

elker

Jeugdhulp
& onderwijs

Jaarstukken 2020

**Stichting Combinatie Elker/Poortje
te GRONINGEN**

INHOUDSOPGAVE

Geconsolideerde jaarrekening 2020

6.1.1	Balans per 31 december 2020	4
6.1.2	Resultatenrekening over 2020	5
6.1.3	Kasstroomoverzicht over 2020	6
6.1.4	Algemene toelichting & grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
6.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2020	17
6.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	28
6.1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2020	29
6.1.8	Toelichting op de resultatenrekening over 2020	30
6.1.8.1	Gesegmenteerde resultatenrekening over 2020	34
6.1.8.2	Aansluiting totaal resultaat met resultaat segmenten	39
6.1.8.3	WNT-verantwoording 2020	40

Enkelvoudige jaarrekening 2020

6.1.9	Enkelvoudige balans	44
6.1.10	Enkelvoudige resultatenrekening	45
6.1.11	Waarderingsgrondslagen enkelvoudige jaarrekening	46
6.1.12	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2020	47
6.1.13	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	50
6.1.14	Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening	51
6.1.15	Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	53
6.1.16	Resultaatbestemming	53
6.1.17	Gebeurtenissen na balansdatum	53
6.1.18	Ondertekening door bestuurders en toezichthouders	53

6.2 Overige gegevens

6.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	55
6.2.2	Nevenvestigingen	55
6.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	55

Bijlagen

	Bijlage A Corona-compensatie 2020	60
	Bijlage B Projecten 2020	62

6.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

6.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

6.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS 31 december 2020
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-12-2020	31-12-2019
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	7.784.274	8.940.335
Vlottende activa			
Vorderingen uit hoofde van subsidies	2	785.254	1.617.818
Overige vorderingen en overlopende activa	3	10.716.317	9.063.026
Liquide middelen	4	12.139.484	10.935.649
Totaal vlottende activa		<u>23.641.055</u>	<u>21.616.493</u>
Totaal activa		<u>31.425.329</u>	<u>30.556.828</u>
PASSIVA			
Groepsvermogen			
Kapitaal	5	404.954	404.954
Algemene en overige reserves		8.117.983	10.382.826
Bestemmingsreserves		3.743.092	3.661.020
Bestemmingsfondsen		668.896	557.870
Totaal groepsvermogen		<u>12.934.925</u>	<u>15.006.670</u>
Vorzieningen	6	1.329.857	2.359.401
Langlopende schulden (nog voor meer dan 1 jaar)	7	1.546.260	1.650.227
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van subsidies	8	3.577.936	1.650.068
Overige kortlopende schulden	9	12.036.351	9.890.462
Totaal passiva		<u>31.425.329</u>	<u>30.556.828</u>

6.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2020

	Ref.	2020 €	2019 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengst zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	10	40.283.023	42.951.633
Subsidies Jeugdzorg (exclusief WMO en Jeugdwet)	11	16.265.895	17.507.032
Overige bedrijfsopbrengsten	12	1.876.875	1.855.842
Som der bedrijfsopbrengsten		58.425.793	62.314.506
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	13	45.668.910	48.364.711
Afschrijvingen op materiële vaste activa	14	1.058.881	1.090.996
Overige bedrijfskosten	15	13.653.880	12.347.914
Som der bedrijfslasten		60.381.671	61.803.621
BEDRIJFSRESULTAAT		-1.955.878	510.886
Financiële baten en lasten	16	-115.871	-110.087
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN		-2.071.749	400.799
Belastingen	17	0	1.200.000
RESULTAAT NA BELASTINGEN		-2.071.749	-799.201
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2020	2019
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Algemene reserve		-2.030.596	-1.144.601
Bestemmingsreserve - Ministerie van Justitie en Veiligheid		0	-17.062
Bestemmingsfonds - Ministerie van Justitie en Veiligheid		0	147.574
Bestemmingsreserve - Ministerie van OCW		-41.153	214.888
		-2.071.749	-799.201

6.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT

	Ref.	over 2020		over 2019	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			-1.955.878		510.886
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen	14	1.045.682		1.090.996	
- mutaties voorzieningen	6	<u>-1.029.544</u>		<u>-938.763</u>	
			16.138		152.233
Veranderingen in vlottende middelen:					
- overige vorderingen en overlopende activa	3	-1.653.287		484.078	
- vorderingen/schulden uit hoofde van subsidies	2,8	2.760.432		-260.072	
- kortlopende schulden en overlopende passiva (excl. schulden aan banken)	9	<u>2.520.656</u>		<u>-4.702.266</u>	
			<u>3.627.801</u>		<u>-4.478.260</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			1.688.061		-3.815.141
Ontvangen interest	16	12		40	
Betaalde interest	16	<u>-115.883</u>		<u>-110.127</u>	
			-115.871		-110.087
Kasstroom uit operationele activiteiten			1.572.190		-3.925.228
Investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa		-264.388		-548.499	
Desinvesteringen materiële vaste activa		<u>0</u>		<u>0</u>	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	1		-264.388		-548.499
Aflossing langlopende schulden	7	<u>-103.967</u>		<u>-117.940</u>	
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			-103.967		-117.940
Mutatie geldmiddelen			1.203.835		-4.591.667
Stand geldmiddelen per 1 januari			10.935.649		15.527.316
Stand geldmiddelen per 31 december			12.139.484		10.935.649
Mutatie geldmiddelen			1.203.835		-4.591.667

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 2020, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2020.

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

Binnen Stichting Combinatie Elker/Poortje (hierna Stichting CEP) is gedurende de afgelopen jaren sprake van negatieve exploitatieresultaten en een afnemende liquiditeit, die in de jaarrekening over 2020, net als over 2019, duiden op gebeurtenissen of omstandigheden inzake een onzekerheid van materieel belang die gereede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven.

De materiële onzekerheden vinden hun oorsprong in:

- Een hoge kostenbasis voornamelijk door hoge personeelskosten (een ondersteuningsapparaat dat niet is aangepast naar de afnemende omvang van de organisatie en relatief hoge kosten voor extern ingehuurd personeel);
- Een fors lager dan begrote productiviteit en een hoog ziekteverzuim;
- Relatief hoge huisvestingskosten veroorzaakt door onderbezetting door afbouw van capaciteit en dientengevolge substantiële leegstand;
- Een afname van het aantal geplaatste jeugdigen vanwege de landelijke transitie Jeugdzorg, wat zorgt voor een structureel lagere bezetting en daarmee voor (personele) overcapaciteit in de organisatie;
- Onderdekking op de tarieven voor de Jeugdzorg-Plus-activiteiten;
- Terugloop in het aantal jeugdigen betekent tevens een terugloop in leerlingen op het niveau van Portalis (HPJ).

Naast bovengenoemde negatieve operationele resultaten kunnen de volgende zaken effect hebben op de liquiditeit van de stichting:

- Bij Stichting Het Poortje Jeugdinstellingen is sprake van beklemming van een deel van de liquide middelen, omdat deze middelen slechts mogen worden aangewend voor activiteiten gefinancierd door de ministeries van OC&W en JenV, danwel dienen te worden terugbetaald aan de ministeries van OC&W en JenV.
- De stichting heeft geen rekening-courantfaciliteiten ter beschikking.

6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Herstelplan 'Huis op Orde' 2021 – 2022

In het licht van de hierboven beschreven situatie is in het najaar van 2020 door een extern bureau onderzocht op welke vlakken Stichting CEP (en haar dochterstichtingen) besparingen dienen door te voeren. Uit deze analyse, alsmede uit intern uitgevoerd onderzoek, is het Herstelplan 'Huis op Orde' 2021 – 2022 opgesteld.

In dit herstelplan zijn de volgende acties opgenomen:

- Het reduceren van personeelskosten (eigen formatie in fte, ziekteverzuim en personeel niet in loondienst) en materiële kosten voor alle organisatieonderdelen;
- Het realiseren van een productiviteit (ten minste 65%) voor de ambulante zorgverleners;
- Het verbeteren van de uitnutting van de afgegeven beschikkingen voor te leveren zorg;
- Het realiseren van hogere tarieven voor de JeugdzorgPlus-activiteiten;
- Het verkrijgen van (incidentele en structurele) subsidies ter verbetering van de exploitatieresultaten;
- De verkoop van units 1 en 2 van het pand aan de Hoogeweg 9;
- Het samenvoegen van JeugdzorgPlus- en Kort Verblijf Justitiële Jeugd-activiteiten op één locatie aan de Hoogeweg 9.

Realisatie van acties vanuit het herstelplan

Per de datum van deze jaarrekening heeft een aantal derde partijen reeds toezeggingen gedaan die bijdragen aan de continuïteit van Stichting CEP, waarmee de volgende taakstellingen zijn gerealiseerd:

- Toekenning en ontvangst ad € 1,3 miljoen uit hoofde van de Regeling specifieke uitkering voor activiteiten vastgoedtransitie gesloten jeugdhulp 2020 ten behoeve van de verbouw en inrichting van de nieuwe combinatielocatie;
- Toezegging en ontvangst van een overbruggingslening ad € 1,1 miljoen vanuit het ministerie van VWS c.q. de Jeugdautoriteit tot en met december 2021;
- Gegarandeerde verkoopopbrengst van units 1 en 2 van het pand aan de Hoogeweg door de gemeente Groningen;
- Overdracht van de Justitiële Jeugdinrichting te Veenhuizen aan de Dienst Justitiële Inrichtingen per 18 december 2020, inclusief overname van de inventaris tegen boekwaarde. Daarnaast zal afrekening van het eigen vermogen en de schuldpositie van het segment Juvaïd met het ministerie van Justitie en Veiligheid medio 2021 plaatsvinden;
- Indexatie van de tarieven voor de JeugdzorgPlus-activiteiten met terugwerkende kracht over de jaren 2019 en 2020;
- Compensatie voor gedeelde opbrengsten en gemaakte meerkosten uit hoofde van Covid-19 over 2020.

Te realiseren acties

Het Herstelplan 'Huis op Orde' 2021 – 2022 heeft als basis gediend voor de begroting 2021, welke in april 2021 goedgekeurd is door de raad van toezicht. De eerste acties binnen dit plan zijn inmiddels in gang gezet. Per de datum van deze jaarrekening zijn de effecten van de te realiseren interne maatregelen, zoals de kostenbesparingen op personele en materiële lasten alsmede de beoogde verhoging van de productiviteit, het terugdringen van het ziekteverzuim en de effectievere uitnutting van de zorgbeschikkingen, nog niet gerealiseerd. Deze taakstellingen, tezamen met de herevaluatie van de tarieven voor de JeugdzorgPlus-activiteiten zijn essentieel om te komen tot een financieel gezonde bedrijfsvoering. Op dit moment is nog niet duidelijk of en in welke mate, na realisatie van bovengenoemde taakstellingen, de afgesproken tarieven voor de JeugdzorgPlus-activiteiten voldoende dekkend zullen zijn.

Daarnaast geldt dat, met name op het niveau van Stichting Het Poortje Jeugdinrichtingen de nodige stappen gezet dienen te worden op het gebied van kwaliteitsmaatregelen en het realiseren van een passende personele bezetting.

Conclusie

Op basis van voorgaande concludeert de Raad van Bestuur van Stichting Combinatie Elker/Poortje dat het herstelplan realistisch en haalbaar is. Hierbij wordt opgemerkt dat de afhankelijkheid van derden, ten opzichte van de jaarrekening van 2019, is afgenomen. Op grond van de door derden gedane toezeggingen en de veronderstelde haalbaarheid van de acties achten wij het aanvaardbaar om de jaarrekening op te stellen op basis van de continuïteitsveronderstelling.

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 Sport en met de aanwijzingen zoals aangegeven in RJ 660.403, de toelichtende brochure bij de richtlijn Jaarverslag Onderwijs en de aanvullende afspraken met betrekking tot de onderwijscomponent in de jaarverslaggeving in de brief 389858 d.d. 25 april 2012.

Foutherstel, schattingswijzigingen en stelselwijzigingen

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2019 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2020 mogelijk te maken. Deze herrubriceringen betreffen: verschuivingen binnen de kortlopende schulden en personeelskosten.

6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 kan uitoefenen, of meer dan de helft van de bestuurders of toezichthouders kan benoemen of ontslaan. Groepsmaatschappijen zijn deelnemingen waarin de instelling een meerderheidsbelang heeft, of waarop op een andere wijze een beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend. Bij de bepaling of beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend, worden financiële instrumenten betrokken die potentiële stemrechten bevatten en zodanig kunnen worden uitgeoefend dat ze daardoor de instelling meer of minder invloed verschaffen.

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

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

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

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

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

Verbonden rechtspersonen

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

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

6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

6.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

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

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

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

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. De resultaten van de transactie worden in dat geval direct in de resultatenrekening opgenomen, rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in samenhang met de transactie. Indien de weergave van de economische realiteit ertoe leidt dat het opnemen van activa waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld.

Materiële vaste activa

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

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

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

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

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

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

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

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

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Er wordt afgeschreven als het actief klaar is voor het beoogde gebruik. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling (onderhanden werk) en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt tot aan de ingebruikname niet afgeschreven.

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

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

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

6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Bijzondere waardeverminderingen vaste activa

De 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 2020.

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

Vanwege ongewijzigde omstandigheden is er geen aanleiding om de in het verleden verantwoorde bijzondere waardeverminderingen terug te nemen. In 2020 is er geen sprake van indicaties voor bijzondere waardevermindering.

Financiële instrumenten

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

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

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

Een financieel instrument wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot de positie aan een derde zijn overgedragen.

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

Vorderingen uit hoofde van subsidies

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. Door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de resultatenrekening verwerkt. De vervolgwaaarding van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. Bij de bepaling van deze voorziening wordt de statische methode gehanteerd.

Overige vorderingen en overlopende activa

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

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder de kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de onderneming, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

Groepsvermogen

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

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

Kapitaal

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

6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Algemene en overige reserves

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

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserves zijn reserves waaraan door de bevoegde organen van de stichting een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan. De bestemmingsreserve van het Ministerie van OCW is voor Dochterstichting Het Poortje Jeugdinstellingen vrij om naar eigen inzicht aan te wenden zolang het maar onderwijsgerelateerd is. De bestemmingsreserve van het Ministerie van Justitie en Veiligheid was negatief. Deze negatieve bestemmingsreserve is per 1 januari 2020 ten laste van de algemene reserve gebracht zodat het vermogen in overeenstemming is met het eigen vermogen volgens de A-Statuten per 31 december 2019.

Bestemmingsfondsen

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

Aanwending van bestemmingsreserves

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

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

Voorzieningen

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

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

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

Voorziening langdurig zieken

Onder deze voorziening worden begrepen de kosten inzake het eigen risico van twee jaren loondoorbetaling, conform de Cao Jeugdzorg en eventuele frictiekosten met betrekking tot langdurig ziekteverzuim en te betalen transitievergoedingen. Langdurige ziekte is vastgesteld op basis van de op moment van balansdatum bekende ziektegevallen, die naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te kunnen verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid. Op basis van ziektehistorie en rapportages van de Arbodienst wordt door het management een inschatting gemaakt van het hiervoor genoemde. De voorziening is gebaseerd op de contante waarde, tegen 0% (dit betreft de benadering van de marktrente gebaseerd op een 10 jaars staatslening per ultimo boekjaar).

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

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

Voorziening jubileumuitkeringen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op de verplichtingen op basis van de Cao Jeugdzorg en CAO PO, een blijfkansberekening per leeftijdjaar en jubileumleeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0% (dit betreft de benadering van de marktrente gebaseerd op een 10 jaars staatslening per ultimo boekjaar).

Voorziening onregelmatigheidstoeslag

Medewerkers die recht hebben op onregelmatigheidstoeslag (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%. Vanaf 2021 kan er geen aanspraak meer worden gemaakt, daarom is de voorziening per ultimo 2020 vrijgevallen.

6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Voorziening Vitaliteit en Garantie

Tot en met 2019 vertegenwoordigt deze voorziening 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 Jeugdzorg, de uitstroomkans en leeftijd en is contant gemaakt tegen een percentage van 0% per jaar (dit betreft de benadering van de marktrente gebaseerd op een 10 jaars staatslening per ultimo boekjaar). 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 werkingssfeer van de Cao Jeugdzorg. De berekening is gebaseerd op de verplichtingen op basis van de cao, de uitstroomkans en leeftijd en is contant gemaakt tegen een percentage van 0% per jaar.

Wij verwijzen naar de toelichting op de balans voor een nadere toelichting op deze voorziening.

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 gearmoteerde kostprijs. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

6.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

Baten worden in de resultatenrekening opgenomen, wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. De opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben.

Opbrengsten

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

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

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

Opbrengst zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

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

Als gevolg van de decentralisatie is er vanaf 2015 sprake van een bepaalde mate van omzetonzekerheid voor de Jeugdwet omzet. Overeenkomstig de landelijke en gemeentelijke uitingen van de overheid heeft hierbij continuïteit van zorgverlening voorop gestaan. Dit heeft gevolgen die leiden tot inherente onzekerheden en schattingsrisico's in deze omzet, die naar beste 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 (tijdige aanwezigheid van een geldige beschikking, woonplaatsbeginsel, feitelijke zorglevering, zelfindicatie door medewerkers, e.d.).

6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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. Uitzondering hierop betreft de afbouwsubsidie in verband met de sluiting van Juvaïd. Deze vooruitontvangen subsidie is opgenomen op de balans en de gemaakte kosten in verband de sluiting worden hierop in mindering gebracht.

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

In de jaarrekening is de Bonus zorgprofessionals COVID-19 verwerkt als exploitatiesubsidie. In de toelichting onder de personele lasten en de subsidieopbrengsten worden deze nader toegelicht.

Overige bedrijfsopbrengsten

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

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

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

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

Personeelskosten

Periodiek betaalbare beloningen

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

Personeelslasten

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

Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling in geval van ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief ontslagvergoeding) aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid wordt een voorziening opgenomen. De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (CAO en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht.

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van het ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de organisatie zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een voorziening. Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Pensioenen

Stichting 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. De verplichtingen, welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds het Pensioenfonds Zorg en Welzijn en voor het segment onderwijs van Stichting Het Poortje Jeugdinrichtingen via het ABP. De Stichting betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Uiterlijk op 31 december 2029 moet de dekkingsgraad van Pensioenfonds Zorg en Welzijn minimaal 124,4% zijn. Om dit te kunnen realiseren is er een herstelplan opgesteld waarin is bepaald dat in 2020 de premies met 2%-punt zullen stijgen en de pensioenen voorlopig niet volledig zullen worden geïndexeerd. Voor het ABP geldt dat uiterlijk op 31 december 2030 de dekkingsgraad moet uitkomen op 125,8%. Om dit te kunnen realiseren hebben ook zij een herstelplan opgesteld waarin is bepaald dat voorlopig de pensioenen niet zullen worden geïndexeerd. Op 31 december 2020 was de beleidsdekkingsgraad van het Pensioenfonds Zorg en Welzijn 88,3% en van het ABP 93,4%.

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

Op de Nederlandse pensioenregelingen zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfonds en verzekeringsmaatschappijen betaald door Stichting 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.

Afschrijvingen op materiële vaste activa

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

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

Overige bedrijfskosten

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

Financiële baten en lasten

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

Leasing

Stichting 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 (tijdige aanwezigheid van een geldige beschikking, woonplaatsbeginsel, feitelijke zorglevering, zelfindicatie door medewerkers, e.d.) zou dit kunnen leiden tot schattingsrisico's in de omzet van instellingen. Om het risico zo laag mogelijk te houden is ervoor gekozen om alleen de door gemeentes goedgekeurde declaraties (in casu omzet) te verantwoorden in de jaarrekening. Daarnaast is er gestreefd naar een finale afrekening resp. landelijke verantwoording van de zorg aan alle gemeenten waar de stichting een contracteringsrelatie mee heeft op basis van het landelijke ISD-protocol. Niet alle gemeenten hebben hiermee ingestemd. Dit kan ertoe leiden dat de verantwoorde omzet ter discussie kan worden gesteld.

De raad van bestuur heeft deze mogelijke effecten naar beste weten geschat en verwerkt in deze jaarrekening waar mogelijk en wijst op het resterende inherente risico terzake dat kan leiden tot nagekomen financiële effecten in 2020 of later.

6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Belastingen

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

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

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:

- Juvaïd Justitiële Jeugdinrichting (Ministerie van Justitie & Veiligheid)
- Jeugdzorg en Jeugdzorg Plus (Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport, provincies en Regionale Inkooporganisatie Groninger Gemeenten)
- Portalis Onderwijs en arbeidstoeleiding (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 (omzet).
- Voor de kosten die worden doorbelast aan Stichting Het Poortje Jeugdinrichtingen vindt een nadere segmentering plaats naar de bovengenoemde segmenten.
- 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 2020 en volgen de bestendige gedragslijn van indirecte kostenverdeling

6.1.4.5 Kasstroomoverzicht

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

6.1.4.6 Gebeurtenissen na balansdatum

Gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en die blijken tot aan de datum van het opmaken van de jaarrekening worden verwerkt in de jaarrekening.

Gebeurtenissen die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum worden niet in de jaarrekening verwerkt. Als dergelijke gebeurtenissen van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening, worden de aard en de geschatte financiële gevolgen ervan toegelicht in de jaarrekening.

6.1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft Stichting 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>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	6.168.938	6.634.085
Machines en installaties	729.794	1.056.854
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	885.543	1.195.429
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	0	53.967
Totaal materiële vaste activa	<u>7.784.274</u>	<u>8.940.335</u>

Verloopoverzicht:

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	8.940.335	9.533.659
Bij: investeringen	264.388	548.499
Af: desinvesteringen	374.767	50.823
Af: afschrijvingen	1.045.682	1.091.000
Boekwaarde per 31 december	<u>7.784.274</u>	<u>8.940.335</u>

Aanschafwaarde	34.775.513	39.902.627
Af: cumulatieve afschrijvingen	17.909.182	21.880.235
Af: subsidies	8.908.921	8.908.921
Af: eigen aandeel	173.136	173.136
Boekwaarde per 31 december	<u>7.784.274</u>	<u>8.940.335</u>

Toelichting

Bij schrijven van het ministerie van Jeugd en Gezin d.d. 28 augustus 2009 is toestemming verkregen voor vervangende nieuwbouw Haydnlaan groepswoonwoning, 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 (2019: € 2.200.000) als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen.

Er zijn geen bijzondere waardeverminderingen te melden, zie ook onder waarderingsgrondslagen (onder 6.1.4 Bijzondere waardeverminderingen vaste activa)

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>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
Ministerie van Justitie en Veiligheid inzake ESF	217.921	312.592
Ministerie van OCW	186.064	176.599
Gemeenten	381.269	1.128.627
Totaal te verrekenen subsidies	<u>785.254</u>	<u>1.617.818</u>

Nadere specificatie 2. Vorderingen uit hoofde van subsidies:

Ministerie van Justitie en Veiligheid inzake ESF	Subsidiejaar	Stadium van vaststelling	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
			€	€
ESF Subsidie	2018	Voorlopig vastgesteld	0	160.000
ESF Subsidie	2019	Onderhanden	152.592	152.592
ESF Subsidie	2020	Onderhanden	65.329	0
			<u>217.921</u>	<u>312.592</u>

Toelichting:

De exploitatiesubsidie ad € 65.329 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 € 65.329 van de vordering op het ministerie van Veiligheid en Justitie een langdurig karakter heeft. In 2020 is een bedrag van € 183.982 ontvangen, welke voor € 160.000 in 2018 ten gunste van de resultatenrekening is gekomen. Het verschil van € 23.982 is ten gunste gebracht van de omzet. De ESF subsidie van 2018 is voorlopig vastgesteld en dient nog door de Auditdienst Rijk (ADR) te worden gecontroleerd.

Ministerie van OCW	Subsidiejaar	Stadium van vaststelling	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
			€	€
Instellingssubsidie	2019-2020	Afgerekend	0	176.599
Instellingssubsidie	2020-2021	Onderhanden	186.064	0
			<u>186.064</u>	<u>176.599</u>

De instellingssubsidie is ontleend aan het van Dienst Uitvoering Onderwijs ontvangen 'jaaroverzicht betalingen instellingen 2020'. In dit betalingsoverzicht wordt de bekostiging van zowel jaarsubsidies als schooljaarsubsidies afgerekend.

Gemeenten	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
RIGG	41.814	836.383
Buitenregionale gemeenten	157.331	124.094
Gemeente Groningen	182.124	168.150
	<u>381.269</u>	<u>1.128.627</u>

Toelichting

De vordering per ultimo 2019 op het RIGG betreft de tariefcompensatie. De tariefcompensatie 2020 is eerder vastgesteld dan die van 2019 en is gepresenteerd onder de overige vorderingen. 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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	4.421.936	2.247.852
Nog te factureren zorgtrajecten	3.803.083	5.486.795
Overige vooruitbetaalde bedragen	96.140	43.964
Overlopende activa	404.415	524.973
Overige vorderingen	1.990.743	759.442
Totaal overige vorderingen en overlopende activa	<u>10.716.317</u>	<u>9.063.026</u>

Toelichting

De voorziening dubieuze debiteuren die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 50.500 (2019 € 156.975).

In 2020 is een nieuw zorgfacturatiesysteem geïmplementeerd, als gevolg waarvan er vertraging in de facturering is opgetreden. Hierdoor zijn de vorderingen op debiteuren ten opzichte van vorig jaar gestegen.

Alle vorderingen hebben een looptijd korter dan één jaar, waarbij opgemerkt dient te worden dat de vorderingen op het UWV inzake transitievergoedingen voor instroom van de WIA een looptijd hebben die langer kan zijn dan 1 jaar. In deze gevallen is overigens de schuldpositie naar de werknemer opgenomen onder de voorziening langdurig zieken.

Vooral de overige vorderingen stijgen ten opzichte van voorgaand jaar. Onder deze vordering is de nog te ontvangen loon- en prijscompensatie 2020 van het RIGG (€ 916.884) opgenomen. Daarnaast is € 499.301 opgenomen als vordering op het UWV inzake transitievergoedingen aan medewerkers die na tenminste 2 jaar ziekte uit dienst gaan (de schuldpositie aan de werknemers is onder de voorziening langdurig zieken verantwoord).

4. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
Bankrekeningen	12.119.989	10.924.026
Kassen	19.495	11.622
Totaal liquide middelen	<u>12.139.484</u>	<u>10.935.649</u>

Toelichting

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de instelling. Daarnaast beschikt Elker over een kredietfaciliteit 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. De kredietfaciliteit is per 1 januari 2021 opgezegd, de zekerheden zijn in 2021 vrijgegeven. Overtollige liquiditeiten worden rentedragend weggezet, conform het beleid zoals opgenomen in het treasurystatuut.

Daarnaast beschikt Het Poortje Jeugdinstellingen over een kredietlimiet (intraday) van € 2.000.000 bij een kredietinstelling. Hierover is voor de kredietinstelling geen zekerheid aanwezig, echter het stelsel van het Ministerie van Financiën, schatkistpapieren, is hierop van toepassing.

Een saldo van rond € 4.381.000 staat 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>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
Kapitaal	404.954	404.954
Algemene en overige reserves	8.117.983	10.382.826
Bestemmingsreserves	3.743.092	3.661.020
Bestemmingsfondsen	668.896	557.870
Totaal groepsvermogen	<u>12.934.925</u>	<u>15.006.670</u>

Kapitaal

Het verloop over 2020 is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-1-2020</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-12-2020</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 2019 is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-1-2019</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-12-2019</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 2020 als in 2019 zijn er geen mutaties geweest in het kapitaal.

Algemene en overige reserves

Het verloop over 2020 is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-1-2020</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-12-2020</u>
	€	€	€	€
Algemene en overige reserves	10.382.826	-2.030.596	-234.247	8.117.983
Totaal algemene reserves	<u>10.382.826</u>	<u>-2.030.596</u>	<u>-234.247</u>	<u>8.117.983</u>

Het verloop over 2019 is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-1-2019</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-12-2019</u>
	€	€	€	€
Algemene en overige reserves	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>

6.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

PASSIVA

Bestemmingsreserves

	Saldo per 1-1-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2020
	€	€	€	€
<i>Het verloop over 2020 is als volgt weer te geven:</i>				
Bestemmingsreserve - Ministerie van OCW	2.480.028	-41.153	0	2.438.875
Bestemmingsreserve - Ministerie van Justitie en Veiligheid	-123.225	0	123.225	0
Herhuisvesting	1.304.217	0	0	1.304.217
Totaal bestemmingsreserves	3.661.020	-41.153	123.225	3.743.092

	Saldo per 1-1-2019	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2019
	€	€	€	€
<i>Het verloop over 2019 is als volgt weer te geven:</i>				
Bestemmingsreserve - Ministerie van OCW	2.265.140	214.888	0	2.480.028
Bestemmingsreserve - Ministerie van Justitie en Veiligheid	-215.409	-17.062	109.246	-123.225
Herhuisvesting	1.304.217	0	0	1.304.217
Totaal bestemmingsreserves	3.353.948	197.826	109.246	3.661.020

Bestemmingsfondsen

	Saldo per 1-1-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2020
	€	€	€	€
<i>Het verloop over 2020 is als volgt weer te geven:</i>				
Bestemmingsfonds - Ministerie van Justitie en Veiligheid	557.870	0	111.026	668.896
Totaal bestemmingsfondsen	557.870	0	111.026	668.896

	Saldo per 1-1-2019	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2019
	€	€	€	€
<i>Het verloop over 2019 is als volgt weer te geven:</i>				
Bestemmingsfonds - Ministerie van Justitie en Veiligheid	519.542	147.574	-109.246	557.870
Totaal bestemmingsfondsen	519.542	147.574	-109.246	557.870

6.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

PASSIVA

Toelichting*Algemene en overige reserves*

In 2020 is via de resultaatbestemming € 2.030.596 aan de reserve onttrokken (in 2019 is € 1.144.601 onttrokken 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 Justitie en Veiligheid

Op 18 december 2020 is de JJI in Veenhuizen gesloten. Per 1 januari 2021 is de formele subsidierelatie met het Ministerie van Justitie en Veiligheid beëindigd. De negatieve bestemmingsreserve, ontstaan als gevolg van niet subsidiabele kosten, is naar nihil geboekt ten laste van de algemene reserve.

Het saldo van het bestemmingsfonds per 1 januari 2020 is in overeenstemming gebracht met de stand van de egaliseringsreserve volgens de A-Staten per die datum. Het resultaat van het segment Juvaïd over 2020 is vooralsnog op de balans gepassiveerd in afwachting van de uitkomsten van het overleg met het Ministerie over de finale afrekening van Juvaïd. Zie voor een verdere toelichting de Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen.

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 2020 heeft geen mutatie op de reserve plaatsgevonden (2019: nihil).

6. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2020	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-12-2020
	€	€	€	€	€
Voorziening jubileumuitkeringen	810.515	126.139	108.171	33.589	794.894
Voorziening vitaliteit en garantie	682.585	0	159.131	523.454	0
Voorziening langdurig zieken	781.301	256.077	448.544	53.870	534.963
Voorziening onregelmatigheidstoelage	85.000	0	0	85.000	0
Totaal voorzieningen	2.359.401	382.216	715.846	695.913	1.329.857

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

	31-12-2020 €
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	588.841
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar en < 5 jaar)	155.989
Langlopend deel van de voorzieningen (> 5 jaar)	585.027

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 2020 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%. In deze voorziening is voor een bedrag van € 87.000 aan verplichting opgenomen aan medewerkers die in 2021 uit dienst zijn gegaan en waarmee een VSO is overeengekomen.

Voorziening jubileumuitkeringen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op de verplichtingen op basis van de cao, een blijfkansberekening per leeftijdsjaar en jubileumleeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0%.

6.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

PASSIVA

Vervolg toelichting per categorie voorziening:

Voorziening vitaliteit en garantie

Tot en met 2019 is de voorziening vitaliteit- en garantie-uren gevormd vanwege het feit dat management van mening was dat er op basis van de cao Jeugdzorg een mogelijke juridische verplichting bestond om het budget aan garantie- en vitaliteitsuren op enig moment uit te betalen c.q. af te rekenen met de medewerkers.

Op basis van voortschrijdend inzicht, zijnde de interpretatie van de Cao Jeugdzorg dat de vitaliteits- en garantie-uren niet gelijkgesteld kunnen worden aan (bijvoorbeeld) een vakantieurenbudget, is management per heden echter van mening dat dit budget een recht is dat jaarlijks wordt opgebouwd en uitgenut, en dat er als zodanig geen verplichting bestaat per balansdatum. Management behandelt deze budgetten ook consistent conform deze interpretatie.

Hiermee vervalt de feitelijke grondslag voor deze voorziening, waarmee het resterende gedeelte van de voorziening vitaliteit en garantie-uren is vrijgevallen ten gunste van de resultatenrekening.

Voorziening onregelmatigheidstoeslag

Medewerkers die recht hebben op onregelmatigheidstoeslag (ORT) over gewerkte uren kregen vanaf 2016 het gemiddelde ORT doorbetaald tijdens het vakantie verlof. 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. In 2020 zijn geen claims binnengekomen en ieder jaar vervalt een kalenderjaar waarop personeel nog aanspraak kon maken op ORT compensatie. Vanaf 2021 kan er geen aanspraak meer worden gemaakt. Daarom is de voorziening vrijgevallen.

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	1.546.260	1.650.227
Totaal langlopende schulden	<u>1.546.260</u>	<u>1.650.227</u>
Het verloop is als volgt weer te geven:		
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Stand per 1 januari	1.754.191	1.872.131
Af: aflossingen	103.967	117.940
Stand per 31 december	1.650.224	1.754.191
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	103.964	103.964
Stand per 31 december	<u>1.546.260</u>	<u>1.650.227</u>
	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	103.964	103.964
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr. en < 5jr.)	354.592	385.230
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 5jr.)	1.191.668	1.264.997

6.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

Toelichting langlopende schulden

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

- hypotheekrecht op onroerende zaken met pandrecht op de roerende zaken aan de Haydnlaan 2-6 te Groningen, beide eerste in rang voor een bedrag van in hoofdsom € 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% (2020: 48,9%; 2019: 52,6%) of indien de Debt Service Coverage Ratio van Elker daalt onder de 1,2 (2020: 1,34; 2019: 7,9). Zowel in 2019 als in 2020 heeft Stichting Elker voldaan aan deze convenantsvoorwaarden.

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

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

Voor een nadere toelichting op de schulden aan kredietinstellingen wordt verwezen naar 6.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2020. De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

PASSIVA**8. Schulden uit hoofde van subsidies**

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
Ministerie van Justitie en Veiligheid	3.577.936	1.160.821
Friese gemeenten	0	489.247
Totaal te verrekenen subsidies	<u>3.577.936</u>	<u>1.650.068</u>

Nadere specificatie 8. Schulden uit hoofde van subsidies:

	Subsidiejaar	Stadium van vaststelling	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
			€	€
Ministerie van Justitie en Veiligheid				
Instellingssubsidie	2019	Onderhanden	348.739	348.739
Instellingssubsidie	2020	Onderhanden	1.952.558	812.082
Afbouwsubsidie	2020-2022	Onderhanden	1.151.904	0
Instellingssubsidie	2021	Onderhanden	124.734	0
			<u>3.577.936</u>	<u>1.160.821</u>

Toelichting

De subsidie van instellingsjaar 2020 betreft het exploitatieresultaat 2020 ad € 2.171.638 dat betrekking heeft op de subsidietoekenning ad € 10.111.735. In afwachting van de finale afrekening met het Ministerie van Veiligheid en Justitie is dit bedrag gepassiveerd. Het resultaat volgens de resultatenrekening is derhalve nihil. Daarnaast bestaat de post uit per saldo een vordering van € 104.413 omdat de subsidietoekenning nog niet volledig in het boekjaar is ontvangen.

De afbouwsubsidie heeft betrekking op de toekenning van het Ministerie van Justitie en Veiligheid ter dekking van de kosten voor het sluiten van Juvaïd voor een bedrag van maximaal € 2.444.593. De kosten worden in mindering gebracht op deze post. Een deel van de sluitingskosten zal in 2021 worden gemaakt.

In 2019 was er nog sprake van een schuld aan de Friese gemeenten, doordat er naast de berekende tarief- en prijscompensatie over 2019 sprake was van een afkoop over 2018. In 2020 is er een vordering op Friese gemeenten/ Jeugdhulp Friesland opgenomen, betreffende de afwikkeling van de geleverde zorg.

6.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans**PASSIVA****9. Overige kortlopende schulden**

De specificatie is als volgt:

	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
Crediteuren	1.717.015	2.183.488
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	103.964	103.964
Belastingen en sociale premies	5.802.764	4.003.960
Schulden terzake pensioenen	136.415	238.931
Overlopende passiva	142.667	97.700
Vakantiegeld	1.103.747	1.257.232
Vakantiedagen	919.769	740.248
Nog te betalen kosten	2.110.010	1.264.939
Totaal overige kortlopende schulden	<u>12.036.351</u>	<u>9.890.462</u>

Toelichting

De belastingen en sociale premies zijn gestegen ten opzichte van vorig jaar. Naast het feit dat onder deze post de loonheffingscomponent van de uit te keren Zorgbonus is opgenomen (zie ook laatste alinea van deze toelichting), ligt de oorzaak van deze stijging in de liquiditeitskrapte, waarvoor uitstel van betaling is aangevraagd bij de Belastingdienst. Dit uitstel bedraagt 36 maanden. Het staat Stichting Combinatie Elker/Poortje echter vrij om eerder aan haar betalingsverplichting te voldoen, derhalve is de schuld voor belasting en sociale premies als kortlopend gepresenteerd. Van het opgenomen bedrag heeft € 2.111.948 een looptijd van langer dan 1 jaar.

De daling van de schulden terzake pensioenen wordt veroorzaakt door de afboeking van de balansposities van oudere jaren. Er resteert een saldo dat betrekking heeft op de pensioenpremies over de afgelopen 5 jaren.

De schuldpositie rondom vakantiedagen stijgt met ruim 25% ten opzichte van voorgaand jaar. Dit wordt met name door COVID-19 De in 2020 ontvangen zorgbonus is als schuldpositie aan de werknemers en VWS opgenomen. De schuld aan de werknemers is voor de loonheffing € 463.200 onder de belastingen en premies sociale verzekeringen verantwoord en voor de salariscomponent € 579.000 als nog te betalen kosten. De resterende € 199.800 is als schuldpositie aan VWS onder de nog te betalen kosten verantwoord en vormt hiermee tezamen met de salariscomponent de grootste afwijking ten opzichte van 2019. De betaling van de zorgbonus aan de medewerkers heeft in 2021 plaatsgevonden. Uitzondering hierop betreffen de medewerkers van Portalis die onder een andere cao vallen, zij hebben geen zorgbonus ontvangen en zijn opgenomen in de resterende schuldpositie aan VWS.

In de kortlopende schulden en overlopende passiva zijn geen bedragen inbegrepen met een resterende looptijd langer dan één jaar (met uitzondering van het reeds vermelde aanvraag uitstel betaling bij de belastingdienst tot 1 oktober 2021).

Financiële instrumenten en risicobeheersing**Algemeen**

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

Kredietrisico

Het kredietrisico is beperkt door voornamelijk sprake is van vorderingen op ministeries en gemeentes uit hoofde van verrichte dienstverlening. De debiteuren bestaan voornamelijk uit 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.

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 4. van de toelichting op de geconsolideerde balans.

Reële waarde

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

6.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Fiscale eenheid

Vanaf 1 januari 2014 maken Stichting Combinatie Elker/Poortje te Groningen, Stichting Elker te Groningen en Stichting Het Poortje Jeugdinrichtingen 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.

Afrekening Juvaïd Justitiële Jeugdinrichting JJI (Ministerie van Justitie en Veiligheid)

Op 18 december 2020 is de JJI in Veenhuizen gesloten. Per 1 januari 2021 is de formele subsidierelatie met het Ministerie van Justitie en Veiligheid beëindigd. Onder voorbehoud van rechten dient er overeenstemming met het Ministerie te worden bereikt over de afrekening van de balansposten die betrekking hebben op deze subsidierelatie i.c het bestemmingsfonds en de kortlopende schuld waarin het resultaat over 2020 is opgenomen.

VPB-plicht Jeugdzorg open

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

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

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

Stichting Combinatie Elker/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/Poortje geen winst oogmerk 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.

Coulanceregeling slachtoffers Commissie Samson

De commissie Samson heeft in 2012 een rapport uitgebracht naar aanleiding van onderzoek naar seksueel misbruik in de Jeugdzorg. Inmiddels heeft dit geleid tot een tijdelijke regeling voor financiële tegemoetkoming voor slachtoffers van seksueel misbruik in jeugdzorginstellingen en pleeggezinnen. Aangezien er op voorhand geen rekening wordt gehouden met meldingen van slachtoffers die terug te herleiden zijn tot het verblijf bij Stichting Het Poortje Jeugdinrichtingen in het verleden en daarnaast de daaruit voortvloeiende eventuele financiële verplichtingen niet goed in te schatten zijn, heeft Stichting Het Poortje Jeugdinrichtingen hiervoor geen voorziening getroffen.

6.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Meerjarige financiële verplichtingen

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

	Betaalbaar binnen 1 jaar	Betaalbaar 1-5 jaar	Betaalbaar >5 jaar	Totaal per 31-12-2020
	€	€	€	€
Huur panden	642.376	345.005	29.785	1.017.167
Lease auto's	23.439	33.155	0	56.594
Lease koffieapparaten	18.711	56.134	0	74.845
Lease kopieerapparaten	25.797	0	0	25.797
Totaal meerjarige verplichtingen	<u>710.323</u>	<u>434.294</u>	<u>29.785</u>	<u>1.174.403</u>

De verplichtingen die hieruit voortvloeien voor 2021 bedragen €710.323 (2020: € 641.055).

Afgegeven garanties

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

Stichting Lefier	€	15.000
Stichting Nijestee	€	9.735
Totaal afgegeven garanties	€	<u>24.735</u>

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 2020									
Aanschafwaarde	2.410.531	25.134.649	2.649.868	5.288.699	242.996	3.940.005	181.912	53.967	39.902.625
Cumulatieve afschrijvingen	0	11.908.911	1.593.014	4.742.333	164.683	3.332.957	138.336	0	21.880.234
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
Boekwaarde per 1 januari 2020	2.410.531	4.223.554	1.056.854	519.425	61.683	570.746	43.576	53.967	8.940.335
Mutaties in het boekjaar									
Investerings	0	89.340	0	1.572	0	77.709	63.631	32.136	264.388
Herrubricering	0	0	0	86.103	0	0	0	-86.103	0
Afschrijvingen	0	446.574	150.413	130.615	19.589	291.129	7.362	0	1.045.682
<u>Desinvesteringen</u>									
Aanschafwaarde	0	2.670.750	451.843	2.165.358	32.444	71.107	0	0	5.391.502
Cumulatieve afschrijvingen	0	2.562.837	275.195	2.079.270	32.444	66.990	0	0	5.016.736
Per saldo	0	107.913	176.648	86.088	0	4.117	0	0	374.767
Mutaties in boekwaarde	0	-465.147	-327.061	-129.028	-19.589	-217.537	56.269	-53.967	-1.156.061
Stand 31 december 2020									
Aanschafwaarde	2.410.531	22.553.239	2.198.025	3.211.015	210.552	3.946.608	245.543	0	34.775.513
Cumulatieve afschrijvingen	0	9.792.648	1.468.232	2.793.677	151.828	3.557.099	145.698	0	17.909.182
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
Boekwaarde per 31 december 2020	2.410.531	3.758.407	729.794	390.397	42.094	353.207	99.845	0	7.784.274
Afschrijvingspercentages	-	2-16,6%	10-12,5%	12,5-20%	20%	20-33%	12,5-20%	-	

6.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2020

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werk- lijke rente	Restschuld 31 december 2019	Nieuwe leningen in 2020	Aflossin- g in 2020	Restschuld 31 december 2020	Restschuld over 5 jaar	Rest looptijd in jaren eind 2020	Aflossing swijze	Aflossin- g in 2021	Gestelde zekerheden
Bank Nederlandse Gemeenten	15-02-05	€ 551.343	18	banklening	4,8%	€ 122.523	€	€ 30.629	€ 91.894	€ 0	3	lineair	€ 30.630	Garantstelling gemeente Groningen
Bank Nederlandse Gemeenten	29-12-11	1.100.000	15	banklening	5,2%	806.664		36.666	769.998	586.668	6	lineair	36.667	Haydnlaan 2-6
Bank Nederlandse Gemeenten	28-06-12	1.100.000	15	banklening	5,4%	824.998		36.666	788.332	605.000	7	lineair	36.667	Haydnlaan 2-6
Totaal						1.754.191	0	103.967	1.650.224	1.191.668			103.964	

6.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

10. Opbrengst zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Opbrengsten Jeugdwet	36.611.471	40.909.997
Compensatie COVID-19	1.493.706	0
Opbrengsten WMO	<u>2.177.846</u>	<u>2.041.636</u>
Omzet Jeugdwet en WMO	<u>40.283.023</u>	<u>42.951.633</u>

Toelichting

De opbrengsten Jeugdwet zijn ten opzichte van voorgaand jaar afgenomen door een daling in het aantal aanmeldingen en de daarmee samenhangende lagere bezetting. In 2020 is er in het kader van COVID-19 compensatie ontvangen, die afzonderlijk is verantwoord.

11. Subsidies Jeugdzorg (exclusief WMO en Jeugdwet)

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Rijkssubsidies	15.577.884	16.926.889
Overige subsidies	688.011	580.143
Subsidies jeugdzorg	<u>16.265.895</u>	<u>17.507.032</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>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Rijkssubsidies		
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van Justitie en Veiligheid	7.605.671	9.565.670
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	835.413	1.419.353
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van OC&W	5.326.147	5.167.178
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	768.453	774.688
Subsidie zorgbonus	1.042.200	0
	<u>15.577.884</u>	<u>16.926.889</u>

Toelichting

De rijkssubsidies zijn lager dan in 2019. Dit wordt deels veroorzaakt door een eenmalige bijdrage Bijzondere Transitiekosten Jeugdwet door het ministerie van VWS ad € 610.000 en door het toekennen van groeibekostiging en subsidie voor nieuwe activiteiten PO/SWV's.

De subsidie van het Ministerie van Justitie en Veiligheid is voor € 7.605.671 bestemd voor JJI Juvaid waarvan € 44.000 is voor de inrichting van klaslokalen van Portalis op de locatie Veenhuizen. In de subsidie van Ministerie van Justitie en Veiligheid is de minderopbrengst in verband met minder groepen in verband met de sluiting al opgenomen.

De subsidie zorgbonus heeft betrekking op de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 die door het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport beschikbaar is gesteld. De betaling van de zorgbonus aan de medewerkers heeft in 2021 plaatsgevonden. De last ten aanzien van deze zorgbonus is afzonderlijk verantwoord onder de personeelskosten zoals opgenomen in de toelichting op de resultatenrekening onder punt 13.

6.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

12. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Overige dienstverlening:		
Detachering personeel	693.658	956.309
Huuropbrengsten pand	30.038	24.868
Overige opbrengsten	1.153.179	874.665
Overige bedrijfsopbrengsten	<u>1.876.875</u>	<u>1.855.842</u>

Toelichting

De detacheringen van werknemers aan de sociale of wijkteams is gedaald ten opzichte van voorgaand jaar. Hier tegenover staan hogere overige opbrengsten die onder andere worden verklaard door de verkoop van inventaris van Juvaid (€ 115.000) en ontvangen beschikbaarheidsbijdragen medische vervolgoedingen voor de jaren 2017 tot en met 2019 (€ 90.000) en een eenmalige uitkering in het kader van de herwaardering van OOP functies (€ 42.000).

LASTEN

13. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Lonen en salarissen	28.604.441	31.328.823
Sociale lasten	5.002.240	5.478.353
Pensioenpremies	2.834.581	3.053.751
Vrijval personele voorzieningen	-331.872	-280.486
Andere personeelskosten	1.406.823	1.264.797
Zorgbonus	1.042.200	0
Subtotaal	<u>38.558.413</u>	<u>40.845.238</u>
Personeel niet in loondienst inhuur onderaannemers	3.143.111	4.794.079
Personeel niet in loondienst	3.967.386	2.725.394
Personeelskosten	<u>45.668.910</u>	<u>48.364.711</u>

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:

Jeugdzorg	472	459
Juvaid	57	82
Portalis	57	61

Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden

	<u>586</u>	<u>602</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	<u>0</u>	<u>0</u>

Toelichting:

De individuele personeelskosten zijn gestegen door een CAO stijging van 4% per 1 januari 2020 en een eenmalige uitkering van € 200 per fte op 1 juni 2020. Ondanks deze stijgingen in de kosten vertoont de vergelijking met de cijfers 2019 een daling. Deze daling wordt veroorzaakt door een daling in de gemiddelde formatie ten opzichte van voorgaand jaar, voor een groot deel veroorzaakt door de sluiting van Juvaid onder Het Poortje. Mede door deze uitstroom van medewerkers en de vacante (hogere) functies binnen CEP is er meer gebruik gemaakt van tijdelijke inhuur, als gevolg waarvan de kosten personeel niet in loondienst ten opzichte van 2019 zijn gestegen. De lagere inhuur personeel niet in loondienst zijnde onderaannemers compenseert dit beeld (samenhangend met de lagere productie), waardoor per saldo de totale personeelskosten zijn gedaald ten opzichten van 2019. De post zorgbonus heeft betrekking op de Subsidiereregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 die door het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport beschikbaar is gesteld en bestaat uit de netto vergoeding inclusief eindheffing. Deze bonus is in 2020 ontvangen (zie ook onder de opbrengsten) en is in 2021 uitgekeerd aan de medewerkers. Dit betreft uitsluitend de medewerkers die onder de CAO Jeugdzorg vallen en is derhalve niet van toepassing op medewerkers van Portalis.

Onder personeel niet in loondienst inhuur onderaannemers is € 42.523 aan leegstandsvergoeding onderaannemers en gezinshuizen opgenomen als verstrekte compensatie COVID-19 vanuit Elker.

De post dotatie/ vrijval personele voorzieningen is in 2020 voor het eerst opgenomen en de vergelijkende cijfers 2019 zijn hierop aangepast.

6.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

14. Afschrijvingen op materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Materiële vaste activa	1.045.682	1.090.996
Boekverlies verkochte tandartsapparatuur	13.199	0
Afschrijvingen op vaste activa	<u>1.058.881</u>	<u>1.090.996</u>

Toelichting

De afschrijvingskosten zijn in lijn met voorgaand jaar.

15. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Huisvestingskosten		
Onderhoudskosten	1.062.987	1.540.954
Kosten huur en beheer	1.510.811	1.188.404
Overige huisvestingskosten	1.422.042	1.299.639
Subtotaal huisvestingskosten	<u>3.995.840</u>	<u>4.028.997</u>
Verzorgingskosten		
Cliënt- en bewonersgebonden kosten	4.366.731	4.227.791
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	751.895	906.536
Onderwijsleermiddelen	112.622	113.072
Subtotaal verzorgingskosten	<u>5.231.248</u>	<u>5.247.399</u>
Overige algemene kosten		
Onderhoud en aanschaf software	877.128	1.129.051
Kosten van administratieve en registratieve systemen	169.406	149.143
Kantoorkosten	424.382	469.022
Kosten algemeen beheer	398.472	595.565
Dotatie/vrijval voorziening	34.798	-691.907
Overige algemene kosten	2.522.606	1.420.645
Subtotaal overige algemene kosten	<u>4.426.792</u>	<u>3.071.518</u>
Overige bedrijfskosten	<u>13.653.880</u>	<u>12.347.914</u>

Toelichting

De totale overige bedrijfskosten zijn gestegen ten opzichte van 2019. De huisvestingskosten liggen in lijn met 2019; de stijgende huur- en beheerkosten als gevolg van meerdere woningen die worden gehuurd, worden gecompenseerd door dalende onderhoudskosten (in 2019 is er een legionella beheersplan uitgevoerd, waardoor de kosten hoger waren). De verzorgingskosten liggen in lijn met vorig jaar. De overige algemene kosten zijn daarentegen flink gestegen ten opzichte van voorgaand jaar. In 2020 zijn er extra uitgaven gedaan in het kader van beschermende maatregelen voor COVID 19 (die gecompenseerd zijn vanuit de compensatie meerkosten COVID-19). Daarnaast stijgen de advieskosten in Stichting Combinatie Elker/Poortje; in 2020 is Stichting Combinatie Elker/Poortje door een extern bureau ondersteund bij het opstellen van een herstelplan voor de organisatie, heeft de implementatie van een nieuw zorgadministratiesysteem plaatsgevonden, is er een kostprijsbenchmark en overhead value analyse uitgevoerd en zijn er fiscalisten ingehuurd ter ondersteuning bij het vraagstuk rondom de vennootschapsbelasting. Ook aan automatiseringskosten is meer doorbelast als gevolg van de implementatie van een nieuw zorgfacturatiesysteem.

6.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

16. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Rentebaten	12	40
Subtotaal financiële baten	<u>12</u>	<u>40</u>
Rentelasten	-101.916	-105.991
Overige financiële lasten	-13.967	-4.135
Subtotaal financiële lasten	<u>-115.883</u>	<u>-110.127</u>
Financiële baten en lasten	<u>-115.871</u>	<u>-110.087</u>

17. Belastingen

De specificatie is als volgt:	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Vennootschapsbelasting	0	1.200.000
Totaal	<u>0</u>	<u>1.200.000</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. Momenteel vindt er afstemming tussen onze fiscalist met de fiscus plaats op basis waarvan er mogelijk nog correcties zullen plaatsvinden op deze schatting. In afwachting van de uitkomsten van deze afstemming en in verband met het negatieve resultaat over 2020 is in de jaarrekening 2020 vooralsnog geen rekening gehouden met een post vennootschapsbelasting over 2020.

18. Honoraria accountant

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2020 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	351.660	288.417
2 Overige controlewerkzaamheden	96.190	101.077
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	16.050	0
Totaal honoraria accountant	<u>463.900</u>	<u>389.494</u>

Toelichting

De verantwoorde accountantskosten in bovenstaande toelichting zijn inclusief BTW.
De in de tabel vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening 2020 (2019) hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2020 (2019), ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2020 (2019) zijn verricht.

19. Transacties met verbonden partijen

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

Doorbelastingen binnen de groep vinden plaats tegen werkelijke kosten.

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder 6.1.8.3 WNT-verantwoording 2020.

6.1.8.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2020

Segment Juvaid Justitiële Jeugdzorg JJI

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
OPBRENGSTEN:		
Subsidies (exclusief WMO en Jeugdwet)	7.564.069	9.525.238
Overige bedrijfsopbrengsten	67.133	424
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>7.631.202</u>	<u>9.525.662</u>
LASTEN:		
Personeelskosten	5.383.271	7.167.576
Afschrijvingen op materiële activa	145.787	139.410
Overige bedrijfskosten	2.100.983	2.086.877
Som der bedrijfslasten	<u>7.630.041</u>	<u>9.393.863</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	1.161	131.798
Financiële baten en lasten	-1.161	-1.287
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN	<u>0</u>	<u>130.511</u>
Belastingen	0	0
RESULTAAT NA BELASTINGEN	<u>0</u>	<u>130.511</u>
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Bestemmingsreserve	0	-17.062
Bestemmingsfondsen	0	147.573
	<u>0</u>	<u>130.511</u>

Nadere toelichting op Segment Juvaid Justitiële Jeugdzorg JJI**Beschrijving van de belangrijkste subsidievoorwaarden**

De algemene subsidieregels voor de particuliere inrichtingen zijn neergelegd in het Besluit van 23 december 2010 houdende regels omtrent het verstrekken van subsidie aan particuliere justitiële jeugdinstellingen (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 2020**Beschrijving van de wijze van kostentoekening**

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 € 615.937

Indirecte overige kosten € 304.168

De indirecte kosten onderwijs worden aan het Ministerie van OCW doorbelast vóór het toedelen van de indirecte kosten aan het Ministerie van Justitie en Veiligheid en Regionale Inkooporganisatie Groninger Gemeenten

Indirecte kosten opgenomen in JJI (Ministerie Justitie en Veiligheid)

• indirecte personeelskosten: verdeling Ministerie van Justitie en Veiligheid en Regionale Inkooporganisatie Groninger Gemeenten op basis 37,5%-62,5%: € 83.103

• indirecte materiële kosten: verdeling Ministerie van Justitie en Veiligheid en Regionale Inkooporganisatie Groninger Gemeenten op basis van 37,5%-62,5%: € 67.313

• indirecte overige kosten: verdeling Ministerie van Justitie en Veiligheid en Regionale Inkooporganisatie Groninger Gemeenten op basis van 37,5%-62,5%: € 162.313

• indirecte inkomsten: verdeling Ministerie van Justitie en Veiligheid en Regionale Inkooporganisatie Groninger Gemeenten op basis van 37,5%-62,5%: -€ 90.071

Totaal indirecte last verdeeld: € 222.658

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

Beschrijving van de belangrijkste prestatieafspraken en de realisatie daarvan

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

6.1.8.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2020

Segment Jeugdzorg en Jeugdzorg Plus

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	40.054.262	42.951.633
Subsidies (exclusief WMO en Jeugdwet)	1.613.460	2.003.557
Overige bedrijfsopbrengsten	1.617.084	1.770.435
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>43.284.806</u>	<u>46.725.624</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	33.701.009	36.023.767
Afschrijvingen op materiële en financiële activa	857.248	895.489
Overige bedrijfskosten	10.642.487	9.642.295
Som der bedrijfslasten	<u>45.200.744</u>	<u>46.561.551</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	-1.915.938	164.073
Financiële baten en lasten	-114.658	-108.675
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN	<u>-2.030.596</u>	<u>55.399</u>
Belastingen	0	1.200.000
RESULTAAT NA BELASTINGEN	<u><u>-2.030.596</u></u>	<u><u>-1.144.601</u></u>
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Resultaatbestemming		
Algemene reserve	-2.030.596	-1.144.601
Resultaat boekjaar	<u><u>-2.030.596</u></u>	<u><u>-1.144.601</u></u>

6.1.8.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2020*Beschrijving van de belangrijkste subsidievoorwaarden*

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

Beschrijving van de wijze van kostentoekening

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	€ 615.937
Indirecte overige kosten	€ 304.168

De indirecte kosten onderwijs worden aan het Ministerie van OCW doorbelast vóór het toedelen van de indirecte kosten aan het Ministerie van Justitie en Veiligheid en Regionale Inkooporganisatie Groninger Gemeenten.

Indirecte kosten opgenomen in JeugdzorgPlus

• indirecte personeelskosten: verdeling Ministerie van Justitie en Veiligheid en Regionale Inkooporganisatie Groninger Gemeenten op basis van 37,5%-62,5%:	€ 138.505
• indirecte materiële kosten: verdeling Ministerie van Justitie en Veiligheid en Regionale Inkooporganisatie Groninger Gemeenten op basis van 37,5%-62,5%:	€ 112.188
• indirecte overige kosten: verdeling Ministerie van Justitie en Veiligheid en Regionale Inkooporganisatie Groninger Gemeenten op basis van 37,5%-62,5%:	€ 270.521
• indirecte inkomsten: verdeling Ministerie van Justitie en Veiligheid en Regionale Inkooporganisatie Groninger Gemeenten op basis van 37,5%-62,5%:	-€ 150.119

Totaal indirecte last verdeeld: € 371.095

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

Beschrijving van de belangrijkste prestatieafspraken en de realisatie daarvan

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

6.1.8.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2020

Segment Portalis Onderwijs en Arbeidstoeleiding

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	228.761	0
Subsidies (exclusief WMO en Jeugdwet)	6.046.166	5.982.190
Overige bedrijfsopbrengsten	192.658	81.030
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>6.467.585</u>	<u>6.063.220</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	5.542.430	5.173.368
Afschrijvingen op materiële en financiële activa	55.846	56.096
Overige bedrijfskosten	910.410	618.742
Som der bedrijfslasten	<u>6.508.686</u>	<u>5.848.206</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	<u>-41.101</u>	<u>215.014</u>
Financiële baten en lasten	-52	-125
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN	<u>-41.153</u>	<u>214.888</u>
Belastingen	0	0
RESULTAAT NA BELASTINGEN	<u><u>-41.153</u></u>	<u><u>214.888</u></u>
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Resultaatbestemming		
Bestemmingsreserve	-41.153	214.888
Resultaat boekjaar	<u><u>-41.153</u></u>	<u><u>214.888</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 kostentoekening

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 € 615.937
 Indirecte overige kosten € 304.168

De indirecte kosten onderwijs worden aan het segment doorbelast vóór het toedelen van de indirecte kosten aan het Ministerie van Justitie en Veiligheid en Regionale Inkooporganisatie Groninger Gemeenten.

Beschrijving van de belangrijkste prestatieafspraken en de realisatie daarvan

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

6.1.8.2 AANSLUITING TOTAAL RESULTAAT MET RESULTAAT SEGMENTEN

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Resultaat volgens gesegmenteerde resultatenrekeningen:		
Segment Juvaïd Justitiële Jeugdzorg JJI	0	130.511
Segment Jeugdzorg en Jeugdzorg Plus	-2.030.596	-1.144.601
Segment Portalis Onderwijs en Arbeidstoeleiding	-41.153	214.888
	<u>-2.071.749</u>	<u>-799.201</u>
Resultaat volgens geconsolideerde resultatenrekening	<u>-2.071.749</u>	<u>-799.201</u>

OVERIGE TOELICHTINGEN OP DE JAARREKENING

6.1.8.3 WNT-VERANTWOORDING 2020

WNT-verantwoording 2020 Stichting Combinatie Elker/Poortje

De WNT is van toepassing op Stichting Combinatie Elker/Poortje. Het voor Stichting Combinatie Elker/Poortje toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € 185.000, 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.

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

Gegevens 2020	
bedragen x € 1	Mevr. I. Huesken
Functiegegevens	Voorzitter
Aanvang en einde functieervulling in 2019	1/7 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0 fte
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	75.634
Beloningen betaalbaar op termijn	6.252
<i>Bezoldiging</i>	<i>81.886</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	93.005
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.

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

OVERIGE TOELICHTINGEN OP DE JAARREKENING

6.1.8.3 WNT-VERANTWOORDING 2020

Tabel 1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12.

Gegevens 2020		
bedragen x € 1	Dhr. L. Euser	
Functiegegevens	Voorzitter a.i.	
Kalenderjaar	2020	2019
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang-einde)	1/1-30/6	29/7-31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	6	6
Omvang van het dienstverband in uren in het kalenderjaar	954	709
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 193	€ 187
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 121.800	€ 155.400
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum gehele period kalendermaand 1 t/m 12	€ 277.200	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)		
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief	JA	
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 155.025	€ 115.212
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 270.237	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		
	N.v.t.	
Bezoldiging	€ 270.237	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		
	N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegen onverschuldigde betaling		
	N.v.t.	

De totaal ingediende declaraties van de heer Euser zijn zowel in uurtarief als maandbedrag lager dan het geldende maximum voor leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking. Er is derhalve geen sprake van een onschuldigde betaling aan de heer Euser.

OVERIGE TOELICHTINGEN OP DE JAARREKENING

6.1.8.3 WNT-VERANTWOORDING 2020

Tabel 1c. Toezichthoudende topfunctionarissen.

Gegevens 2020							
bedragen x € 1	Mevr. B.A. Kaatee	Dhr.F.C. van den Berg	Mevr.F.K. Woltjer	Dhr.J. Dijkstra	Mevr. M.C. Timmerman	Mevr. M.J. Boertjes	Dhr. H.R. Botman
Functiegegevens	Voorzitter	Voorzitter/lid	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/2 - 31/12	1/1-31/1 1/2 - 30/10	1/1-30/10	1/1-31/1	1/1-30/10	12/2 - 31/12	12/2 - 31/12
Bezoldiging							
Bezoldiging	€ 18.111	€ 10.867	€ 11.039	€ 1.087	€ 11.823	€ 11.470	€ 11.612
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 25.438	€ 16.188	€ 15.417	€ 1.542	€ 15.417	€ 16.374	€ 16.374
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.	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.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2019						
bedragen x € 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 1/8-31/12	1/1-31/7 1/8-31/12	1/1-31/7 1/8-31/12	1/1-31/12	1/1-31/7 1/8-31/12	1/1-31/10
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

OVERIGE TOELICHTINGEN OP DE JAARREKENING

6.1.8.3 WNT-VERANTWOORDING 2020

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

In 2020 zijn geen uitkeringen verstrekt 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.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2020 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

6.1.9 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 december 2020
 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	21	74.811	21.286
Vlottende activa			
Overige vorderingen	22	1.536.940	1.192.267
Liquide middelen	23	349.250	166.001
Totaal vlottende activa		<u>1.886.191</u>	<u>1.358.267</u>
Totaal activa		<u>1.961.002</u>	<u>1.379.553</u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
	24	0	0
Voorzieningen			
	25	84.777	273.354
Kortlopende schulden			
Overige kortlopende schulden	26	1.876.225	1.106.199
		<u>1.876.225</u>	<u>1.106.199</u>
Totaal passiva		<u>1.961.002</u>	<u>1.379.553</u>

6.1.10 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2020

	<u>Ref.</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
		€	€
BATEN:			
Overige bedrijfsopbrengsten	28	190.850	45.461
Som der baten		<u>190.850</u>	<u>45.461</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	29	169.831	38.480
Afschrijvingen op materiële vaste activa	30	9.918	2.242
Overige bedrijfskosten	31	11.101	4.739
Som der bedrijfslasten		<u>190.850</u>	<u>45.461</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 2020 van de stichting. Voor zover posten uit de enkelvoudige balans en de enkelvoudige resultatenrekening hierna niet nader zijn toegelicht, wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde balans en resultatenrekening.

6.1.11.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling

Algemeen

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

Doorbelastingen

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

Groepsmaatschappijen

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

6.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

21. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
Inventaris	1.032	1.387
Automatisering	73.779	19.900
Totaal materiële vaste activa	<u>74.811</u>	<u>21.286</u>

Verloopoverzicht:

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	21.286	0
Bij: investeringen	63.443	23.528
Af: afschrijvingen	9.918	2.242
Boekwaarde per 31 december	<u>74.811</u>	<u>21.286</u>

Aanschafwaarde	86.971	23.528
Af: cumulatieve afschrijvingen	12.160	2.242
Boekwaarde per 31 december	<u>74.811</u>	<u>21.286</u>

Toelichting

In 2020 is vooral in automatisering geïnvesteerd. Door COVID-19 werd er meer thuisgewerkt en zijn er diverse laptops aangeschaft om dit mogelijk te maken.

22. Overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
Vorderingen op groepsmaatschappijen	1.081.563	646.887
Pensioenpremie	26.076	19.898
Nog te ontvangen bedragen	88.918	25.514
Overlopende activa	340.383	499.967
Totaal overige vorderingen en overlopende activa	<u>1.536.940</u>	<u>1.192.267</u>

Toelichting

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

23. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
Bank	349.250	166.001
Totaal liquide middelen	<u>349.250</u>	<u>166.001</u>

Toelichting

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de instelling.

6.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

24. Eigen vermogen

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

Specificatie aansluiting geconsolideerd - enkelvoudig vermogen per 31 december 2020 en resultaat over 2020

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>Eigen vermogen</u>	<u>Resultaat</u>
	€	€
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:	0	0
Vermogen en resultaat Stichting Elker	9.629.334	-261.237
Vermogen en resultaat Stichting Het Poortje Jeugdinstellingen	2.913.438	-1.869.662
Vermogen en resultaat Stichting Vijuna	392.153	59.150
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	<u>12.934.925</u>	<u>-2.071.749</u>

25. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-20</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Vrijval</u>	<u>Saldo per 31-dec-20</u>
	€	€	€	€	€
Voorziening jubileumuitkeringen	96.163	6.001	17.387	0	84.777
Voorziening vitaliteit en garantie	134.107	0	33.335	100.772	0
Voorziening langdurig zieken	43.084	0	43.084	0	0
	<u>273.354</u>	<u>6.001</u>	<u>93.806</u>	<u>100.772</u>	<u>84.777</u>

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

	<u>31-12-2020</u>
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	8.116
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar en < 5 jaar)	8.142
Langlopend deel van de voorzieningen (> 5 jaar)	68.519

Toelichting per categorie voorziening:*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 berekend tegen contante waarde (0%).

Voorziening vitaliteit en garantie

Tot en met 2019 is de voorziening vitaliteit- en garantie-uren gevormd vanwege het feit dat management van mening was dat er op basis van de cao Jeugdzorg een mogelijke juridische verplichting bestond om het budget aan garantie- en vitaliteitsuren op enig moment uit te betalen c.q. af te rekenen met de medewerkers.

Op basis van voortschrijdend inzicht, zijnde de interpretatie van de cao Jeugdzorg dat de vitaliteits- en garantie-uren niet gelijkgesteld kunnen worden aan (bijvoorbeeld) een vakantieurenbudget, is management per heden echter van mening dat dit budget een recht is dat jaarlijks wordt opgebouwd en uitgenut, en dat er als zodanig geen verplichting bestaat per balansdatum. Management behandelt deze budgetten ook consistent conform deze interpretatie.

Hiermee vervalt de feitelijke grondslag voor deze voorziening, waarmee het resterende gedeelte van de voorziening vitaliteit en garantie-uren is vrijgevallen ten gunste van de resultatenrekening.

Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken is gevormd voor de kosten van eigen risico van twee jaren loondoorbetaling, conform de cao-Jeugdzorg en eventuele frictiekosten als gevolg van langdurig ziekteverzuim en uit te betalen transitievergoedingen.

6.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

26. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
Crediteuren	341.563	206.715
Nog te betalen salarissen	4.641	4.471
Vakantiegeld	147.696	162.255
Vakantiedagen	187.441	111.193
Belastingen en sociale premies	634.246	399.078
Overige kortlopende schulden	560.638	222.487
Totaal overige kortlopende schulden	1.876.225	1.106.199

Toelichting

In de overige kortlopende schulden zijn geen bedragen inbegrepen met een resterende looptijd langer dan één jaar. De belastingen en sociale premies zijn gestegen ten opzichte van vorig jaar. De oorzaak ligt in de liquiditeitskrapte, waarvoor uitstel van betaling is aangevraagd bij de Belastingdienst. Dit uitstel bedraagt 36 maanden. Het staat Stichting Combinatie Elker/Poortje echter vrij om eerder aan haar betalingsverplichting te voldoen, derhalve is de schuld voor belasting en sociale premies als kortlopend gepresenteerd. Hiervan heeft € 22.158 een looptijd van langer dan 1 jaar. Tot slot is de in 2020 ontvangen zorgbonus als schuldpositie aan de werknemers opgenomen. Deze schuld is voor de loonheffing € 70.400 onder de belastingen en premies sociale verzekeringen verantwoord en voor de salariscomponent € 88.000 als overige schuld. De betaling van de zorgbonus aan de medewerkers heeft in 2021 plaatsgevonden.

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 Jeugdinrichtingen 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.

Meerjarige financiële verplichtingen

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

	Betaalbaar binnen 1 jaar	Betaalbaar 1-5 jaar	Betaalbaar >5 jaar	Totaal per 31-12-2020
	€	€	€	€
Huur	24.894	12.447	0	37.341
Lease auto's	15.424	23.136	0	38.560
Totaal meerjarige verplichtingen	40.318	35.583	0	75.901

De verplichtingen die hieruit voortvloeien voor 2021 bedragen € 40.318 (2020: € 0).

6.1.13 Mutatieoverzicht materiële vaste activa

Totaaloverzicht materiële vaste activa

(in euro's)

	Inventaris	Automati- sering	Totaal MVA
Stand 1 januari 2020			
Aanschafwaarde	1.417	22.112	23.528
Cumulatieve afschrijvingen	30	2.212	2.242
Boekwaarde per 1 januari 2020	1.387	19.900	21.286
Mutaties in het boekjaar			
Investeringen	0	63.443	63.443
Afschrijvingen	354	9.564	9.918
Mutaties in boekwaarde	-354	53.879	53.525
Stand 31 december 2020			
Aanschafwaarde	1.417	85.555	86.971
Cumulatieve afschrijvingen	384	11.776	12.160
Boekwaarde per 31 december 2020	1.033	73.779	74.811
Afschrijvingspercentages	12,5-20%	20-33%	

6.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

BATEN

28. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Detachering personeel	0	39.000
Subsidies Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	14.782	6.461
Subsidie Zorgbonus	158.400	0
Compensatie COVID-19	17.668	0
Overige bedrijfsopbrengsten	<u>190.850</u>	<u>45.461</u>

Toelichting

De in 2020 ontvangen zorgbonus in verband met COVID 19 wordt afzonderlijk gepresenteerd en is eveneens als verplichting aan de werknemers opgenomen onder de personeelskosten. Op de balans is deze verplichting verbijzonderd naar de loonheffing van €70.400 (belastingen en premies sociale verzekeringen) en voor de salariscomponent € 88.000 (overige schuld). De betaling van de zorgbonus aan de medewerkers heeft in 2021 plaatsgevonden.

LASTEN

29. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Lonen en salarissen	3.587.770	4.122.347
Sociale lasten	639.243	746.710
Pensioenpremies	340.552	381.345
Dotatie / vrijval personele voorzieningen	-94.771	-31.120
Andere personeelskosten	309.681	17.678
Zorgbonus	158.400	0
Subtotaal	<u>4.940.876</u>	<u>5.236.960</u>
Personeel niet in loondienst	1.604.179	522.626
Doorbelaste personele lasten	-6.375.223	-5.721.106
Personeelskosten	<u>169.831</u>	<u>38.480</u>

Toelichting

Gemiddeld waren er over 2020 minder personeelsleden in loondienst dan in 2019. Hierdoor is een daling van de reguliere personeelskosten te zien. Diverse (vooral hogere functies) zijn opgevuld middels inhuur externen waardoor er een stijging in het personeel niet in loondienst zichtbaar is. Hiermee samenhangend stijgen ook de kosten van werving en selectie (andere personeelskosten) voor werving op de interimposities. Gevolg is dat de totale personeelskosten zijn gestegen ten opzichte van 2019.

De post dotatie / vrijval personele voorzieningen is in 2020 voor het eerst separaat opgenomen en is voor de vergelijkende cijfers 2019 gevormd vanuit de overige personeelskosten. Het betreft het saldo van dotaties en vrijval van de personele voorzieningen, zoals opgenomen in de toelichting op de balans. De post zorgbonus heeft betrekking op de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 die door het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport beschikbaar is gesteld en bestaat uit de netto vergoeding inclusief eindheffing. Deze bonus is in 2020 ontvangen (zie ook onder de opbrengsten) en is in 2021 uitgekeerd aan de medewerkers.

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's)

Jeugdzorg	86	89
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>86</u>	<u>89</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	<u>0</u>	<u>0</u>

6.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

30. Afschrijvingen op materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Afschrijvingskosten	9.918	2.242
Afschrijvingen op vaste activa	<u>9.918</u>	<u>2.242</u>

LASTEN**31. Overige bedrijfskosten**

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Kantoorkosten	252.121	233.615
Administratie en accountancykosten	281.267	323.422
Automatiseringskosten	1.014.966	711.163
Advieskosten	1.056.448	266.588
Overige algemene kosten	336.496	469.140
Subtotaal	<u>2.941.298</u>	<u>2.003.929</u>
Doorbelaste huisvestingskosten	-5.643	-45.461
Doorbelaste overige algemene kosten	-2.924.554	-1.953.729
Overige bedrijfskosten	<u>11.101</u>	<u>4.739</u>

Toelichting

De stijging in de overige kosten wordt voornamelijk verklaard door de hogere advieskosten. In 2020 is Stichting Combinatie Elker/Poortje door een extern bureau ondersteund bij het opstellen van een herstelplan voor de organisatie, heeft de implementatie van een nieuw zorgadministratiesysteem plaatsgevonden, is er een kostprijsbenchmark en overhead value analyse uitgevoerd, zijn er fiscalisten ingehuurd om te ondersteunen bij het vraagstuk rondom de Vennootschapsbelasting en is daarnaast advies ingewonnen omtrent de sluiting van Juvaid in Veenhuizen. De hogere automatiseringskosten hangen eveneens samen met de implementatie van een nieuw zorgadministratiesysteem.

OVERIGE TOELICHTING OP DE JAARREKENING

6.1.15 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting Combinatie Elker/Poortje heeft de jaarrekening 2020 vastgesteld in de vergadering van 29 juni 2021.

De Raad van Toezicht van Stichting Combinatie Elker/Poortje heeft de jaarrekening 2020 goedgekeurd in de vergadering van 29 juni 2021.

6.1.16 Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 6.1.2.

6.1.17 Gebeurtenissen na balansdatum

Sluiting Juvaïd Justitiële Jeugdinstelling JJI (Ministerie van Justitie en Veiligheid)

De subsidierelatie met het Ministerie van Justitie en Veiligheid inzake de penitentiaire inrichting JJI is formeel geëindigd per 1 januari 2021. De operationele activiteiten zijn per 18 december 2020 overgedragen aan de Dienst Justitiële Inrichtingen, inclusief overname van de inventaris tegen boekwaarde. Finale afrekening van de kosten inzake afbouw en opheffing van deze locatie, het eigen vermogen en de schuldpositie van het segment Juvaïd met het Ministerie van Justitie en Veiligheid zal medio 2021 (onder voorbehoud van rechten) plaatsvinden.

Opzegging rekeningcourant-faciliteit

De rekeningcourant-faciliteit (€ 2,9 mln.) van ABN/AMRO bij Stichting Elker is per 1 januari 2021 opgezegd door de bank. De hiermee samenhangende zekerheden zijn in 2021 vrijgegeven.

6.1.18 Ondertekening door bestuurders en toezichthouders.

Voorzitter Raad van Bestuur
D.A. Huesken

Voorzitter Raad van Toezicht
B.A. Kaatee

Lid Raad van Toezicht
M.J. Boertjes

Lid Raad van Toezicht
P. Waterman

Lid Raad van Toezicht
P. van der Wijk

6.2 OVERIGE GEGEVENS

6.2 OVERIGE GEGEVENS

6.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is geen bepaling opgenomen omtrent de resultaatbestemming in enig boekjaar van de stichting. Het resultaat van het boekjaar wordt door de Raad van Bestuur en de Raad van Toezicht bestemd in overeenstemming met de doelstelling volgens artikel 2 van de statuten:

1. De stichting heeft ten doel:
 - a. het (doen) besturen- van en het (doen) houden van toezicht op Dochterstichtingen;
 - b. het coördineren en bevorderen van de samenhang tussen de activiteiten van de Dochterstichtingen;
 - c. het coördineren en bevorderen van de onderlinge samenwerking van de Dochterstichtingen;
 - d. het er op toe te zien dat de door de Dochterstichtingen in stand gehouden instellingen hun activiteiten ontplooiën met inachtneming van alle daarop van toepassing zijnde wet- en regelgeving alsmede de voor de betreffende instellingen geldende governancecodes;
 - e. het bevorderen van doelmatig(e) en cliëntgericht(e) (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;
 - f. het verrichten van ondersteunende diensten ten behoeve van Dochterstichtingen;
 - g. al hetgeen bevorderlijk is of redelijkerwijs kan zijn aan het hiervoor in dit lid bepaalde.
2. Onder Dochterstichtingen worden in deze statuten of bij of krachtens deze statuten vastgestelde reglementen en besluiten verstaan:
 - a. Stichting Het Poortje Jeugdinrichtingen, statutair gevestigd in de gemeente Groningen, ingeschreven in het handelsregister onder nummer 41009061;
 - b. Stichting Elker, statutair gevestigd in de gemeente Groningen, ingeschreven in het handelsregister onder nummer 41013213;
 - c. andere stichtingen, die door de Raad van Toezicht bij besluit genomen met algemene stemmen als zodanig zijn aangewezen en die hun statuten in overeenstemming daarmee hebben ingericht.
3. De stichting heeft niet het oogmerk met haar activiteiten winst te behalen.
De stichting dient uitsluitend het algemeen belang en het belang van de Dochterstichtingen, die tevens uitsluitend in het algemeen belang hun werkzaamheden verrichten.

6.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Combinatie Elker/Poortje heeft geen nevenvestigingen.

6.2.3 Controlverklaring van de onafhankelijke accountant

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

6.2 OVERIGE GEGEVENS

6.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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 jaarstukken opgenomen jaarrekening

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 van Stichting Combinatie Elker/Poortje (of hierna 'de stichting') te Groningen (hierna 'de jaarrekening') gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de betreffende jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van het vermogen van Stichting Combinatie Elker/Poortje per 31 december 2020 en van het resultaat over 2020 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW).

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2020;
- 2 de geconsolideerde en enkelvoudige resultatenrekening over 2020; en
- 3 de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige 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) 2020 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

Wij vestigen de aandacht op het onderdeel 'Continuïteitsveronderstelling' op pagina 7 en 8 van de jaarrekening. Hierin is uiteengezet dat binnen de stichting sprake is van negatieve exploitatieresultaten en een afnemende liquiditeit, hetgeen leidt tot onzekerheden over de toekomstige financiële positie van de stichting. Het realiseren van de acties vanuit het door management opgestelde herstelplan is cruciaal om over voldoende liquiditeiten te kunnen blijven beschikken. Deze condities duiden op het bestaan van een onzekerheid van materieel belang op grond waarvan gereede twijfel zou kunnen bestaan over de continuïteitsveronderstelling van de entiteit. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

6.2 OVERIGE GEGEVENS

6.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2020 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, onderdelen n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- de overige gegevens;
- Bijlage A Corona-compensatie 2020;
- Bijlage B Projecten 2020.

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- voor wat betreft de overige gegevens: 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 verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als 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.

6.2 OVERIGE GEGEVENS

6.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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 gereede 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 2020, 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;

6.2 OVERIGE GEGEVENS

6.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

- 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 gerede 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 groepsonderdelen of de activiteiten. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen of de activiteiten 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, 30 juni 2021

KPMG Accountants N.V.

M.J. Kuikman-Wakker RA

BIJLAGE A CORONA-COMPENSATIE 2020

Zorgaanbieder

Statutaire naam zorgaanbieder	Stichting Combinatie Elker/Poortje
Plaatsnaam	Groningen
KvK-nummer	59576421

Considerans

In 2020 is door de uitbraak van het coronavirus (Covid-19) voor veel zorgaanbieders een crisissituatie ontstaan. Zorgaanbieders hebben zich ingespannen om de zorg te continueren, waarbij de negatieve financiële gevolgen worden gecompenseerd door de zorgfinanciers. Reguliere registratie-, declaratie- en verantwoordingsprocessen konden daarbij niet altijd worden toegepast en gehandhaafd. Gedurende het jaar hebben zorgaanbieders en zorgfinanciers daarom de dialoog gevoerd over de impact van de coronacrisis en de hoogte van de compensatie. Deze bijlage bij de jaarrekening 2020 voorziet in de behoefte van zorgaanbieders en zorgfinanciers om domeinoverstijgend inzichtelijk te maken en te bevestigen dat de corona-schade en corona-compensatie evenwichtig zijn.

Bestuursreflectie

Ook Stichting CEP heeft gevolgen ondervonden van het Coronavirus. De Coronacrisis had en heeft impact op zowel cliënten, medewerkers maar ook op de financiën. Vanaf het begin heeft Stichting CEP de richtlijnen van het RIVM als basis genomen voor haar handelen en haar maatregelen. Binnen Stichting CEP is een crisisteam ingericht voor de coördinatie van alle maatregelen en communicatie hierover binnen de. Vanaf maart 2020 zijn door de organisatie maatregelen genomen om besmettingen en verspreiding te voorkomen. De organisatie heeft onder andere de volgende maatregelen getroffen: medewerkers die thuis konden werken, gingen thuiswerken en locaties en Portalis werden (tijdelijk) gesloten. Jeugdzorgplus en de justitiële jeugdinstelling zijn open gebleven, maar hier zijn wel de nodige extra maatregelen getroffen. Vooral de begin periode was onzeker voor cliënten en voor medewerkers omdat het een nieuw virus was en we niet wisten wat de impact van dit virus zou zijn. De ontwikkelingen over het virus volgden elkaar snel op. En ondanks alle voorzorgsmaatregelen is ook onze organisatie niet gespaard gebleven van besmettingen. Individuele medewerkers zijn besmet geraakt en er is een uitbraak geweest in de Justitiële Jeugdinstelling. Dit heeft onder andere geleid tot een tijdelijke opnamestop. Wij zijn erin geslaagd de dienstverlening, zij het soms in Medewerkers zijn via het intranet na iedere wijziging geïnformeerd over de wijzigingen en de invloed die dit heeft op de werkzaamheden. En er is regelmatig een nieuwsbrief met "Coronanieuws" uitgegeven.

2020 was hiermee een uitzonderlijk jaar. Toch zullen de maatregelen zoals deze gelden eind 2020 naar verwachting ook een groot deel van 2021 nog van toepassing zijn. Daarbij verwachten we dat thuiswerken meer blijvend en structureel gaat worden, afhankelijk van iemands persoonlijke voorkeuren en omstandigheden. In 2021 zal thuiswerkbeleid worden opgesteld. Jeugdzorg Nederland, de brancheorganisatie, is samen met de bonden een coronapakket overeengekomen. Daarin zijn onder andere afspraken gemaakt over een thuiswerkvergoeding. Ook op financieel gebied had de Coronacrisis zijn weerslag. Stichting CEP heeft in totaal voor ongeveer 1,5 miljoen euro aan steun aangevraagd en ontvangen (compensatiefonds).

Aandeel van de coronacompensatie 2020 in de opbrengsten 2020

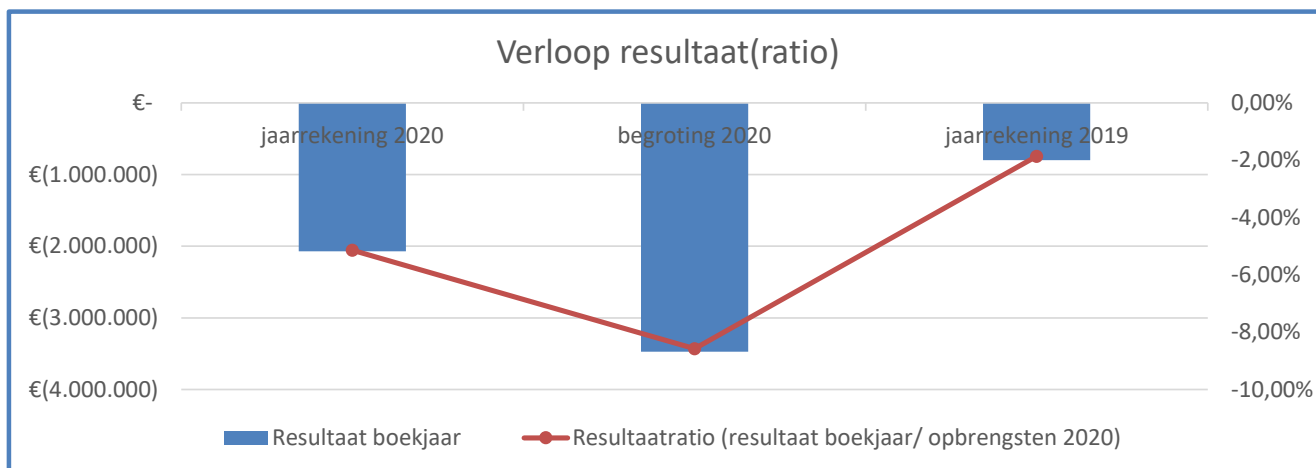
	Wlz	Zvw	Wmo	Jw	Fz	Overig	Totaal
Continuïteitsbijdrage/omzetgarantie corona-compensatie				€ 1.344.810			€ 1.344.810
Compensatie personele meerkosten corona				€ 1.348			€ 1.348
Compensatie materiële meerkosten corona				€ 137.007			€ 137.007
Corona-compensatie uit hoofde van NOW*							€ -
Overige corona-compensatie			€ 10.540				€ 10.540
Totaal toegekende corona-compensatie	€ 0	€ 0	€ 10.540	€ 1.483.165	€ 0	€ 0	€ 1.493.705
AF: nog niet in de jaarrekening 2020 verwerkte corona-compensatie 2020**							€ -
Totaal in de jaarrekening 2020 verantwoorde corona-compensatie 2020	€ 0	€ 0	€ 10.540	€ 1.483.165	€ 0	€ 0	€ 1.493.705
Opbrengsten, inclusief corona-compensatie:							
- jaarrekening 2020			€ 2.188.386	€ 38.094.636			€ 40.283.022
- begroting 2020			€ 2.312.895	€ 38.164.522			€ 40.477.417
- jaarrekening 2019			€ 2.041.636	€ 40.909.997			€ 42.951.633
Aandeel totaal in de jaarrekening verantwoorde corona-compensatie 2020 in opbrengsten 2020			0,48%	3,89%			3,71%

BIJLAGE A CORONA-COMPENSATIE 2020

Analyse van de impact van de corona-compensatie op de resultaatontwikkeling 2020

Ontwikkeling gerapporteerde resultaatratio

	jaarrekening 2020	begroting 2020	jaarrekening 2019
Resultaat boekjaar	€ -2.071.749	€ -3.471.197	€ -799.201
Resultaatratio (resultaat boekjaar/ opbrengsten 2020)	-5,14%	-8,58%	-1,86%
Mutatie resultaatratio jaarrekening 2020 t.o.v. begroting 2020 en jaarrekening 2019	n.v.t.	3,43%	-3,28%



Toelichting op het verloop van het resultaat/ de resultaatratio

Stichting CEP heeft 2020 mede dankzij de coronacrisis-compensatie afgesloten met een beter resultaat dan begroot. In de begroting werd uitgegaan van een negatief resultaat van bijna € 3,5 miljoen, de realisatie is uitgekomen op bijna € 2 miljoen.

Ondertekening en waarmaking

Deze bijlage "Corona-compensatie 2020" bij de jaarrekening 2020 is naar waarheid, volledig en in overeenstemming met de administratie van de organisatie opgesteld. De organisatie heeft zich, naar beste weten van het bestuur, niet bevoordeeld door een te hoge compensatie van corona-schade.

Ondertekening door het bestuur

Groningen, 29 juni 2021

D.A. Huesken
Voorzitter Raad van Bestuur

Waarmerk accountant ter identificatie

Bijlage B Projecten 2020

Projecten (in euro's)	Project Het Loket	Nieuwe Perspectieven 18+	Totaal Projecten
Baten			
Subsidie Gemeente Groningen	193.598	142.595	336.193
Totaal baten	193.598	142.595	336.193
Lasten			
Direct hulpgebonden en indirecte kosten	193.598	142.595	336.193
Totaal lasten	193.598	142.595	336.193
Resultaat	0	0	0