



**Jeugd- en opvoedhulp**

**Jaarstukken 2017**

**Stichting Elker**

Stichting Elker maakt onderdeel uit van  
combinatie Elker - Het Poortje Jeugdinrichtingen



Elker  
Het Poortje  
Jeugdinrichtingen

---

## INHOUDSOPGAVE

### Bestuursverslag

- Voorwoord
- Exploitatie 2017
- Reservepositie en balansverhoudingen
- Toekomstverwachting
- Contractafspraken 2018
- Risicomanagement 2017 Elker
- Treasury

### Jaarrekening

### Overige gegevens

## Bestuursverslag

- Voorwoord
- Exploitatie 2017
- Reservepositie en balansverhoudingen
- Toekomstverwachting
- Contractafspraken 2018
- Risicomanagement 2017 Elker
- Treasury

## **Samen voor de toekomst**

'We hebben het afgelopen jaar mooie stappen gezet in de hele breedte. Zo hebben we de doorlooptijden verder verkort, de declaratieprocedure in samenwerking met gemeenten versimpeld en de contacten met gemeenten en verwijzers geïntensiveerd. De aansluiting op beschermd wonen voor 18-jarigen die nog niet op eigen benen kunnen staan, is sterk verbeterd. De proeftuin van Juvaid was een groot succes. Portalis heeft arbeidsplaatsen gecreëerd in de houtbewerking en in de kantine voor jongeren die niet werken, geen startkwalificaties hebben en geen uitkering krijgen. De eerste jongeren zijn inmiddels doorgestroomd naar regulier werk. En ook de externe klassen voor kinderen die anders tussen wal en schip zouden vallen lopen goed.

Mooie stappen, maar wij realiseren ons ook terdege dat we met Elker – Het Poortje voor serieuze uitdagingen staan. De omwenteling in de zorg leidt tot financiële uitdagingen en tegelijkertijd verandert de vraag van de maatschappij. De nadruk komt steeds meer te liggen op preventie, op participatie en eigen kracht. Dat heeft echter nog geen effect op het aantal cliënten. Sterker nog, de problematiek wordt steeds breder en ernstiger. Dat vraagt om hooggespecialiseerde zorg die bovenregionaal zou moeten worden ingekocht. Helaas zien we op sommige gebieden het tegenovergestelde gebeuren. Steeds vaker kopen gemeenten, waar de zorgbudgetten veelal ook onder druk staan, deze zorg apart in.

We moeten goed luisteren naar de wensen van de maatschappij. Daar moeten we op inspelen, ondernemen, innoveren. Dat vraagt een efficiënte bedrijfsvoering die helemaal in het teken staat van de zorg. Gelukkig realiseren de collega's zich dat terdege en is het commitment groot. Samen gaan we ons hard maken voor de beste zorg voor alle kinderen. Zij zijn onze toekomst.'

Wybe Cnossen & Astrid Veldhuizen

*Na twaalf mooie jaren verlaat bestuursvoorzitter Wybe Cnossen Elker – Het Poortje per 1 juli 2018 om aan een nieuwe uitdaging te beginnen. Astrid Veldhuizen volgt hem op. Wilt u nader kennismaken met Astrid en haar visie op zorg? Lees dan het interview op onze website.*

## Exploitatie 2017

Het jaar 2017 is afgesloten met een positief exploitatieresultaat. Het resultaat wordt beïnvloed door een dekking van € 1,6 miljoen op garanties. Deze garanties zijn afgesproken om met name de instandhoudingslasten voor het verblijf van jongeren op onze locaties te kunnen dekken. Door een hoog ziekteverzuim is de voorziening voor langdurig zieken met € 0,3 miljoen toegenomen. Het resultaat zal worden toegevoegd aan het vermogen van Elker. Versterking van het vermogen is van belang om risico's op te kunnen vangen.

### Analyse opbrengsten en kosten

In de onderstaande analyse van de opbrengsten en de kosten wordt het resultaat verklaard.

De verantwoorde baten zijn circa € 3,7 miljoen hoger dan de baten in 2016. De bedrijfslasten zijn circa € 5,7 miljoen hoger.

#### 1. Baten

De baten 'Opbrengst zorgprestaties' is € 3,7 miljoen hoger dan in 2016. Dit wordt veroorzaakt door opbrengsten gerealiseerd door Elker van € 1,9 miljoen, door onderaannemers, € 1,0 miljoen (a) en de inzet van medewerkers in basisteams bij gemeenten in de provincie Groningen, € 0,8 miljoen (b).

##### a. Onderaannemers

De transitie van de jeugdzorg maakt het mogelijk dat onderaannemers zorg aanbieden onder de verantwoordelijkheid van Elker. Elker is daarbij hoofdaannemer van de RIGG en verantwoordelijk voor de kwaliteit van de zorg, inclusief de financiële afhandeling. De door de onderaannemers gerealiseerde zorg is in 2017 toegenomen van circa € 3,6 miljoen in 2016 naar € 4,6 miljoen in 2017. De inkoopkosten van de onderaannemers zijn verantwoord als 'personeel niet in loondienst' en verklaren voor € 1,7 miljoen de stijging van de bedrijfslasten. De additionele lasten om de kwaliteit te waarborgen en om de financiële afhandeling te realiseren zijn opgenomen als reguliere bedrijfslasten.

##### b. Inzet basisteams

Verder zijn medewerkers ingezet in basisteams bij gemeenten in de provincie Groningen waarvoor in 2017 een vergoeding is ontvangen van circa € 3,4 miljoen (2016: € 2,6 miljoen).

De subsidies en de overige bedrijfsopbrengsten liggen in lijn met 2016.

#### 2. Bedrijfslasten

De bedrijfslasten zijn circa € 5,7 miljoen hoger dan in 2016. De personeelskosten zijn circa € 4,0 miljoen hoger. Dit wordt veroorzaakt door hogere kosten in de lonen en salarissen (€ 1,4 miljoen), sociale lasten en pensioenpremies (€ 0,3 miljoen), overige personeelskosten (€ 0,4 miljoen), de inhuur van onderaannemers (€ 1,7 miljoen) en de inhuur van externen (€ 0,2 miljoen).

Per saldo zijn de hogere personeelslasten van Elker, exclusief inhuur onderaannemers, van circa € 2,3 miljoen toe te schrijven aan de additionele vraag naar zorg en de inzet van medewerkers in de basisteams. Het gemiddeld aantal Fte's is toegenomen van 262 Fte in 2016 naar 287 Fte in 2017.

De overige bedrijfskosten zijn circa € 1,7 miljoen hoger dan 2016.

De hogere kosten worden voor € 1,5 miljoen verklaard door het verschil in dotaties en vrijval van voorzieningen. In 2016 is € 1,0 miljoen onttrokken waarbij in 2017 € 0,6 miljoen is toegevoegd en € 0,1 miljoen is onttrokken. Daarnaast zijn de onderhoudskosten € 0,2 miljoen hoger dan in 2016.

## **Reservepositie en balansverhoudingen**

De totale reservepositie van Elker is in 2017 als gevolg van het positieve exploitatieresultaat met € 1,3 miljoen toegenomen. De totale budgetratio voor 2017 is uitgekomen op 23,8% (2016: 23,1%). Gezien de marktwerking en de verwachte druk op het budget voor jeugdzorg door de gemeenten, is het risicoprofiel van de jeugdzorg toegenomen. In de jeugdzorgsector wordt, gezien dit toegenomen risicoprofiel, uitgegaan van een reserve van 20% tot 30% van het budget. Elker streeft ernaar om de vrije reserves in relatie tot het budget op dit niveau te houden.

Het solvabiliteitspercentage is in 2017 uitgekomen op 42,5% (2016: 36,0%). De toename van het solvabiliteitspercentage wordt veroorzaakt door het positieve resultaat waardoor het eigen vermogen is toegenomen.

Elker is een stichting met een ideële doelstelling, opererend in een maatschappelijke context. Om die reden zal er niet meer geld worden gereserveerd dan op grond van een gezonde bedrijfsvoering noodzakelijk is. Daarnaast zal, meer dan voorheen, rekening moeten worden gehouden met de effecten van de transitie van de jeugdzorg op de risico's. Om de risico's op te kunnen vangen is het van belang om weerstandsvermogen op peil te houden.

De liquiditeitspositie van Elker is in 2017 stabiel gebleven. Het declaratieproces met de daaraan verbonden geldstromen zijn in het voorjaar van 2017 opgestart. Met een voorschot van € 2 miljoen van het RIGG is de liquiditeit stabiel en van ruim voldoende niveau gebleven. De liquiditeitsratio is eind 2017 uitgekomen op 2,18. Het voorschot wordt in 2018 terugbetaald of verrekend.

## **Toekomstverwachting**

Het financiële perspectief voor het jaar 2018 en de jaren daarna is in 2017 beklonken met een afgeronde aanbestedingsprocedure. Elker verwacht een positief resultaat te kunnen behalen door haar omzet te verschuiven van onderaanneming en detacheringen naar onder andere begeleid wonen. Het efficiënt en effectief inzetten van mens en middelen is daarbij van belang.

De verwachting is dat in de komende jaren, mede door landelijke bezuinigingen en het verdeelmodel van de jeugdzorgmiddelen over het land, nog aanvullende bezuinigingen nodig zijn en dat het aanbod hierop moet worden afgestemd. Deze onzekerheid vraagt om een stevige vermogenspositie om tegenvallende resultaten te kunnen opvangen, zeker nu de garantiebudgetten zijn vervallen, met uitzondering van een garantie voor crisis (€ 0,9 miljoen). Daarnaast biedt een gezonde vermogenspositie waarborgen om vreemd vermogen te kunnen aantrekken.

## **Contractafspraken 2018**

Voor Elker geldt dat de 23 Groninger gemeenten in 2017 een aanbestedingsprocedure hebben doorlopen voor de inkoop van de zorg in 2018 en verder. Anders dan voorgaande jaren is de aanbesteding opengesteld voor iedere jeugdzorgaanbieder die voldoet aan de gestelde voorwaarden. De garantiebudgetten zijn komen te vervallen. Daarnaast is er geen sprake meer van trajectfinanciering.

Er wordt zo goed als uitsluitend gedeclareerd op dag- en uurbasis. Dit heeft gevolgen voor de aansturing van de organisatie. In plaats van sturen op efficiency zal er gestuurd worden op bezetting en productiviteit.

Elker verwacht meer zorgaanbieders op de markt waardoor de dekking voor overhead wordt verdeeld over het speelveld. Aandacht voor een efficiënte en een effectieve bedrijfsvoering is van belang om de zorg te kunnen blijven faciliteren.

Elker zal om financieel voldoende gezond te blijven in de komende jaren het financieel beleid afstemmen op deze ontwikkelingen. De in de voorgaande jaren opgebouwde stevige solvabiliteitspositie helpt om risico's op te vangen en om kansen te kunnen blijven benutten.

### **Risicomanagement 2017 Elker**

Ten aanzien van de inhoudelijke en bedrijfsmatige risico's van Elker zijn een aantal risicogebieden met mogelijk effect op de beleids- en begrotingsuitvoering te onderscheiden. Waar dat in haar macht ligt, tracht de organisatie de kans op een risico te verkleinen en de impact van een risico te beperken. Tegelijkertijd is duidelijk dat er altijd resterende en onvoorziene risico's zullen blijven bestaan.

#### *Kwaliteit & Governance*

Ten aanzien van de organisatie van het risicomanagement is het uitgangspunt van de Raad van Bestuur dat werkzaamheden in processen en procedures zijn verankerd en geborgd in de opzet van een kwaliteitsmanagementsysteem en HKZ-certificering. Hierop vinden zowel interne als externe audits plaats. Ook is de uitwerking en toepassing van de door organisatie onderschreven zorgbrede governanceprincipes een belangrijke waarborg. De verschillende processen zijn hierop ingericht, waarbij scheiding plaatsvindt tussen de uitvoering van beleid en het toezicht daarop. Hierover moet aan interne en externe belanghebbenden verantwoording (kunnen) worden afgelegd. Risico's worden hierdoor op transparante wijze gesignaleerd en gecommuniceerd.

#### a. *Verandering inkoopstrategie*

Het eerste risico is een verandering van inkoopstrategie door gemeenten. De overheadkosten van Elker zijn gebaseerd op kwalitatief hoogwaardige zorg met relatief hoge vaste instandhoudingslasten voor spoedzorg en verblijf. Door open aanbestedingen neemt de kans op overcapaciteit toe waardoor de afzonderlijke aanbieders minder in staat zijn om de lasten voor beheer en kwalitatieve zorg te kunnen dragen.

#### b. *Andere doelgroep*

Als tweede risico zien we dat de doelgroep verandert. Door de overgang naar de jeugdwet zien we dat de dienstverlening bij ketenpartners versmalt. Hierdoor hebben we een verschuiving naar een zwaardere doelgroep waardoor we meer moeten investeren in kennisontwikkeling bij hulpverleners in een krappe arbeidsmarkt voor gedragswetenschappers.

#### c. *Toenemende lastendruk*

Het derde risico voor Elker wordt veroorzaakt door de toenemende administratieve lastendruk om de geleverde zorg betaald te krijgen. Elker stemt haar declaraties met 23 gemeenten af, onder regie van de RIGG. De levering van zorg wordt per cliënt met een gemeente afgestemd waarna de gemeente de zorg wil betalen. Dit afstemmings- en verantwoordingsproces heeft geresulteerd in een aanzienlijke administratieve lastendruk met daaraan verbonden hogere kosten voor bedrijfsvoering.

De onderlinge afstemming tussen Elker en gemeenten vertraagt de financiële afwikkeling, waardoor reserves moeten worden aangesproken. Het in standhouden van reserves is daarom van groot belang om de vorderingen op gemeenten te kunnen blijven financieren.

d. *Aard van de financiering*

Het vierde risicogebied betreft de aard van de financiering. Elker heeft relatief hoge vaste instandhoudingslasten waaronder gebouwen en personele bezetting voor verblijf van jongeren en voor het Medisch Kinderdagverblijf. Daarnaast vraagt spoedhulp en crisisopvang om personele bezetting om de zorg te leveren op het moment dat de crisis zich voordoet. De aard van de financiering is verschoven naar een flexibele constructie zonder garanties waardoor het risico op bezettingsverschillen volledig voor rekening komt van Elker. Bij onderbezetting zal een tekort op de exploitatie ontstaan waardoor afbouw van capaciteit aantrekkelijk lijkt. Bij overbezetting kan niet altijd snel worden geanticipeerd waardoor wachtlijsten kunnen ontstaan. Deze systematiek van flexibele financiering kan ertoe leiden dat jongeren langer moeten wachten op zorg.

e. *Vennootschapsbelasting*

Het vijfde risico is de dreiging van het belasten van de winst van de organisatie met vennootschapsbelasting. Oorzaak van deze eventuele vennootschapsbelastingplicht ligt in het feit dat jeugdzorginstellingen veelal geen beroep meer kunnen doen op het zogenoemde 'subsidiebesluit', omdat niet meer wordt voldaan aan de bijbehorende voorwaarden. Daardoor wordt naar verwachting sneller aangenomen dat jeugdzorginstellingen een onderneming in fiscale zin drijven met, al dan niet gedeeltelijke, vennootschapsbelastingplicht tot gevolg. Het eigen vermogen is voldoende om de eventuele last te kunnen dragen.

f. *Incident*

Het zesde risicogebied ligt in de aard van de geleverde diensten. De uitvoering van jeugdhulp blijft een complexe materie en is mensenwerk. Er kan zich op enig moment een incident voordoen, hoezeer ook eisen zijn gesteld aan de kwaliteit van mensen en processen. De impact van een incident kan variëren in sterkte, mede afhankelijk van de publiciteit die daaraan wordt gegeven. Over de wijze waarop een eventueel incident wordt gemanaged zijn, zowel intern als extern, afspraken gemaakt.

g. *Gebouwen*

Het zevende risicogebied is gelegen in de onderhoudssituatie, geschiktheid en overcapaciteit van de gebouwen in eigendom. Een deel van de gebouwen van Elker is gedateerd en deze zullen (op termijn) aan nieuwbouw c.q. renovatie toe zijn. Hiervoor zal in samenhang met de inhoudelijke plannen in de komende jaren een masterplan en (financiële) businesscase moeten worden ontwikkeld.

h. *Calamiteiten*

Het achtste risicogebied betreft de mogelijkheid van ernstige calamiteiten, bijvoorbeeld brand. Vooral bij woonfuncties is dit een niet te veronachtzamen risico. De veiligheid voldoet door een combinatie van organisatorische en fysieke maatregelen aan de daaraan te stellen eisen. De veiligheid wordt periodiek gemonitord. Toch vallen calamiteiten met immateriële en materiële schade nooit helemaal uit te sluiten. De directe materiële schade inclusief mogelijke vervolgschade kan groot zijn, ondanks het feit dat hiervoor adequate verzekeringen zijn afgesloten.



## **Treasury**

Voor Elker - Het Poortje is een gezamenlijk treasurystatuut vastgesteld. Het treasurystatuut voorziet in richtlijnen aangaande de verantwoordelijkheidsverdeling, de planning en verantwoording, de procedures en de voorwaarden waaronder nieuwe financiële verplichtingen worden aangegaan voor Het Poortje en Elker. Hieronder vallen enerzijds het wegzetten van de tijdelijke overtollige gelden, het aantrekken van leningen en de wijze waarop met rentebeleid, rendement en renterisico's wordt omgegaan en anderzijds de beperkingen en voorwaarden die de organisatie zichzelf oplegt voor het aangaan van nieuwe transacties. Het treasurystatuut heeft over het algemeen een risicomijdende strekking als het gaat om financiële transacties.

In 2017 hebben geen aanmerkelijke investeringen plaatsgevonden, anders dan vervangingsinvesteringen voor en beperkte aanpassingen van bestaande activa. Voor deze vervangingsinvesteringen en aanpassingen zijn geen nieuwe geldleningen afgesloten. Er zijn op de balans van Elker 4 langlopende leningen opgenomen voor investeringen in gebouwen.

Groningen, 31 mei 2018

Wybe Cnossen | Astrid Veldhuizen

## 4.1 JAARREKENING 2017



Groningen, 31 mei 2018

## INHOUDSOPGAVE

### **4.1 Jaarrekening 2017**

- 4.1.1 Balans per 31 december 2017
- 4.1.2 Resultatenrekening over 2017
- 4.1.3 Kasstroomoverzicht over 2017
- 4.1.4 Algemene toelichting & grondslagen van waardering en resultaatbepaling
- 4.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2017
  - 4.1.5.1 Materieel vast actief
- 4.1.6 Toelichting op de resultatenrekening over 2017
- 4.1.7 WNT-verantwoording 2017
- 4.1.8 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening
- 4.1.9 Resultaatbestemming
- 4.1.10 Gebeurtenissen na balansdatum
- 4.1.11 Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

## 4.1 JAARREKENING 2017

4.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2017  
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-17</u> €	<u>31-dec-16</u> €
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Materiële vaste activa	1	5.322.756	4.861.289
<b>Totaal vaste activa</b>		<u>5.322.756</u>	<u>4.861.289</u>
<b>Vlottende activa</b>			
Debiteuren en overige vorderingen	3	11.015.740	11.009.088
Liquide middelen	4	5.603.952	6.415.754
<b>Totaal vlottende activa</b>		<u>16.619.693</u>	<u>17.424.841</u>
<b>Totaal activa</b>		<u><u>21.942.449</u></u>	<u><u>22.286.131</u></u>
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Kapitaal	5	404.500	404.500
Algemene en overige reserves		7.620.441	6.274.028
Bestemmingsreserves		1.304.216	1.304.215
<b>Totaal eigen vermogen</b>		<u>9.329.157</u>	<u>7.982.743</u>
<b>Vorzieningen</b>	6	3.101.522	2.613.832
<b>Langlopende schulden (nog voor meer dan 1 jaar)</b>	7	1.872.131	1.990.071
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
Onderhanden projecten uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	8	237.337	285.929
Overige kortlopende schulden	9	7.402.303	9.413.556
<b>Totaal kortlopende schulden</b>		<u>7.639.639</u>	<u>9.699.485</u>
<b>Totaal passiva</b>		<u><u>21.942.449</u></u>	<u><u>22.286.131</u></u>

## 4.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2017

	<u>Ref.</u>	<u>Realisatie 2017</u> €	<u>Realisatie 2016</u> €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	9	37.478.096	33.748.013
Subsidies (exclusief WMO en Jeugdwet)	10	860.810	905.686
Overige bedrijfsopbrengsten	11	922.807	977.160
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>39.261.713</u>	<u>35.630.860</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Personeelskosten	12	28.568.751	24.587.233
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	13	327.234	314.489
Overige bedrijfskosten	14	8.903.742	7.192.595
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>37.799.726</u>	<u>32.094.318</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		1.461.987	3.536.541
Financiële baten en lasten	15	-115.574	-81.784
<b>RESULTAAT</b>		<u><u>1.346.413</u></u>	<u><u>3.454.758</u></u>

**RESULTAATBESTEMMING**

*Het resultaat is als volgt verdeeld:*

	<u>2017</u> €	<u>2016</u> €
Algemene en overige reserves	1.346.413	3.454.758
	<u><u>1.346.413</u></u>	<u><u>3.454.758</u></u>

## 4.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2017

	Ref.	2017		2016	
		€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>					
Bedrijfsresultaat			1.461.987		3.536.541
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	13	327.234		314.491	
- mutaties voorzieningen	6	<u>487.690</u>		<u>-1.466.031</u>	
			814.923		-1.151.540
Veranderingen in werkkapitaal:					
- DBC- zorgproducten	8	-48.592		58.489	
- vorderingen		0		5.018	
- vorderingen/schulden uit hoofde van subsidies	3	-6.653		-9.513.256	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen behoudens rekening-courant krediet)	9	<u>-2.011.256</u>		<u>4.711.505</u>	
			-2.066.501		-4.738.244
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>210.409</u>		<u>-2.353.242</u>
Ontvangen interest	15	483		40.414	
Betaalde interest		-116.057		-122.198	
			<u>-115.574</u>		<u>-81.785</u>
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>			94.836		-2.435.027
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>					
Investerings materiële vaste activa	1	-802.830		-437.014	
Desinvesterings materiële vaste activa		<u>14.132</u>		<u>44.448</u>	
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			-788.698		-392.566
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>					
Aflossing langlopende schulden	7	<u>-117.939</u>		<u>-117.940</u>	
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			-117.939		-117.940
<b>Mutatie geldmiddelen</b>			<u><u>-811.802</u></u>		<u><u>-2.945.533</u></u>
Stand geldmiddelen per 1 januari			6.415.754		9.361.287
Stand geldmiddelen per 31 december	4		<u>5.603.952</u>		<u>6.415.754</u>
Mutatie geldmiddelen			<u>-811.802</u>		<u>-2.945.533</u>

#### 4.1.4 Algemene toelichting en grondslagen van waardering en resultaatbepaling

##### Algemeen

##### Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2017, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2017.

##### Gegevens rechtspersoon en inschrijving Kamer van Koophandel

Stichting Elker is statutair gevestigd te Groningen en heeft haar feitelijke (hoofd)vestiging aan de Hereweg 120 te Groningen. Stichting Elker is ingeschreven in het Stichtingenregister bij de Kamer van Koophandel onder nummer 41013213.

##### Activiteiten

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 Elker is de Provincie Groningen.

##### Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld op basis van Richtlijn voor de Jaarverslaggeving 640 'Organisatie-zonder-winststreven' 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, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Hierbij is tevens rekening gehouden met subsidiebepalingen zoals opgenomen in de subsidiebeschikkingen.

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

##### Continuïteit

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

##### Fouterstel, 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 instelling heeft in 2017 de indeling van de opbrengsten aangepast aan de nieuwe voorbeeldmodellen van VWS, waarin aansluiting is gezocht met de modellen voor instellingen die op grond van RJ 655 rapporteren. De cijfers voor 2016 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2017 mogelijk te maken. Deze herrubriceringen betreffen onder andere

- De post 'Subsidies Jeugdzorg' (jaarrekening 2016) worden met ingang van 2017 verantwoord onder de 'Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning', onderdeel 'Opbrengsten Jeugdwet'.

De bruto weergave van de opbrengsten RIGG en de bijbehorende kosten van Inhuur. Op basis hiervan zijn de baten en lasten verhoogd met EUR 924.304

##### **Vergelijking met de begroting**

Door de overgang van lumpsum financiering naar variabel budget en het feit dat de afspraken met financiers vaak niet bekend zijn op het moment van goedkeuren van de begroting wordt de begroting door de Raad van Bestuur van Elker niet meer als sturingsinformatie gebruikt en zijn om deze reden geen begrotingscijfers in de toelichting op de resultatenrekening opgenomen.

## Stichting Elker

---

### Gebbruik 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 waarderingsgrondslagen van de voorzieningen en de materiële vaste activa zijn naar de mening van het bestuur 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. 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.

### Groepsverhoudingen

Stichting Elker vormt een groep met Stichting Het Poortje Jeugdinstellingen, Stichting Viyuna en Stichting Combinatie Elker-Het Poortje. Aan het hoofd van deze groep staat Stichting Combinatie Elker-Het Poortje te Groningen. De jaarrekening van Stichting Elker is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van de groep.

### Verbonden rechtspersonen

Alle groepsmaatschappijen worden aangemerkt als een verbonden partij. Ook het groepshoofd Stichting Combinatie Elker-Het Poortje is aan te merken als een verbonden partij. De groep heeft de volgende verbonden stichtingen:

- Stichting Combinatie Elker-Het Poortje te Groningen
- Stichting Elker te Groningen
- Stichting Het Poortje Jeugdinstellingen te Groningen
- Stichting Viyuna
- Coöperatieve vereniging Jez U.A. te Groningen. Jez is gezien de gezagsverhoudingen aan te merken als een verbonden partij.

### Grondslagen van waardering van activa en passiva

#### Activa en passiva

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de de geamortiseerde kostprijs.

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar Elker zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Een verplichting wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans, als een transactie (met betrekking tot het actief of de verplichting) niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting.

Als een transactie ertoe leidt dat bijna alle of alle toekomstige economische voordelen en alle of bijna alle risico's met betrekking tot een actief of verplichting aan een derde zijn overgedragen, wordt het actief of de verplichting niet langer in de balans opgenomen. Verder worden activa en verplichtingen niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip waarop niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en/of van betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde.

Toelichtingen op de posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van Elker. Alle financiële informatie in euro's is afgerond op gehele euro's.



### **Materiële vaste activa**

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs, onder aftrek van eventueel ontvangen subsidies, het eigen aandeel en de afschrijvingen. Eventueel ontvangen subsidies voor materiële vaste activa worden in aftrek gebracht op de verkrijgingsprijs. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht. Voor de vaststelling of voor een materieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering wordt verwezen naar onderstaande paragraaf Bijzondere waardeverminderingen vaste activa.

De afschrijvingen zijn gebaseerd op de verwachte levensduur zoals bepaald in de voorschriften van onderscheiden subsidiegevers en worden lineair berekend. De afschrijvingstermijnen van de materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte gebruiksduur van het vast actief. De afschrijvingen worden berekend als een percentage van de aanschafprijs (eventueel onder aftrek van ontvangen subsidies en het eigen aandeel) volgens de lineaire methode op basis van economische levensduur. Op bedrijfsterreinen, onderhanden projecten en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven. De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Gebouwen 2-10%
- Inventaris en vervoersmiddelen 20%
- Automatisering 20-33%

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.

Voor de kosten van periodiek groot onderhoud wordt een voorziening gevormd. Deze voorziening is opgenomen onder de overige voorzieningen aan de passiefzijde van de balans. De uitgaven voor groot onderhoud worden ten laste gebracht van deze voorziening.

### **Bijzondere waardeverminderingen vaste activa**

Door Elker wordt op balansdatum beoordeeld 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 te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroom genererende eenheid waartoe het actief behoort. Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde. De realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde.

Een bijzonder waardeverminderingverlies wordt direct als een last verwerkt in de winst- en verliesrekening. Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord.

### **Financiële instrumenten**

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

Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Deze worden gescheiden van het basiscontract en apart verantwoord indien de economische kenmerken en risico's van het basiscontract en het daarin besloten derivaat niet nauw verwant zijn, indien een apart instrument met dezelfde voorwaarden als het in het contract besloten derivaat aan de definitie van een derivaat zou voldoen en het gecombineerde instrument niet wordt gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening.

In contracten besloten financiële instrumenten die niet worden gescheiden van het basiscontract, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract.

Financiële instrumenten, inclusief de van de basiscontracten gescheiden afgeleide financiële instrumenten, worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien instrumenten niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering.

Na de eerste opname worden financiële instrumenten bij de vervolgwaardering gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de winst- en verliesrekening. Eventueel worden direct toerekenbare transactiekosten verwerkt in de winst- en verliesrekening tenzij hierna anders beschreven.

**Vorderingen**

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie en na eerste verwerking tegen de geamortiseerde kostprijs. Dit is in het algemeen de nominale waarde. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. Bij de bepaling van deze voorziening wordt de statische methode gehanteerd.

**Verstrekte leningen en overige vorderingen**

Verstrekte leningen en overige vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindervingsverliezen.

**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 kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

**Langlopende- en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen**

Langlopende- en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode. De aflossingsverplichtingen voor het komende jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder de kortlopende schulden.

**Overige financiële verplichtingen**

Financiële verplichtingen die geen deel uitmaken van een handelsportefeuille worden tegen geamortiseerde kostprijs gewaardeerd op basis van de effectieve rentemethode.

**Afgeleide financiële instrumenten**

Bij Elker wordt geen gebruik gemaakt van afgeleide financiële instrumenten waaronder derivaten.

**Eigen vermogen**

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

**Kapitaal**

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

**Algemene reserve**

Onder de algemene reserve 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 Elker 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, 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 2017 en naar volgende jaren af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij het effect van de tijds waarde van te verwaarlozen betekenis is.

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

### **Voorziening groot onderhoud**

Voor het te verwachten groot onderhoud aan de gebouwen en terreinen wordt jaarlijks een bedrag aan de onderhoudsvoorziening gedoteerd op grond van het meerjaren onderhoudsplan, aangevuld met actuele informatie. De werkelijke uitgaven voor groot onderhoud worden in mindering gebracht op deze voorziening. De voorziening is gebaseerd op nominale waarde.

### **Voorziening ziekteverzuim**

Onder deze voorziening worden begrepen de kosten inzake het eigen risico van twee jaren loon doorbetaling, conform de cao-Jeugdzorg en eventuele frictiekosten met betrekking tot langdurig ziekteverzuim. Langdurige ziekte is vastgesteld op basis van de op moment van balansdatum bekende ziektegevallen, waarbij op basis van ziektehistorie en rapportages van de Arbodienst door het management een inschatting is gemaakt van de kans op herstel. De voorziening is gebaseerd op nominale waarde.

### **Voorziening jubileumuitkeringen**

Deze voorziening heeft betrekking op de opgebouwde rechten op jubileumuitkeringen op grond van de cao-Jeugdzorg welke in de toekomst tot uitbetaling zullen leiden. De waardering is conform actuariële berekening.

### **Voorziening vitaliteitsbudget**

Deze voorziening betreft de contante waarde van het vanwege de cao-Jeugdzorg uit te keren vitaliteitsbudget aan medewerkers die 55 jaar of ouder zijn. De berekening is gebaseerd op de verplichtingen op basis van de cao-Jeugdzorg, een uitstroomkans en leeftijd. De uitkomsten van de berekening zijn contant gemaakt tegen een percentage van 0,85% per jaar.

Daarnaast bestaat deze voorziening uit de contante waarde van het vanwege de cao-Jeugdzorg uit te keren garantieverlof aan medewerkers die 55 jaar of ouder zijn of 55 jaar worden, geboren zijn voor 1 januari 1961 en voor 1 januari 2006 in dienst waren van een werkgever die valt onder de werkingssfeer van de cao-Jeugdzorg. De berekening is gebaseerd op de verplichtingen op basis van de cao-Jeugdzorg, een uitstroomkans en leeftijd. De uitkomsten van de berekening zijn contant gemaakt tegen een percentage van 0,85% per jaar.

### **Voorziening 57plus**

Onder deze voorziening worden begrepen de inschatting van de kosten ter dekking van de 57 plus regeling.

### **Voorziening ORT verplichting**

Medewerkers die recht hebben op onregelmatigheidstoeslag (ORT) over gewerkte uren krijgen 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 nominale waarde.

### **Leasing**

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. Bij Elker is geen sprake van financiële lease.

### **Operationele leases**

Als Elker optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Leasebetalingen inzake de operationele lease worden lineair over de leaseperiode ten laste van de winst-en verliesrekening gebracht.

### **Grondslagen van resultaatbepaling**

#### **Algemeen**

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

Baten worden in de winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verlichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

#### **Opbrengsten**

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

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

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

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

### **Overheidssubsidies**

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

### **Uitgangspunten Sociaal Domein**

Bij het bepalen van de Wmo-omzet en of Jeugdwet-omzet heeft de stichting de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hiervoor opgenomen. Met ingang van 2015 is als gevolg van de transitie een deel van de toenmalige AWBZ en ZVW zorg overgeheveld van de zorgkantoren respectievelijk de zorgverzekeraars naar de gemeenten ('decentralisatie').

Als gevolg van deze decentralisatie is er vanaf 2015 sprake van een bepaalde mate van omzetonzekerheden. 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 van instellingen, die naar beste weten zijn geschat door de raad van bestuur van stichting en verwerkt in de jaarrekening, maar die tot nagekomen effecten kunnen leiden in volgend 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.).

Voor de omzet welke is gedeclareerd bij de RIGG en waarvoor door bovengenoemde redenen onzekerheid bestaat, is door de RIGG voor deze omzetonzekerheid een finale kwijting afgegeven. Voor de WMO omzet en de buitenregionale omzet is de vaststelling op dit moment nog niet bekend, echter de raad van bestuur van Elker heeft deze mogelijke effecten naar beste weten geschat en verwerkt in deze jaarrekening en wijst op het resterende inherente risico terzake dat kan leiden tot nagekomen financiële effecten in 2018 of later.

### **Overige bedrijfsopbrengsten**

De overige bedrijfsopbrengsten kunnen worden verdeeld in opbrengsten voor het leveren van goederen en opbrengsten voor het leveren van diensten. Overige bedrijfsopbrengsten worden opgenomen conform de daarvoor ontvangen en gefactureerde bedragen en worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben.

Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de 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 de gerealiseerde opbrengstwaarde op de verkoop van onroerend goed verantwoord.

## **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 ontvangsten 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.

### **Pensioenen**

Elker heeft voor haar werknemers een toegezegd-pensioenregeling op grond van de cao-Jeugd zorg. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Elker. 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 op een periode betrekking hebbende premiebijdragen worden in die periode ten laste van het resultaat gebracht. De aan het Pensioenfonds Zorg en Welzijn te betalen premie wordt als last in de winst- en verliesrekening verantwoord en, voor zover de aan het Pensioenfonds Zorg en Welzijn te betalen premie nog niet is voldaan, als verplichting op de balans opgenomen.

De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij hoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De nieuwe dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. Op 31 december 2023 moet de dekkingsgraad minimaal 123% zijn. Het pensioenfonds verwacht hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Ultimo 2017 was de beleidsdekkingsgraad van het Pensioenfonds Zorg en Welzijn 98,6% en van het ABP 101,5%.

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

### **Afschrijvingen**

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 begrepen onder de overige opbrengsten.

### **Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa**

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa en de terugname hiervan worden onder deze rubriek verantwoord. Zie verder de toelichting op deze post in paragraaf 6.4.2.

### **Overige bedrijfskosten**

De overige bedrijfskosten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Onder de overige bedrijfskosten worden de volgende posten begrepen:

- Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten
- Algemene kosten
- Cliënt- en bewonersgebonden kosten (inclusief pleegvergoedingen en vervoerskosten)
- Onderhoudskosten
- Energiekosten
- Huur en leasing
- Dotatie, onttrekkingen en vrijval voorzieningen

**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.

**Grondslagen van segmentering**

Stichting Elker heeft één segment. In de toelichting van de resultatenrekening is daarom geen gesegmenteerde resultatenrekening opgenomen.

**Toelichting op het kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

**Verbonden partijen**

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

**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 2017

## PASSIVA

## 7. Langlopende schulden (nog voor meer dan 1 jaar) - Detailoverzicht leningen

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke-rente	Restschuld 31 december 2016	Nieuwe leningen in 2017	Aflossing in 2017	Restschuld 31 december 2017	Restschuld over 5 jaar	Rest looptijd in jaren eind 2017	Aflossingswijze	Aflossing in 2018	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
<i>Schulden aan kredietinstellingen</i>														
Bank Nederlandse Gemeenten	15-02-05	551.343	18	banklening	4,80%	214.413		30.630	183.783	30.633	6	lineair	30.630	Garantstelling Gemeente Haren
Bank Nederlandse Gemeenten	01-11-04	209.646	15	banklening	4,60%	41.934		13.976	27.958	0	2	lineair	13.976	Garantstelling Gemeente Haren
Bank Nederlandse Gemeenten	29-12-11	1.100.000	15	banklening	5,20%	916.665		36.667	879.998	696.663	9	lineair	36.667	Garantstelling Gemeente Haren
Bank Nederlandse Gemeenten	28-06-12	1.100.000	15	banklening	5,40%	934.999		36.667	898.332	714.997	10	lineair	36.667	
<b>Subtotaal</b>						<b>2.108.011</b>	<b>0</b>	<b>117.940</b>	<b>1.990.071</b>	<b>1.442.293</b>			<b>117.940</b>	
<b>Totaal schulden uit hoofde van leningen</b>						<b>2.108.011</b>	<b>0</b>	<b>117.940</b>	<b>1.990.071</b>	<b>1.442.293</b>			<b>117.940</b>	



## 4.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2017

## ACTIVA

## 1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	4.500.731	4.396.357
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	822.025	464.932
Totaal materiële vaste activa	<u>5.322.756</u>	<u>4.861.289</u>

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 administratie-ve uitrusting	Totaal
	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari	4.396.357	464.932	4.861.289
Bij: investeringen	252.023	550.807	802.830
Af: investeringssubsidies	0	0	0
Af: afschrijvingen	147.649	179.582	327.231
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0	0
Af: desinvesteringen	0	14.132	14.132
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u>4.500.731</u>	<u>822.025</u>	<u>5.322.756</u>
Aanschafwaarde	11.853.732	2.040.852	13.894.584
Af: cumulatieve afschrijvingen	4.017.022	1.154.637	5.171.659
Af: subsidies	3.166.473	60.560	3.227.033
Af: eigen aandeel	169.506	3.630	173.136
	<u>4.500.731</u>	<u>822.025</u>	<u>5.322.756</u>
Gehanteerde afschrijvingspercentages	0-10%	20-33%	

De materiële vaste activa dienen voor een bedrag van €2.200.000 (2016: €2.200.000) 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. Voor een toelichting op de bijzondere waardevermindering wordt verwezen naar de toelichting op de post bijzondere waardeverminderingen van de vaste activa in de resultatenrekening.

4.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2017

ACTIVA

3. *Debiteuren en overige vorderingen*

*De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	4.836.092	1.749.753
Nog te factureren zorgtrajecten	5.516.855	8.882.999
Vordering uit hoofde van nacalculaties DBC's	0	17.238
Vorderingen op groepsmaatschappijen	109.305	
Vooruitbetaalde bedragen	350.488	189.193
Nog te ontvangen overige subsidies	203.000	169.905
Totaal vorderingen en overlopende activa	<u>11.015.740</u>	<u>11.009.088</u>

**Overige toelichtingen op Debiteuren en overige vorderingen:**

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 377.000 (2016 € 633.236).

In de vorderingen is begrepen een bedrag van € 0 (2016: € 0) met een resterende looptijd langer dan 1 jaar.

Onder de nog te factureren zorgtrajecten is eveneens het onderhanden werk gepresenteerd ad € 1.180.440. Dit betreffen in 2017 gedeclareerde trajecten voor het deel wat betrekking heeft op 2018.

4. *Liquide middelen*

*De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
Bankrekeningen	5.599.433	6.406.898
Kassen	4.519	8.856
Totaal liquide middelen	<u>5.603.952</u>	<u>6.415.754</u>

De liquide middelen staat ter vrije beschikking van de instelling. Daarnaast beschikt Elker over een rekening-courant-faciliteit van € 2.908.000 bij een kredietinstelling. Als zekerheid voor deze faciliteit zijn de vorderingen van Elker verpand. Overtollige liquiditeiten worden zoveel mogelijk rentedragend weggezet, conform het beleid zoals opgenomen in het treasurystatuut.

## 4.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2017

## PASSIVA

## 5. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
Kapitaal	404.500	404.500
Algemene en overige reserves	7.620.441	6.274.028
Bestemmingsreserves	1.304.216	1.304.216
Bestemmingsfondsen	0	0
Totaal eigen vermogen	<u>9.329.157</u>	<u>7.982.744</u>

## Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-17</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-17</u>
	€	€	€	€
	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 als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-17</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-17</u>
	€	€	€	€
	6.274.028	1.346.413	0	7.620.441
Totaal algemene en overige reserves	<u>6.274.028</u>	<u>1.346.413</u>	<u>0</u>	<u>7.620.441</u>

## Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-17</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-17</u>
	€	€	€	€
	1.304.216	0	0	1.304.216
Totaal bestemmingsreserves	<u>1.304.216</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.304.216</u>

**Toelichting kapitaal**

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

**Toelichting algemene reserve**

De algemene reserve van Elker is in het kader van de transitie en de overgang van de jeugdzorg per 1 januari 2015 in het boekjaar 2014 gevormd. De beginstand van de reserve bestaat uit twee posten: de eindstand van de egaliseringsreserve jeugdzorg € 1.765.061 en het negatieve eindsaldo van de reserve aanvaardbare kosten € -111.346 per 31 december 2014. De Provincie heeft in de beschikking aangegeven dat over 2014 bij de afrekening van de subsidie geen subsidie wordt teruggevorderd en dat instellingen opgebouwde reserves uit het verleden mogen houden en niet terug hoeven te storten aan de Provincie. Daarnaast is het tekort op de reserve aanvaardbare kosten € -111.346 in 2014 toegevoegd aan deze reserve. In 2017 is via de resultaatbestemming € 1.346.413 aan de reserve toegevoegd.

**Toelichting bestemmingsreserves:**

Deze reserve is bedoeld voor (toekomstige) investeringen in onroerend goed. Per 1 januari 2011 is de totale openstaande schuld waarborghypotheken ad € 1.304.216 door de Staat der Nederlanden kwijtgescholden. Het restant van de schuld is verwerkt in het resultaat van 2011 en toegevoegd aan de bestemmingsreserve herhuysvesting conform de subsidiebeschikking van VWS. In 2017 heeft geen mutatie op de reserve plaatsgevonden.

## 4.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2017

## PASSIVA

## 6. Voorzieningen

	Saldo per	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	€	€	€	€	€
	€	€	€	€	€
Voorziening voor:					
- Groot onderhoud	859.410	163.386	93.355	0	929.441
- 57 plus Regeling	221.510	0	0	0	221.510
- Vitaliteit en Garantie	848.742	55.393	0	0	904.135
- Jubileumverplichtingen	355.914	83.799	0	0	439.713
- Langdurig zieken	259.256	278.466	0	0	537.722
- Voorziening onregelmatigheidstoeslag	69.000	0	0	0	69.000
Totaal voorzieningen	<u>2.613.832</u>	<u>581.045</u>	<u>93.355</u>	<u>0</u>	<u>3.101.522</u>

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

	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.176.892
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.924.630
Hiervan > 5 jaar	547.931

**Groot Onderhoud**

Door latere besluitvorming dan gepland zal in 2018 een besluit worden genomen voor de herinrichting van het vastgoed. In afwachting hiervan is een plan opgenomen voor het benodigde groot onderhoud voor de periode van 5 jaar. In 2017 is op grond van dit plan een bedrag van € 163.386 aan de voorziening gedoteerd en € 93.355 onttrokken.

**57plus Regeling**

Onder deze voorziening worden begrepen de inschatting van de kosten ter dekking van toekomstige loonkosten voor medewerkers die gebruik maken van de 57Plus regeling die in 2017 is gecontinueerd. De voorziening is gebaseerd op nominale waarde. In 2017 hebben op grond van de inschattingen en waarderingssystematiek geen mutaties de voorziening 57 plus regeling plaatsgevonden. Op basis van de actualisatie is de verwachting dat van de verlengde regeling frequent gebruik zal worden gemaakt.

**Vitaliteit en Garantie**

Deze voorziening betreft de contante waarde van het vanwege de cao-Jeugdzorg uit te keren vitaliteitsbudget aan medewerkers die 55 jaar of ouder zijn. De berekening is gebaseerd op de verplichtingen op basis van de cao-Jeugdzorg, een uitstroomkans en leeftijd. De uitkomsten van de berekening zijn contant gemaakt tegen een percentage van 0,85% (2015: 0,85%) per jaar. Daarnaast bestaat deze voorziening uit de contante waarde van het vanwege de cao-Jeugdzorg uit te keren garantieverlof aan medewerkers die 55 jaar of ouder zijn of 55 jaar worden, geboren zijn voor 1 januari 1961 en voor 1 januari 2006 in dienst waren van een werkgever die valt onder de werkingssfeer van de cao-Jeugdzorg. De berekening is gebaseerd op de verplichtingen op basis van de cao-Jeugdzorg, een uitstroomkans en leeftijd.

**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.

**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 als gevolg van langdurig ziekteverzuim. In 2017 is er op grond van de waarderingssystematiek € 278.466 gedoteerd.

**Onregelmatigheidstoeslag**

Medewerkers die recht hebben op onregelmatigheidstoeslag (ORT) over gewerkte uren krijgen 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 2016 is op grond van de inschattingen en waarderingssystematiek € 69.000,- gedoteerd aan de voorziening ORT verplichting. In 2017 hebben geen ontrekkingen plaatsgevonden. In verband met de mogelijke nabetaling is de voorziening in 2017 gehaanhaafd

## 4.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2017

## PASSIVA

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

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	1.872.131	1.990.071
Totaal langlopende schulden	<u>1.872.131</u>	<u>1.990.071</u>

<i>Het verloop van de langlopende leningen is als volgt weer te geven:</i>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Stand per 1 januari	2.108.011	2.225.951
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	117.939	117.940
Stand per 31 december	<u>1.990.071</u>	<u>2.108.011</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	117.940	117.940
Stand langlopende leningen per 31 december	<u>1.872.131</u>	<u>1.990.071</u>
<i>Toelichting in welke mate (het totaal van) de langlopende leningen als langlopend moeten worden beschouwd:</i>		
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	117.940	117.940
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	1.872.131	1.990.071
Hiervan > 5 jaar	1.442.293	1.546.257

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

**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 € 2.200.000, te vermeerderen met een opslag voor rente, boete en kosten van 50% van voornoemde hoofdsom;
- volgens de kredietovereenkomst gelden in aanvulling op de algemene kredietvoorwaarden de volgende opzeggingseisen: een, naar het oordeel van de BNG, wezenlijke verslechtering van de financiële situatie of verminderde kredietwaardigheid van Elker. Van een wezenlijke verslechtering van de financiële positie is volgens de kredietovereenkomst in ieder geval sprake wanneer de solvabiliteitsratio van Elker daalt onder de 20% of indien de Debt Service Coverage Ratio van Elker kleiner wordt of daalt onder de 1,2.

De reële waarde van de langlopende schulden wijkt niet significant af van de boekwaarde.

## 4.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2017

## PASSIVA

<b>8. Onderhanden projecten uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten</b>	<b>31-12-2017</b>	<b>31-12-2016</b>
Onderhanden projecten uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	2.357	2.357
Af: ontvangen voorschotten	19.708	68.300
Af: voorziening onderhanden projecten uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	219.986	219.986
(Bedrag - = schuld)	<u><b>-237.337</b></u>	<u><b>-285.929</b></u>

<b>Stroom DBC's en zorgverzekeraar</b>	<b>Gerealiseerde projectkosten en toegerekende winst</b>	<b>Af: ontvangen voorschotten</b>	<b>Af: voorziening OHW</b>	<b>Saldo per 31-12-2017</b>
Stroom DBC's	2.357	19.708	219.986	-237.337
	<u><b>2.357</b></u>	<u><b>19.708</b></u>	<u><b>219.986</b></u>	<u><b>-237.337</b></u>

Dit betreft de stand van de onderhanden projecten uit hoofde van DBC's/DBC-zorgproducten voor 18 plus jongeren. In 2014 is, door de overgang van de bekostiging van de zorgverzekeraars voor de 18 min jongeren naar de gemeenten, het overgrote deel van de DBC's afgesloten op de balansdatum. De voorziening onderhanden projecten uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten bedraagt € 219.986 (2016: € 219.986). Elker heeft het zelfonderzoek in het kader van verantwoording behandeling en jaarrekening 2014 curatieve GGz uitgevoerd. De bevindingen uit het onderzoek zijn voorgelegd en besproken met de representerende zorgverzekeraar Menzis. Voorzichtigheidshalve zijn de DBC's waar Elker mogelijk een risico loopt opgenomen in de voorziening onderhanden projecten uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten. Hierdoor ontstaat een negatieve stand van de balanspost onderhanden projecten uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten. Deze negatieve stand is opgenomen onder de kortlopende schulden.

## 4.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2017

## PASSIVA

## 9. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	117.940	117.940
Crediteuren	2.436.011	2.947.341
Schulden aan groepsmaatschappijen	73.101	466.759
Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.087.631	913.029
Schulden terzake pensioenen	152.881	177.859
Nog te betalen salarissen	128.375	116.714
Vakantiegeld	605.133	566.181
Vakantiedagen	208.390	206.725
Overige personele verplichtingen	0	119.839
Fondsengeld	105.468	113.512
Nog te betalen onderaannemers en zorgaanbieders	1.283.585	2.942.112
nog te betalen kosten	1.062.239	718.799
uit hoofde van projecten	141.549	6.747
Totaal overige kortlopende schulden	<u>7.402.303</u>	<u>9.413.556</u>

**Overige toelichtingen kortlopende schulden:**

Onder schulden aan groepsmaatschappijen is opgenomen de schuld aan Het Poortje van € 40.107 (2016: EUR 125.518), de schuld aan Stichting Viyuna van 32.995 (2016: € 31.534) en de schuld 2016 aan Combinatie Elker - Het Poortje van € 309.707. In 2017 is dit een vordering van € 109.305. Er zijn geen schulden opgenomen met een looptijd langer dan 1 jaar.

**Financiële instrumenten en risicobeheersing****Algemeen**

Elker maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende reguliere financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan bijbehorende markt- en/of kredietrisico's. Elker maakt geen gebruik van afgeleide of bijzondere financiële instrumenten, handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken.

**Kredietrisico**

Elker loopt kredietrisico op de vorderingen ad. € 11 miljoen die uitstaan op balansdatum. Deze vorderingen bestaan hoofdzakelijk uit vorderingen op gemeenten c.q. het RIGG. Voor het afdekken van het kredietrisico is door Elker een voorziening opgenomen, die in aftrek is gebracht op de vorderingenpositie.

**Renterisico en kasstroomrisico**

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen 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 6.5.2. Elker heeft een behoudend treasurybeleid dat niet toestaat om afgeleide of bijzondere financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen. 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.

**Reële waarde**

De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, effecten, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan. De reële waarde van de overige in de balans verantwoorde financiële instrumenten wijkt niet materieel af van de boekwaarde.

#### 4.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2017

##### NIET IN DE BALANS OPGENOMEN ACTIVA EN VERPLICHTINGEN

###### *Fiscale eenheid*

Vanaf 1 januari 2014 maken Stichting Combinatie Elker-Het Poortje te Groningen, Stichting Elker te Groningen en Stichting Het Poortje Jeugdinstellingen te Groningen deel uit van een fiscale eenheid voor de omzetbelasting. In 2016 is Stichting Viyuna toegevoegd aan de fiscale eenheid. Op grond van de voegingsvoorwaarden is iedere participant van deze fiscale eenheid hoofdelijk aansprakelijk voor de schulden van deze fiscale eenheid als geheel vanaf 1 januari 2014.

###### *VPB-plicht Jeugdzorg*

Door de invoering van de Jeugdwet met ingang van 1 januari 2015, zijn gemeenten verantwoordelijk voor de organisatie van jeugdzorg/-hulp aan haar minderjarige inwoners. Hiertoe sluiten gemeenten contracten af met de diverse aanbieders van jeugdzorg/-hulp. Voor de jeugdzorginstelling zelf kan de wijziging van subsidiebekostiging (tot 2015) naar bekostiging op contractsbasis (vanaf 2015) - meer dan voorheen - tot het risico van (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht leiden.

Oorzaak van deze eventuele vennootschapsbelastingplicht ligt in het feit dat jeugdzorginstellingen veelal geen beroep meer kunnen doen op de zogenoemde 'subsidie-vrijstelling' in de vennootschapsbelasting, omdat niet meer wordt voldaan aan de bijbehorende voorwaarden. Daardoor wordt aangenomen dat de jeugdzorginstellingen (meestentijds stichtingen) in beginsel een onderneming in fiscale zin drijven met (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht tot gevolg. Eenmaal vennootschapsbelastingplichtig is voor deze instellingen vervolgens van belang of er nog andere mogelijkheden c.q. vrijstellingen zijn om (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht te voorkomen. Hierbij valt te denken aan de zogenoemde 'zorgvrijstelling' in de vennootschapsbelasting.

Momenteel vindt op landelijk niveau overleg plaats tussen onder meer het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport, het Ministerie van Justitie & Veiligheid, het Ministerie van Financiën en sectorale belangenbehartigingsorganisaties ten aanzien van de hierboven geschetste fiscale problematiek. Over de eventuele uitkomsten van dit overleg, meer in het bijzonder of en onder welke voorwaarden vennootschapsbelastingplicht kan worden afgewend, is thans nog niets inhoudelijks bekend. Om voornoemde reden heeft De Stichting geen rekening gehouden met een eventuele belastingplicht in de jaarrekening.

###### *Onzekerheden opbrengstverantwoording*

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en 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 daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.

###### *Huurverplichtingen*

Elker heeft huurverplichtingen lopen met een omvang van circa €626.000 per jaar. Van deze huurverplichtingen, die voornamelijk betrekking hebben op de huur van de panden, heeft €154.000 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 €134.000.



#### 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
<b>Stand per 1 januari 2017</b>							
Aanschafwaarde	1.961.148	9.640.561	843.789	25.636	592.959	41.793	13.105.886
Cumulatieve afschrijvingen	0	3.869.373	618.819	18.640	337.596	0	4.844.428
Subsidies	0	3.166.473	24.258	0	36.302	0	3.227.033
Eigen aandeel	0	169.506	0	3.630	0	0	173.136
Boekwaarde per 1 januari 2017	<b>1.961.148</b>	<b>2.435.209</b>	<b>200.712</b>	<b>3.366</b>	<b>219.061</b>	<b>41.793</b>	<b>4.861.289</b>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>							
Investeringen	0	252.023	92.307	31.304	205.751	221.445	802.830
Subsidies	0	0	0	0	0	0	0
Afschrijvingen	0	147.649	96.812	8.486	74.284	0	327.231
Bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0	0
Terugname geheel afgeschreven activa							
Aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	0
Cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0
Desinvesteringen							
Aanschafwaarde	0	0	0	0	0	14.132	14.132
Subsidies	0	0	0	0	0	0	0
Cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0
Per saldo	0	0	0	0	0	14.132	14.132
Mutaties in boekwaarde	<b>0</b>	<b>104.374</b>	<b>-4.505</b>	<b>22.818</b>	<b>131.467</b>	<b>207.313</b>	<b>461.467</b>
<b>Stand per 31 december 2017</b>							
Aanschafwaarde	1.961.148	9.892.584	936.096	56.940	798.710	249.106	13.894.584
Cumulatieve afschrijvingen	0	4.017.022	715.631	27.126	411.880	0	5.171.659
Subsidies	0	3.166.473	24.258	0	36.302	0	3.227.033
Eigen aandeel	0	169.506	0	3.630	0	0	173.136
Boekwaarde per 31 december 2017	<b>1.961.148</b>	<b>2.539.583</b>	<b>196.207</b>	<b>26.184</b>	<b>350.528</b>	<b>249.106</b>	<b>5.322.756</b>
Afschrijvingspercentages	-	2-10%	20%	20%	20-33%	-	

4.1.6 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2017

BATEN

9. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	<u>Realisatie 2017</u> €	<u>Realisatie 2016</u> €
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	17.547	130.057
Opbrengsten Jeugdwet	36.369.716	32.426.172
Opbrengsten Wmo	1.090.833	1.191.784
Totaal	<u><u>37.478.096</u></u>	<u><u>33.748.013</u></u>

**Toelichting:**

De opbrengsten Jeugdwet zijn toegenomen door hogere baten als gevolg van het hoofdaannemerschap en toegenomen zorgproductie.

10. Subsidies (exclusief WMO en Jeugdwet)

De specificatie is als volgt:

	<u>Realisatie 2017</u> €	<u>Realisatie 2016</u> €
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	860.810	905.686
Totaal	<u><u>860.810</u></u>	<u><u>905.686</u></u>

**Toelichting:**

De subsidies liggen in lijn met vorig jaar

11. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>Realisatie 2017</u> €	<u>Realisatie 2016</u> €
Overige dienstverlening:	278.635	260.374
Overige opbrengsten:		
- Uitgeleend personeel	460.194	590.782
- Verhuur pand	81.673	48.875
- Ontvangen vergoedingen	102.305	77.128
Totaal	<u><u>922.807</u></u>	<u><u>977.160</u></u>

**Toelichting:**

De overige bedrijfsopbrengsten liggen in lijn in met vorig jaar.

4.1.6 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2017

LASTEN

12. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>Realisatie 2017</u>	<u>Realisatie 2016</u>
	€	€
Lonen en salarissen	13.872.965	12.449.140
Sociale lasten	2.172.931	1.982.961
Pensioenpremies	1.273.835	1.174.153
Andere personeelskosten:		
Overige personeelskosten	3.937.148	3.535.159
Subtotaal	<u>21.256.880</u>	<u>19.141.414</u>
Personeel niet in loondienst	7.311.871	5.445.820
Totaal personeelskosten	<u><u>28.568.751</u></u>	<u><u>24.587.233</u></u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's):	287	262
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van FTE's	<u><u>287</u></u>	<u><u>262</u></u>

**Toelichting:**

Vanaf 1 januari 2016 zijn de personeelsleden van de staf overgegaan naar de Combinatie Elker - Het Poortje. Deze kosten zijn door middel van een doorbelasting ad. € 3,1 miljoen ten laste van het resultaat van Elker gebracht en zijn onderdeel van de personeel niet in loondienst.

Ten behoeve van de uitbreiding van de zorgactiviteiten zijn meer zorgmedewerkers in dienst genomen.

13. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>Realisatie 2017</u>	<u>Realisatie 2016</u>
	€	€
- materiële vaste activa	327.234	314.491
Totaal afschrijvingen	<u><u>327.234</u></u>	<u><u>314.491</u></u>

**Toelichting:**

De afschrijvingen liggen in lijn met voorgaand jaar als gevolg van een beperkt hoger investeringsniveau.

4.1.6 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2017

LASTEN

14. Overige bedrijfskosten

*De specificatie is als volgt:*

	<b>Realisatie 2017</b>	<b>Realisatie 2016</b>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	40.742	116.152
Algemene kosten	2.464.183	2.574.786
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	4.293.136	4.188.920
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	777.689	556.748
- Energiekosten	194.312	204.070
Subtotaal	<u>972.001</u>	<u>760.818</u>
Huur en leasing	552.635	522.198
Dotaties en vrijval voorzieningen	581.044	-970.278
Totaal overige bedrijfskosten	<u><u>8.903.742</u></u>	<u><u>7.192.595</u></u>

*Specificatie van de Algemene kosten*

	<b>Realisatie 2017</b>	<b>Realisatie 2016</b>
	€	€
Overige huisvestingskosten	777.689	556.748
Telefoniekosten	332.105	232.917
Onderhoud en aanschaf software	770.606	831.376
Uitbesteding ICT-functie	144.775	233.990
Communicatiekosten	124.969	191.502
Kosten algemeen beheer	314.038	528.253
Totaal algemene kosten	<u>2.464.183</u>	<u>2.574.786</u>

**Toelichting:**

De totale overige bedrijfskosten stijgen met name als gevolg van de dotaties aan de voorzieningen met EUR 0,6 mln. terwijl in 2016 sprake was van een vrijval van EUR 1,0 mln.

4.1.6 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2017

LASTEN

15. Financiële baten en lasten

*De specificatie is als volgt:*

	<b>Realisatie 2017</b>	<b>Realisatie 2016</b>
	€	€
Rentebaten	483	40.414
Rentelasten	116.057	122.198
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-115.574</u></u>	<u><u>-81.785</u></u>

**Toelichting:**

Rentebaten zijn lager door lagere rentevergoedingen.

#### 4.1.6 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2017

##### OVERIGE TOELICHTINGEN

###### *Bezoldiging bestuurders en toezichhouders*

zie paragraaf 5.1.7

###### *Honoraria accountant*

De honoraria van de accountant zijn als volgt:

	<b>Realisatie 2017</b>	<b>Realisatie 2017</b>
	€	€
1 Controle van de jaarrekening	53.049	82.807
2 Overige controlewerkzaamheden	22.500	43.315
3 Fiscale advisering	0	2.969
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>75.549</u>	<u>129.091</u>

###### *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.



## Resultatenrekening 2017 projecten

Projecten (in euro's)	De Ploeg	Nieuwe Perspectieven 18+	HBO- coachpool VVE
<b>Baten</b>			
Subsidie Gemeente Groningen	184.372	92.425	28.828
Subsidie ISD Noordoost			
Subsidie Gemeente Stadskanaal			
Subsidie Gemeente Eemsmond			
<b>Totaal baten</b>	<b>184.372</b>	<b>92.425</b>	<b>28.828</b>
<b>Lasten</b>			
Direct hulpgebonden en indirecte kosten	184.372	92.425	28.828
<b>Totaal lasten</b>	<b>184.372</b>	<b>92.425</b>	<b>28.828</b>
<b>Resultaat</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Projecten (in euro's)	Project WAD	Ambulante Woonbegelei- ding	Project Het Loket	Totaal Projecten
<b>Baten</b>				
Subsidie Gemeente Groningen			170.813	476.438
Subsidie ISD Noordoost	109.100			109.100
Subsidie Gemeente Stadskanaal		52.000		52.000
Subsidie Gemeente Eemsmond				
<b>Totaal baten</b>	<b>109.100</b>	<b>52.000</b>	<b>170.813</b>	<b>637.538</b>
<b>Lasten</b>				
Direct hulpgebonden en indirecte kosten	109.100	52.000	170.813	637.538
<b>Totaal lasten</b>	<b>109.100</b>	<b>52.000</b>	<b>170.813</b>	<b>637.538</b>
<b>Resultaat</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

---

**OVERIGE TOELICHTINGEN OP DE JAARREKENING**
**4.1.7 WNT-VERANTWOORDING 2017****WNT-VERANTWOORDING 2017 Stichting Elker**

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Op zorginstellingen zijn aanvullende wet- en regelgeving vanuit het ministerie van VWS van toepassing. De wetgeving vanuit het ministerie van VWS is per 1 januari 2016 aangepast. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Elker, Het Poortje Jeugdinrichtingen en Stichting Combinatie Elker-Het Poortje van toepassing zijnde regelgeving: het WNT-maximum voor de zorg op basis van de score en indeling in klasse.

De bezoldiging van bestuurders omvat periodiek betaalde beloningen, zoals salarissen, vakantiegeld en sociale lasten, beloningen betaalbaar op termijn, zoals pensioenlasten, uitkeringen bij beëindiging van het dienstverband en winstdelingen en bonusbetalingen conform de definitie van de WNT. Bij een groep van rechtspersonen is de instelling vrij om te kiezen of de WNT gegevens worden opgenomen worden in de geconsolideerde jaarrekening of de enkelvoudige jaarrekening van de betreffende rechtspersoon. In de bezoldiging van de Raad van Bestuur is de volledige bezoldiging opgenomen voor de combinatiestichting Elker – Het Poortje, Stichting Elker en Stichting Het Poortje Jeugdinrichtingen. Deze bezoldiging is evenredig verdeeld en verantwoord in de exploitatie van Elker en Het Poortje Jeugdinrichtingen. Sinds de bestuurlijke fusie op 1 januari 2014 is een gezamenlijke Raad van Toezicht ontstaan voor het Het Poortje Jeugdinrichtingen, Elker en de Stichting Combinatie Elker-Het Poortje. In de toelichting op de bezoldiging van de Raad van Toezicht is eveneens de volledige bezoldiging opgenomen van de toezichthouders.

Het bezoldigingsmaximum in 2017 voor Elker, Het Poortje Jeugdinrichtingen en Stichting Combinatie Elker-Het Poortje is bezoldigingsklasse III: € 146.000. 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 voor de leden van de Raad van Toezicht bedraagt voor de voorzitter 15% en voor de overige leden 10% van het bezoldigingsmaximum.

**1. Bezoldiging topfunctionarissen*****Leidinggevende topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking.***

bedragen x € 1	W. Crossen
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0
Gewezen topfunctionaris?	Nee
(Fictieve) dienstbetrekking?	Nee
<b>Individueel WNT-maximum</b>	146.000
Beloning	157.687
Belastbare onkostenvergoedingen	-
Beloningen betaalbaar op termijn	11.916
Totaal bezoldiging	169.602
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-
Totaal bezoldiging	169.602

Verplichte motivering indien overschrijding:

De WNT is niet van toepassing op de arbeidsovereenkomst, aangezien deze nog vóór de inwerkingtreding van de sectorale WNT-2 is ondertekend en is gebaseerd op afspraken die al vóór aanname wetsvoorstel WNT-2 door de Tweede Kamer zijn gemaakt. Daarom valt deze bezoldiging vanaf 1 januari 2016 onder het overgangsrecht van de WNT en is toegestaan gedurende maximaal vier jaar. Uiterlijk vanaf 1 januari 2020 zal de onderhavige bezoldiging worden aangepast naar het niveau van de dan geldende WNT-norm. De stijging ten opzichte van 2016 betreft de CAO verhoging en uitkeringen op basis van de geldende arbeidsovereenkomst.

Gegevens 2016

Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband 2016 (in fte)	1,0
Beloning	150.073
Belastbare onkostenvergoedingen	0
Beloningen betaalbaar op termijn	11.571
<b>Totaal bezoldiging 2016</b>	161.644



Stichting Elker

**Toeziethoudende topfunctionarissen**

bedragen x € 1	G. de Vries-Leggedoor	K.H. Koops	A. van der Heide
Functiegegevens	VOORZITTER	VICE - VOORZITTER	LID
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 16/10	1/1 - 30/6	1/1 - 31/12
<b>Individueel WNT-maximum</b>	21.900	14.600	14.600
Beloning	7.500	3.125	5.000
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-
<i>Subtotaal</i>	7.500	3.125	5.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-	-
Totaal bezoldiging	7.500	3.125	5.000
Gegevens 2016			
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Beloning	7.500	6.250	5.000
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-
<b>Totaal bezoldiging 2016</b>	7.500	6.250	5.000

bedragen x € 1	G.C. Bruinslot	F.C. van den Berg	J. Dijkstra
Functiegegevens	LID	LID	LID
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
<b>Individueel WNT-maximum</b>	14.600	14.600	14.600
Beloning	5.000	5.000	5.000
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-
<i>Subtotaal</i>	5.000	5.000	5.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-	-
Totaal bezoldiging	5.000	5.000	5.000
Gegevens 2016			
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/2 - 31/12
Beloning	5.000	5.000	4.583
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-
<b>Totaal bezoldiging 2016</b>	5.000	5.000	4.583

## Stichting Elker

bedragen x € 1	F.K. Woltjer	M.C. Timmerman
Functiegegevens	LID	LID
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/7 - 31/12	1/7 - 31/12
<b>Individueel WNT-maximum</b>	14.600	14.600
Beloning	2.500	2.500
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-
<i>Subtotaal</i>	2.500	2.500
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-
Totaal bezoldiging	2.500	2.500
Verplichte motivering indien overschrijding	PM	PM
Gegevens 2016		
Aanvang en einde functievervulling in 2016		
Beloning	-	-
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-

### Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2017 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2017 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld, of die in eerdere jaren op grond van de WOPT of de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

## OVERIGE TOELICHTINGEN OP DE JAARREKENING

### 4.1.8 VASTSTELLING EN GOEDKEURING JAARREKENING

De Raad van Bestuur van Stichting Elker heeft de jaarrekening 2017 vastgesteld in de vergadering van 31 mei 2018

De Raad van Toezicht van de Stichting Elker heeft de jaarrekening 2017 goedgekeurd in de vergadering van 31 mei 2018

### 4.1.9 RESULTAATBESTEMMING

Voorgesteld wordt om het resultaat te verdelen in overeenstemming met de resultaatverdeling onder aan paragraaf 4.1.2.

### 4.1.10 GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die van invloed zijn op de jaarrekening

### 4.1.11 ONDERTEKENING DOOR BESTUURDERS EN TOEZICHTHOUDERS

#### *Raad van Bestuur*

Voorzitter Raad van Bestuur  
A.M. Veldhuizen

Lid Raad van Bestuur  
W. Cnossen

#### *Raad van Toezicht*

Voorzitter Raad van Toezicht  
P. Snijders

Vice-voorzitter Raad van Toezicht  
A. van der Heide

Lid Raad van Toezicht  
G.C. Bruins Slot

Lid Raad van Toezicht  
J. Dijkstra

Lid Raad van Toezicht  
F.C. van den Berg

Lid Raad van Toezicht  
M.C. Timmerman

Lid Raad van Toezicht  
F. K. Woltjer

**Overige gegevens**

De statuen geven de kaders aan voor de resultaatbestemming die mede afhankelijk zijn van de geldende regelgeving ter zake

**Controleverklaring**

De controleverklaring is opgenomen op de volgende bladzijde

## **Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

Aan: de Raad van Bestuur en Raad van Toezicht van Stichting Elker

### **Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening**

#### ***Ons oordeel***

Wij hebben de jaarrekening 2017 van Stichting Elker (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 Elker per 31 december 2017 en van het resultaat over 2017 in overeenstemming met Richtlijn voor de jaarverslaggeving 640 'Organisaties zonder winststreven' en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 de balans per 31 december 2017;
- 2 de resultatenrekening over 2017; 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 WNT 2017 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Elker zoals vereist inde 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.

### **Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie**

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

- bestuursverslag;
- overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

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 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 het bestuursverslag en de overige gegevens.

## **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 het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Richtlijn voor de jaarverslaggeving 640 'Organisaties zonder winststreven' en de bepalingen van en krachtens de WNT. 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.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de Raad van Bestuur afwegen of de stichting in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de Raad van Bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de Raad van Bestuur het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De Raad van Bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar bedrijfsactiviteiten 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 2017, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de stichting;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de Raad van Bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door de Raad van Bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om 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 een organisatie 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.

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

Groningen, 31 mei 2018

KPMG Accountants N.V.

E.P. Helmholt RA