



Jeugd- en opvoedhulp

Geconsolideerde jaarstukken 2019

Stichting Combinatie Elker / Poortje

Jaarrekening

Geconsolideerde jaarrekening 2019

6.1.1	Balans per 31 december 2019	4
6.1.2	Resultatenrekening over 2019	5
6.1.3	Kasstroomoverzicht over 2019	6
6.1.4	Algemene toelichting & grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
6.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2019	17
6.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	26
6.1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2019	27
6.1.8	Toelichting op de resultatenrekening over 2019	28
6.1.8.1	Gesegmenteerde resultatenrekening over 2019	32
6.1.8.2	WNT-verantwoording 2019	38

Enkelvoudige jaarrekening 2019

6.1.9	Enkelvoudige balans	41
6.1.10	Enkelvoudige resultaatrekening	42
6.1.11	Waarderingsgrondslagen enkelvoudige jaarrekening	43
6.1.12	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2019	44
6.1.13	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	47
6.1.14	Toelichting op de enkelvoudige resultaatrekening	48
6.1.15	Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	49
6.1.16	Resultaatbestemming	49
6.1.17	Gebeurtenissen na balansdatum	49
6.1.18	Ondertekening door bestuurders en toezichthouders	49

6.2 Overige gegevens

6.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	51
6.2.2	Nevenvestigingen	50
6.2.3	Controle verklaring van de onafhankelijk accountant	52

Geconsolideerde jaarrekening 2019



6.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

6.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS 31 december 2019
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-19 €	31-dec-18 €
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	8.940.335	9.533.659
Vlottende activa			
Vorderingen uit hoofde van subsidies	2	1.617.818	484.959
Overige vorderingen en overlopende activa	3	9.063.026	9.547.104
Liquide middelen	4	10.935.649	15.527.316
Totaal vlottende activa		<u>21.616.493</u>	<u>25.559.379</u>
Totaal activa		<u>30.556.828</u>	<u>35.093.038</u>
PASSIVA			
Groepsvermogen			
Kapitaal	5	404.954	404.954
Algemene en overige reserves		10.382.826	11.527.427
Bestemmingsreserves		3.661.020	3.353.948
Bestemmingsfondsen		557.870	519.542
Totaal groepsvermogen		<u>15.006.670</u>	<u>15.805.871</u>
Vorzieningen	6	2.359.401	3.298.164
Langlopende schulden (nog voor meer dan 1 jaar)	7	1.650.227	1.754.191
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van subsidies	8	1.650.068	777.281
Overige kortlopende schulden en overlopende passiva	9	9.890.462	13.457.531
Totaal passiva		<u>30.556.828</u>	<u>35.093.038</u>

6.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2019

	Ref.	2019 €	2018 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengst zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	10	42.951.633	43.661.665
Subsidies Jeugdzorg (exclusief WMO en Jeugdwet)	11	17.507.032	16.985.695
Overige bedrijfsopbrengsten	12	1.855.842	2.360.737
Som der bedrijfsopbrengsten		62.314.506	63.008.097
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	13	48.364.711	47.764.412
Afschrijvingen op materiële vaste activa	14	1.090.996	1.070.323
Overige bedrijfskosten	15	12.347.914	14.040.984
Som der bedrijfslasten		61.803.621	62.875.719
BEDRIJFSRESULTAAT		510.886	132.378
Financiële baten en lasten	16	-110.087	-60.492
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN		400.799	71.886
Belastingen	17	1.200.000	0
RESULTAAT NA BELASTINGEN		-799.201	71.886
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2019	2018
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Algemene reserve		-1.144.601	324.296
Bestemmingsreserve - Ministerie van Veiligheid en Justitie		-17.062	174.445
Bestemmingsfonds - Ministerie van Veiligheid en Justitie		147.574	-46.764
Bestemmingsreserve - Ministerie van OCW		214.888	-380.091
		-799.201	71.886

6.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT

	Ref.	over 2019		over 2018	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			510.886		132.378
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen	14	1.090.996		1.070.323	
- herwaarderingen materiële vaste activa	15	0		0	
- mutaties voorzieningen	6	<u>-938.763</u>		<u>-1.056.419</u>	
			152.233		13.904
Veranderingen in vlottende middelen:					
- overige vorderingen en overlopende activa	3	484.078		2.358.555	
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten		0		-237.337	
- vorderingen/schulden uit hoofde van subsidies	2,8	-260.072		0	
- kortlopende schulden en overlopende passiva (excl. schulden aan banken)	9	<u>-4.702.266</u>		<u>1.128.595</u>	
			<u>-4.478.260</u>		<u>3.249.813</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			-3.815.141		3.396.095
Ontvangen interest	16	40		75	
Betaalde interest	16	<u>-110.127</u>		<u>-60.567</u>	
			<u>-110.087</u>		<u>-60.492</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten			-3.925.228		3.335.603
Investeringsmateriële vaste activa		-548.499		-1.544.547	
Desinvesteringsmateriële vaste activa		<u>0</u>		<u>14.000</u>	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	1		-548.499		-1.530.547
Aflossing langlopende schulden	7	<u>-117.940</u>		<u>-117.940</u>	
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			-117.940		-117.940
Mutatie geldmiddelen			<u>-4.591.667</u>		<u>1.687.116</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari			15.527.316		13.840.200
Stand geldmiddelen per 31 december			10.935.649		15.527.316
Mutatie geldmiddelen			<u>-4.591.667</u>		<u>1.687.116</u>

6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

6.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting Combinatie Elker / Poortje 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 59576421.

De belangrijkste activiteiten zijn het (doen) besturen- van en het (doen) houden van toezicht op de dochterstichtingen Stichting Elker, Stichting Het Poortje Jeugdinstellingen en Stichting Vijuna, 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. De bestuurlijke fusie heeft in 2014 plaatsgevonden middels een personele unie van Raad van Bestuur en Raad van Toezicht. Stichting Combinatie Elker / Poortje is de moederstichting die het bestuur voert over de dochterstichtingen:

- Stichting Elker te Groningen
- Stichting Het Poortje Jeugdinstellingen te Groningen
- Stichting Vijuna te Groningen

Verslaggevingsperiode

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

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

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW). De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en de resultaten zijn gebaseerd op historische kosten en zijn hiermee ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

Continuïteitsveronderstelling

De jaarrekening 2019 is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling van de Stichting Combinatie Elker het Poortje (CEP geconsolideerd). De jaarrekening 2019 kent (voor belastingen) een positief resultaat van € 401.000 en (na belastingen*) een negatief resultaat van € 799.000. Het onderliggende operationele resultaat is circa EUR 1,2 miljoen negatief.

*) de opgenomen vpb-plicht is een inschatting; er vindt nog overleg plaats met de belastingdienst over de definitieve omvang.

Huidige financiële positie

CEP is gedurende de afgelopen jaren geconfronteerd met een negatieve trend t.a.v. de exploitatie; deze heeft in 2020 geleid tot een onzekerheid van materieel belang, welke leidt tot een gereede twijfel over de continuïteit.

De belangrijkste oorzaken voor de negatieve resultaatontwikkeling zijn:

- # Dalende opbrengsten a.g.v. afname van het aantal jongeren op gesloten afdelingen en wijziging van bekostigingsmethodiek van capaciteitsvergoeding (ongeacht bezetting) naar vergoeding per behandeling wat tot een daling van de opbrengsten heeft geleid.
- # Een te hoge kostenbasis voornamelijk a.g.v. te hoge personeelskosten (een te omvangrijk ondersteuningsapparaat, niet meer geëigend voor de afnemende omvang van de organisatie en de zware tol van extern ingehuurd personeel).
- # Te hoge huisvestingskosten veroorzaakt door de geleidelijk ontstane onderbezetting (door afbouw van capaciteit) en # dientengevolge substantiële leegstand.
- # Te lage productiviteit en een te hoog ziekteverzuim.

Dit alles heeft gecumuleerd geleid tot een aanzienlijk beslag op de liquiditeit en een negatief effect op het exploitatieresultaat 2020. Het ongecontroleerde negatieve exploitatieresultaat over 2020 bedraagt naar verwachting ca. -/- € 4,5 miljoen. Ultimo 2020 is de cashpositie circa EUR 14 miljoen positief.

Financiële prognose 2021 bij ongewijzigd beleid

In het licht van de hierboven beschreven problematiek, heeft CEP halverwege 2020 een analyse gemaakt van het scenario bij ongewijzigd beleid voor 2021 e.v.

Resultaatontwikkeling bij ongewijzigd beleid

Met betrekking tot 2021 en 2022 wordt bij ongewijzigd beleid voor CEP een negatief resultaat geprognosticeerd van circa € 8,2 miljoen.

Dit is als volgt opgebouwd:

Voor Stichting Elker (hierna Elker) wordt een verlies van circa € 4,8 mln verwacht dat met name wordt veroorzaakt door een te lage productiviteit (direct cliëntgebonden uren), een te hoog ziekteverzuim, en – op onderdelen – geleverde dienstverlening die niet kostendekkend is.

Voor Stichting Het Poortje Jeugdinstellingen (hierna Het Poortje) wordt een verlies van € 3,4 mln. geprognosticeerd. Het verlies bij Het Poortje wordt veroorzaakt door het verwachte verlies van €2,6 mln bij JZPlus als gevolg van niet kostendekkende tarieven en de afname van het aantal bezette beddagen van de afgelopen jaren, alsook het verwachte verlies van €0,8 mln bij Portalis a.g.v. het afnemend aantal plaatsen binnen JZPlus en de sluiting van de JJI waardoor het aantal (gesloten) leerlingen daalt.

Daarnaast neemt als gevolg van de sluiting van JJI en de krimp van JZ+ en Portalis de dekking van de overhead (bij ongewijzigd beleid) voor de resterende onderdelen evenredig toe.

Liquiditeitsontwikkeling bij ongewijzigd beleid

Bij ongewijzigd beleid is de prognose dat de liquiditeit van CEP volledig zal opdrogen in november 2021; in december 2021 zal de geconsolideerde bankstand negatief zijn. CEP heeft, op dit moment, geen faciliteiten om een eventueel liquiditeitstekort op te vangen.

Belangrijkste oorzaken van de negatieve resultaatontwikkeling van Stichting Combinatie Elker / Poortje in 2021/2022

Uit een door een extern bureau uitgevoerde beknopte benchmarkanalyse blijkt verder dat de kostenbasis van CEP t.o.v. de vergelijkingsgroep hoog is, waarbij met name de productiviteit van behandelaren, de hoogte van de personele kosten per fte, en het ziekteverzuim negatief afwijken. Op basis hiervan moet een substantiële kostenbesparing (zowel in de overhead als in het primaire proces) realiseerbaar zijn. Daarnaast moet Portalis minimaal break-even draaien en wanneer dit niet lukt worden afgestoten.

In 2021 heeft CEP daarnaast te kampen met de negatieve effecten (m.n. dekking overhead) van de sluiting van de justitiële jeugdinstelling te Veenhuizen (m.i.v. 1-1-2021), de financiële gevolgen van de coronacrisis en de risico's die voort kunnen komen uit een lopende discussie over de vennootschapsplicht.

Herstelplan CEP 2021/2022

Voor CEP is er perspectief om de resultaten weer positief te krijgen en daarmee continuïteit te behouden.

Op basis van de uitgevoerde analyse heeft de Raad van Bestuur van CEP eind 2020 besloten met ingang van 2021 de volgende ingrijpende maatregelen te nemen waarvan de eerste stappen waaronder het verkrijgen van een hoger tarief al zijn gerealiseerd:

Bedragen x € 1 mln	2021	v.a. 2022
Reductie fte Elker (productiviteit naar 65%)	1,7	3,5
Reductie overhead (-/- 33%=26fte)	0,8	1,6
Reductie materiële kosten (10%)	1,0	1,0
Reductie Personeel niet in loondienst (-/-50%)	1,0	1,0
Hoger tarief JZ+	0,8	0,8
Aanvullende financiering/kostenreductie	0,7	0,7
Portalis naar >break-even c.q. afstoten	0,4	0,8
Totaal te realiseren ombuiging	6,4	9,4
bij verkoop Hoogeweg (Unit 1+2)	1,1	
af: 1-malige reorganisatiekosten		
CEP-PIL afvloeiing	-0,8	
Elker-PIL afvloeiing	-1,7	
CEP-onvoorzien	-0,5	
JZ+ PIL Q1	-0,2	
Totaal 1-malige reorganisatiekosten	-2,1	
Totaal effect van het herstelplan in 2021	4,3	9,4
Prognose exploitatieresultaat Elker 2021 (BaseCase)	-8,3	-7,9
Kosten procesverbetering/organisatie ontwikkeling		-1,0
Resultaat na uitvoering herstelplan	-4,0	0,5

Ter toelichting op de onderdelen van het herstelplan het volgende:

==> De besparing bij Elker en de fte- reductie van de overhead moeten medio 2021 gerealiseerd zijn; qua kosten is het effect hiervan met ingang van 2022 zichtbaar, omdat rekening gehouden wordt met 1-malige reorganisatiekosten (o.a. ontslagvergoedingen).

==> De besparing bij Elker is een combinatie van hogere productiviteit door duidelijkere richtlijnen voor het schrijven van tijd (resultierend in een lagere fte-inzet c.q. hogere omzet), elimineren of herinrichten van verlieslatende activiteiten, en een verlaging van het ziekteverzuim onder meer door een intensievere betrokkenheid en bewustwording van unithoofden voor de preventieve kant ter voorkoming van langdurig verzuim.

==> De reductie van de materiële kosten en PNIL wordt (structureel) gerealiseerd in 2021 door per onderdeel een bezuinigingsvoorstel uit te werken, het opzetten van een flexibele schil en een strakkere centrale sturing op het aangaan van verplichtingen en kosten.

==> Het hogere tarief JZ+: met de financiers zijn eind 2020 afspraken gemaakt over een verhoging van het tarief 2021 tot het maximale niveau dat past binnen de inkoopvoorwaarden (800K); daarnaast wordt over 2019 en 2020 een nabetaling ontvangen als compensatie voor de lage tarieven in die jaren van in totaal EUR 1,5 mln. Ultimo 2020 is hiervan reeds EUR 1,1 miljoen ontvangen.

==> Aanvullende financiering/kostenreductie JZ+: het verhoogde tarief JZ+ is nog niet kostendekkend. In het 1e kwartaal van 2021 vindt nog nader overleg plaats over aanvullende financiering van dienstverlening boven het tarief. Wanneer dit niet voldoende is voor een sluitende exploitatie zal de dienstverlening van JZ+ aangepast worden aan het niveau van het tarief.

==> Portalis: in februari 2021 wordt een besluit genomen over de toekomst van Portalis binnen of buiten CEP. Als er besloten wordt om Portalis af te stoten heeft dit een geschat negatief effect van EUR 2 miljoen op de kasstromen van CEP.

==> Verkoop pand Hoogeweg: het verkoopproces is in gang gezet; doelstelling is realisatie in mei 2021. Op dit moment is CEP nog in gesprek met de gemeente Groningen over haar medewerking aan een benodigde wijziging van het bestemmingsplan. Op dit moment is dit door de gemeente mondeling toegezegd en wordt gewacht op de formele bevestiging.

In december 2020 is gestart met de voorbereiding van de projectplannen (onder leiding van een externe programmamanager). Deze zijn in februari 2021 gereed en worden vervolgens in 2021 uitgevoerd.

Resultaat moet zijn dat CEP geconsolideerd in het overgangsjaar nog een verlies maakt van € 4,0 miljoen, maar in 2022 en volgende jaren financieel structureel gezond is.

Effecten herstelplan CEP t.a.v. de liquiditeit

De stand ultimo 2020 binnen Stichting Het Poortje Jeugdinrichtingen aanwezige liquide middelen ad EUR 4,7 mln. zijn grotendeels geoormerkt als OCW gelden (t.b.v. Portalis EUR 2 mln.) en Justitie gelden (wordt afgerekend in 2021 i.v.m. de sluiting van JJI ultimo 2020 circa EUR 1,8 mln.).

Uit een doorrekening van het herstelplan blijkt dat zowel op het niveau geconsolideerd CEP als Stichting Het Poortje Jeugdinrichtingen de liquiditeit voldoende is om in 2021 aan de lopende verplichtingen te voldoen. De verwachte eindstand liquide middelen geconsolideerd bedraagt EUR 4,5 mln en voor Stichting Het Poortje Jeugdinrichtingen circa EUR 0,3 mln vrij besteedbaar uitgaande van een scenario dat Portalis wordt afgestoten.

De volgende acties zijn in december 2020/januari 2021 in gang gezet om de liquiditeit van Stichting Het Poortje Jeugdinrichtingen op een voldoende niveau te houden in 2021:

- verkoop pand Hoogeweg
- overleg met gemeenten inzake compensatie effecten COVID 19 tweede half jaar 2020 en 2021
- uitstel loonheffing tot ontvangst opbrengst verkoop pand Hoogeweg (EUR 1,1 mln)
- aanvraag lening bij VWS/Jeugdautoriteit (EUR 2,5 mln.)

Voor de uitvoering van het herstelplan is CEP afhankelijk van derden op de onderdelen:

- 1) aanvullende financieringen
- 2) verkoop pand Hoogeweg
- 3) standpunt BNG mbt opeisbaarheid van de langlopende lening
- 4) uitkomst overleg belastingdienst inzake VPB
- 5) negatieve effecten uit hoofde van COVID 19

Op basis van de gesprekken met de diverse partijen en marktonderzoek komen we tot de conclusie dat bovenstaande afhankelijkheden zodanig kunnen worden gerealiseerd dat ultimo 2021 er voldoende liquide middelen beschikbaar zijn.

Overige effecten 2021 en mogelijke onzekerheden

Investerings

Voor 2021 is het niveau van de investeringen vastgezet op het niveau van de afschrijvingen.

De grootste investering die in 2021 uitgevoerd moet worden is de verbouw van Unit 3 (Hoogeweg), teneinde deze geschikt te maken voor de 24 plaatsen JZ+ en 8 plaatsen KV-straat. Deze investering zal gefinancierd worden uit een geoormerkt aan CEP toegekende subsidie van € 2,4 mln., in het kader van de "Regeling specifieke uitkering voor activiteiten vastgoedtransitie gesloten jeugdhulp 2020**).

*) Dit bedrag is inmiddels toegekend (zie Staatscourant 25 september 2020).

ABN/AMRO heeft naar aanleiding van de verwachte negatieve resultaten voor 2020 en 2021 het rekening-courantkrediet van Stichting Elker (€ 2,9 mln.) opgezegd per 1-1-2021. Er is geen sprake van bijzonder beheer.

Stichting Elker heeft een langlopende lening bij de Bank Nederlandse Gemeenten (restschuld per 31-12-2020 € 1,6 mln.). Er is een risico dat Stichting Elker ultimo 2020 niet meer aan de banknormen voldoet; hiervoor zal dan een waiver aangevraagd worden. Wanneer de schuld toch wordt opgeëist door BNG, dan kan dit opgevangen worden binnen de beschikbare liquiditeit van Stichting Elker.

De uitkomst van het nog te starten overleg met de belastingdienst inzake VPB kan op termijn zorgen voor een uitstroom van de ultimo 2019 geschatte VPB-plicht van EUR 1,2 mln. Op basis van de verwachte negatieve resultaten voor 2020 en 2021 zal naar de toekomst ook sprake zijn van mogelijke verliescompensatie.

De omvang van de verkoopbare voor Hoogeweg is afhankelijk van de formele bevestiging van de toezegging van de gemeente Groningen om mee te werken aan de benodigde wijziging van het bestemmingsplan

In de doorrekening is rekening gehouden met de omzet zoals deze in 2020 gedurende Covid19 is gerealiseerd en bijgewerkt naar de laatste inzichten. Omdat de verdere ontwikkeling van Covid19 en de impact daarvan op de bedrijfsvoering 2021 niet te bepalen is resteert hier een onzekerheid die impact kan hebben op de snelheid en timing van de uitwerking van het herstelplan.

Op basis van voorgaande concludeert de Raad van Bestuur van Stichting Combinatie Elker/Het Poortje (CEP) dat het herstelplan realistisch en haalbaar is. Op grond daarvan vinden wij het aanvaardbaar om de jaarrekening op te stellen op basis van continuïteit. Voor een deel van de ombuigingen is CEP afhankelijk van derden. Inherent aan het herstelplan is dat er onzekerheid is of alle financiële doelstellingen in omvang en tempo conform planning gehaald kunnen worden. Een strakke regie op de uitvoering van het herstelplan moet er voor zorgen dat hierop tijdig bijgestuurd kan worden.

Subsidieregeling

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 Sociale Zaken 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 het onderwijscomponent in de jaarverslaggeving in de brief 389858 d.d. 25 april 2012.

Foutherstel, schattingswijzigingen en stelselwijzigingen

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2018 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2019 mogelijk te maken. Deze herrubriceringen betreffen: verschuivingen binnen de kortlopende vorderingen, kortlopende schulden, subsidies, overige bedrijfsopbrengsten en kostensoorten.

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.

Consolidatie

De geconsolideerde jaarrekening omvat de financiële gegevens van Stichting Combinatie Elker / Poortje 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 in de algemene vergadering kan uitoefenen, of van meer dan de helft van de bestuurders of commissarissen 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 aandelenverhoudingen, schulden, vorderingen 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 niet-100%-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 Combinatie Elker / Poortje. Gegevens van geconsolideerde maatschappijen 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 Viyuna 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 deelnemingen, de aandeelhouders, de 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 transactie wordt de aard en de omvang van deze transactie en andere informatie die nodig is van het verschaffen van het inzicht toegelicht.

De volgende transacties met verbonden partijen hebben wel onder normale marktvoorwaarden plaatsgevonden:

Stichting Combinatie Elker / Poortje onderhield tot 31 december 2017 een samenwerkingsrelatie met Stichting Jeugdhulp Friesland, via Stichting Het Poortje Jeugdinstellingen, vormgegeven binnen de Behandelcentrum Woodbrookers. Sinds 1 januari 2018 is Stichting Jeugdhulp Friesland aanbieder voor JeugdzorgPlus. Het Poortje Jeugdinstellingen vraag mede namens Jeugdhulp Friesland jaarlijks de vergoeding voor kapitaalslasten bij het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport en stelt het deel van deze subsidie dat bestemd is voor Jeugdhulp Friesland beschikbaar.

De bij 21 gesloten plaatsen van Jeugdhulp Friesland behorende subsidie kapitaalslasten bedraagt EUR 296.587. Dit subsidiebedrag bestaat uit 2 componenten, te weten de huisvestingssubsidie (EUR 27.770) en de NHC-subsidie (EUR 268.817). De ontvangst van deze subsidie en het doorbetalen daarvan aan Stichting Jeugdhulp Friesland zijn niet in de jaarrekening verwerkt omdat wij geen risico lopen over deze omzet en kosten. Het Poortje is verantwoordelijk voor de subsidieafrekening met het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport. Aan Stichting Jeugdhulp Friesland heeft Het Poortje vergoedingen in rekening gebracht voor bestuur en administratiekosten, ten bedrage van € 2.966. Deze bijdrage is verwerkt in de exploitatie.

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 de 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 Veiligheid en Justitie 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:

- Gebouwen: 2-16,6%
- Inventaris en overige vaste activa 12,5-20%
- Vervoersmiddelen: 20%
- Automatisering: 20-33%

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

Bijzondere waardeverminderingen vaste activa

De combinatiestichting 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 Combinatie Elker / Poortje 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 2019.

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.

In 2019 is er geen sprake van indicaties voor bijzondere waardevermindering.

Onderhanden trajecten WMO/Jeugdzorg

Onderhanden trajecten WMO/Jeugdzorg worden gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde van de trajecten. De productie van de onderhanden trajecten is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de trajecten die ultimo boekjaar openstonden. Op de onderhanden trajecten worden de voorschotten die ontvangen zijn in mindering gebracht.

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 opgevoerd 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 of 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 wat niet voor verwijdering uit de balans in aanmerking komt, wordt het overgedragen actief en de daarmee samenhangende verplichting niet gesaldeerd.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. (Door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de winst- en verliesrekening verwerkt). De vervolgwwaardering 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 dynamische methode gehanteerd.

Overige vorderingen

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.

Eigen vermogen

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 reserve, Bestemmingsreserves en Bestemmingsfondsen.

Kapitaal

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

Algemene 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.

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 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 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, tenzij het effect van de tijdswaarde van te verwaarlozen betekenis is. 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. 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 0%.

In de berekening is rekening gehouden met loondoorbetaling tot maximaal 2 jaar na de eerste ziekte dag, 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 pensioenen.

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 leeftijdjaar en jubileumleeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0%.

Voorziening onregelmatigheidstoelage

Medewerkers die recht hebben op onregelmatigheidstoelage (ORT) over gewerkte uren krijgen vanaf 2016 het gemiddelde ORT doorbetaald tijdens het vakantie verlof. Deze voorziening betreft de inschatting van de kosten van de verplichting tot uitbetaling van ORT gedurende de vakantie voor de periode voor 2016. De voorziening is gebaseerd op de contante waarde, tegen 0%.

Voorziening vitaliteit en garantie

De voorziening betreft de contante waarde van het vanwege de cao uit te keren vitaliteitsbudget aan medewerkers vanaf de maand waarin medewerker 10 jaar jonger is dan de voor hem op dat moment geldende AOW leeftijd. De berekening is gebaseerd op de verplichtingen op basis van de cao, de uitstroombkans en leeftijd en is contant gemaakt tegen een percentage van 0,0% per jaar.

Daarnaast bevat deze voorziening de contante waarde van het vanwege de cao uit te keren garantieverlof aan medewerkers die 55 jaar of ouder zijn of 55 jaar worden, geboren zijn vóór 1-1-1961, vóór 1-1-2006 in dienst waren van een werkgever die valt onder de werkings sfeer van de cao Jeugdzorg. De berekening is gebaseerd op de verplichtingen op basis van de cao, de uitstroombkans en leeftijd en is contant gemaakt tegen een percentage van 0,0% per jaar.

Voorziening 57plus

Onder deze voorziening wordt begrepen de inschatting van de kosten ter dekking van de 57 plus regeling. Dit betreft een tijdelijke CAO regeling aangaande oudere medewerkers in het onderwijs. De voorziening is gebaseerd op de contante waarde, tegen 0%.

Voorziening Reorganisatie

Onder de voorziening reorganisatie vallen de wachtgeldverplichtingen van door reorganisatie ontslagen personeelsleden. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0%.

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 waarderinggrondslagen. 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.

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 ten grondslag lag en waarvan de feitelijke levering van zorg voor is vastgesteld.

Tot de opbrengsten jeugdwet worden tevens gerekend mutaties in onderhanden zorgtrajecten met betrekking tot jeugdzorg.

Als gevolg van de decentralisatie is er vanaf 2015 sprake van een bepaalde mate van omzetzekerheid 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 wensen 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 (tijdelijke aanwezigheid van een geldige beschikking, woonplaatsbeginsel, feitelijke zorglevering, zelfindicatie door medewerkers, e.d.).

Subsidies jeugdzorg (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.

Subsidies ter compensatie van de groep voor de kosten van een actief worden systematisch in de resultatenrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief. Een krediet afgesloten tegen een lagere rente dan de marktrente, wordt als schuld in de balans opgenomen waarbij waardering plaatsvindt zoals opgenomen onder Financiële instrumenten. Het verschil tussen het hogere ontvangen bedrag van het krediet en de boekwaarde bij eerste verwerking betreft het voordeel als gevolg van de lagere rente. Dit voordeel wordt verwerkt als overheidssubsidie.

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 conform de daarvoor ontvangen en gefactureerde bedragen en worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben.

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.

Personele kosten

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, sabbatical leave, persoonlijke levensfase budget of vitaliteit 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 Onslagvergoedingen 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 onderneming zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievergoeding. Zie hiervoor de grondslag onder het hoofdstuk Voorzieningen. Onslagvergoedingen worden gewaardeerd met in achtneming 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.

Pensioenen

Stichting Combinatie Elker / Poortje 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 bij de Stichting. 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. Stichting Combinatie Elker / Poortje betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij hoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De nieuwe dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. Op 31 december 2029 moet de dekkingsgraad van Pensioenfonds Zorg en Welzijn minimaal 124,4% zijn. Het pensioenfonds heeft een herstelplan opgesteld waarin is aangegeven dat de premie met 2% punt zal worden verhoogd en dat voorlopig de pensioenen niet volledig geïndexeerd worden. Voor het ABP geldt dat de dekkingsgraad uiterlijk op 31 december 2029 128% moet zijn. Daarvoor hebben zij een hestelplan opgesteld waarbij de pensioenen voorlopig niet geïndexeerd worden. Ultimo 2019 bedroeg de beleidsdekkingsgraad van het Pensioenfonds Zorg en Welzijn 96,5% en van het ABP 95,8%.

Stichting Combinatie Elker / Poortje heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds anders dan het effect van hogere toekomstige premies. 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 pensioenfondsen en verzekeringsmaatschappijen betaald door Stichting Combinatie Elker / Poortje. 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.

Afschrijvingskosten

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 begrepen onder de overige opbrengsten.

Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten worden 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 Combinatie Elker / Poortje 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 Combinatie Elker / Poortje de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hiervoor opgenomen. Aangezien per gemeente andere producten zijn afgesproken en separate voorwaarden gelden (tijds 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 2020 of later.

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.

6.1.4.4 Grondslagen van segmentering

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:

- Justitiële Jeugdzorg (Ministerie van Justitie & Veiligheid)
- Jeugdzorg en Jeugdzorg Plus (Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport, provincies en Regionale Inkooporganisatie Groninger Gemeenten)
- Onderwijs (Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschappen en gemeenten)

Bij de verdeling van de resultatenrekening per segment is aangesloten op de activiteiten per subsidieverstrekker. De verdeling van indirecte kosten over de te onderscheiden zorgsoorten geschiedt op basis van de volgende uitgangspunten:

- De eerste doorbelasting van de indirecte kosten 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.
- Voor het segment Onderwijs vindt toerekening van indirecte kosten plaats op basis van werkelijke kosten op een vooraf afgesproken niveau conform begroting.
- De overige indirecte kosten worden middels een algemene verdeelsleutel toegerekend aan segmenten Justitiële Jeugdzorg (37,5%) en Jeugdzorg (62,5%).

De verdeelsleutels zijn gebaseerd op de uitgangspunten van de begroting 2019 en volgen de bestendige gedragslijn van 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 waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt 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 Combinatie Elker / Poortje 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>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	6.634.085	6.603.021
Machines en installaties	1.056.854	1.182.950
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	1.195.429	1.443.723
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	53.967	303.965
Totaal materiële vaste activa	<u>8.940.335</u>	<u>9.533.659</u>
Verloopoverzicht:	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	9.533.659	9.072.826
Bij: investeringen	548.499	1.544.547
Af: desinvesteringen	50.823	13.391
Af: afschrijvingen	1.091.000	1.070.323
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Boekwaarde per 31 december	<u>8.940.335</u>	<u>9.533.659</u>
Aanschafwaarde	39.902.627	39.402.805
Af: Cumulatieve herwaarderingen	0	0
Af: cumulatieve afschrijvingen	21.880.235	20.789.772
Af: subsidies	8.908.921	8.906.238
Af: eigen aandeel	173.136	173.136
Boekwaarde per 31 december	<u>8.940.335</u>	<u>9.533.659</u>

Toelichting

Bij schrijven van het ministerie van Jeugd en Gezin d.d. 28 augustus 2009 is toestemming verkregen voor vervangende nieuwbouw Haydnlaan groepswonon, 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 € 2.200.000 (2018: € 2.200.000) als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen.

In 2019 is € 2.683 aan subsidie ontvangen van Stichting DaDa voor een vierpersoonswipkip voor het MKD Haren.

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. Vorderingen uit hoofde van subsidies

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Ministerie van Veiligheid en Justitie inzake ESF	312.592	310.000
Ministerie van OCW	176.599	168.104
Gemeenten	1.128.627	6.855
Totaal te verrekenen subsidies	<u>1.617.818</u>	<u>484.959</u>

Nadere specificatie 2. Vorderingen uit hoofde van subsidies:

Ministerie van Veiligheid en Justitie inzake ESF	Subsidiejaar	Stadium van vaststelling	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
			€	€
ESF Subsidie	2017	Onderhanden	0	150.000
ESF Subsidie	2018	Onderhanden	160.000	160.000
ESF Subsidie	2019	Onderhanden	152.592	0
			<u>312.592</u>	<u>310.000</u>

Toelichting:

De exploitatie subsidie ad € 152.592 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 € 152.592 van de vordering op het ministerie van Veiligheid en Justitie een langdurig karakter heeft. In 2019 is een bedrag van € 146.150 ontvangen, welke voor € 150.000 in 2017 ten gunste van de resultatenrekening is gekomen. Het verschil ad € 3.850 is in mindering gebracht op de omzet en overlopende activa.

Ministerie van OCW	Subsidiejaar	Stadium van vaststelling	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
			€	€
Instellingssubsidie	2018-2019	Afgerekend	0	168.104
Instellingssubsidie	2019-2020	Onderhanden	176.599	0
			<u>176.599</u>	<u>168.104</u>

Gemeenten			<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
			€	€
RIGG			836.383	0
Buitenregionale gemeenten			124.094	6.855
Gemeente Groningen			168.150	0
			<u>1.128.627</u>	<u>6.855</u>

Toelichting

De vorderingen op buitenregionale gemeenten betreffen vorderingen op gemeenten buiten de Groningse gemeenten vooral in de provincies Friesland en Drenthe.

6.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

ACTIVA

3. Overige vorderingen en overlopende activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	2.247.852	2.396.865
Nog te factureren zorgtrajecten	5.486.795	5.999.684
Overige vooruitbetaalde bedragen	43.964	0
Overlopende activa	524.973	804.321
Overige vorderingen	759.442	346.234
Totaal overige vorderingen en overlopende activa	<u>9.063.026</u>	<u>9.547.104</u>

Toelichting

De voorziening dubieuze debiteuren die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 156.975 (2018 € 1.095.457).

Alle vorderingen hebben een looptijd korter dan één jaar.

Onder de overige vorderingen is een vordering opgenomen van € 270.568 op het UWV inzake transitievergoedingen betaald aan medewerkers die na tenminste 2 jaar ziekte uit dienst zijn gegaan en uitstroomden naar de WIA.

De Nog te factureren zorgtrajecten zijn lager dan vorig jaar doordat er dit jaar geen onzekerheid is met betrekking tot de omzetverantwoording. Alleen de vorderingen waarvoor geldige indicaties (zorgtoewijzingen) zijn ontvangen en de feitelijke levering van zorg onomstotelijk vaststaat zijn verantwoord in de jaarrekening.

4. Liquide middelen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Bankrekeningen	10.924.026	15.501.909
Kassen	11.622	25.407
Totaal liquide middelen	<u>10.935.649</u>	<u>15.527.316</u>

Toelichting

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de instelling. Daarnaast beschikt Elker over een rekening-courant-faciliteit van € 2.908.000 bij een kredietinstelling. Als zekerheid voor deze faciliteit zijn voor zowel het pand aan Cantersveen 4 (1e rang) als Haydnlaan 2 (2e rang) hypotheekrechten gevestigd van € 950.000. Daarnaast zijn ook de vorderingen van Elker verpand. Overtollige liquiditeiten worden rentedragend weggezet, conform het beleid zoals opgenomen in het treasury statuut. De kredietfaciliteit kan door de bank op elk moment verlaagd danwel opgezegd worden.

Een saldo van € 7.283.000 staat hoofdzakelijk uit bij de Schatkistbankier-faciliteit van het Ministerie van Financiën.

6.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

PASSIVA

5. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Kapitaal	404.954	404.954
Algemene reserves	10.382.826	11.527.427
Bestemmingsreserves	3.661.020	3.353.948
Bestemmingsfondsen	557.870	519.542
Totaal groepsvermogen	<u>15.006.670</u>	<u>15.805.871</u>

Kapitaal

Het verloop over 2019 is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-19</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-19</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 2018 is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-18</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-18</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 2019 als in 2018 zijn er geen mutaties geweest in het kapitaal.

Algemene reserves

Het verloop over 2019 is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-19</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-19</u>
	€	€	€	€
Algemene reserve	11.527.427	-1.144.601	0	10.382.826
Totaal algemene reserves	<u>11.527.427</u>	<u>-1.144.601</u>	<u>0</u>	<u>10.382.826</u>

Het verloop over 2018 is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-18</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-18</u>
	€	€	€	€
Algemene reserve	11.203.131	324.296	0	11.527.427
Totaal algemene reserves	<u>11.203.131</u>	<u>324.296</u>	<u>0</u>	<u>11.527.427</u>

Bestemmingsreserves

Het verloop over 2019 is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-19</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-19</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsreserve - Ministerie van OCW	2.265.140	214.888	0	2.480.028
Bestemmingsreserve - Ministerie van Veiligheid en Justitie	-215.409	-17.062	109.246	-123.225
Herhuisvesting	1.304.217	0	0	1.304.217
Totaal bestemmingsreserves	<u>3.353.948</u>	<u>197.826</u>	<u>109.246</u>	<u>3.661.020</u>

Het verloop over 2018 is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-18</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-18</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsreserve - Ministerie van OCW	2.645.231	-380.091	0	2.265.140
Bestemmingsreserve - Ministerie van Veiligheid en Justitie	-389.854	174.445	0	-215.409
Herhuisvesting	1.304.217	0	0	1.304.217
Totaal bestemmingsreserves	<u>3.559.594</u>	<u>-205.646</u>	<u>0</u>	<u>3.353.948</u>

6.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

PASSIVA

Bestemmingsfondsen

<i>Het verloop over 2019 is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-19	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-19
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds - Ministerie van Veiligheid en Justitie	519.542	147.574	-109.246	557.870
Totaal bestemmingsfondsen	519.542	147.574	-109.246	557.870
<i>Het verloop over 2018 is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-18	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-18
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds - Ministerie van Veiligheid en Justitie	457.060	62.482	0	519.542
Totaal bestemmingsfondsen	457.060	62.482	0	519.542

Toelichting*Algemene reserve*

In 2019 is via de resultaatbestemming € 1.144.601 aan de reserve onttrokken (in 2018 is € 324.296 toegevoegd aan de reserve)

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 en bestemmingsfonds Ministerie van Veiligheid en Justitie

Voor de voorziening langdurig zieken en voorziening reorganisatie wordt door het Ministerie van Veiligheid en Justitie geen toestemming gegeven. Daardoor worden de voorzieningen uit het bestemmingsfonds van het Ministerie van Veiligheid en Justitie gehaald en toegekend aan de bestemmingsreserve. Over 2018 is een verschil ontstaan tussen de verantwoording aan Justitie en de de subsidieafrekening. Dit verschil is direct in het eigen vermogen verwerkt via overige mutaties.

De bestemmingsreserve kan aangewend worden voor de exploitatie van JJJ.

Bestemmingsreserve herhuisvesting

Deze reserve is bedoeld voor (toekomstige) investeringen in onroerend goed. Per 1 januari 2011 is de totale openstaande schuld waarborghypotheken 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 2019 heeft geen mutatie op de reserve plaatsgevonden (2018: nihil).

6. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-19	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-19
	€	€	€	€	€
Voorziening jubileumuitkeringen	871.460	78.354	100.258	39.040	810.515
Voorziening vitaliteit en garantie	1.686.219	96.740	282.284	818.091	682.585
Voorziening langdurig zieken	416.728	674.124	217.012	92.539	781.301
Voorziening 57plus	129.119	846	129.965	0	0
Voorziening onregelmatigheidstoelag	170.000	0	62.000	23.000	85.000
Voorziening reorganisatie	24.638	0	12.067	12.571	0
	3.298.164	850.064	803.586	985.241	2.359.401

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

	31-12-2019
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	684.071
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar)	1.430.275
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	723.465

Toelichting per categorie voorziening:*Voorziening langdurig zieken*

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2019 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar. Bij reïntegratie 85% voor een deel van de contracturen. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0%.

Voorziening jubileumuitkeringen

Deze voorziening heeft betrekking op de opgebouwde rechten op jubileumuitkeringen op grond van de cao-Jeugdzorg en de cao-voortgezet onderwijs welke in de toekomst tot uitbetalingen zullen leiden. De voorziening wordt actuariael berekend. De disconteringsvoet voor het Ministerie van OCW wijkt af van Ministerie van Veiligheid en Justitie en Ministerie van VWS. De disconteringsvoet voor Ministerie van OCW bedraagt 1%. De disconteringsvoet voor Ministerie van Veiligheid en Justitie en VWS bedraagt 0,50%.

Vervolg toelichting per categorie voorziening:

Voorziening vitaliteit en garantie

Deze voorziening betreft de contante waarde van het vanwege de cao-Jeugdzorg uit te keren vitaliteitsbudget van 39 uren op jaarbasis aan medewerkers die 55 jaar of ouder zijn. De berekening is gebaseerd op de verplichtingen op basis van de cao-Jeugdzorg, een uitstroomkans en leeftijd.

Daarnaast bestaat deze voorziening uit de contante waarde van het vanwege de cao-Jeugdzorg uit te keren garantieverlof aan medewerkers die 55 jaar of ouder zijn of 55 jaar worden, geboren zijn voor 1 januari 1961 en voor 1 januari 2006 in dienst waren van een werkgever die valt onder de werkingsfeer van de cao-Jeugdzorg. De berekening is gebaseerd op de verplichtingen op basis van de cao-Jeugdzorg, een uitstroomkans en leeftijd.

De vrijval ad € 818.091 wordt verklaard door enerzijds uitstroom van personeel en anderzijds door gewijzigde inzichten ten aanzien van parameters. De voorziening is in 2019 alleen opgenomen voor oudere medewerkers die onder de overgangsregeling vallen.

Voorziening 57plus

Onder deze voorziening worden begrepen de inschatting van de kosten ter dekking van toekomstige loonkosten, herplaatsings- en afvloeiingskosten van personeel.

Voorziening onregelmatigheidstoeslag

Medewerkers die recht hebben op onregelmatigheidstoeslag (ORT) over gewerkte uren krijgen vanaf 2016 het gemiddelde ORT doorbetaald tijdens het vakantieverlof. Op basis van rechterlijke uitspraken over de verplichting tot uitbetaling van ORT gedurende de vakantie voor de periode voor 2016 is een voorziening gevormd voor deze verplichting.

Voorziening reorganisatie

Onder deze voorziening worden de verplichtingen opgenomen voor periodieke uitkeringen van ontslagvergoedingen waarbij ontslag het gevolg was van een reorganisatie.

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	1.650.227	1.754.191
Totaal langlopende schulden	<u>1.650.227</u>	<u>1.754.191</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Stand per 1 januari	1.872.131	1.990.071
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	117.940	117.940
Stand per 31 december	1.754.191	1.872.131
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	103.964	117.940
Stand per 31 december	<u>1.650.227</u>	<u>1.754.191</u>

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jaar), aflossingsverplichtingen	103.964	117.940
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jaar) (balanspost)	1.650.227	1.754.191
Hiervan > 5 jaar	1.264.997	1.368.961

Toelichting

De verstrekte zekerheden en opseingsgronden voor de opgenomen leningen 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 € 2.200.000, 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. Van een wezenlijke verslechtering van de financiële positie is volgens de kredietovereenkomst in ieder geval sprake wanneer de solvabiliteitsratio van Elker daalt onder de 20% of indien de Debt Service Coverage Ratio van Elker kleiner wordt of daalt onder de 1,2.

In 2019 liggen zowel de solvabiliteitsratio en de DSCR nog fors hoger dan de gestelde minimum eisen.

Deze leningen zijn opgenomen voor de nieuwbouw in fase 2 van het masterplan Haydnlaan en hebben betrekking op drie GGz-groepen.

Voor een nadere toelichting op de schulden aan kredietinstellingen wordt verwezen naar 6.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2019. De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

6.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

PASSIVA

8. Schulden uit hoofde van subsidies

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Ministerie van Veiligheid en Justitie	1.160.821	777.281
Friese gemeentes	489.247	0
Totaal te verrekenen subsidies	<u>1.650.068</u>	<u>777.281</u>

Nadere specificatie 8. Schulden uit hoofde van subsidies:

	Subsidiejaar	Stadium van vaststelling	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
			€	€
Ministerie van Veiligheid en Justitie				
Instellingssubsidie	2018	Afgerekend	0	36.385
Instellingssubsidie	2019	Onderhanden	348.739	740.896
Instellingssubsidie	2020	Onderhanden	812.082	0
			<u>1.160.821</u>	<u>777.281</u>

9. Overige kortlopende schulden en overlopende passiva

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Crediteuren	2.183.488	6.261.144
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	103.964	117.939
Belastingen en sociale premies	4.003.960	2.668.861
Schulden terzake pensioenen	238.931	211.377
Overlopende passiva	97.700	531.763
Vakantiegeld	1.257.232	1.332.193
Vakantiedagen	740.248	859.977
Nog te betalen kosten	1.264.939	1.474.277
Totaal overige kortlopende schulden	<u>9.890.462</u>	<u>13.457.531</u>

Toelichting

De overlopende passiva betreft vooruit ontvangen groeibekostiging van Portalis voor schooljaar 2019-2020.
 De crediteuren zijn fors lager dan vorig jaar doordat vorig jaar 2 miljoen aan voorschot terugbetaald moest worden aan het RIGG en doordat er veel creditbedragen op de debiteurenlijsten stonden welke jaarlijks gereclassificeerd worden.
 De Belastingen en sociale lasten zijn gestegen doordat de verwachte VPB schuld ad € 1.200.000 in 2019 verantwoord is.
 Onder nog te betalen kosten zijn onder andere nog te betalen accountantkosten ad € 274.000, nog te betalen huurkosten multifunctionals ad € 58.000, reservering ORT dienstreizen ad € 153.000, nog te betalen energiekosten Juvaïd ad € 138.000, facturen Fair Care ad € 135.000, nog te betalen advieskosten ad € 68.000 en reserveringen voor later ontvangen inkoopfacturen die nog betrekking hadden op 2019.
 In de kortlopende schulden en overlopende passiva zijn geen bedragen inbegrepen met een resterende looptijd langer dan één jaar.

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 voor 78,5% uit gemeentes en ministeries. Voor de overige debiteuren is voor het afdekken van het kredietrisico een voorziening opgenomen, die in aftrek is gebracht op de vorderingen.

6.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

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 6.1.7. 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 6. 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. De reële waarde van de langlopende schulden bedraagt 2,2 miljoen.

Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Fiscale eenheid

Vanaf 1 januari 2014 maken Stichting Combinatie Elker-Het Poortje te Groningen, Stichting Elker te Groningen en Stichting Het Poortje Jeugdinstellingen te Groningen deel uit van een fiscale eenheid voor de omzetbelasting. In 2016 is Stichting Viyuna toegevoegd aan de fiscale eenheid. 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 2014. Ultimo 2019 bedragen de schulden van de fiscale eenheid: 1.200.000 euro.

VPB-plicht Jeugdzorg

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

In deze context is op 13 december 2019 het geactualiseerde verzamelbesluit gepubliceerd waarin met name de zorgvrijstelling in de vennootschapsbelasting nader wordt uitgewerkt. Nieuw in het geactualiseerde besluit is de uitwerking van de vpb-positie van jeugdzorginstellingen. In het nieuwe besluit zorgvrijstelling vpb is toegevoegd dat financiering op basis van de Jeugdwet "een belangrijk uitgangspunt" is voor de toets of sprake is van 'zorg' als bedoeld voor de zorgvrijstelling. In de context van Stichting Combinatie Elker / Het Poortje zijn in dit kader de volgende constatering relevant:

- o De dienstverlening bestaat voor een groot deel uit activiteiten die op grond van het besluit "als kwalificerende zorg" worden aangemerkt.
- o De exploitatieresultaten gerelateerd aan de jeugdwet zijn de afgelopen jaren positief geweest maar naar verwachting naar de toekomst verlieslatend.

Stichting Combinatie Elker / Het Poortje heeft gezien bovenstaande haar zorgverlening geanalyseerd in relatie tot de vpb zorgvrijstelling zoals beschreven in het nieuwe besluit zorgvrijstelling vpb, diverse scenario's uitgewerkt, naar beste kunnen een inschatting gemaakt van een mogelijke vpb last en is voornemens hierover in overleg te treden met de belastingdienst gezien het feit dat Stichting Combinatie Elker / Het Poortje geen winstoogmerk heeft, over of de activiteiten zich en in welke mate kwalificeren als zorg en tot slot over een mogelijke ingangsdatum van vpb plicht.

Gegeven de onzekerheden die samenhangen met het feit of er een verschil is tussen de commerciële en fiscale waarde en het moment van realisatie is er door de organisatie geen actieve latentie tot waardering gebracht.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van mogelijke materiële nacontroles door gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn vooralsnog onzeker en daardoor zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen op de balans.

6.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

Vervolg Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Meerjarige financiële verplichtingen

Ultimo boekjaar heeft Stichting Combinatie Elker-Het 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-dec-2019
	€	€	€	€
Huur panden	573.208	268.260	0	841.468
Lease auto's	6.624	14.904	0	21.528
Lease koffieapparaten	22.527	74.846	0	97.373
Lease kopieerapparaten	38.696	25.797	0	64.493
Totaal meerjarige verplichtingen	641.055	383.807	0	1.024.862

De verplichtingen die hieruit voortvloeien voor 2020 bedragen ca € 641.055 (2019: € 500.249).

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

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	Onderhanden Projecten	Totaal MVA
Stand 1 januari 2019									
Aanschafwaarde	2.410.531	24.657.573	2.618.825	5.095.750	242.996	3.911.390	161.775	303.965	39.402.805
Cumulatieve afschrijvingen	0	11.462.899	1.435.875	4.609.321	144.996	3.005.493	131.188	0	20.789.772
Subsidies	0	8.832.678	0	24.258	13.000	36.302	0	0	8.906.238
Eigen aandeel	0	169.506	0	0	3.630	0	0	0	173.136
Boekwaarde per 1 januari 2019	2.410.531	4.192.490	1.182.950	462.171	81.370	869.595	30.587	303.965	9.533.659
Mutaties in het boekjaar									
Investeringen	0	292.018	5.444	72.138	0	28.616	0	150.283	548.499
Subsidies	0	0	0	2.683	0	0	0	0	2.683
Herrubricering	0	185.058	25.599	120.811	0	0	20.136	-351.604	0
Afschrijvingen	0	446.012	157.139	133.549	19.687	327.465	7.148	0	1.091.000
Bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Terugname geheel afgeschreven activa									
Aanschafwaarde	0	0	0	-2.683	0	0	0	0	-2.683
Cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Desinvesteringen									
Aanschafwaarde	0	0	0	2.683	0	0	0	48.677	51.360
Subsidies	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	537	0	0	0	0	537
Per saldo	0	0	0	2.146	0	0	0	48.677	50.823
Mutaties in boekwaarde	0	31.064	-126.096	57.254	-19.687	-298.849	12.988	-249.998	-593.324
Stand 31 december 2019									
Aanschafwaarde	2.410.531	25.134.649	2.649.868	5.288.699	242.996	3.940.006	181.911	53.967	39.902.627
Cumulatieve afschrijvingen	0	11.908.911	1.593.014	4.742.333	164.683	3.332.958	138.336	0	21.880.235
Subsidies	0	8.832.678	0	26.941	13.000	36.302	0	0	8.908.921
Eigen aandeel	0	169.506	0	0	3.630	0	0	0	173.136
Bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Boekwaarde per 31 december 2019	2.410.531	4.223.554	1.056.854	519.425	61.683	570.746	43.575	53.967	8.940.335
Afschrijvingspercentages	-	2-16,6%	10-12,5%	12,5-20%	20%	20-33%	12,5-20%	-	

BIJLAGE

PASSIVA

6.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2019

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31 december 2018	Nieuwe leningen in 2019	Aflossing in 2019	Restschuld 31 december 2019	Restschuld over 5 jaar	Rest looptijd in jaren eind 2019	Aflossings wijze	Aflossing in 2020	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
Bank Nederlandse Gemeenten	15-02-05	551.343	18	banklening	4,80%	153.153		30.630	122.523	0	4	lineair	30.630	Garantstelling Gemeente Haren
Bank Nederlandse Gemeenten	01-11-04	209.646	15	banklening	4,60%	13.982		13.976	6	0	0	lineair	0	Garantstelling Gemeente Haren
Bank Nederlandse Gemeenten	29-12-11	1.100.000	15	banklening	5,20%	843.331		36.667	806.664	623.332	7	lineair	36.667	Haydnlaan 2-6
Bank Nederlandse Gemeenten	28-06-12	1.100.000	15	banklening	5,40%	861.665		36.667	824.998	641.665	8	lineair	36.667	Haydnlaan 2-6
Totaal						1.872.131	0	117.940	1.754.191	1.264.997			103.964	

6.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

10. Opbrengst zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Opbrengsten Jeugdwet	40.909.997	42.248.219
Opbrengsten WMO	2.041.636	1.413.446
Subtotaal	<u>42.951.633</u>	<u>43.661.665</u>
Omzet Jeugdwet en WMO	<u>42.951.633</u>	<u>43.661.665</u>

Toelichting

De opbrengsten Jeugdwet zijn afgenomen door met name lagere bezetting binnen Jeugdzorg plus. De opbrengsten WMO zijn gestegen doordat er meer jongeren de 18 jarige leeftijd hebben bereikt en in zorg gebleven zijn.

11. Subsidies Jeugdzorg (exclusief WMO en Jeugdwet)

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Rijkssubsidies	16.926.889	16.351.220
Overige subsidies	580.143	634.475
Subsidies jeugdzorg	<u>17.507.032</u>	<u>16.985.695</u>

Toelichting

De overige subsidies zijn gestegen door inkomsten gegenereerd door personeel van Portalis door deelname aan de pilot Passend Onderwijs. Daarentegen is er in 2019 minder ESF subsidie ontvangen. Rijkssubsidies worden hieronder nader gespecificeerd.

Nadere specificatie 11. Subsidies Jeugdzorg (exclusief WMO en Jeugdwet):

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Rijkssubsidies		
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van Veiligheid en Justitie	9.565.670	9.698.223
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	1.419.353	974.871
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van OC&W	5.167.178	4.571.471
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	774.688	1.106.655
	<u>16.926.889</u>	<u>16.351.220</u>

Toelichting

De rijkssubsidies zijn gestegen ten opzichte van 2018. Deze stijging wordt enerzijds verklaard door het definitief toekennen van Bijzondere Transitiekosten Jeugdwet 2014-2018 ad € 610.000 door het Ministerie van VWS. Anderzijds is ook de subsidie van het Ministerie van OC&W hoger dan in 2018. Deze stijging wordt verklaard doordat de subsidie in 2018 lager uitviel door een negatieve verrekening uitkeringskosten ad € 158.000 en de opbrengsten in 2019 waren extra hoog vanwege het ontvangen van een hogere leegstandsvergoeding en toekenningen van extra geormerkte subsidie.

6.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

12. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Overige dienstverlening:		
Detachering personeel	956.309	1.301.593
Huuropbrengsten pand	24.868	71.762
Overige opbrengsten	874.665	987.382
Overige bedrijfsopbrengsten	<u>1.855.842</u>	<u>2.360.737</u>

Toelichting

De overige bedrijfsopbrengsten zijn gedaald ten opzichte van 2018. Dit wordt veroorzaakt door een daling van het aantal gedetacheerde werknemers aan de sociale of wijkteams, een daling van de inkomsten uit trainingen aan externen en doordat minder ruimtes worden onderverhuurd aan derden.

KOSTEN

13. Personeelskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Lonen en salarissen	31.328.823	29.500.077
Sociale lasten	5.478.353	5.154.474
Pensioenpremies	3.053.751	2.956.129
Andere personeelskosten	984.311	2.694.043
Subtotaal	<u>40.845.238</u>	<u>40.304.723</u>
Personeel niet in loondienst inhuur onderaannemers	4.794.079	3.997.424
Personeel niet in loondienst	2.725.394	3.462.265
Personeelskosten	<u>48.364.711</u>	<u>47.764.412</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Jeugdzorg	459	492
Juvalid	82	86
Portalis	61	55
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>602</u>	<u>633</u>

Toelichting:

De reguliere personeelskosten zijn ten opzichte van 2018 gestegen wat te verklaren is door de CAO verhoging. De "andere" personeelskosten zijn gedaald, dit wordt voornamelijk veroorzaakt door het (deels) vrijvallen van personeel gerelateerde voorzieningen.

"Personeel niet in loondienst inhuur onderaannemers" is flink gestegen doordat met name bij Stichting Elker een omzetstijging te zien was waarvan de feitelijke zorg geleverd wordt door onderaannemers. Tegenover de stijgende omzet staan de kosten voor extra inhuur onderaannemers.

14. Afschrijvingen op materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Materiële vaste activa	1.090.996	1.070.323
Afschrijvingen op vaste activa	<u>1.090.996</u>	<u>1.070.323</u>

Toelichting

De afschrijvingskosten zijn iets gestegen ten opzichte van 2018. Dit wordt met name veroorzaakt door het als afgerond beschouwen van investeringsprojecten van Stichting Het Poortje Jeugdinrichtingen die eerder on hold gezet waren. Er is met terugwerkende kracht afgeschreven vanaf het moment dat onderdelen gereed zijn gekomen.

6.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

15. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Huisvestingskosten		
Onderhoudskosten	1.540.954	2.110.624
Kosten huur en beheer	1.188.404	1.461.238
Overige huisvestingskosten	<u>1.299.639</u>	<u>1.182.255</u>
Subtotaal huisvestingskosten	4.028.997	4.754.117
Verzorgingskosten		
Cliënt- en bewonersgebonden kosten	4.227.791	4.090.149
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	906.536	984.959
Onderwijsleermiddelen	<u>113.072</u>	<u>158.245</u>
Subtotaal verzorgingskosten	5.247.399	5.233.353
Overige algemene kosten		
Onderhoud en aanschaf software	1.129.051	1.363.433
Kosten van administratieve en registratieve systemen	149.143	327.937
Kantoorkosten	469.022	743.555
Kosten algemeen beheer	595.565	379.934
Dotatie/vrijval voorziening	-691.907	332.535
Overige algemene kosten	<u>1.420.645</u>	<u>906.120</u>
Subtotaal overige algemene kosten	3.071.518	4.053.514
Overige bedrijfskosten	<u>12.347.914</u>	<u>14.040.984</u>

Toelichting

De totale overige bedrijfskosten zijn gedaald ten opzichte van 2018. De huisvestingskosten zijn flink gedaald doordat ervoor gekozen is om alleen het strikt noodzakelijke onderhoud te plegen om de kosten terug te brengen. De verzorgingskosten liggen aardig in lijn met vorig jaar. De overige algemene kosten zijn ook gedaald. Die daling wordt grotendeels verklaard door een grote vrijval van de voorziening dubieuze debiteuren. Binnen de rubriek "overige algemene kosten" staat ook de regel "overige algemene kosten" en die is ten opzichte van 2018 fors gestegen. Dit wordt enerzijds veroorzaakt door de forse stijging van de accountantskosten met € 225.000 en anderzijds door een stijging van (juridische-) advieskosten met € 233.000.

16. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Rentebaten	40	75
Subtotaal financiële baten	<u>40</u>	<u>75</u>
Rentelasten	-105.991	-109.954
Overige financiële lasten	<u>-4.135</u>	<u>49.387</u>
Subtotaal financiële lasten	<u>-110.127</u>	<u>-60.567</u>
Financiële baten en lasten	<u>-110.087</u>	<u>-60.492</u>

6.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

17. Belastingen

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Vennootschapsbelasting	1.200.000	0
Totaal	<u><u>1.200.000</u></u>	<u><u>0</u></u>

Toelichting:

De vennootschapsbelasting 2019 betreft de schatting van de VPB schuld over de periode 2015 tot en met 2019 die na onderzoek van onafhankelijke fiscalisten als reël wordt geacht. De feitelijke afstemming met de belastingdienst heeft nog niet plaatsgevonden waardoor in 2020 mogelijk nog correcties zullen plaatsvinden op deze schatting.

18. Honoraria accountant

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2019 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	288.417	164.696
2 Overige controlewerkzaamheden	101.077	0
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u><u>389.494</u></u>	<u><u>164.696</u></u>

Toelichting

De verantwoorde accountantskosten in bovenstaande toelichting zijn inclusief BTW.

De in de tabel vermelde honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2019 (2018) hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2019 (2018) ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2019 (2018) zijn verricht.

De kosten 2019 bevatten nagekomen niet gereserveerde kosten over 2018 en een inschatting van de kosten voor 2019.

De finale afrekening over 2019 dient nog plaats te vinden.

Zowel de controle van de jaarrekening als overige controlewerkzaamheden voor 2019 (2018) hebben betrekking op door KPMG accountants verrichte werkzaamheden.

19. Transacties met verbonden partijen

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

Doorbelastingen binnen de groep vinden plaats tegen werkelijke kosten.

De bezoldiging van de bestuurders en toezichhouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder 6.1.8.2 WNT-verantwoording 2019.

6.1.8.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2019

Segment Justitiële Jeugdzorg (Ministerie van Veiligheid en Justitie)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
OPBRENGSTEN:		
Subsidies (exclusief WMO en Jeugdwet)	9.521.285	9.680.677
Overige bedrijfsopbrengsten	4.377	11.790
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>9.525.662</u>	<u>9.692.467</u>
LASTEN:		
Personeelskosten	7.167.576	6.994.805
Afschrijvingen op materiële activa	139.410	178.102
Overige bedrijfskosten	2.086.877	2.391.596
Som der bedrijfslasten	<u>9.393.863</u>	<u>9.564.503</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	131.799	127.964
Financiële baten en lasten	-1.287	-283
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN	<u>130.512</u>	<u>127.681</u>
Belastingen	0	0
RESULTAAT NA BELASTINGEN	<u><u>130.512</u></u>	<u><u>127.681</u></u>
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Bestemmingsreserve	-17.062	174.445
Bestemmingsfondsen	147.574	-46.764
	<u><u>130.512</u></u>	<u><u>127.681</u></u>

Nadere toelichting op Segment Justitiële Jeugdzorg (Ministerie van Veiligheid en Justitie)

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 2019

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 over de te onderscheiden segmenten geschiedt op basis van de volgende uitgangspunten:

Ministerie van OCW op basis van vooraf vastgestelde kosten:

Indirecte personeelskosten € 568.307
 Indirecte overige kosten € 48.206

De indirecte kosten onderwijs worden aan het Ministerie van OCW doorbelast vóór het toedelen van de indirecte kosten aan het Ministerie van Veiligheid & Justitie en het Ministerie van VWS.

Indirecte kosten opgenomen in JJI (ministerie Veiligheid & Justitie)

• indirecte personeelskosten: verdeling Ministerie van Veiligheid & Justitie en Regionale Inkooporganisatie Groninger Gemeenten op basis 37,5%-62,5%: € 4.599

• indirecte materiële kosten: verdeling Ministerie van Veiligheid & Justitie en Regionale Inkooporganisatie Groninger Gemeenten op basis van 37,5%-62,5%: € 82.245

• indirecte overige kosten: verdeling Ministerie van Veiligheid & Justitie en Regionale Inkooporganisatie Groninger Gemeenten op basis van 37,5%-62,5%: € 183.188

• indirecte inkomsten: verdeling Ministerie van Veiligheid & Justitie en Regionale Inkooporganisatie Groninger Gemeenten op basis van 37,5%-62,5%: -€ 3.953

Totaal indirecte last verdeeld: € 266.079

De procentuele verhoudingen tussen het Ministerie van Veiligheid & Justitie en Regionale Inkooporganisatie Groninger Gemeenten is algemeen vastgesteld op 37,5%-62,5% 37,5%

6.1.8.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2019

Segment Jeugdzorg en Jeugdzorg Plus

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	42.951.633	43.661.665
Subsidies (exclusief WMO en Jeugdwet)	2.003.557	2.303.739
Overige bedrijfsopbrengsten	1.770.435	1.866.840
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>46.725.624</u>	<u>47.832.244</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	36.023.767	35.526.056
Afschrijvingen op materiële en financiële activa	895.489	831.912
Herwaardering materiële vaste activa	0	0
Overige bedrijfskosten	9.642.295	11.089.784
Som der bedrijfslasten	<u>46.561.551</u>	<u>47.447.752</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	164.073	384.493
Financiële baten en lasten	-108.675	-60.197
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN	<u>55.399</u>	<u>324.296</u>
Belastingen	1.200.000	0
RESULTAAT NA BELASTINGEN	<u><u>-1.144.601</u></u>	<u><u>324.296</u></u>
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Resultaatbestemming		
Algemene reserve	-1.144.601	324.296
Resultaat boekjaar	<u><u>-1.144.601</u></u>	<u><u>324.296</u></u>

6.1.8.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2019

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 over de te onderscheiden segmenten geschiedt op basis van de volgende uitgangspunten:

Portalis (Ministerie van OCW) op basis van vooraf vastgestelde kosten:

Indirecte personeelskosten € 568.307
 Indirecte overige kosten € 48.206

De indirecte kosten onderwijs worden aan het Ministerie van OCW doorbelast vóór het toedelen van de indirecte kosten aan het Ministerie van Veiligheid & Justitie en het Ministerie van VWS.

Indirecte kosten opgenomen in Wilster (incl. Woodbrookers)

• indirecte personeelskosten: verdeling Ministerie van Veiligheid & Justitie en Regionale Inkooporganisatie Groninger Gemeenten op basis van 37,5%-62,5%: € 7.665

• indirecte materiële kosten: verdeling Ministerie van Veiligheid & Justitie en Regionale Inkooporganisatie Groninger Gemeenten op basis van 37,5%-62,5%: € 137.076

• indirecte overige kosten: verdeling Ministerie van Veiligheid & Justitie en Regionale Inkooporganisatie Groninger Gemeenten op basis van 37,5%-62,5%: € 305.314

• indirecte inkomsten: verdeling Ministerie van Veiligheid & Justitie en Regionale Inkooporganisatie Groninger Gemeenten op basis van 37,5%-62,5%: -€ 6.588

Totaal indirecte last verdeeld: € 443.466

De procentuele verhoudingen tussen het Ministerie van Veiligheid & Justitie en Regionale Inkooporganisatie Groninger Gemeenten is algemeen vastgesteld op 37,5%-62,5%: 62,5%

6.1.8.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2019

Segment Onderwijs (Ministerie van OCW)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Subsidies Jeugdzorg (exclusief WMO en Jeugdwet)	5.982.190	5.001.279
Overige bedrijfsopbrengsten	81.030	482.107
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>6.063.220</u>	<u>5.483.386</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	5.173.368	5.243.552
Afschrijvingen op materiële en financiële activa	56.096	60.309
Overige bedrijfskosten	618.742	559.604
Som der bedrijfslasten	<u>5.848.206</u>	<u>5.863.465</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	<u>215.014</u>	<u>-380.079</u>
Financiële baten en lasten	-125	-12
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN	<u>214.888</u>	<u>-380.091</u>
Belastingen	0	0
RESULTAAT NA BELASTINGEN	<u><u>214.888</u></u>	<u><u>-380.091</u></u>
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Resultaatbestemming		
Bestemmingsreserve	214.888	-380.091
Resultaat boekjaar	<u><u>214.888</u></u>	<u><u>-380.091</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 over de te onderscheiden segmenten geschiedt op basis van de volgende uitgangspunten:

Portalis (Ministerie van OCW) op basis van vooraf vastgestelde kosten:

Indirecte personeelskosten € 568.307

Indirecte overige kosten € 48.206

De indirecte kosten onderwijs worden aan het Ministerie van OCW doorbelast vóór het toedelen van de indirecte kosten aan het Ministerie van Veiligheid & Justitie en het Ministerie van VWS.

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 Kortehebben (Friesland), Veenhuizen (Drenthe) en in de regio Groningen. De open vso-onderwijslocatie bevindt zich in de stad Groningen.

6.1.8.2 AANSLUITING TOTAAL RESULTAAT MET RESULTAAT SEGMENTEN

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Resultaat volgens gesegmenteerde resultatenrekeningen:		
Segment Justitiële Jeugdzorg (Ministerie van Veiligheid en Justitie)	130.512	127.681
Segment Jeugdzorg en Jeugdzorg Plus	-1.144.601	324.296
Segment Onderwijs (Ministerie van OCW)	214.888	-380.091
	<u>-799.201</u>	<u>71.886</u>
Resultaat volgens geconsolideerde resultatenrekening	<u>-799.201</u>	<u>71.886</u>

OVERIGE TOELICHTINGEN OP DE JAARREKENING

6.1.8.2 WNT-VERANTWOORDING 2019

WNT-verantwoording 2019 Stichting Combinatie Elker / Poortje

De WNT is van toepassing op Stichting Elker / Poortje. Het voor Stichting Elker / Poortje toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2019 € 179.000, 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.

Bezoldiging topfunctionarissen

Gegevens 2019			
bedragen x € 1	Mevr. A.M. Veldhuizen	Dhr. H. Dijkstra	Dhr. L. Euser
Functiegegevens	Voorzitter	Plaatsvervangend voorzitter	Voorzitter a.i.
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 – 31/8	13/7 – 2/8	29/7 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0 fte	1,0 fte	0,8 fte
Dienstbetrekking?	ja	ja	nee
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	112.038	6.928	115.212
Beloningen betaalbaar op termijn	7.132	699	0
Bezoldiging	119.170	7.627	115.212
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	119.170	10.299	155.400
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.

Gegevens 2018		
bedragen x € 1	Mevr. A.M. Veldhuizen	Dhr. W. Cossen
Functiegegevens	Voorzitter	Voorzitter
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/3 – 31/12	1/1 – 30/6
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	133.452	77.910
Beloningen betaalbaar op termijn	10.249	6.126
Bezoldiging	143.702	84.036
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	144.197	85.293

Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2019							
bedragen x C 1	Dhr.F.C. van den Berg	Mevr.M.C. Timmerman	Mevr.F.K. Woltjer	Dhr.J. Dijkstra	Dhr. P.H. Snijders	Dhr. A. van der Heide	
Functiegegevens	Lid/voorzitter	Vice voorz./lid	Vice voorz./lid	Lid	Voorzitter/lid	Vice voorz	
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1-31/7	1/1-31/7	1/1-31/7	1/1-31/12	1/1-31/7	1/1-31/10	
	1/8-31/12	1/8-31/12	1/8-31/12		1/8-31/12		
Bezoldiging							
Bezoldiging	6.625	6.041	6.041	5.500	7.525	5.100	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	21.630	17.900	17.900	17.900	23.121	14.917	
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	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.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	
Gegevens 2018							
bedragen x C 1	Dhr. P.H. Snijders]	Dhr. A. van der Heide	Mevr.M.C. Timmerman	Mevr.F.K. Woltjer	Mevr. G.C. Bruins-Slot	Dhr.F.C. van den Berg	Dhr.J. Dijkstra
Functiegegevens	Voorzitter	Vice-voorz.	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31-12	1/1-31/12	1/1-31/12
Bezoldiging							
Bezoldiging	7.739	6.987	5.024	5.318	5.066	5.000	5.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	25.800	17.200	17.200	17.200	17.200	17.200	17.200

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

Gegevens 2019	
bedragen x € 1	Mevr. A.M. Veldhuizen
Functiegegevens	
Functie(s) bij beëindiging dienstverband	Voorzitter
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0 fte
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	2019
Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband	
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	63.509
Individueel toepasselijk maximum	75.000
Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	63.509
Waarvan betaald in 2019	63.509
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

6.1.9 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 december 2019
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-19</u> €	<u>31-dec-18</u> €
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	21	21.286	0
Viottende activa			
Overige vorderingen	22	1.192.267	815.727
Liquide middelen	23	166.001	280.924
Totaal viottende activa		<u>1.358.267</u>	<u>1.096.651</u>
Totaal activa		<u>1.379.553</u>	<u>1.096.651</u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
	24	0	0
Voorzoningen			
	25	273.354	384.935
Kortlopende schulden			
Crediteuren	26	206.715	0
Overige kortlopende schulden en overlopende passiva	27	899.484	711.716
		<u>1.106.200</u>	<u>711.716</u>
Totaal passiva		<u>1.379.553</u>	<u>1.096.651</u>

6.1.10 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2019

	<u>Ref.</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
		€	€
BATEN:			
Overige bedrijfsopbrengsten	28	45.461	33.410
Som der baten		<u>45.461</u>	<u>33.410</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	29	38.480	33.410
Overige bedrijfskosten	30	6.981	0
Som der bedrijfslasten		<u>45.461</u>	<u>33.410</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 2019 van de stichting. Voor zover posten uit de enkelvoudige balans en de enkelvoudige winst-en-verliesrekening hierna niet nader zijn toegelicht, wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde balans en winst-en-verliesrekening.

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 winst-en-verliesrekening

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

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 opgevoerd 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 wat niet voor verwijdering uit de balans in aanmerking komt, wordt het overgedragen actief en de daarmee samenhangende verplichting niet gesaldeerd.

Deelnemingen in groepsmaatschappijen

In de enkelvoudige balans worden deelnemingen in groepsmaatschappijen gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode op basis van de nettovermogenswaarde. Zie voor een uitwerking hiervan de grondslagen voor financiële vaste activa in de geconsolideerde jaarrekening.

Resultaat deelnemingen

Het aandeel in het resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen omvat het aandeel van de instelling in de resultaten van deze deelnemingen. Resultaten op transacties waarbij overdracht van activa en passiva tussen de instelling en haar deelnemingen en tussen deelnemingen onderling heeft plaatsgevonden, zijn geëlimineerd voor zover deze als niet gerealiseerd kunnen worden beschouwd.

6.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

21. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Inventaris	1.387	0
Automatisering	19.900	0
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	0	0
Totaal materiële vaste activa	21.286	0

Verloopoverzicht:

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	0	0
Bij: investeringen	23.528	0
Af: desinvesteringen	0	0
Af: afschrijvingen	2.242	0
Af: geactiveerde activa in uitvoering	0	0
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Boekwaarde per 31 december	21.286	0

Aanschafwaarde	23.528	0
Af: cumulatieve afschrijvingen	2.242	0
Af: subsidies	0	0
Af: eigen aandeel	0	0
Boekwaarde per 31 december	21.286	0

Toelichting

Sinds 2019 worden met name aanschaf van hardware en ontwikkeling en implementatie van Software geactiveerd in Stichting Combinatie Elker / Poortje. In 2018 en de jaren daarvoor werden alle materiële vaste activa verantwoord in de dochter stichtingen en dus niet in de moederstichting.

22. Overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Stichting Elker	421.905	526.299
Stichting Het Poortje Jeugdinstellingen	111.866	159.867
Stichting Viyuna	113.117	119.161
Pensioenpremie	19.898	0
Nog te ontvangen bedragen	25.514	0
Overlopende activa	499.967	10.400
Totaal overige vorderingen en overlopende activa	1.192.267	815.727

Toelichting

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

23. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Bank	166.001	280.924
Totaal liquide middelen	166.001	280.924

Toelichting

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de instelling.

PASSIVA

24. Eigen vermogen

Specificatie aansluiting geconsolideerd - enkelvoudig vermogen per 31 december 2019 en resultaat over 2019

<i>De specificatie is als volgt :</i>	Eigen vermogen	Resultaat
	€	€
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:	0	0
Vermogen en resultaat Stichting Elker	9.890.572	-4.516
Vermogen en resultaat Stichting Het Poortje Jeugdinstellingen	4.783.102	-867.669
Vermogen en resultaat Stichting Viyuna	332.995	72.984
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	15.006.668	-799.201

25. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-19	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-19
	€	€	€	€	€
Ziekteverzuim	64.914	25.514	21.983	25.361	43.084
Jubileumuitkeringen	98.332	11.435	13.604	0	96.163
Vitaliteitsbudget	221.689	39.307	44.875	82.014	134.107
	384.935	76.255	80.462	107.375	273.354

<i>Toelichting in welke mate (het totaal van) de voorzieningen als langlopend moeten worden beschouwd:</i>	31-12-2019
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	52.023
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar)	221.331
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	77.638

Toelichting per categorie voorziening:

Voorziening ziekteverzuim

De voorziening langdurig zieken is gevormd voor de kosten van eigen risico van twee jaren loon doorbetaling, conform de cao-Jeugdzorg en eventuele frictiekosten als gevolg van langdurig ziekteverzuim.

Voorziening jubileumuitkeringen

Deze voorziening heeft betrekking op de opgebouwde rechten op jubileumuitkeringen op grond van de cao- Jeugdzorg welke in de toekomst tot uitbetalingen zullen leiden. De voorziening wordt actuarieel berekend.

Voorziening vitaliteitsbudget

Deze voorziening betreft de contante waarde van het vanwege de cao-Jeugdzorg uit te keren vitaliteitsbudget aan medewerkers die 55 jaar of ouder zijn. De berekening is gebaseerd op de verplichtingen op basis van de cao-Jeugdzorg, een uitstroomkans en leeftijd. De uitkomsten van de berekening zijn contant gemaakt tegen een percentage van 0,5%.

Daarnaast bestaat deze voorziening uit de contante waarde van het vanwege de cao-Jeugdzorg uit te keren garantieverlof aan medewerkers die 55 jaar of ouder zijn of 55 jaar worden, geboren zijn voor 1 januari 1961 en voor 1 januari 2006 in dienst waren van een werkgever die valt onder de werkingssfeer van de cao-Jeugdzorg. De berekening is gebaseerd op de verplichtingen op basis van de cao-Jeugdzorg, een uitstroomkans en leeftijd. De uitkomsten van de berekening zijn contant gemaakt tegen een percentage van 0,4% per jaar.

6.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

26. Crediteuren

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Crediteuren	206.715	0
Totaal crediteuren	<u>206.715</u>	<u>0</u>

Toelichting:

In 2018 bevatte Stichting Combinatie Elker / Poortje alleen personeel en in 2019 werden ook de werkmaatschappij overschrijdende kosten onder gebracht in deze stichting. Hierdoor zien we voor het eerst de post crediteuren ontstaan in 2019.

27. Overige kortlopende schulden en overlopende passiva

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Nog te betalen salarissen	4.471	0
Vakantiegeld	162.255	192.866
Vakantiedagen	111.193	146.211
Belastingen en sociale premies	399.078	347.171
Overige kortlopende schulden	222.487	25.468
Totaal overige kortlopende schulden	<u>899.484</u>	<u>711.716</u>

Toelichting

In de kortlopende schulden en overlopende passiva zijn geen bedragen inbegrepen met een resterende looptijd langer dan één jaar.

Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Fiscale eenheid

Vanaf 1 januari 2014 maken Stichting Combinatie Elker / Poortje te Groningen, Stichting Elker te Groningen en Stichting Het Poortje Jeugdinstellingen te Groningen deel uit van een fiscale eenheid voor de omzetbelasting. In 2016 is Stichting Vijuna toegevoegd aan de fiscale eenheid. 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 2014.

6.1.13 Mutatieoverzicht materiële vaste activa

Totaaloverzicht materiële vaste activa

(in euro's)	Inventaris	Automati- sering	Onderhanden Projecten	Totaal MVA
Stand 1 januari 2019				
Aanschafwaarde	0	0	0	0
Cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0
Subsidies	0	0	0	0
Eigen aandeel	0	0	0	0
Boekwaarde per 1 januari 2019	0	0	0	0
Mutaties in het boekjaar				
Investerings	1.417	22.112	0	23.529
Subsidies	0	0	0	0
Herrubricering	0	0	0	0
Afschrijvingen	30	2.212	0	2.242
Bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0
Terugname geheel afgeschreven activa				0
Aanschafwaarde	0	0	0	0
Cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0
Desinvesteringen				0
Aanschafwaarde	0	0	0	0
Subsidies	0	0	0	0
Cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0
Cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0
Per saldo	1.387	19.900	0	21.287
Mutaties in boekwaarde	1.387	19.900	0	21.287
Stand 31 december 2019				
Aanschafwaarde	1.417	22.112	0	23.529
Cumulatieve afschrijvingen	30	2.212	0	2.242
Subsidies	0	0	0	0
Eigen aandeel	0	0	0	0
Boekwaarde per 31 december 2019	1.387	19.900	0	21.287
Afschrijvingspercentages	12,5-20%	20-33%	-	

6.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

BATEN

28. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Detachering personeel	39.000	17.200
Subsidies Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	6.461	16.210
Overige bedrijfsopbrengsten	<u>45.461</u>	<u>33.410</u>

Toelichting

Onder overige bedrijfsopbrengsten zijn de vergoeding van Woodbrookers, het stagefonds van VWS voor medewerkers van Stichting Combinatie Elker / Poortje en de bijdrage van Stichting Viyuna voor detachering personeel verantwoord.

LASTEN

29. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Lonen en salarissen	4.091.227	4.293.836
Sociale lasten	746.710	678.781
Pensioenpremies	381.345	385.124
Andere personeelskosten	17.678	110.796
Subtotaal	<u>5.236.960</u>	<u>5.468.537</u>
Personeel niet in loondienst	522.626	41.781
Doorbelaaste personele lasten	-5.721.106	-5.476.908
Personeelskosten	<u>38.480</u>	<u>33.410</u>

Toelichting

Over 2019 waren er iets minder personeelsleden in loondienst dan in 2018 en ook de samenstelling was iets anders van aard. Hierdoor is een daling van de reguliere personeelskosten te zien. Vooral de hogere functies zijn opgevuld middels inhuur externen waardoor we een stijging van de zogenoemde "andere personeelskosten" zien. Gevolg is dat de totale personeelskosten zijn gestegen ten opzichten van 2018.

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's)
Jeugdzorg

89	92
----	----

Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden

<u>89</u>	<u>92</u>
------------------	------------------

30. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Dotatie/vrijval voorziening	0	116.000
Afschrijvingskosten	2.242	0
Kantoorkosten	233.615	0
Administratie en accountancykosten	323.422	0
Automatiseringskosten	711.163	0
Advieskosten	266.588	0
Overige algemene kosten	469.140	37.847
Subtotaal	<u>2.006.171</u>	<u>153.847</u>
Doorbelaaste huisvestingskosten	-45.461	0
Doorbelaaste overige algemene kosten	-1.953.729	-153.847
Overige bedrijfsopbrengsten	<u>6.981</u>	<u>0</u>

Toelichting

Bevatte de relatief jonge moeder Stichting Combinatie Elker / Poortje in 2018 voornamelijk ondersteunend personeel, sinds 2019 wordt meer werkmaatschappij overschrijdend geacteerd en de daaruit voortvloeiende kosten worden daardoor ook centraal in Stichting Combinatie Elker / Poortje geboekt zodat ze vervolgens middels een verdeelsleutel over alle werkmaatschappijen verdeeld worden. Hierdoor is een forse stijging van de overige bedrijfskosten te zien en wordt er dus ook meer doorbelast.

OVERIGE TOELICHTING OP DE JAARREKENING

6.1.15 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting Combinatie Elker / Poortje heeft de jaarrekening 2019 vastgesteld in de vergadering van 3 februari 2021.

De Raad van Toezicht van Stichting Combinatie Elker / Poortje heeft de jaarrekening 2019 goedgekeurd in de vergadering van 3 februari 2021.

6.1.16 Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 6.1.2.

6.1.17 Gebeurtenissen na balansdatum

Covid-19

Medio maart 2020 werd Nederland geconfronteerd met de COVID 19 pandemie. Het land ging in lockdown wat ernstige consequenties heeft voor de economie en intermenselijk contact. Vooral ambulante hulpverlening moest anders gaan werken omdat hulpverleners zo min mogelijk bij cliënten thuis mochten komen. Over het eerste half jaar 2020 is het effect van COVID 19 op de organisatie EUR 1,4 mln geweest en is vergoeding hiervan met partijen overeengekomen. Over het tweede half jaar vindt nog overleg plaats over vergoeding van meerkosten en mogelijk gederfde omzet uit hoofde van COVID 19. Voor 2021 is nog onbekend wat de consequenties (zullen) zijn voor de productiviteit van de zorgmedewerkers, in casu de omzet, en op de ontwikkeling van de psycho-sociale gesteldheid en hulpbehoefte van onze cliëntèle. Daarnaast heeft de pandemie geleid tot extra kosten voor bijvoorbeeld thuiswerkplekken, veilige werkplekken op de verschillende locaties, mondkapjes en desinfectiemateriaal, het crisisteam, extra communicatie en ontwikkeling van digitale hulpverleningstools.

Sluiting JJI

De penitentiare inrichting JJI is per 31 december 2020 gesloten.

Continuïteitsonderzoek

Medio 2020 is een onderzoek gestart naar de continuïteit van Stichting Combinatie Elker / Poortje en haar dochterstichtingen. Voor de uitkomst van dit onderzoek en de acties die in gang gezet zijn of zullen worden om de continuïteit te verbeteren verwijzen we u terug naar paragraaf "6.1.4.1 Algemeen".

Rekeningcourant-faciliteit

De rekeningcourant-faciliteit (€ 2,9 mln.) van ABN/AMRO bij Stichting Elker is per 1-1-2021 opgezegd door de bank.

6.1.18 Ondertekening door bestuurders en toezichthouders.

Voorzitter Raad van Bestuur

I. Huesken

Voorzitter Raad van Toezicht

B.A. Kaatee

Lid Raad van Toezicht

H.R. Botman

Lid Raad van Toezicht

M.J. Boertjes

6.2 OVERIGE GEGEVENS

6.2 OVERIGE GEGEVENS

6.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

De statuten geven de kaders aan voor de resultaatbestemming die mede afhankelijk zijn van de geldende regelgeving te zake.

6.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Combinatie Elker/Poortje heeft geen nevenvestigingen

6.2 OVERIGE GEGEVENS

6.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de Raad van Bestuur en Raad van Toezicht van Stichting Combinatie Elker / Poortje

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de Raad van Toezicht en de Raad van Bestuur van Stichting Combinatie Elker/Poortje

Verklaring over de in de jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 (hierna 'de jaarrekening') van Stichting Combinatie Elker/Poortje (hierna 'de stichting') te Groningen gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van het vermogen van Stichting Combinatie Elker/Poortje per 31 december 2019 en van het resultaat over 2019 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW).

De jaarrekening bestaat uit:

- de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2019;
- de geconsolideerde en enkelvoudige resultatenrekening over 2019; en
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2019 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Combinatie Elker/Poortje 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.

Materiële onzekerheid over de continuïteit

Materiële onzekerheid over de continuïteit van Stichting Combinatie Elker/Poortje
Wij vestigen de aandacht op het onderdeel 'Continuïteitsveronderstelling' in de toelichting op pagina's 7, 8 en 9 van de jaarrekening. Hierin is uiteengezet dat de stichting als gevolg van afnemende resultaten en liquiditeiten een herstructurering zal moeten doorvoeren waarvoor een herstelplan is opgesteld alsmede dat de stichting wordt geraakt door COVID 19 hetgeen leidt tot toegenomen financiële onzekerheden. Het realiseren van de acties vanuit het herstelplan van de organisatie zijn cruciaal om over voldoende liquiditeiten te kunnen blijven beschikken. Daarnaast is de organisatie voor de herstructurering afhankelijk van derden. Deze condities duiden op het bestaan van een onzekerheid van materieel belang op grond waarvan gerede twijfel zou kunnen bestaan over de continuïteitsveronderstelling van de entiteit. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2019 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in de jaarverslaggeving opgenomen andere informatie

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

— de overige gegevens;

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

— met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;

— alle informatie bevat die op grond van de RvW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle van de jaarrekening of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de RvW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De Raad van Bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de overige gegevens in overeenstemming met de RvW.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de Raad van Bestuur en de Raad van Toezicht voor de jaarrekening

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

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

De Raad van Toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de stichting.

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 de 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 2019, 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 activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om in onze controleverklaring de aandacht 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 de 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 groepsentiteiten. Bepalend hierbij zijn de omvang en het risicoprofiel van de groepsentiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsentiteiten 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.

Alkmaar, 4 februari 2021

KPMG Accountants N.V.

M.J. Kuikman-Wakker RA