfondsen	415.880	-415.880	0	0

6.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

PASSIVA

Toelichting*Algemene en overige reserves*

In het kader van de transitie en overgang van de jeugdzorg per 1 januari 2015 is de bestemmingsreserve en het bestemmingsfonds van Ministerie van VWS via een overige mutatie overgeheveld naar de algemene reserve. Vanaf 2015 wordt het resultaat van segment JeugdzorgPlus via de resultaatbestemming toegevoegd danwel onttrokken aan de algemene reserve.

Tevens wordt het resultaat van Stichting Elker ten laste gebracht van de algemene reserves.

Bestemmingsreserve en bestemmingsfonds Ministerie van Justitie en Veiligheid

Op 18 december 2020 is de JJI in Veenhuizen gesloten. Per 1 januari 2021 is de formele subsidierelatie met het Ministerie van Justitie en Veiligheid beëindigd.

Het saldo van het bestemmingsfonds per 1 januari 2021 is afgestemd met de eindverantwoordingen over 2020 en maakt onderdeel uit van de terugbetalingsregeling met het ministerie van Justitie. In 2022 is duidelijk geworden dat het bestemmingsfonds terugbetaald moest worden, derhalve is deze vrijgevallen en opgenomen bij de schulden aan Justitie.

Bestemmingsreserve Ministerie van OCW

De mutatie van de bestemmingsreserve van Ministerie van OCW betreft het resultaat van het segment Portalis. De bestemmingsreserve kan aangewend worden voor de exploitatie van de school.

Bestemmingsreserve herhuisvesting

Deze reserve is bedoeld voor (toekomstige) investeringen in onroerend goed. Per 1 januari 2011 is de totale openstaande schuld waarborg hypotheek ad € 1.304.217 door de Staat der Nederlanden kwijtgescholden. Het restant van de schuld is verwerkt in het resultaat van 2011 en toegevoegd aan de bestemmingsreserve herhuisvesting conform de subsidiebeschikking van VWS. In 2023 heeft geen mutatie op de reserve plaatsgevonden (2022: nihil).

5. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per
	1-1-2023				31-12-2023
	€	€	€	€	€
Voorziening jubileumuitkeringen	178.968	9.887	52.499	8.897	127.459
Voorziening langdurig zieken	447.747	437.744	422.841	-50.807	513.456
Totaal voorzieningen	626.715	447.631	475.340	-41.910	640.915

Toelichting per categorie voorziening:**Voorziening jubileumuitkeringen**

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 de verplichtingen op basis van de cao, een blijfkansberekening per leeftijdsjaar en jubileumleeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3,1%. Er worden uitkeringen verstrekt bij jubilea van 12,5 jaar, 25 jaar, 30 jaar en 40 jaar dienstverband.

Voorziening langdurig zieken

De voorziening ziekteverzuim is gevormd voor de kosten van het eigen risico van twee jaren loondoorbetaling, conform de Cao Jeugdzorg en eventuele frictiekosten met betrekking tot langdurig ziekteverzuim en te betalen transitievergoedingen.

6.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

PASSIVA

6. Langlopende schulden (nog voor meer dan 1 jaar)

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	1.265.004	1.338.337
Totaal langlopende schulden	<u>1.265.004</u>	<u>1.338.337</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Stand per 1 januari	1.442.301	1.546.265
Af: aflossingen	<u>103.964</u>	<u>103.964</u>
Stand per 31 december	1.338.337	1.442.301
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	73.334	103.964
Stand per 31 december	<u>1.265.003</u>	<u>1.338.337</u>

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	73.334	103.964
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr. en < 5jr.)	262.709	293.345
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 5jr.)	971.658	1.044.992

6.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

PASSIVA

Toelichting langlopende schulden

De verstrekte zekerheden en opeisgronden voor de opgenomen leningen op het niveau van Stichting Elker bij de Bank Nederlandse Gemeenten luiden als volgt:

'- hypotheekrecht op onroerende zaken met pandrecht op de roerende zaken aan de Haydnlaan 2-6 te Groningen, beide eerste in rang voor een bedrag van in hoofdsom € 6.200.000, te vermeerderen met een opslag voor rente, boete en kosten van 50% van voornoemde hoofdsom;

- volgens de kredietovereenkomst gelden in aanvulling op de algemene kredietvoorwaarden de volgende opzeggingseisen: een, naar het oordeel van de BNG, wezenlijke verslechtering van de financiële situatie of verminderde kredietwaardigheid van Elker. Tot begin 2024 stond Stichting Elker onder bijzonder beheer bij de BNG, dit is begin 2024 opgeheven en is Elker teruggekeerd naar regulier beheer.

Er is geen sprake van formele onderlinge aansprakelijkheid tussen Stichting Elker en de overige stichtingen binnen Stichting Elker Holding jegens Bank Nederlandse Gemeenten.

Gezien de samenstelling, de verschillende ingangsdata van de langlopende leningen en de huidige lage rentestand wijkt de reële waarde sterk af van de in de balans verantwoorde waarde. De reële waarde is hoger.

Voor een nadere toelichting op de schulden aan kredietinstellingen wordt verwezen naar 6.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2023. De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
<u>Schulden aan leveranciers en handelskredieten:</u>		
Crediteuren	1.239.480	1.205.544
<u>Schulden aan banken:</u>		
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	73.334	103.964
<u>Belastingen en sociale premies verzekeringen:</u>		
Belastingen en sociale premies	4.246.500	4.625.791
<u>Schulden terzake pensioenen:</u>		
Schulden terzake pensioenen	822.454	731.288
<u>Overige schulden:</u>		
Schulden inzake subsidies	1.720.771	4.398.215
Vakantiegeld	1.159.206	1.009.796
Vakantiedagen	1.055.736	857.609
Nog te betalen kosten	2.126.927	1.639.785
<u>Overlopende passiva:</u>		
Overlopende passiva	149.335	174.123
Totaal overige kortlopende schulden	<u>12.593.743</u>	<u>14.746.115</u>

Toelichting

De belastingen en sociale premies zijn gedaald ten opzichte van vorig jaar. In 2022 is gestart met de terugbetaling van de belastingschuld, waarvoor uitstel was gekregen. Dit uitstel bedraagt 36 maanden. Het staat Stichting Elker en Poortje echter vrij om eerder aan haar betalingsverplichting te voldoen, derhalve is de schuld voor belasting en sociale premies als kortlopend gepresenteerd. Het totale bedrag waarvoor uitstel is verkregen bedraagt €3,4 miljoen daarvan heeft € 1,9 een looptijd van langer dan 1 jaar.

De betaling van de zorgbonus aan de medewerkers heeft in 2021 plaatsgevonden, deze stond in 2020 op de balans. Het teveel ontvangen bedrag is op de eindbalans 2022 opgenomen als terugbetaling aan VWS. Dit is in 2023 terugbetaald.

Bij het bepalen van de schuld voor vakantiedagen wordt rekening gehouden met een opslag voor sociale lasten. Door de wijze waarop de uren worden geregistreerd en een wijziging in de Cao mbt de maximal opslag die gehanteerd mag worden voor verschillende categorieën verlof, bestaat er een onzekerheid mbt het gehanteerde percentage voor een deel van de verlofuren.

In de overige kortlopende schulden zijn geen bedragen inbegrepen met een resterende looptijd langer dan één jaar (met uitzondering van het reeds vermelde aanvraag uitstel betaling bij de belastingdienst en justitie).

6.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

PASSIVA

Schulden inzake subsidies

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Ministerie van Justitie en Veiligheid	1.720.771	2.707.126
Ministerie VWS	0	1.103.000
Ministerie OCW	0	18.365
Gemeenten	0	569.724
Totaal te verrekenen subsidies	<u>1.720.771</u>	<u>4.398.215</u>

	Subsidiejaar	Stadium van vaststelling	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
			€	€
Instellingssubsidie Juvaid	2020/2019	Afgerekend	1.519.327	2.299.747
Instellingssubsidie KVJJ	2023	Onderhanden	68.573	338.806
Afbouwsubsidie Juvaid	2020-2022	Onderhanden	132.871	68.573
Ministerie VWS			0	1.103.000
Ministerie OCW			0	18.365
Gemeente Groningen SPUK			0	569.724
			<u>1.720.772</u>	<u>4.398.215</u>

Toelichting

De resterende looptijd van de schulden is korter dan 1 jaar.

De schulden uit hoofde van subsidies zijn ten opzichte van vorig jaar substantieel gedaald. Dit heeft met name te maken met het terugbetalen van de VWS subsidie in 2023 en het besteden van de SPUK gelden in 2023.

De instellingssubsidie 2020 van het ministerie van Justitie heeft te maken met de afwikkeling van Juvaid en de terugbetaling van te veel ontvangen instellingssubsidie voor de KVJJ. Met Justitie wordt een betalingsregeling afgesproken voor de terugbetaling van deze gelden. Deze betalingsregeling zal doorlopen tot en met 2025, echter heeft Het Poortje de mogelijkheid om op elk gewenst moment vervroegd af te lossen, daarom is deze schuld onder de kortlopende schulden opgenomen. De terugbetaling van de subsidie over 2019 wordt hierin ook meegenomen.

De afbouwsubsidie heeft betrekking op de toekenning van het Ministerie van Justitie en Veiligheid ter dekking van de kosten voor het sluiten van Juvaid voor een bedrag van maximaal € 2.444.593. De kosten worden in mindering gebracht op deze post. Van dit bedrag resteert per 31 december 2022 nog € 68.000. Het verzoek tot subsidievaststelling is ingediend op 1 november 2022. Tot op heden is geen reactie ontvangen van het ministerie.

6.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

PASSIVA

Financiële instrumenten en risicobeheersing

Algemeen

De Stichting maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende reguliere financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan bijbehorende markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen. De Stichting handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten.

Kredietrisico

Het kredietrisico is beperkt door voornamelijk sprake is van vorderingen op ministeries en gemeentes uit hoofde van verrichte dienstverlening. De debiteuren bestaan voornamelijk uit gemeenten en ministeries. Voor de overige debiteuren is voor het afdekken van het kredietrisico een voorziening opgenomen, die in aftrek is gebracht op de vorderingen.

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd of tot de renteherzieningsdatum. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd of renteherzieningsdatum. Voor een toelichting op de langlopende leningen zie paragraaf 7. De organisatie heeft een behoudend treasurybeleid dat niet toestaat om afgeleide of bijzondere financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

Liquiditeitsrisico

De instelling bewaakt de liquiditeitspositie door middel van opvolgende liquiditeitsbegrotingen. Het management ziet erop toe dat voor de instelling steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen te kunnen voldoen en dat tevens voldoende financiële ruimte vanuit de aanwezige faciliteiten beschikbaar blijft om steeds binnen de gestelde leningsconvenanten te blijven. Voor een toelichting op de liquide middelen zie punt 4. van de toelichting op de geconsolideerde balans.

Reële waarde

De reële waarde van de in de balans verantwoorde vorderingen, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan.

6.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Fiscale eenheid

Vanaf 1 januari 2023 maken Stichting Elker Holding te Groningen, Stichting Elker te Groningen, Stichting Viyuna en Stichting Het Poortje Jeugdinstellingen te Groningen deel uit van een fiscale eenheid voor de omzetbelasting. Op grond van de voegingsvoorwaarden is iedere participant van deze fiscale eenheid hoofdelijk aansprakelijk voor de schulden van deze fiscale eenheid als geheel vanaf 1 januari 2023.

VPB-plicht Jeugdzorg open

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

In deze context is op 13 december 2019 het geactualiseerde verzamelbesluit gepubliceerd waarin met name de zorgvrijstelling in de vennootschapsbelasting nader wordt uitgewerkt. Nieuw in het geactualiseerde besluit is de uitwerking van de vpb-positie van jeugdzorginstellingen. In het nieuwe besluit zorgvrijstelling vpb is toegevoegd dat financiering op basis van de Jeugdwet "een belangrijk uitgangspunt" is voor de toets of sprake is van 'zorg' als bedoeld voor de zorgvrijstelling.

Stichting CEP is vrijgesteld van belastingaangifte en bij de geconsolideerde stichtingen is de zorgvrijstelling van toepassing. Derhalve is er geen sprake van belastingplicht. Dit is bevestigd in een schrijven van de Belastingdienst op 30 maart 2022.

6.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Meerjarige financiële verplichtingen

Ultimo boekjaar heeft Stichting Combinatie Elker/Poortje de volgende meerjarige verplichtingen uit hoofde van lopende leasecontracten, huur en overeenkomsten. De operationele leasekosten worden lineair over de leaseperiode in de resultatenrekening verwerkt. De resterende looptijd van de overeenkomsten kan als volgt worden gespecificeerd:

	Betaalbaar binnen 1 jaar	Betaalbaar 1-5 jaar	Betaalbaar >5 jaar	Totaal per 31-12-2023
Huur gebouwen	598.748	80.237	0	678.986
Uitbesteding FA/SA	80.123	0	0	80.123
Onderhoudscontracten	1.308.216	2.228.040	46.665	3.582.921
Totaal meerjarige verplichtingen	1.987.087	2.308.277	46.665	4.342.030

De verplichtingen die hieruit voortvloeien voor 2023 bedragen €1.782.477 (2022: € 1.168.740).

Afgegeven garanties

Stichting Elker heeft garanties afgegeven ten behoeve van de volgende woningcoöperaties:

Stichting Lefier	€	15.000
Stichting Nijestee	€	9.735
Totaal afgegeven garanties	€	24.735

Zorgbonus

In 2021 is er over de coronaperiode maart-september 2021 een bonus aan medewerkers uitgekeerd van € 1000. Tegenover deze bonus stond een vergoeding vanuit het Rijk. Er is echter ten tijde het opstellen van de jaarrekening 2021 discussie ontstaan over het recht op deze bonus binnen Stichting Het Poortje en Stichting CEP. Voorzichtigheidshalve is in de jaarrekening 2021 geen rekening gehouden met een tegemoetkoming van die bonus door het Rijk, vanwege deze discussie. De kosten van deze bonus waren wel opgenomen in de jaarrekening 2021. Inmiddels heeft het Rijk eind 2022 de bonus vastgesteld op nihil voor Stichting Het Poortje en Stichting CEP. Hier heeft Stichting Het Poortje bezwaar op aangetekend. In mei 2023 is een hoorzitting geweest bij het ministerie. Het is ten tijde van het opstellen van de jaarrekening 2023 niet duidelijk of de vergoeding van uit het Rijk alsnog ontvangen zal worden of niet. Het gaat om een mogelijke opbrengst van circa € 360.000.

Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Teruggaaf Energiebelasting

Over het jaar 2023 zal Stichting Elker wederom een aanvraag doen tot teruggave van energiebelasting in verband met de ANBI status die Stichting Elker heeft. Op dit moment is niet in te schatten om hoeveel geld dat gaat en is ook niet zeker of dit geld zal worden toegekend en ontvangen. Derhalve is geen vordering opgenomen in de jaarrekening 2023.

Verkoop Unit 3 Hoogeweg

Halverwege 2023 is een deel van het pand van Unit 3 verkocht aan de gemeente. De waarde is gebaseerd op gebruik met maatschappelijke bestemming. Indien er binnen 5 jaar een bestemmingswijziging plaatsvindt naar wonen, dan is het mogelijk dat er nog een nabetaling plaatsvindt op het nu verkochte deel.

6.1.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa

Totaaloverzicht materiële vaste activa

(in euro's)	Grond	Gebouwen	Machines en Installaties	Inventaris	Vervoers- middelen	Automati- sering	Overige vaste	MVA in uitvoering	Totaal MVA
Stand 1 januari 2023									
Aanschafwaarde	1.983.615	22.984.355	1.456.611	1.748.667	119.185	1.653.334	5.587.261	8.614	35.541.639
Cumulatieve afschrijvingen	0	-8.832.678	0	-26.941	-13.000	-36.302	0	0	8.908.921
Subsidies	0	-10.526.013	-1.139.993	-1.624.686	-97.988	-1.179.298	-5.022.659	0	19.590.638
Eigen aandeel	0	-169.506	0	0	-3.630	0	0	0	173.136
Boekwaarde 1 januari 2023	1.983.615	3.456.158	316.618	97.040	4.567	437.734	564.602	8.614	6.868.944
Mutaties in het boekjaar									
Investeringen	0	49.587	0	115.124	0	517.881	95.074	129.757	907.423
Herrubricering	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Afschrijvingen	0	-336.242	-77.301	-51.406	-4.567	-193.190	-124.771	0	-787.477
Mutatie activa in ontwikkeling	0	0	0	0	0	0	0	-8.614	-8.614
Subsidies	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde	0	-286.655	-77.301	63.718	-4.567	324.691	-29.697	121.143	111.332
Stand 31 december 2023									
Aanschafwaarde	1.983.615	23.033.942	1.456.611	1.268.848	119.185	2.171.215	6.277.277	129.757	36.440.449
Subsidies	0	-8.832.678	0	-26.941	-13.000	-36.302	0	0	-8.908.921
Cumulatieve afschrijvingen	0	-10.862.255	-1.217.297	-1.081.149	-102.555	-1.372.488	-5.742.372	0	-20.378.116
Eigen aandeel	0	-169.506	0	0	-3.630	0	0	0	-173.136
Boekwaarde 31 december 2023	1.983.615	3.169.502	239.314	160.758	0	762.425	534.905	129.757	6.980.276
Afschrijvingspercentages	-	2-16,6%	10-12,5%	12,5-20%	20%	20-33%	12,5-20%	-	

6.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2023

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werk- lijke rente	Restschuld 31 december 2022	Nieuwe leningen in 2023	Aflossin- g in 2023	Restschuld 31 december 2023	Restschuld over 5 jaar	Rest looptijd in jaren eind 2023	Aflossing swijze	Aflossin- g in 2024	Gestelde zekerheden
Bank Nederlandse Gemeenten	15-02-05	€ 551.343	18	banklening	% 4,8%	€ 30.633	€ -	€ 30.633	€ 0	€ 0	1	lineair	€ 0	Garantstelling gemeente Groningen
Bank Nederlandse Gemeenten	29-12-11	1.100.000	15	banklening	5,2%	696.663	-	36.667	659.996	476.661	4	lineair	36.666	Haydnlaan 2-6
Bank Nederlandse Gemeenten	28-06-12	1.100.000	15	banklening	5,4%	714.999	-	36.667	678.332	494.997	5	lineair	36.666	Haydnlaan 2-6
Totaal						1.442.295	0	103.967	1.338.328	971.658			73.332	

6.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

1. Opbrengst zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Opbrengsten Jeugdwet	40.994.897	37.735.936
Compensatie COVID-19	0	16.711
Opbrengsten WMO	3.268.834	3.326.704
Omzet Jeugdwet en WMO	<u>44.263.731</u>	<u>41.079.351</u>

Toelichting

De opbrengsten Jeugdwet zijn ten opzichte van voorgaand jaar gestegen. Dit heeft voornamelijk te maken met een hogere indexatie en vergoeding voor leegstand JeugdzorgPlus.

2. Subsidies (exclusief WMO en Jeugdwet)

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Rijkssubsidies	6.021.886	6.835.800
Overige subsidies	4.650.283	2.323.910
Subsidies	<u>10.672.169</u>	<u>9.159.710</u>

Toelichting

Dit betreffen met name de subsidies van de KVJJ en van OCW. De overige subsidies betreffen kleine projecten veelal gesubsidieerd door gemeenten en daarnaast de subsidie van Nidos voor de opvang van minderjarige AMV-ers.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Rijkssubsidies		
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van Justitie en Veiligheid	1.611.878	1.413.321
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	0	390.322
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van OC&W	4.410.008	5.032.157
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	1.557.039	1.224.083
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	3.093.244	1.099.827
Zorgbonus	0	0
	<u>10.672.169</u>	<u>9.159.710</u>

Toelichting

De rijkssubsidies zijn hoger dan voorgaand jaar, dit wordt met name veroorzaakt door de uitbreiding bij Viyuna.

6.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

3. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Overige dienstverlening:		
Overige opbrengsten	1.458.970	1.722.706
Overige bedrijfsopbrengsten	<u>1.458.970</u>	<u>1.722.706</u>

Toelichting

De overige opbrengsten zijn lager dan voorgaand jaar. Er vinden minder detacheringen plaats dan voorgaand jaar.

LASTEN

4. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Lonen en salarissen	26.207.453	24.819.115
Sociale lasten	4.662.240	4.219.191
Pensioenpremies	2.748.797	2.592.098
Dotatie personele voorzieningen (2022: vrijval)	405.721	-154.624
Andere personeelskosten	2.126.583	688.793
Zorgbonus	0	0
Subtotaal	<u>36.150.794</u>	<u>32.164.573</u>
Personeel niet in loondienst inhuur onderaannemers	3.707.942	3.692.815
Personeel niet in loondienst	3.252.958	3.688.439
Personeelskosten	<u>43.111.694</u>	<u>39.545.827</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Jeugdzorg	406	391
Juvaïd	0	0
Portalis	43	43
KVJJ	13	11
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>462</u>	<u>445</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	<u>0</u>	<u>0</u>

Toelichting:

De stijging in de personeelskosten is te wijten aan een CAO verhoging en aan uitbreiding van personeel bij Viyuna. Tevens is er een dotatie gedaan in de schuld voor verlofuren en moet er een naheffing betaald worden in de WKR.

De post dotatie/ vrijval personele voorzieningen betreft het saldo van dotaties en vrijval van de personele voorzieningen, zoals opgenomen in de toelichting op de balans onder punt 5.

6.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

5. Afschrijvingen op materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Materiële vaste activa	787.477	821.975
Afschrijvingen op vaste activa	<u>787.477</u>	<u>821.975</u>

Toelichting

De afschrijvingskosten zijn lager dan voorgaand jaar. Dit heeft te maken met oude activa die reeds afgeschreven is en het doen van weinig investeringen.

15. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Huisvestingskosten		
Onderhoudskosten	1.652.249	1.049.763
Kosten huur en beheer	931.181	1.097.593
Overige huisvestingskosten	2.259.007	1.378.686
Subtotaal huisvestingskosten	<u>4.842.437</u>	<u>3.526.042</u>
Verzorgingskosten		
Cliënt- en bewonersgebonden kosten	4.349.393	3.980.257
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	721.101	610.340
Onderwijsleermiddelen	109.637	109.606
Subtotaal verzorgingskosten	<u>5.180.131</u>	<u>4.700.203</u>
Overige algemene kosten		
Onderhoud en aanschaf software	1.191.994	1.287.223
Kosten van administratieve en registratieve systemen	215.981	353.886
Kantoorkosten	314.116	393.493
Kosten algemeen beheer	0	0
Dotatie/vrijval voorziening	0	0
Overige algemene kosten	1.574.294	1.091.731
Subtotaal overige algemene kosten	<u>3.296.385</u>	<u>3.126.333</u>
Overige bedrijfskosten	<u>13.318.953</u>	<u>11.352.578</u>

Toelichting

De huisvestingskosten zijn gestegen vanwege het uitvoeren van achterstallig onderhoud op diverse locaties. Tevens is sprake van fors hogere energielasten. De clientgebonden kosten zijn toegenomen, enerzijds vanwege indexatie, anderszijds vanwege uitbreiding van de gezinshuizen, pleegzorg en viyuna.

6.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

16. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Rentebaten	120.641	0
Subtotaal financiële baten	<u>120.641</u>	<u>0</u>
Rentelasten	-97.308	-158.851
Overige financiële lasten	0	0
Subtotaal financiële lasten	<u>-97.308</u>	<u>-158.851</u>
Financiële baten en lasten	<u>23.333</u>	<u>-158.851</u>

17. Bijzondere baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Boekwinst verkoop pand	2.619.087	0
Totaal	<u>2.619.087</u>	<u>0</u>

Toelichting:

Halverwege 2023 is een deel van het pand aan de Hoogeweg verkocht aan de gemeente Groningen. Dit heeft een boekwinst opgeleverd van circa € 2,6 miljoen.

18. Honoraria accountant

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2023 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	249.646	294.026
2 Overige controlewerkzaamheden	16.552	14.520
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>266.198</u>	<u>308.546</u>

Toelichting

De verantwoorde accountantskosten in bovenstaande toelichting zijn inclusief BTW.

Het bedrag voor de controle van de jaarrekening van Stichting Elker Holding en Stichting Het Poortje Jeugdinstellingen bedraagt circa € 211.000, daarnaast worden er kosten gemaakt voor de controle van de productieoverantwoordingen. Tevens is hierin opgenomen de afrekening van de controle over boekjaar 2022.

19. Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling, haar bestuurders en leidinggevende functionarissen. Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.

Doorbelastingen binnen de groep vinden plaats tegen werkelijke kosten.

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder 6.1.8.3 WNT-verantwoording 2023.

6.1.8.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2023

Segment Juvaid Justitiële Jeugdzorg JJI

	2023	2022
	€	€
OPBRENGSTEN:		
Subsidies (exclusief WMO en Jeugdwet)	0	0
Overige bedrijfsopbrengsten	0	0
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>0</u>	<u>0</u>
LASTEN:		
Personeelskosten	0	0
Afschrijvingen op materiële activa	0	0
Overige bedrijfskosten	0	415.880
Som der bedrijfslasten	<u>0</u>	<u>415.880</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	0	-415.880
Financiële baten en lasten	0	0
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN	<u>0</u>	<u>-415.880</u>
Belastingen	0	0
RESULTAAT NA BELASTINGEN	<u>0</u>	<u>-415.880</u>
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Bestemmingsreserve	0	-415.800
Bestemmingsfondsen	0	0
	<u>0</u>	<u>-415.800</u>

Nadere toelichting op Segment Juvaid Justitiële Jeugdzorg JJI

Beschrijving van de belangrijkste subsidievoorwaarden

De algemene subsidieregels voor de particuliere inrichtingen zijn neergelegd in het Besluit van 23 december 2010 houdende regels omtrent het verstrekken van subsidie aan particuliere justitiële jeugdinrichtingen (Subsidiebesluit justitiële inrichtingen) (Staatsblad 2011,1). Op de subsidieverlening is tevens de Algemene wet bestuursrecht van toepassing.

De minister verstrekt de particuliere inrichting een subsidie voor de kosten van de exploitatie van de inrichting. De exploitatiesubsidie wordt bepaald door de door de minister vastgestelde normprijzen te vermenigvuldigen met de vastgestelde capaciteit.

Naast de subsidie in de exploitatiekosten kan de minister een particuliere inrichting een subsidie verstrekken voor bouwprojecten of voor bijzondere projecten of doeleinden.

6.1.8.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2023

Beschrijving van de wijze van kostentoerekening

Bij de verdeling van de resultatenrekening per bedrijfssegment is aangesloten op de activiteiten van het bedrijfsproces. De verdeling van indirecte kosten van Het Poortje over de te onderscheiden segmenten geschiedt naar rato van begrote omzet, danwel naar rato van m2 gebruik. Voor de doorbelasting van de personele kosten van de ondersteunende diensten naar Portalis zijn in 2023 vaste bedragen afgesproken.

Segmenten	begrote omzet	percentage doorbelasting obv omzet	percentage doorbelasting obv m2
Poortje - Juvaïd	0	0%	0%
Poortje - JZ+	€ 5.384.280	42%	26,0%
Poortje - KV JJ	€ 1.625.912	13%	9,0%
Poortje - Portalis	€ 5.770.000	45%	24,0%
	€ 12.780.192	100,0%	

Beschrijving van de belangrijkste prestatieafspraken en de realisatie daarvan

De gesloten jeugdinstelling in Veenhuizen is er voor jongeren van 12 tot 23 jaar die een strafbaar feit (delict) hebben gepleegd of ervan worden verdacht. De realisatie van deze prestatieafspraken wordt in ons jaarverslag nader toegelicht.

6.1.8.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2023

Segment Jeugdzorg en Jeugdzorg Plus

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	44.263.731	39.523.073
Subsidies (exclusief WMO en Jeugdwet)	3.913.440	2.409.923
Overige bedrijfsopbrengsten	810.474	1.140.113
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>48.987.645</u>	<u>43.073.109</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	37.117.328	34.768.609
Afschrijvingen op materiële en financiële activa	688.909	748.208
Overige bedrijfskosten	11.320.160	9.708.844
Som der bedrijfslasten	<u>49.126.397</u>	<u>45.225.660</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	-138.752	-2.152.552
Financiële baten en lasten	24.950	-156.567
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN	<u>-113.802</u>	<u>-2.309.118</u>
Bijzondere baten en lasten	2.619.087	1.200.000
RESULTAAT NA BELASTINGEN	<u>2.505.285</u>	<u>-1.109.118</u>
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Resultaatbestemming		
Algemene reserve	2.505.285	-1.109.118
Resultaat boekjaar	<u>2.505.285</u>	<u>-1.109.118</u>

6.1.8.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2023**Beschrijving van de belangrijkste subsidievoorwaarden**

De voorwaarden voor de financiering van JeugdhulpPlus staan beschreven in de 'Overeenkomst Jeugdhulp Plus' tussen de (colleges van de) 58 gemeenten in de provincies Friesland, Drenthe en Groningen en Stichting Het Poortje Jeugdinstellingen. Met de invoering van de Jeugdwet zijn gemeenten verantwoordelijk voor de zorg voor jeugdigen. De financiering wordt verstrekt aan de instelling ten behoeve van het verlenen van gesloten jeugdhulp aan jongeren die een machtiging hebben als bedoeld in hoofdstuk 6 van de Jeugdwet.

Beschrijving van de wijze van kostentoe rekening

Bij de verdeling van de resultatenrekening per bedrijfssegment is aangesloten op de activiteiten van het bedrijfsproces. De verdeling van indirecte kosten van Het Poortje over de te onderscheiden segmenten geschiedt naar rato van begrote omzet, danwel naar rato van m2 gebruik. Voor de doorbelasting van de personele kosten van de ondersteunende diensten naar Portalis zijn in 2023 vaste bedragen afgesproken.

Segmenten	begrote omzet	percentage doorbelasting obv omzet	percentage doorbelasting obv m2
Poortje - Juvaid	0	0%	0%
Poortje - JZ+	€ 5.384.280	42%	26,0%
Poortje - KV JJ	€ 1.625.912	13%	9,0%
Poortje - Portalis	€ 5.770.000	45%	24,0%
	€ 12.780.192	100,0%	

Beschrijving van de belangrijkste prestatieafspraken en de realisatie daarvan

De JeugdzorgPlus instelling in Groningen is een instelling voor intensieve gesloten behandeling waar jongeren van 12 tot en met 18 jaar met ernstige gedragsproblematiek behandeld worden.

6.1.8.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2023

Segment Portalis Onderwijs en Arbeidstoeleiding

	2023	2022
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	0	154.140
Subsidies (exclusief WMO en Jeugdwet)	5.146.851	5.341.830
Overige bedrijfsopbrengsten	648.496	887.761
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>5.795.347</u>	<u>6.383.731</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	4.740.632	5.589.797
Afschrijvingen op materiële en financiële activa	93.186	112.507
Overige bedrijfskosten	1.646.032	1.158.062
Som der bedrijfslasten	<u>6.479.850</u>	<u>6.860.365</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	<u>-684.503</u>	<u>-476.634</u>
Financiële baten en lasten	-1.617	-1.115
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN	<u>-686.120</u>	<u>-477.749</u>
Belastingen	0	0
RESULTAAT NA BELASTINGEN	<u><u>-686.120</u></u>	<u><u>-477.749</u></u>
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		
	2023	2022
	€	€
Resultaatbestemming		
Bestemmingsreserve	-686.120	-477.749
Resultaat boekjaar	<u><u>-686.120</u></u>	<u><u>-477.749</u></u>

Nadere toelichting op Segment Onderwijs (Ministerie van OCW)

Beschrijving van de belangrijkste subsidievoorwaarden

Portalis, de specialisatie Onderwijs en Arbeidstoeleiding van Het Poortje Jeugdinrichtingen, ontvangt subsidie op basis van de regeling bekostiging justitiële jeugdinrichtingen (V)SO ZMOK met als grondslag de Wet op de expertisecentra, besluit bekostiging WPO en WEC.

Artikel 36. Justitiële jeugdinrichtingen en instellingen voor gesloten jeugdzorg verbonden aan scholen voor Cluster 4 is van toepassing.

Beschrijving van de wijze van kostentoe rekening

Bij de verdeling van de resultatenrekening per bedrijfssegment is aangesloten op de activiteiten van het bedrijfsproces. De verdeling van indirecte kosten van Het Poortje over de te onderscheiden segmenten geschiedt naar rato van begrote omzet, danwel naar rato van m2 gebruik. Voor de doorbelasting van de personele kosten van de ondersteunende diensten naar Portalis zijn in 2023 vaste bedragen afgesproken.

Segmenten	begrote omzet	percentage doorbelasting obv omzet	percentage doorbelasting obv m2
Poortje - Juvaïd	0	0%	0%
Poortje - JZ+	€ 5.384.280	42%	26,0%
Poortje - KV JJ	€ 1.625.912	13%	9,0%
Poortje - Portalis	€ 5.770.000	45%	24,0%
	<u>€ 12.780.192</u>	100,0%	

Beschrijving van de belangrijkste prestatieafspraken en de realisatie daarvan

Intern en extern (open vso) onderwijs: De onderwijsinstelling is op diverse fysieke locaties actief. We bieden gesloten en residentieel onderwijs in Korteheemmen (Friesland), Veenhuizen (Drenthe) en in de regio Groningen. De open vso-onderwijslocatie bevindt zich in de stad Groningen.

6.1.8.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING 2023

Segment 4: KVJJ

	2023 €	2022 €
OPBRENGSTEN:		
Subsidies (exclusief WMO en Jeugdwet)	1.611.878	1.321.709
Overige bedrijfsopbrengsten	0	1.358
Som der bedrijfsopbrengsten	1.611.878	1.323.067
LASTEN:		
Personeelskosten	1.253.734	1.111.654
Afschrijvingen op materiële activa	5.385	13.190
Overige bedrijfskosten	352.758	197.956
Som der bedrijfslasten	1.611.878	1.322.800
BEDRIJFSRESULTAAT	0	267
Financiële baten en lasten	0	-267
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING	0	0
Buitengewone baten en lasten	0	0
RESULTAAT BOEKJAAR	0	0

Nadere toelichting op Segment 4 : KVJJ**Beschrijving van de belangrijkste subsidievoorwaarden**

De subsidieverstrekking is gebaseerd op artikel 34 van de Wet Justitie-subsidies. Op de verlening zijn titel 4.2 Algemene wet bestuursrecht (hierna: Awb) en de Wet Justitie-subsidies van toepassing. In het bijzonder is afdeling 4.2.8 van de Awb van toepassing (artikel 4:58, eerste lid, van de Awb).

Beschrijving van de wijze van kostentoerekening

Bij de verdeling van de resultatenrekening per bedrijfssegment is aangesloten op de activiteiten van het bedrijfsproces. De verdeling van indirecte kosten van Het Poortje over de te onderscheiden segmenten geschiedt naar rato van begrote omzet, danwel naar rato van m2 gebruik. Voor de doorbelasting van de personele kosten van de ondersteunende diensten naar Portalis zijn in 2023 vaste bedragen afgesproken.

Segmenten	begrote omzet	percentage doorbelasting obv omzet	percentage doorbelasting obv m2
Poortje - Juvaid	0	0%	0%
Poortje - JZ+	€ 5.384.280	42%	26,0%
Poortje - KV JJ	€ 1.625.912	13%	9,0%
Poortje - Portalis	€ 5.770.000	45%	24,0%
	€ 12.780.192	100,0%	

4.1.8 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING 2023

Beschrijving van de belangrijkste prestatieafspraken en de realisatie daarvan

De KVJJ Noord is bedoeld voor justitiële jongeren. Een KVJJ is een plaats waar jeugdigen dichtbij hun eigen leefomgeving verblijven met een laag beveiligingsniveau en met veel aandacht voor zorg en dagbesteding. De inzet is dat zorg en dagbesteding zoveel als mogelijk worden gecontinueerd of op zeer korte termijn kan worden opgestart tijdens het verblijf. Positieve elementen in het netwerk van de jongeren kunnen behouden blijven en eerder ingezette zorg, hulp, onderwijs en/of werk kunnen doorlopen tijdens verblijf in de KVJJ. Waar nodig wordt behandeling buiten de KVJJ opgestart. Voor jongeren die resocialiseren na verblijf in een justitiële jeugdinrichting betekent dit dat zij de kans krijgen om op een veilige manier weer in aanraking te komen met dagbesteding en structuur in de eigen regio. De focus in de KVJJ ligt op het benutten en versterken van bestaande beschermende factoren (school, stage, werk, hulpverlening). Maatwerk staat hierbij centraal.

Resultaat volgens gesegmenteerde resultatenrekeningen:

Segment Juvaïd Justitiële Jeugdzorg JJI	0	0
Segment Jeugdzorg en Jeugdzorg Plus	2.505.285	-1.109.119
Segment Portalis Onderwijs en Arbeidstoeleiding	-686.120	-477.749
Segment KVJJ	0	0
	1.819.166	-1.586.868

Resultaat volgens geconsolideerde resultatenrekening

1.819.166	82.536
------------------	---------------

OVERIGE TOELICHTINGEN OP DE JAARREKENING

6.1.8.3 WNT-VERANTWOORDING 2023

WNT-verantwoording 2023 Stichting Elker Holding

De WNT is van toepassing op Stichting Elker, Stichting Het Poortje en Stichting Viyuna. Het toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 205.000, betreft maximum klasse IV voor Zorg- en jeugdhulp.

Het weergegeven toepasselijke WNT-maximum per persoon of functie is berekend naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Het WNT-maximum van de Raad van Toezicht bedraagt voor de voorzitter 15% en voor de overige leden 10% van dit bezoldigingsmaximum.

De WNT-groepsverantwoording ziet tevens toe op de WNT-gegevens van de andere WNT-instellingen in de groep. Onderstaande WNT-gegevens hebben daarom tevens betrekking op de tot de groep behorende verwijzende WNT-instellingen Stichting Het Poortje Jeugdinrichtingen, Stichting Elker en Stichting Viyuna.

Omdat Stichting Elker Holding een groepsstructuur heeft, is in onderstaande tabel ook weergegeven wat de WNT bedragen voor de onderliggende stichtingen zijn. Deze zijn naar rato van omzet toebedeeld aan de diverse stichtingen, zoals dat ook in de begroting is vastgesteld. De verdeling is conform de doorbelastingspercentages die gehanteerd worden over 2023 en 2022.

De normonduidelijkheid ziet toe op de leidinggevende topfunctionaris van Stichting Het Poortje Jeugdinrichtingen en Stichting Viyuna en de toezichthoudende functionarissen van Stichting Elker, Stichting Het Poortje Jeugdinrichtingen en Stichting Viyuna. Binnen de groep is geen tijdsregistratie aanwezig op basis waarvan de werkelijke omvang van het dienstverband/tijdsbesteding van de topfunctionarissen per WNT-instelling kan worden bepaald.

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

Mevr. I. Huesken 2023			
bedragen x € 1	Stichting Elker	Stichting Het Poortje Jeugdinrichtingen	Stichting Viyuna
Functiegegevens	Bestuurder	Bestuurder	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0 fte	0,24 fte	0,04 fte
Dienstbetrekking?	ja	nee	nee
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	177.557	42.614	7.102
Beloningen betaalbaar op termijn	16.142	3.874	646
<i>Bezoldiging</i>	<i>193.699</i>	<i>46.488</i>	<i>7.748</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	205.000	49.200	8.200
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	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.

OVERIGE TOELICHTINGEN OP DE JAARREKENING

Mevr. I. Huesken 2022			
bedragen x € 1	Stichting Elker	Stichting Het Poortje Jeugdinstellingen	Stichting Viyuna
Functiegegevens	Bestuurder	Bestuurder	Bestuurder
Aanvang en einde functieervulling in 2022	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0 fte	0,15 fte	0,02 fte
Dienstbetrekking?	ja	nee	nee
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	165.163	24.774	3.303
Beloningen betaalbaar op termijn	14.389	2.158	288
<i>Bezoldiging</i>	<i>179.552</i>	<i>26.933</i>	<i>3.591</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	199.000	29.850	3.980
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	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.

OVERIGE TOELICHTINGEN OP DE JAARREKENING

Tabel 1b. Toezichthoudende topfunctionarissen.

Mevr. B.A. Kaatee Gegevens 2023			
bedragen x € 1	Stichting Elker	Stichting Het Poortje Jeugdinstellingen	Stichting Viyuna
Functiegegevens	Voorzitter	Voorzitter	Voorzitter
Aanvang en einde	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	17.897	5.966	994
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	30.750	30.750	30.750
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Mevr. B.A. Kaatee Gegevens 2022			
bedragen x € 1	Stichting Elker	Stichting Het Poortje Jeugdinstellingen	Stichting Viyuna
Functiegegevens	Voorzitter	Voorzitter	Voorzitter
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	16.714	3.021	403
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	29.850	29.850	29.850
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Mevr. M.J. Boertjes Gegevens 2023			
bedragen x € 1	Stichting Elker	Stichting Het Poortje Jeugdinstellingen	Stichting Viyuna
Functiegegevens	Vice	Vice Voorzitter/Lid	Vice
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/3	1/1 - 31/3	1/1 - 31/3
Bezoldiging			
Bezoldiging	3.011	1.004	167
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	5.055	5.055	5.055
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

OVERIGE TOELICHTINGEN OP DE JAARREKENING

Mevr. M.J. Boertjes Gegevens 2022			
bedragen x € 1	Stichting Elker	Stichting Het Poortje Jeugdinstellingen	Stichting Viyuna
Functiegegevens	Vice Voorzitter/Lid	Vice Voorzitter/Lid	Vice Voorzitter/Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	11.302	2.043	272
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	19.900	19.900	19.900
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Dhr. P. Waterman Gegevens 2023			
bedragen x € 1	Stichting Elker	Stichting Het Poortje Jeugdinstellingen	Stichting Viyuna
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	12.051	4.017	669
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.500	20.500	20.500
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

OVERIGE TOELICHTINGEN OP DE JAARREKENING

Dhr. P. Waterman Gegevens 2022			
bedragen x € 1	Stichting Elker	Stichting Het Poortje Jeugdinstellingen	Stichting Viyuna
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	11.302	2.043	272
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	19.900	19.900	19.900
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Dhr. P. van der Wijk Gegevens 2023			
bedragen x € 1	Stichting Elker	Stichting Het Poortje Jeugdinstellingen	Stichting Viyuna
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	12.051	4.017	669
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.500	20.500	20.500
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Dhr. P. van der Wijk Gegevens 2022			
bedragen x € 1	Stichting Elker	Stichting Het Poortje Jeugdinstellingen	Stichting Viyuna
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	11.302	2.043	272
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	19.900	19.900	19.900
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

OVERIGE TOELICHTINGEN OP DE JAARREKENING

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking alsmede degenen die
In 2023 zijn geen uitkeringen verstrekt wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een

6.1.8.4 Beleid en verantwoording onkosten Raad van Bestuur

De raad van toezicht heeft beleid opgesteld omtrent de onkosten van de Raad van Bestuur. In de remuneratiecommissie wordt hierover
De volgende onkosten zijn van toepassing op 2023:

Lidmaatschappen	€ 4.881
Overige kosten	€ 366

De raad van toezicht heeft deze onkosten geaccordeerd.

6.1.8.5 Bezoldiging toezichthouders

Er is geen sprake van vergoedingen voor opleidingen, representatiekosten of andere kosten.

Er is in 2023 totaal € 585,01 aan reiskosten vergoed.

6.1.9 ENKELVOUDIGE BALANS PER 2023
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
		€	€
ACTIVA			
Vlottende activa			
Overige vorderingen	18	49.927	0
Totaal activa		<u>49.927</u>	<u>0</u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen	19	0	0
Kortlopende schulden			
Overige kortlopende schulden	20	<u>49.927</u>	<u>0</u>
		49.927	0
Totaal passiva		<u>49.927</u>	<u>0</u>

6.1.10 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2023

	<u>Ref.</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
		€	€
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	21	0	0
Som der bedrijfslasten		<u>0</u>	<u>0</u>
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN		<u>0</u>	<u>0</u>
Belastingen		0	0
RESULTAAT NA BELASTINGEN		<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>

6.1.11 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

6.1.11.1 Algemeen

De enkelvoudige jaarrekening maakt deel uit van de jaarrekening 2032 van de stichting. Voor zover posten uit de enkelvoudige balans en de enkelvoudige resultatenrekening hierna niet nader zijn toegelicht, wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde balans en resultatenrekening.

6.1.11.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling

Algemeen

De grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling zijn gelijk aan die voor de geconsolideerde balans en resultatenrekening

Doorbelastingen

De personele kosten en alle overige kosten de ondersteunende diensten zijn door middel van een doorbelasting ten laste van het resultaat van Stichting Elker, Stichting Viyuna en Stichting Het Poortje gebracht. De doorbelaste kosten zijn verantwoord bij de Stichting Elker.

Groepsmaatschappijen

Met de groepsmaatschappijen zijn rekening courant verhoudingen aangegaan, waarin de doorbelastingen worden verrekend. Deze rekening courantverhoudingen leiden in de balans tot een vordering- ofwel schuldpositie op groepsmaatschappijen.

6.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

18. Overige vorderingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Vorderingen op groepsmaatschappijen	49.927	0
Totaal overige vorderingen en overlopende activa	<u>49.927</u>	<u>0</u>

Toelichting

Er is geen rente in rekening gebracht op de vorderingen op groepsmaatschappijen. Er zijn geen vorderingen opgenomen met een looptijd langer dan 1 jaar.

19. Eigen vermogen

De verloopstaat van het enkelvoudig eigen vermogen wordt niet weergegeven, aangezien deze voor alle onderdelen nihil betreft. Gedurende het boekjaar vindt de verrekening van het resultaat plaats met Stichting Elker, Stichting het Poortje Jeugdinstellingen en Stichting Viyuna. Hiermee is het resultaat verwerkt in het eigen vermogen van deze stichtingen.

Specificatie aansluiting geconsolideerd - enkelvoudig vermogen

<i>De specificatie is als volgt :</i>	Eigen	Resultaat
	vermogen	€
	€	€
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:	0	0
Vermogen en resultaat Stichting Elker	10.667.672	-194.489
Vermogen en resultaat Stichting Het Poortje Jeugdinstellingen	1.893.208	2.180.999
Vermogen en resultaat Stichting Viyuna	643.872	28.943
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	<u>13.204.752</u>	<u>2.015.453</u>

6.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

20. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Schulden aan groepsmaatschappijen	49.927	0
Totaal overige kortlopende schulden	<u>49.927</u>	<u>0</u>

Toelichting

De schulden aan groepsmaatschappijen zijn van kortlopende aard.

Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Fiscale eenheid

Vanaf 1 januari 2023 maken Stichting Combinatie Elker Holding, Stichting Elker te Groningen, Stichting Viyuna en Stichting Het Poortje Jeugdinrichtingen te Groningen deel uit van een fiscale eenheid voor de omzetbelasting. Op grond van de voegingsvoorwaarden is iedere participant van deze fiscale eenheid hoofdelijk aansprakelijk voor de schulden van deze fiscale eenheid als geheel vanaf 1 januari 2023.

6.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

LASTEN

21. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Lonen en salarissen	204.574	0
Subtotaal	<u>204.574</u>	<u>0</u>
Personeel niet in loondienst	61.547	0
Doorbelaste personele lasten	-266.121	0
Personeelskosten	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>

Toelichting

De personele kosten worden doorbelast aan de groepsmaatschappijen.

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's)

Jeugdzorg

0 0

Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden0 0

Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is

0 0

OVERIGE TOELICHTING OP DE JAARREKENING

6.1.15 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting Elker Holding heeft de jaarrekening 2023 vastgesteld in de vergadering van 29 mei 2024.

De Raad van Toezicht van Stichting Elker Holding heeft de jaarrekening 2023 goedgekeurd in de vergadering van 29 mei 2024.

6.1.16 Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 6.1.2.

6.1.17 Gebeurtenissen na balansdatum

Per 1 januari 2024 is Stichting Het Poortje Jeugdinstellingen opgeheven. De activiteiten van Stichting Het Poortje zijn afgesplitst naar twee andere stichtingen. De onderwijsactiviteiten zijn opgenomen in een nieuwe stichting genaamd Stichting Elker-Portal. De overige activiteiten zijn opgenomen in Stichting Elker, middels een fusie (JeugdzorgPlus en KVJJ). Deze splitsing en fusie hebben geen gevolgen voor de medewerkers of andere verplichtingen, deze zijn integraal overgenomen door de ontvangende stichtingen.

6.1.18 Ondertekening door bestuurders en toezichthouders.

Voorzitter Raad van Bestuur

D.A. Huesken

Voorzitter Raad van Toezicht

W. van de Pol

Lid Raad van Toezicht

P. Waterman

Lid Raad van Toezicht

P. van der Wijk

Lid Raad van Toezicht

G. Terlouw

Lid Raad van Toezicht

M.J. Baartman-van Mook

6.2 OVERIGE GEGEVENS

6.2 OVERIGE GEGEVENS

6.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is geen bepaling opgenomen omtrent de resultaatbestemming in enig boekjaar van de stichting. Het resultaat van het boekjaar wordt door de Raad van Bestuur en de Raad van Toezicht bestemd in overeenstemming met de doelstelling volgens artikel 3 van de statuten:

In de statuten is geen bepaling opgenomen omtrent de resultaatbestemming in enig boekjaar van de stichting. Het resultaat van het boekjaar wordt door de Raad van Bestuur en de Raad van Toezicht bestemd in overeenstemming met de doelstelling volgens artikel 3 van de statuten:

De stichting stelt zich tot doel het (doen) bieden van goede intra-, semi- en extramuraal jeugdzorg en jeugd- en opvoedhulp, het (doen) bieden van goede justitiële hulpverlening aan minderjarigen en het (doen) bieden van (voortgezet) speciaal onderwijs, het (doen) bieden van goede hulp aan alleenstaande dan wel in gezinsverband levende minderjarige en jongvolwassen vreemdelingen en migrantengezinnen, waaronder wordt verstaan zorg, hulp en onderwijs van goede kwaliteit die voldoet aan professionele standaarden en eigentijdse kwaliteits- en veiligheidseisen en die afgestemd is op de reële behoefte van de client, binnen de gegeven financiële mogelijkheden en waar mogelijk in afstemming met samenwerkingspartners.

6.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Elker heeft twee nevenvestigingen in Veendam en Haren. Beide in het kader van dagbehandeling. Daarnaast heeft stichting Het Poortje Jeugdinrichtingen vanuit het onderwijs een nevenvestiging in Korte Hemmen.

6.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
Rozenburglaan 15-3
9727 DL Groningen

T: +31 (0)88 80 47 900

noord@bakertilly.nl
www.bakertilly.nl

KvK: 24425560

Aan de Raad van Toezicht van
Stichting Elker Holding

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel met beperking

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting Elker Holding te Groningen gecontroleerd. De verantwoording inzake de Wet normering topinkomens (hierna WNT-verantwoording) is opgenomen in de jaarrekening.

Naar ons oordeel, uitgezonderd de mogelijke gevolgen van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking',

- Geeft de in deze jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Elker Holding per 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening gesteld bij of krachtens de Regeling Jeugdwet; en
- Zijn de in de jaarrekening van Stichting Elker Holding opgenomen WNT-verantwoordingen inzake Stichting Elker, Stichting Het Poortje Jeugdinstellingen en Stichting Viyuna over 2023 in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de bepalingen bij en krachtens de Wet Normering Topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

1. De geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2023;
2. Het geconsolideerde en enkelvoudige resultatenrekening over 2023; en
3. De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel met beperking

De beperking in ons oordeel heeft betrekking op WNT-aangelegenheden bij intra-groep detachering. Stichting Elker Holding heeft in de jaarrekening in hoofdstuk 6.1.8.3 op pagina 40 toegelicht op welke topfunctionarissen bij welke WNT-instellingen de omstandigheden, zoals hierna nader toegelicht, toezien.

Wij zijn niet in staat geweest:

- Vast te stellen of in de overige doorbelaste kosten nog bezoldigingscomponenten zijn opgenomen die aan het vervullen van de topfunctie moeten worden toegerekend, omdat de WNT wet- en regelgeving niet voorziet in een limitatieve opsomming van de componenten die tot de WNT-bezoldiging gerekend moeten worden bij intra-groep detachering.
- Vast te stellen of de verantwoorde deeltijdfactor van de betreffende topfunctionarissen overeenkomt met de praktijk, onder meer omdat de WNT wet- en regelgeving niet voorziet in de wijze van toerekening van groepsbrede activiteiten aan individuele WNT-instellingen, alsmede als gevolg van het ontbreken van een vorm van tijdsregistratie.

Als gevolg hiervan zijn wij niet in staat geweest voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om vast te stellen dat de WNT-gegevens over zowel 2023 als 2022 van de topfunctionarissen bij de WNT-instellingen, inclusief een eventuele onverschuldigde betaling als gevolg van WNT-bezoldigingselementen die mogelijk in de overige doorbelaste kosten zijn begrepen, zoals in de jaarrekening in hoofdstuk 6.1.8.3 op pagina 40 toegelicht, in overeenstemming zijn met de bepalingen bij en krachtens de WNT.

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol WNT 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Elker Holding 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 met beperking.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2023 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 vereist toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

Uitgezonderd de mogelijke effecten van de aangelegenheden beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' zijn wij op grond van onderstaande werkzaamheden van mening dat de andere informatie:

- Met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- Alle informatie bevat die op grond van de Regeling Jeugdwet is vereist.

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 Regeling Jeugdwet 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 Regeling Jeugdwet.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de Raad van Bestuur voor de jaarrekening

De Raad van Bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening gesteld bij of krachtens Regeling Jeugdwet. In dit kader is de Raad van Bestuur 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 stichting 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 stichting te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindigen het enige realistische alternatief is.

De Raad van Bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol WNT 2023, 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 stichting;
- 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 stichting haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een stichting haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.

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.

Groningen, 27 mei 2024

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

Was getekend,
D.E. Engwerda RA

Bijlage A Projecten 2023

Projecten (in euro's)	Project Het Loket	Nieuwe Perspectieven 18+	Schakelvoorziening Bedum	Acute opvang zwerfjongeren	Wad Eemsdelta	Totaal Projecten
Baten						
Subsidiebeschikking Gemeente Groningen	220.000	88.560	362.174	198.572	77.557	946.863
Ontvangen voorschot	123.873	88.560	362.174	198.572	77.557	850.736
Lasten						
Uitgaven in het kader van de subsidie	173.814	61.992	334.851	147.114	59.255	777.026
Terug te betalen aan gemeente	-49.941	26.568	27.323	51.458	18.302	73.710