

Jaarrekening 2021

Stichting Elker

**Stichting Elker maakt onderdeel uit van
Stichting Combinatie Elker/Poortje**

Inhoudsopgave

4.1 Jaarrekening 2021

4.1.1	Balans per 31 december 2021	3
4.1.2	Resultatenrekening over 2021	4
4.1.3	Kasstroomoverzicht over 2021	5
4.1.4	Algemene toelichting & grondslagen van waardering en resultaatbepaling	6
4.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2021	13
4.1.5.1.	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	20
4.1.5.2	Overzicht langlopende schulden	21
4.1.6	Toelichting op de resultatenrekening over 2021	22

4.2 Overige gegevens

4.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	27
4.2.2	Nevenvestigingen	27

Bijlagen

	Bijlage A Zorgbonus	28
	Bijlage B Projecten	29

4.1.1 Balans per 31 december 2021
 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	4.344.650	4.673.088
Totaal vaste activa		<u>4.344.650</u>	<u>4.673.088</u>
Vlottende activa			
Debiteuren en overige vorderingen	2	6.490.931	8.035.534
Liquide middelen	3	8.627.909	6.966.470
Totaal vlottende activa		<u>15.118.840</u>	<u>15.002.004</u>
Totaal activa		<u><u>19.463.490</u></u>	<u><u>19.675.092</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	4	404.500	404.500
Algemene en overige reserves		9.073.278	7.920.618
Bestemmingsreserves		1.304.217	1.304.217
Totaal eigen vermogen		<u>10.781.994</u>	<u>9.629.334</u>
Voorzieningen	5	668.458	871.146
Langlopende schulden (nog voor meer dan 1 jaar)	6	1.442.301	1.546.260
Kortlopende schulden en overlopende passiva	7	6.570.736	7.628.351
Totaal passiva		<u><u>19.463.490</u></u>	<u><u>19.675.092</u></u>

4.1.2 Resultatenrekening over 2021

	Ref.	Realisatie 2021 €	Realisatie 2020 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	8	34.827.963	34.712.034
Subsidies (exclusief WMO en Jeugdwet)	9	1.469.055	1.405.271
Overige bedrijfsopbrengsten	10	1.026.688	1.148.352
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>37.323.706</u>	<u>37.265.657</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	11	28.795.881	28.331.295
Afschrijvingen op materiële vaste activa	12	352.938	438.281
Huisvestingskosten	13	1.715.007	1.438.550
Verzorgingskosten	14	4.470.069	4.558.682
Overige bedrijfskosten	15	1.882.093	2.647.712
Som der bedrijfslasten		<u>37.215.987</u>	<u>37.414.519</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		107.719	-148.862
Financiële baten en lasten	16	-155.057	-112.375
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN		<u>-47.338</u>	<u>-261.237</u>
Belastingen	17	-1.200.000	0
RESULTAAT NA BELASTINGEN		<u><u>1.152.662</u></u>	<u><u>-261.237</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
Algemene en overige reserves		1.152.662	-261.237
		<u><u>1.152.662</u></u>	<u><u>-261.237</u></u>

4.1.3 Kasstroomoverzicht over 2021

	Ref.	2021		2020	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			107.719		-148.862
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	12	352.938		438.281	
- mutaties voorzieningen	5	<u>-202.688</u>		<u>-324.322</u>	
			150.250		113.959
Veranderingen in werkkapitaal:					
Vorderingen en overlopende activa		1.544.603		-1.421.000	
Kortopende schulden en overlopende passiva	2	<u>-1.057.615</u>		<u>1.559.559</u>	
			486.988		138.559
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>744.957</u>		<u>103.655</u>
Ontvangen interest	16	0		12	
Betaalde interest	16	-155.057		-112.387	
Te betalen winstbelasting	17	<u>1.200.000</u>		<u>0</u>	
			1.044.943		-112.375
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			1.789.900		-8.719
Investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa	1	-32.728		-33.708	
Desinvesteringen materiële vaste activa		<u>8.233</u>		<u>0</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-24.495		-33.708
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Aflossing langlopende schulden	6	<u>-103.964</u>		<u>-103.961</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-103.964		-103.961
Mutatie geldmiddelen					
			<u>1.661.440</u>		<u>-146.388</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari			6.966.470		7.112.858
Stand geldmiddelen per 31 december	3		<u>8.627.909</u>		<u>6.966.470</u>
Mutatie geldmiddelen			<u>1.661.440</u>		<u>146.388</u>

4.1.4 Algemene toelichting en grondslagen van waardering en resultaatbepaling

4.1.4.1 Algemene toelichting

Gegevens rechtspersoon en inschrijving Kamer van Koophandel

Stichting Elker is statutair gevestigd te Groningen (KvK 41013213) en heeft haar (hoofd)vestiging aan de Hoogeweg 9-9A Groningen, de stichting maakt onderdeel uit van Combinatie Elker/Poortje (KvK 59576421).

Stichting Elker heeft als doel het bevorderen van doelmatige en cliëntgerichte (jeugd)zorg en hulpverlening, afgestemd op de reële behoefte van de jongeren. De bestuurlijke fusie heeft in 2014 plaatsgevonden middels een personele unie van Raad van Bestuur en Raad van Toezicht. Naast stichting Elker maken de volgende dochterstichtingen onderdeel uit van Stichting Combinatie Elker/Poortje:

- a. Stichting Het Poortje Jeugdinstellingen te Groningen
- b. Stichting Viyuna te Groningen.

Activiteiten

Stichting Elker biedt begeleiding en behandeling aan kinderen en jongeren in de leeftijd van 0-23 jaar en hun ouders bij problemen met opvoeding en opgroeien. Het werkgebied van Stichting Elker is de Provincie Groningen.

Verslaggevingsperiode

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

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 heeft betrekking op het boekjaar 2021 dat is geëindigd op 31 december 2021, uitgaande van continuïteitsveronderstelling, op basis van de Jaarverslaggeving 'Richtlijn 655 Zorginstellingen' en de bepalingen van en krachtens de Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen (WNT). 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.

Continuïteit

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. Voor een toelichting op deze continuïteitsveronderstelling wordt verwezen naar de jaarrekening 2021 van Stichting combinatie Elker/Poortje.

Foutherstel, schattingswijzigingen en stelselwijzigingen

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar en er hebben zich gedurende het verslagjaar geen schattingswijzigingen voorgedaan.

De vergelijkende cijfers zijn, waar nodig, aangepast ten behoeve van de vergelijkbaarheid.

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2020 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2021 mogelijk te maken. Deze herrubriceringen betreffen: verschuivingen binnen de personeelskosten.

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 jaarrekening van Stichting Elker is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Combinatie Elker/Poortje. Hierin zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende organisaties en andere rechtspersonen waarop overwegende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd. Hierbij zijn de onderlinge transacties geëlimineerd.

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van Stichting Combinatie Elker/Poortje. Gegevens van geconsolideerde organisaties 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 met een kapitaal van EUR 404.500.
- Stichting Het Poortje Jeugdinstellingen met een kapitaal van EUR 454.
- Stichting Viyuna met een kapitaal van EUR 0.

4.1.4 Algemene toelichting en grondslagen van waardering en resultaatbepaling

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 voor het verschaffen van het inzicht toegelicht.

4.1.4.2 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.

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:

Grond	0%
Gebouwen	2-16,6%
Inventaris	20%
Vervoersmiddelen	20%
Automatisering	20-33%
Onderhanden investeringen	0%

4.1.4 Algemene toelichting en grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Bijzondere waardeverminderingen vaste activa

Stichting Elker beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de opbrengstwaarde of de bedrijfswaarde zijnde de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren. Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Stichting Elker 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 2021.

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 2021 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.

Debiteuren en overige vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. Door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de resultatenrekening verwerkt. De 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 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.

Eigen vermogen

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen kapitaal, bestemmingsreserve, algemene en overige reserves.

Kapitaal

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

4.1.4 Algemene toelichting en grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Algemene en overige reserves

Onder de algemene en overige reserves is opgenomen dat deel van het eigen vermogen, waarover de bevoegde organen binnen de statutaire doelstellingen van de Stichting 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.

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 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 markttrente 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, een blijfkansberekening per leeftijdsjaar en jubileumleeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0% (dit betreft de benadering van de markttrente gebaseerd op een 10 jaars staatslening per ultimo boekjaar).

Schulden

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

4.1.4 Algemene toelichting en grondslagen van waardering en resultaatbepaling

4.1.4.3 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.

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 (tijds aanwezigheid van een geldige beschikking, woonplaatsbeginsel, feitelijke zorglevering, zelfindicatie door medewerkers, e.d.).

Subsidies jeugdzorg (exclusief WMO en jeugdwet)

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

Subsidies ter compensatie van door de groep gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de resultatenrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt.

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

Overige bedrijfsopbrengsten

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

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

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

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

4.1.4 Algemene toelichting en grondslagen van waardering en resultaatbepaling

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.

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.

Pensioenen

Stichting Elker 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 Pensioenfonds Zorg en Welzijn. 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. Ultimo 2021 was de beleidsdekkingsgraad van het Pensioenfonds Zorg en Welzijn 99,7%.

Stichting Elker heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in het geval van een tekort bij het Pensioenfonds Zorg en Welzijn, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting Elker heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

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

4.1.4 Algemene toelichting en grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Overige bedrijfskosten

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

Financiële baten en lasten

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

Leasing

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

Als de instelling optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Vergoedingen die worden ontvangen als stimulering voor het afsluiten van een overeenkomst worden verwerkt als een vermindering van de leasekosten over de leaseperiode. Leasebetalingen en vergoedingen inzake operationele leases worden lineair over de leaseperiode ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht, tenzij een andere toerekeningsystematiek meer representatief is voor het patroon van de met het leaseobject te verkrijgen voordelen.

Uitgangspunten Sociaal Domein

Bij het bepalen van de WMO-omzet en of Jeugdwet-omzet heeft Stichting Elker 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, woonplaatsbeginnel, 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 2021 of later.

Belasting

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.

4.1.4.4 Grondslagen van segmentering

Alle activiteiten van Stichting Elker vallen binnen één segment:

- Jeugdzorg (Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport, provincies en Regionale Inkooporganisatie Groninger Gemeenten).

In de toelichting van de resultatenrekening is daarom geen gesegmenteerde resultatenrekening opgenomen.

4.1.4.5 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.

4.1.4.6 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.

4.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2021

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Grond	1.961.148	1.961.148
Gebouwen	2.140.734	2.305.354
Inventaris	151.264	180.958
Vervoersmiddelen	12.677	37.857
Automatisering	78.828	187.772
Totaal materiële vaste activa	4.344.650	4.673.088

Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Andere vaste bedrijfs-middelen, technische en administratieve uitrusting	Totaal
	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari	4.266.502	406.587	4.673.089
Bij: investeringen	0	32.728	32.728
Af: afschrijvingen	164.620	188.318	352.938
Af: desinvesteringen	0	8.229	8.229
Boekwaarde per 31 december	4.101.882	242.768	4.344.650
Aanschafwaarde	12.337.144	2.323.156	14.660.300
Af: cumulatieve afschrijvingen	4.899.283	2.000.515	6.899.798
Af: subsidies	3.166.473	76.243	3.242.716
Af: eigen aandeel	169.506	3.630	173.136
	4.101.882	242.768	4.344.650
Gehanteerde afschrijvingspercentages	0-16,6%	20-33%	

Toelichting:

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

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in paragraaf 4.1.5.

De materiële vaste activa dienen voor een bedrag van € 6.200.000 (2020: € 6.200.000) als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen.

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 4.1.5.1.

4.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2021

ACTIVA

2. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	3.488.477	3.319.699
Nog te factureren zorgtrajecten	1.382.538	3.375.815
<i>Vooruitbetaalde bedragen:</i>		
Vorderingen op groepsmaatschappijen	982.797	5.410
Overlopende activa	58.304	51.709
<i>Nog te ontvangen bedragen:</i>		
Overige vorderingen	578.814	1.282.901
Totaal vorderingen en overlopende activa	<u>6.490.931</u>	<u>8.035.534</u>

Toelichting:

In 2021 is geen voorziening voor dubieuze debiteuren opgenomen, omdat er een opschoonactie heeft plaatsgevonden. Alle debiteuren betreffen recente posten die niet dubieus zijn.

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

Onder vorderingen op groepsmaatschappijen is opgenomen de vordering op Stichting CEP van € 548.953.

Onder de overige vorderingen is een bedrag van circa € 550.000 aan nog te ontvangen loon- en prijscompensatie 2021 van het RIGG opgenomen.

3. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Bankrekeningen	8.623.477	6.964.152
Kassen	4.432	2.318
Totaal liquide middelen	<u>8.627.909</u>	<u>6.966.470</u>

Toelichting:

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de instelling. De kredietfaciliteit van € 2.908.000 bij ABN AMRO is per 1-1-2021 opgeheven.

4.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2021

PASSIVA

4. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Kapitaal	404.500	404.500
Algemene en overige reserves	9.073.278	7.920.618
Bestemmingsreserves	1.304.217	1.304.217
Totaal eigen vermogen	<u>10.781.994</u>	<u>9.629.334</u>

Kapitaal

Het verloop 2021 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2021
	€	€	€	€
	404.500	0	0	404.500
Totaal kapitaal	<u>404.500</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>404.500</u>

Het verloop 2020 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2020
	€	€	€	€
	404.500	0	0	404.500
Totaal kapitaal	<u>404.500</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>404.500</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is 2021 als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2021
	€	€	€	€
	7.920.618	1.152.662	0	9.073.280
Totaal algemene en overige reserves	<u>7.920.618</u>	<u>1.152.662</u>	<u>0</u>	<u>9.073.280</u>

Het verloop 2020 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2020
	€	€	€	€
	8.181.855	-261.237	0	7.920.618
Totaal algemene en overige reserves	<u>8.181.855</u>	<u>-261.237</u>	<u>0</u>	<u>7.920.618</u>

Bestemmingsreserves

Het verloop 2021 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2021
	€	€	€	€
	1.304.217	0	0	1.304.217
Totaal bestemmingsreserves	<u>1.304.217</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.304.217</u>

Het verloop 2020 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2020
	€	€	€	€
	1.304.217	0	0	1.304.217
Totaal bestemmingsreserves	<u>1.304.217</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.304.217</u>

4.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2021

PASSIVA

4. Vervolg Eigen vermogen

Toelichting:*Kapitaal*

Het kapitaal betreft het vrije vermogen dat ter beschikking van Stichting Elker staat en dat niet door vroegere exploitatieoverschotten/exploitatietekorten tot stand is gekomen.

Algemene en overige reserves

De algemene reserve staat volledig ter beschikking van Stichting Elker. In 2021 is via de resultaatbestemming € 1.152.642 aan de reserve toegevoegd. In 2020 is € 261.237 onttrokken aan de algemene reserve.

Bestemmingsreserves

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 2021 heeft geen mutatie op de reserve plaatsgevonden. Het strategisch vastgoedplan is nog in ontwikkeling en zal naar verwachting eerste kwartaal 2022 worden afgerond. Hierbij wordt deze reserve betrokken in de plannen rond de herontwikkeling van de Haydnlaan.

5. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-1-2021	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-12-2021
	€	€	€	€	€
Voorziening jubileumverplichtingen	540.762	35.072	83.789	0	492.045
Voorziening langdurig zieken	330.384	161.812	286.444	29.339	176.413
Totaal voorzieningen	<u>871.146</u>	<u>196.884</u>	<u>370.233</u>	<u>29.339</u>	<u>668.458</u>

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

	31-12-2021
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	196.400
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar en < 5 jaar)	96.616
Langlopend deel van de voorzieningen (> 5 jaar)	375.441

Toelichting:*Voorziening jubileumuitkeringen*

Deze 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, een blijfkansberekening per leeftijdsjaar en jubileumleeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0%.

Voorziening langdurig zieken

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

4.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2021

PASSIVA

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	1.442.301	1.546.260
Totaal langlopende schulden	<u>1.442.301</u>	<u>1.546.260</u>

Het verloop van de langlopende leningen is als volgt weer te geven:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Stand per 1 januari	1.650.230	1.754.191
Af: aflossingen	103.964	103.961
Stand per 31 december	<u>1.546.266</u>	<u>1.650.230</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	103.964	103.964
Stand langlopende leningen per 31 december	<u>1.442.301</u>	<u>1.546.260</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	103.964	103.961
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr. en < 5jr.)	323.962	354.592
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 5jr.)	1.154.995	1.118.336

De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Voor een gedetailleerd schema van de langlopende leningen: zie de laatste pagina van paragraaf 4.1.5 langlopende leningen

Toelichting:

De verstrekte zekerheden en opeisgronden voor de opgenomen leningen bij de Bank Nederlandse Gemeenten luiden als volgt:

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

- volgens de kredietovereenkomst gelden in aanvulling op de algemene kredietvoorwaarden de volgende opzeggingseisen: een, naar het oordeel van de BNG, wezenlijke verslechtering van de financiële situatie of verminderde kredietwaardigheid van Elker. 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). In maart 2022 heeft de BNG een waiver verleend voor het niet voldoen aan de DSCR voorwaarde tot en met de jaarrekening 2023.

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.

4.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2021

PASSIVA

7. Kortlopende schulden en overlopende passiva

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	103.964	103.964
Crediteuren	698.820	740.553
Schulden aan groepsmaatschappijen	160.979	695.621
Belastingen en premies sociale verzekeringen	2.616.338	3.778.002
Schulden terzake pensioenen	44.309	37.007
Vakantiegeld	551.158	675.096
Vakantiedagen	595.317	563.720
Overlopende passiva	101.690	75.627
Overige schulden	1.698.162	958.761
Totaal overige kortlopende schulden	<u>6.570.737</u>	<u>7.628.351</u>

Toelichting:

Onder schulden aan groepsmaatschappijen is opgenomen de schuld aan Viyuna van € 160.979.

De belastingen en sociale premies zijn gedaald ten opzichte van vorig jaar. Naast het feit dat onder deze post in 2020 de loonheffingscomponent van de uit te keren Zorgbonus is opgenomen, ligt de oorzaak van de hoge belastingschuld in de liquiditeitskrapte, waarvoor uitstel van betaling is toegekend door 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 € 1.125.998 een looptijd van langer dan 1 jaar.

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

Op de balans van 2021 staat ook een bedrag van circa € 350.000 gereserveerd als nabetaling salariskosten 2021. De CAO onderhandelingen zijn in april 2022 afgerond, waarin een nabetaling van 2% over 2021 is afgesproken.

VPB-plicht Jeugdzorg

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

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

Op stichting Elker is de zorgvrijstelling van toepassing. Derhalve is er geen sprake van belastingplicht. Dit is bevestigd in een schrijven van de Belastingdienst op 30 maart 2022. Om deze reden is de schuld ad € 1,2 miljoen, die per 2019 is opgenomen, vrijgevallen in de jaarrekening 2021.

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN ACTIVA EN VERPLICHTINGEN**Fiscale eenheid**

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

4.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2021

PASSIVA

Vervolg NIET IN DE BALANS OPGENOMEN ACTIVA EN VERPLICHTINGEN

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van 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 voornamelijk onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.

Huurverplichtingen

Elker heeft huurverplichtingen lopen met een omvang van € 532.172 per jaar. Van deze huurverplichtingen, die voornamelijk betrekking hebben op de huur van de panden, heeft € 181.716 een looptijd langer dan een jaar. De overige contracten zijn binnen een jaar opzegbaar. De bankgarantie die is aangegaan en verstrekt inzake de huur van verschillende huurpanden van Elker bedraagt circa € 25.000.

	Betaalbaar binnen 1 jaar	Betaalbaar 1-5 jaar	Betaalbaar >5 jaar	Totaal 31-12-2020
<i>Meerjarige financiële verplichtingen</i>	€	€	€	€
Huur panden	509.850	132.939	22.426	665.216
Lease auto's	4.008	1.002	0	5.011
Lease koffieautomaten	8.450	25.349	0	33.799
Lease kopieerapparaten	10.454	0	0	10.454
Totaal meerjarige financiële verplichtingen	<u>532.762</u>	<u>159.290</u>	<u>22.426</u>	<u>714.480</u>

Afgegeven garanties

Elker heeft garanties afgegeven ten behoeve van de volgende woningcoöperaties:

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

4.1.5.1 Mutatieoverzicht materiële vaste activa

Totaaloverzicht materiële vaste activa

(in euro's)

	Grond	Gebouwen	Inventaris	Vervoers- middelen	Automati- sering	Onderhanden Projecten	Totaal MVA
Stand per 1 januari 2021							
Aanschafwaarde	1.961.148	10.375.996	1.117.068	127.414	1.054.175	0	14.635.801
Cumulatieve afschrijvingen	0	4.734.663	909.169	72.927	830.101	0	6.546.860
Subsidies	0	3.166.473	26.941	13.000	36.302	0	3.242.716
Eigen aandeel	0	169.506	0	3.630	0	0	173.136
Boekwaarde per 1 januari 2021	1.961.148	2.305.354	180.958	37.857	187.772	0	4.673.089
Mutaties in het boekjaar							
Investerings	0	0	32.728	0	0	0	32.728
Afschrijvingen	0	164.620	62.422	16.952	108.944	0	352.938
Desinvesteringen	0	0	0	8.229	0	0	8.229
Herrubriceringen							
Mutaties in boekwaarde	0	-164.620	-29.694	-25.181	-108.944	0	-328.439
Stand per 31 december 2021							
Aanschafwaarde	1.961.148	10.375.996	1.149.796	119.185	1.054.175	0	14.660.300
Cumulatieve afschrijvingen	0	4.899.283	971.591	89.879	939.045	0	6.899.798
Subsidies	0	3.166.473	26.941	13.000	36.302	0	3.242.716
Eigen aandeel	0	169.506	0	3.630	0	0	173.136
Boekwaarde per 31 december 2021	1.961.148	2.140.734	151.264	12.676	78.828	0	4.344.650
Afschrijvingspercentages	-	2-16,6%	20%	20%	20-33%	-	

4.1.5.2 Overzicht langlopende schulden

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke-rente	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Rest looptijd in jaren eind 2021	Aflossingswijze	Aflossing in 2022	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
<i>Schulden aan kredietinstellingen</i>														
Bank Nederlandse Gemeenten	15-02-05	551.343	18	banklening	4,8%	91.893	0	30.630	61.263	0	2	lineair	30.630	Garantstelling Gemeente Haren
Bank Nederlandse Gemeenten	29-12-11	1.100.000	15	banklening	5,2%	769.997	0	36.667	733.330	549.995	5	lineair	36.667	Haydnlaan 2-6
Bank Nederlandse Gemeenten	28-06-12	1.100.000	15	banklening	5,4%	0	0	36.667	-36.667	605.000	6	0,00%	36.667	Haydnlaan 2-6
Totaal						861.896	0	103.964	757.932	1.154.995			103.964	

4.1.6 Toelichting op de resultatenrekening over 2021

BATEN

8. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	Realisatie 2021	Realisatie 2020
	€	€
Opbrengsten Jeugdwet	32.669.590	31.191.566
Zorgbonus	64.400	651.600
Compensatie COVID-19	0	1.466.934
Opbrengsten WMO	2.093.972	2.053.535
Totaal	<u>34.827.963</u>	<u>35.363.635</u>

Toelichting:

De opbrengsten Jeugdwet zijn ten opzichte van voorgaand jaar licht gestegen. In 2020 was er sprake van omzet derving wegens COVID-19, dit is gecompenseerd door het RIGG. In 2021 wordt alleen nog een vergoeding voor COVID-19 kosten ontvangen voor de materiele kosten en niet wegens omzetzerving.

9. Subsidies (exclusief WMO en Jeugdwet)

De specificatie is als volgt:

	Realisatie 2021	Realisatie 2020
	€	€
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief WMO en Jeugdwet)	1.469.055	753.671
Totaal	<u>1.469.055</u>	<u>753.671</u>

Toelichting:

De subsidies zijn fors gestegen in 2021. Enerzijds is er nog nagekomen zorg omzet over 2020 dat hieronder verantwoord is en anderszijds heeft Elker voor meerdere projecten subsidie weten binnen te halen. Het betreft in bijna alle gevallen subsidies van gemeenten waarmee samengewerkt wordt in projecten voor jeugd.

10. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	Realisatie 2021	Realisatie 2020
	€	€
Overige opbrengsten:		
- Uitgeleend personeel	683.382	693.658
- Verhuur pand	22.022	30.038
- Overige opbrengsten	321.284	424.656
Totaal	<u>1.026.688</u>	<u>1.148.352</u>

Toelichting:

De overige opbrengsten zijn iets gedaald ten opzichte van voorgaand jaar. Dit heeft grotendeels te maken met een verschuiving tussen de overige opbrengsten en de overige subsidies. In 2021 is een striktere scheiding aangebracht tussen subsidies en overige opbrengsten. In 2020 was de COVID-19 vergoeding voor materiele kosten hoger dan in 2021, dit verklaart ook € 60.000 lagere opbrengsten.

4.1.6 Toelichting op de resultatenrekening over 2021

LASTEN

11. Personeelskosten

	Realisatie 2021	Realisatie 2020
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Lonen en salarissen	14.672.184	15.220.258
Sociale lasten	2.359.815	2.658.664
Pensioenpremies	1.398.902	1.421.093
Dotatie/ vrijval personele voorzieningen	167.545	-54.330
Overige personeelskosten	1.258.345	799.331
Zorgbonus	64.400	651.600
Subtotaal	19.921.192	20.696.615
Personeel niet in loondienst	8.874.688	7.634.680
Totaal personeelskosten	28.795.881	28.331.295
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van FTE's	279	299
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

De stijging in de personeelskosten is te wijten aan de reorganisatie die heeft plaatsgevonden in 2021. Daardoor kon vacature ruimte veel later worden ingevuld en is er dus meer gebruik gemaakt van uitzendkrachten. Dit verklaart dan ook de toename in de kosten voor personeel niet in loondienst.

Onder de overige personeelskosten is circa € 350.000 aan nabetaling salaris 2021 opgenomen. De CAO onderhandelingen zijn nog niet afgerond, maar er ligt wel een bod vanuit de werkgevers om over het jaar 2021 2% na te betalen.

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

12. Afschrijvingen op materiële vaste activa

	Realisatie 2021	Realisatie 2020
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
- materiële vaste activa	352.938	438.281
Totaal afschrijvingen	352.938	438.281

Toelichting:

De afschrijvingen liggen in lijn met voorgaand jaar als gevolg van beperkte investeringen.

4.1.6 Toelichting op de resultatenrekening over 2021

LASTEN

13. Huisvestingskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	Realisatie 2021	Realisatie 2020
	€	€
Onderhoudskosten	333.047	376.590
Huur en leasing	542.029	520.105
Overige huisvestingskosten	839.932	541.855
Totaal huisvestingskosten	<u>1.715.007</u>	<u>1.438.550</u>

Toelichting:

De huisvestingskosten zijn ten opzichte van 2020 licht gestegen. Dit wordt met name veroorzaakt doordat er meerdere woningen worden gehuurd voor beschermd wonen en door een stijging in energielasten.

14. Verzorgingskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	Realisatie 2021	Realisatie 2020
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	429.085	397.852
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	4.040.985	4.160.829
Totaal verzorgingskosten	<u>4.470.069</u>	<u>4.558.682</u>

Toelichting:

De daling in de verzorgingskosten wordt veroorzaakt door een daling in de pleegvergoeding van circa € 140.000.

15. Overige bedrijfskosten

	Realisatie 2021	Realisatie 2020
	€	€
Kantoorkosten	62.776	120.178
Dotatie/vrijval voorzieningen	0	33.334
Onderhoud en aanschaf software	239.645	189.094
Administratieve en registratieve systemen	9.547	8.552
Communicatiekosten	197.150	217.288
Overige algemene kosten	1.372.974	2.079.265
Kosten algemeen beheer	0	0
Totaal algemene kosten	<u>1.882.093</u>	<u>2.647.712</u>

Toelichting:

De overige algemene kosten zijn gedaald ten opzichte van voorgaand jaar, dit zit met name in een daling in de accountantskosten en een daling in de COVID-19 kosten. Daarnaast is een daling van circa € 300.000 in de doorbelaste organisatiekosten vanuit het CEP. In 2020 is in het CEP veel gebruik gemaakt van organisatieadvies, wat in 2020 heeft geleid tot een hogere doorbelasting.

4.1.6 Toelichting op de resultatenrekening over 2021

LASTEN

16. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	Realisatie 2021	Realisatie 2020
	€	€
Rentebaten	0	12
Subtotaal financiële baten	<u>0</u>	<u>12</u>
Rentelasten	143.290	101.916
Overige financiële lasten	<u>11.767</u>	<u>10.471</u>
Subtotaal financiële lasten	155.057	112.387
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-155.057</u></u>	<u><u>-112.375</u></u>

Toelichting:

De rentelasten zijn gestegen vanwege een opslag op het huidige tarief van de langlopende lening. Deze opslag is het gevolg van het niet volledig voldoen aan de voorwaarden van de lening zoals toegelicht bij de langlopende schulden.

17. Belastingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	Realisatie 2021	Realisatie 2020
Vennootschapsbelasting	-1.200.000	0
Totaal	<u><u>-1.200.000</u></u>	<u><u>0</u></u>

Toelichting:

Op stichting Elker is de zorgvrijstelling van toepassing. Derhalve is er geen sprake van belastingplicht. Dit is bevestigd in een schrijven van de Belastingdienst op 30 maart 2022. Om deze reden is de schuld ad € 1,2 miljoen, die per 2019 is opgenomen, vrijgevallen in de jaarrekening 2021.

OVERIGE TOELICHTINGEN

Honoraria accountant

<i>De honoraria van de accountant zijn als volgt:</i>	Realisatie 2021	Realisatie 2020
	€	€
1 Controle van de jaarrekening	70.125	98.245
2 Overige controlewerkzaamheden	11.000	48.039
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u><u>81.125</u></u>	<u><u>146.284</u></u>

Toelichting:

Vanaf 2020 worden de accountantskosten in Stichting Combinatie Elker/Poortje verantwoord en doorbelast naar de Dochterstichtingen, waaronder Stichting Elker.

Transacties met verbonden partijen

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

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

Doorbelastingen binnen de groep vinden plaats tegen werkelijke kosten.

4.2 OVERIGE GEGEVENS

4.2 Overige gegevens

4.2.1 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 stelt zich ten doel:

- het geven van ondersteuning en hulp aan jeugdigen, hun ouders, stiefouders of anderen, die een jeugdige als behorende tot hun gezin verzorgen en opvoeden, bij opgroei- of opvoedingsproblemen of dreigende zodanige problemen;

- het geven van ondersteuning en zorg en/ of het bieden van opvang aan jeugdigen in het algemeen;

- het geven van zorg en ondersteuning in welke vorm ook, een en ander met al hetgeen daartoe behoort of daaraan bevorderlijk kan zijn, in de ruimste zin.

2. De stichting tracht haar doel onder meer te bereiken door het stichten en exploiteren van een of meerdere bureaus, inrichtingen of instellingen welke te dezen benodigd zijn.

3. De stichting heeft niet het oogmerk met haar activiteiten winst te behalen.

De stichting dient uitsluitend het algemeen belang.

4.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Elker heeft geen nevenvestigingen.

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

Dagtekening van de verleningsbeschikking:		24-11-2020					
	Werknemers		Derden		Totaal		
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro	
Ontvangen Zorgbonus 2020 - Netto Bonus (à € 1.000)	690	€ 690.000,00		€ 0,00	690	€ 690.000,00	
Ontvangen zorgbonus 2020 - Belastingcomponent (à € 800 / € 750)		€ 552.000,00		€ 0,00		€ 552.000,00	
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)		€ 1.242.000,00		€ 0,00		€ 1.242.000,00	
Netto uitgekeerde bonus 2020 (à € 1.000) aan werknemers	359	€ 359.000,00			359	€ 359.000,00	
- Aantal werknemers dat niet in aanmerking komt voor de bonus	15	-€ 15.000,00			15	-€ 15.000,00	
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	344	€ 344.000,00			344	€ 344.000,00	
Netto uitgekeerde bonus 2020 (à € 1.000) aan derden			0	€ 0,00	0	€ 0,00	
- Aantal derden dat niet in aanmerking komt voor de bonus			0	€ 0,00	0	€ 0,00	
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			0	€ 0,00	0	€ 0,00	
Belastingen							
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 275.200,00				€ 275.200,00	
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)						€ 0,00	
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 275.200,00		€ 0,00		€ 275.200,00	
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 622.800,00		€ 0,00		€ 622.800,00	
Verklaringen:							
- Verklaring: bonus aan werknemers en derden zijn door bevoegden geautoriseerd							
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)							
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)							
- Verklaring: derden zijn schriftelijk geïnformeerd dat de verschuldigde belasting reeds is afgedragen							

Specificatie

Subsidie

- Voorschot verleende subsidie	€ 690.000,00
- Uitgekeerd aan werknemers die in aanmerking komen voor Bonus 2020	€ 344.000,00
- Uitgekeerd aan derden die in aanmerking komen voor Bonus 2020	€ 0,00
Totaal terug te betalen aan voorgeschoten subsidie	€ 346.000,00

Belastingen:

- Voorschot verleende belastingen	€ 552.000,00
- Afgedragen belastingen werknemers	€ 275.200,00
- Afgedragen belastingen derden	€ 0,00
Totaal terug te betalen aan voorgeschoten belastingen	€ 276.800,00
Totaal terug te betalen aan voor geschoten subsidie en belastingen	€ 622.800,00

Bijlage A Projecten 2021

Projecten (in euro's)	Project Het Loket	Nieuwe Perspectieven 18+	Totaal Projecten
Baten			
Subsidie Gemeente Groningen	174.998	142.595	317.593
Totaal baten	174.998	142.595	317.593
Lasten			
Direct hulpgebonden en indirecte kosten	174.998	142.595	317.593
Totaal lasten	174.998	142.595	317.593
Resultaat	0	0	0