

6.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2016
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-16</u>	<u>31-dec-15</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	0	10.136
Materiële vaste activa	2	<u>4.213.693</u>	<u>4.390.728</u>
Totaal vaste activa		4.213.693	4.400.864
Vlottende activa			
Debiteuren en overige vorderingen	3	1.856.185	3.731.475
Liquide middelen	4	<u>4.246.925</u>	<u>3.202.716</u>
Totaal vlottende activa		6.103.110	6.934.191
Totaal activa		<u><u>10.316.804</u></u>	<u><u>11.335.055</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	5	0	0
Bestemmingsreserves		57.881	57.763
Bestemmingsfondsen		1.594.906	1.594.906
Algemene en overige reserves		<u>667.237</u>	<u>597.441</u>
Totaal eigen vermogen		2.320.024	2.250.110
Voorzieningen	6	4.368.819	4.068.047
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	7	532.565	820.735
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	8	<u>3.095.396</u>	<u>4.196.163</u>
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		3.095.396	4.196.163
Totaal passiva		<u><u>10.316.804</u></u>	<u><u>11.335.055</u></u>

6.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2016

	<u>Ref.</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	11	15.951.040	15.600.729
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	12	2.230.791	2.544.871
Overige bedrijfsopbrengsten	13	913.541	3.118.839
		<hr/>	<hr/>
Som der bedrijfsopbrengsten		19.095.372	21.264.439
 BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	14	14.703.519	16.057.944
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	15	426.357	433.229
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa		0	0
Overige bedrijfskosten	16	3.854.670	5.018.496
		<hr/>	<hr/>
Som der bedrijfslasten		18.984.546	21.509.669
 BEDRIJFSRESULTAAT			
		110.826	-245.230
Financiële baten en lasten	17	-41.029	-38.629
		<hr/>	<hr/>
RESULTAAT BOEKJAAR		<u>69.797</u>	<u>-283.859</u>
 RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2016</u>	<u>2015</u>
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Algemene/overige reserves		<hr/> 69.797	<hr/> -283.859
		<u>69.797</u>	<u>-283.859</u>

6.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2016

	Ref.	2016		2015	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			110.826		-245.230
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	15	426.357		433.229	
- mutatie reserves	5	118		100.384	
- mutaties voorzieningen	6	300.772		-111.986	
- boekresultaten afstoting vaste activa	1	<u>10.136</u>		<u>0</u>	
			737.383		421.627
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden		0		0	
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten		0		0	
- vorderingen	3	1.875.289		-3.167.697	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot		0		1.787	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken, behoudens rekening courant-krediet)	8	-1.100.768		1.214.305	
- kortlopend bankkrediet		<u>0</u>		<u>0</u>	
			<u>774.521</u>		<u>-1.951.605</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>1.622.730</u>		<u>-1.775.208</u>
Ontvangen interest	17	4.502		27.298	
Betaalde interest	17	-45.531		-65.927	
Ontvangen dividenden		<u>0</u>		<u>0</u>	
			<u>-41.029</u>		<u>-38.629</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			<u>1.581.701</u>		<u>-1.813.837</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	2	-249.322		-919	
Desinvesterings materiële vaste activa		0		0	
Investerings immateriële vaste activa	2	0		-11.584	
Desinvesterings immateriële vaste activa		0		0	
Verwervingen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden		0		0	
Vervreemdingen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden		0		0	
Uitgegeven leningen u/g		0		0	
Aflossing leningen u/g		0		0	
Investerings in overige financiële vaste activa		0		0	
Desinvesterings overige financiële vaste activa		<u>0</u>		<u>0</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			<u>-249.322</u>		<u>-12.503</u>
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen		0		0	
Aflossing langlopende schulden	7	<u>-288.170</u>		<u>-288.170</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			<u>-288.170</u>		<u>-288.170</u>
Mutatie geldmiddelen					
			<u>1.044.209</u>		<u>-2.114.510</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	4		3.202.716		5.317.226
Stand geldmiddelen per 31 december	4		<u>4.246.925</u>		<u>3.202.716</u>
Mutatie geldmiddelen			1.044.209		-2.114.510

Toelichting:

Bij het samenstellen van het kasstroomoverzicht is gebruik gemaakt van de indirecte methode.

6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

6.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting Bijzonder Jeugdwerk is statutair gevestigd aan de Wageningsestraat 104 te Zetten, heeft haar feitelijke (hoofd)vestiging op de Mr. De Jonghlaan 4 te Deurne en is geregistreerd onder KvK-nummer 17119600.

Stichting Bijzonder Jeugdwerk (hierna: Bijzonder Jeugdwerk) behoort tot de CONRISQ Groep. Aan het hoofd van deze groep staat Stichting CONRISQ Groep te Zetten. De jaarrekening van Stichting CONRISQ is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting CONRISQ Groep.

Verbonden rechtspersonen

Aan het hoofd van de CONRISQ Groep staat Stichting CONRISQ Groep, gevestigd te Zetten. Deze als holdingstichting aan te duiden rechtspersoon is statutair bestuurder van de navolgende groepsleden:

- Stichting Forensisch Psychiatrisch Instituut "De Rooyse Wissel", gevestigd te Zetten (DRW);
- Stichting Ottho Gerhard Heldring en Ambulatorium, gevestigd te Zetten (OGH);
- Stichting De Lingebught, gevestigd te Zetten;
- Stichting Bijzonder Jeugdwerk, gevestigd te Zetten (Bijzonder Jeugdwerk);
- Stichting Pactum Jeugd- en Opvoedhulp, gevestigd te Zetten;
- Stichting Pact18, gevestigd te Zetten.

Tussen de holdingstichting en de groepsleden vinden transacties plaats in de vorm van doorbelastingen van personele en materiële uitgaven alsmede renteverrekeningen (1 maands Euribor + 0,5%) over de onderlinge rekening-courant verhoudingen. Deze zijn zo gering in omvang dat van een opsomming ervan wordt afgezien. (Materiële) transacties tussen groepsmaatschappijen worden in de consolidatie geëlimineerd.

Buiten de stichtingen die tot de CONRISQ Groep behoren zijn er geen verbonden rechtspersonen. Er hebben gedurende 2016 geen transacties plaatsgevonden met verbonden partijen/groepsmaatschappijen die niet zijn aangegaan onder normale marktvoorwaarden.

Toelichting van de activiteiten

Bijzonder Jeugdwerk is een aanbieder van jeugdzorg in de brede zin van het woord. Ons aanbod varieert van preventieve activiteiten tot zeer intensieve residentiële behandeling. We bieden 24-uurs zorg in open en gesloten behandelgroepen, ambulante begeleiding, onderwijs en dagbesteding. Preventieve activiteiten zijn gericht op leefbaarheid en veiligheid. Sinds 2010 biedt Bijzonder Jeugdwerk ook intramurale en extramurale GGZ-zorg.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2016, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2016.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi, de relevante stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving RJ 655 uitgegeven door de Raad voor de Jaarverslaggeving en Titel 9 BW2 en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2015 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2016 mogelijk te maken.

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

Vennootschapsbelastingplicht

Door de invoering van de Jeugdwet met ingang van 1 januari 2015, zijn gemeenten verantwoordelijk voor de organisatie van jeugdzorg/jeugdhulp aan haar minderjarige inwoners. Hiertoe sluiten gemeenten contracten af met de diverse aanbieders van jeugdhulp/jeugdzorg. Voor de jeugdzorginstelling zelf kan de wijziging van de subsidiebekostiging (tot 2015) naar bekostiging op contractbasis (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 het zogenoemde 'subsidie besluit', omdat niet meer wordt voldaan aan de bijbehorende voorwaarden. Daardoor wordt naar verwachting (veel) sneller aangenomen dat jeugdzorginstellingen (meestentijds stichtingen) 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. Te denken valt 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 Veiligheid & Justitie, het Ministerie van Financiën en sectorale belangenbehartigingsorganisaties ten aanzien van de hierboven geschetste fiscale problematiek. Over de eventuele uitkomsten van dit overleg, meer en in het bijzonder of en onder welke voorwaarden vennootschapsbelastingplicht kan worden afgewend, is thans nog niets inhoudelijks bekend. Om voornoemde reden heeft de CONRISQ groep geen rekening gehouden met een eventuele vennootschapsbelastingplicht in de jaarrekening.

6.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden tegen nominale waarde opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar zorginstelling Bijzonder Jeugdwerk 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. Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen als een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. Verder wordt een actief of een verplichting niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip dat niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en of betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van zorginstelling Bijzonder Jeugdwerk.

Immateriële en materiële vaste activa

De immateriële en materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De afschrijvingstermijnen van immateriële en materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte gebruiksduur van het vast actief, respectievelijk voorschriften van de financiers. De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op bedrijfsterreinen, vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa < € 10.000 wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Gebouwen: 2-10%.
- Verbouwingen: 10%.
- Terreinen: 0%.
- Terreinvorzieningen: 10%.
- Machines en installaties: 10%.
- Inventaris: 20%.
- Automatisering: 20%.
- Vervoermiddelen (restwaarde € 0,-): 20%.

In de investeringen is geen sprake van geactiveerde rente. 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.

Bijzondere waardeverminderingen vaste activa

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren. Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige nog te betalen posten. Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven wijze gewaardeerd.

Verstreckte leningen

Verstreckte leningen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de Effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindervers verliezen.

Overige financieringsverplichtingen

Overige financiële verplichtingen worden tegen geamortiseerde kostprijs gewaardeerd op basis van de effectieve rentemethode.

Derivaten

De instelling handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken.

Operationele leasing

Bij de stichting kunnen er leasecontracten bestaan waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de Stichting ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Verplichtingen uit hoofde van operationele leasing worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de winst- en verliesrekening over de looptijd van het contract.

Vorderingen

Vorderingen worden opgenomen voor de geamortiseerde kostprijs (over het algemeen de nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. De voorziening wordt bepaald middels de statistische methode. De vorderingen hebben een looptijd < 1 jaar.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder de kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Eigen vermogen (algemeen)

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

Kapitaal

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

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserves zijn reserves waaraan door de bevoegde organen van de Stichting een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

Bestemmingsfondsen

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

Aanwending van bestemmingsreserves en -fondsen

Uitgaven die worden gedekt uit bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen 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.

Algemene reserve

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

Vorzieningen (algemeen)

Vorzieningen 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 gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. In de toelichting op de voorzieningen is afgezien van het separaat zichtbaar maken van de mutaties door oprenting en veranderingen in disconteringsvoet gezien de beperkte impact hiervan.

Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, 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.

Hierna worden de grondslagen voor waardering per individuele voorziening toegelicht.

Voorziening claims en geschillen

Voor de stichtingen binnen de CONRISQ Groep is een aansprakelijkheidsverzekering afgesloten bij een verzekeringsmaatschappij, waarbij sprake is van een maximaal eigen risico van € 5.000 per claim. De voorziening voor claims en juridische geschillen is getroffen ter dekking van dit eigen risico van de lopende procedures en wordt nominaal berekend.

Voorziening jubileumverplichtingen

De voorziening jubileumuitkeringen betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening van de voorziening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans (90%), leeftijd en loonkostenontwikkeling (1,5%). De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 2%.

Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken betreft een voorziening voor toekomstige loondoorbetalingen van personeelsleden die per balansdatum arbeidsongeschikt zijn en wordt gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorziening vitaliteitsbudget

De voorziening vitaliteitsbudget betreft een voorziening uit hoofde van een CAO-verplichting, waarbij werknemers recht hebben op een aantal extra verlofuren indien aan een aantal voorwaarden is voldaan (waaronder dienstjaren, bereiken bepaalde leeftijd etc.). De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren extra verlofuren. De berekening van de voorziening is gebaseerd op de CAO-bepalingen, blijfkans (99%), leeftijd en loonkostenontwikkeling (1,5%). De opbouw bedraagt 5 jaar en de disconteringsvoet bedraagt 2%.

Voorziening groot onderhoud

De voorziening groot onderhoud is gevormd om de verwachte kosten inzake periodiek groot onderhoud van panden, installaties e.d. gelijkmatig te verdelen over de toekomstige jaren. De voorziening groot onderhoud wordt gewaardeerd tegen de nominale waarde van de verwachte toekomstige kosten van groot onderhoud, waarbij de verwachte kosten van het periodiek groot onderhoud en de daarvan afgeleide jaarlijkse dotaties zijn gebaseerd op een meerjarenonderhoudsplan. Uitgaven worden ten laste van de voorziening gebracht.

Voorziening reorganisatie

Een reorganisatievoorziening wordt opgenomen als een gedetailleerd reorganisatieplan is goedgekeurd waarbij tevens de belangrijkste kenmerken van dat plan aan de direct betrokkenen zijn meegedeeld. Uitgaven worden ten laste van de voorziening gebracht.

Schulden

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

6.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen. De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Verliezen worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn; baten worden verantwoord als deze realiseerbaar zijn.

Baten en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden in dit boekjaar verantwoord.

Opbrengsten

De opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning worden verantwoord naar rato van de verrichte prestaties, gebaseerd op de verrichte prestaties tot aan de balansdatum en in verhouding tot de in totaal te verrichten prestaties. De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord. De subsidies worden verantwoord conform de subsidiebeschikkingen. De overige opbrengsten worden toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben.

Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit.

Pensioenen

Stichting Bijzonder Jeugdwerk heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Bijzonder Jeugdwerk betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Sinds 2015 gelden nieuwe, strengere, regels voor pensioenfonds. Daarbij behoort 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. De dekkingsgraad eind december 2016 bedroeg 90,1%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 126%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 10 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Bijzonder Jeugdwerk heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Bijzonder Jeugdwerk heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest.

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.

6.1.4.4 Grondslagen van segmentering

Stichting Bijzonder Jeugdwerk is in 2016 vrijwel geheel gefinancierd door gemeenten. Er is derhalve geen segmentatie toegepast.

6.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld overeenkomstig de indirecte methode. Het geldmiddelenbegrip bestaat uit liquide middelen en schulden aan kredietinstellingen. Ontvangen en betaalde interest wordt opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Investeringsactiviteiten en desinvesteringen in materiële vaste activa zijn opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten. Betaalde aflossingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten.

6.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

	<u>31-dec-16</u>	<u>31-dec-15</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Kosten oprichting en uitgifte van aandelen	0	0
Kosten van ontwikkeling	0	10.136
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	0	0
Kosten van goodwill die van derden is verkregen	0	0
Vooruitbetalingen op immateriële activa	0	0
	<hr/>	<hr/>
Totaal immateriële vaste activa	<u>0</u>	<u>10.136</u>
 <i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	10.136	0
Bij: investeringen	0	11.584
Bij: herwaarderingen	0	0
Af: afschrijvingen	0	1.448
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	10.136	0
	<hr/>	<hr/>
Boekwaarde per 31 december	<u>0</u>	<u>10.136</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.6.

2. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-16</u>	<u>31-dec-15</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	3.562.103	3.847.537
Machines en installaties	441.286	489.118
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	210.304	54.073
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	0	0
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	0	0
Totaal materiële vaste activa	<u><u>4.213.693</u></u>	<u><u>4.390.728</u></u>

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

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	4.390.728	4.821.590
Bij: investeringen	249.322	919
Bij: herwaarderingen	0	0
Af: afschrijvingen	426.357	431.781
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	0	0
Boekwaarde per 31 december	<u><u>4.213.693</u></u>	<u><u>4.390.728</u></u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.7.

3. Debiteuren en overige vorderingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-16</u>	<u>31-dec-15</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	1.480.625	2.635.698
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	4.827	7.971
<u>Overige vorderingen:</u>		
Vorderingen op groepsmaatschappijen	9.479	102.148
<u>Vooruitbetaalde bedragen:</u>		
Voorschotten	76.400	89.254
Waarborgsommen	1.930	1.755
Overige vooruitbetaalde bedragen	247.820	257.211
<u>Nog te ontvangen bedragen:</u>		
Nog te ontvangen rente	890	4.598
<u>Overige overlopende activa:</u>		
Overige nog te ontvangen bedragen	34.214	632.840
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u><u>1.856.185</u></u>	<u><u>3.731.475</u></u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 92.939 (2015: € 551.291). De overige vorderingen hebben allen een resterende looptijd korter dan 1 jaar.

4. Liquide middelen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-16</u>	<u>31-dec-15</u>
	€	€
Bankrekeningen	4.245.870	3.194.588
Kassen	1.525	8.178
Kruisposten	-470	-50
Totaal liquide middelen	<u><u>4.246.925</u></u>	<u><u>3.202.716</u></u>

Toelichting:

Overtollige gelden zijn op een spaarrekening geplaatst. Ten behoeve van een afgegeven bankgarantie is het saldo van één spaarrekening, inclusief daarover te ontvangen rente, verpand, thans groot € 40.500.

PASSIVA

5. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-16</u>	<u>31-dec-15</u>
	€	€
Kapitaal	0	0
Bestemmingsreserves	57.881	57.763
Bestemmingsfondsen	1.594.906	1.594.906
Algemene en overige reserves	<u>667.237</u>	<u>597.441</u>
Totaal eigen vermogen	<u><u>2.320.024</u></u>	<u><u>2.250.110</u></u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan- 2016</u>	<u>Resultaat- Bestem- ming</u>	<u>Overige Muta- ties</u>	<u>Saldo per 31-dec- 2016</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	0	0	0	0
Totaal kapitaal	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan- 2016</u>	<u>Resultaat- Bestem- ming</u>	<u>Overige Muta- ties</u>	<u>Saldo per 31-dec- 2016</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves:				
Bestemmingsreserve Wilma van Lieshoutfonds	57.763	0	118	57.881
Totaal bestemmingsreserves	<u>57.763</u>	<u>0</u>	<u>118</u>	<u>57.881</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan- 2016</u>	<u>Resultaat- Bestem- ming</u>	<u>Overige Muta- ties</u>	<u>Saldo per 31-dec- 2016</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Bestemmingsfonds Provincie Noord- Brabant	1.594.906	0	0	1.594.906
Totaal bestemmingsfondsen	<u>1.594.906</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.594.906</u>

BIJZONDER
JEUGDWERK

Algemene en overige reserves

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan- 2016	Resultaat- Bestem- ming	Overige Muta- ties	Saldo per 31-dec- 2016
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Algemene reserve	597.441	69.796	0	667.237
Totaal algemene en overige reserves	<u>597.441</u>	<u>69.796</u>	<u>0</u>	<u>667.237</u>

Toelichting:

Bestemmingsreserves:

Het Wilma van Lieshout fonds heeft betrekking op de ontvangst door Bijzonder Jeugdwerk van een legaat van een oud-medewerkster. De rente wordt elk jaar bijgeschreven.

Bestemmingsfondsen:

Het bestemmingsfonds Provincie Noord-Brabant is gevormd ten laste van de egalisatiereserve van de Provincie uit voorgaande jaren en het gesegmenteerde exploitatieresultaat uit 2014. Aan dit bestemmingsfonds liggen bestedingsdoelen ten grondslag. Het overschot dat op 31 december 2017 nog beschikbaar is, valt vrij ten gunste van de algemene reserve.

Algemene en overige reserves:

Per 1 januari 2015 zijn de Stichting Bijzonder Jeugdwerk en de Stichting De Sluis Jeugdhulpverlening gefuseerd tot de Stichting Bijzonder Jeugdwerk. De algemene reserve van Stichting De Sluis is per genoemde datum toegevoegd aan de algemene reserve van Bijzonder Jeugdwerk.

6. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan- 2016	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec- 2016
	€	€	€	€	€
- groot onderhoud	3.068.837	132.000	23.262	27.392	3.150.183
- jubileumverplichtingen	156.559	0	4.775	21.802	129.982
- langdurig zieken	93.388	386.288	93.388	0	386.288
- vitaliteitsbudget	749.263	0	105.717	0	643.546
- reorganisatie	0	58.820	0	0	58.820
Totaal voorzieningen	<u>4.068.047</u>	<u>577.108</u>	<u>227.142</u>	<u>49.194</u>	<u>4.368.819</u>

BIJZONDER
JEUGDWERK

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

	<u>31-dec-2016</u>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.168.212
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	3.200.607
hiervan > 5 jaar	679.465

Toelichting per categorie voorziening:

Voor een nadere toelichting op de voorzieningen verwijzen wij naar de toelichting 1.4.2 Grondslagen van waardering activa en passiva - voorzieningen.

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-16</u>	<u>31-dec-15</u>
	€	€
Schulden aan banken	532.565	820.735
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>532.565</u>	<u>820.735</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Stand per 1 januari	820.735	1.397.075
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	288.170	288.170
Stand per 31 december	<u>532.565</u>	<u>1.108.905</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	288.170	288.170
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>244.395</u>	<u>820.735</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	288.170	288.170
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	244.395	820.735
hiervan > 5 jaar	163.840	213.760

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden. De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Toelichting:

De verstrekte zekerheden voor de opgenomen lening bij Rabobank N.V. betreft een hypothecaire zekerheid op bedrijfsgebouwen en -terreinen, te weten:

- kantoor/educatie/woonunits, Molenstraat 134-138A te Helmond (sectie I 2268)
- vak internaatcomplex / terrein en gebouwen Vreekwijk, Mr. De Jonghlaan 4 te Deurne (sectie R 411 en R412);
- kantoor/woongebouw met ondergrond en erf Beugelplein 10 te Helmond (sectie I 2239).

8. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-16</u>	<u>31-dec-15</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	0	0
Crediteuren	453.125	520.049
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	288.170	288.170
Belastingen en premies sociale verzekeringen	10.184	701.485
Schulden terzake pensioenen	201.387	336.291
Nog te betalen salarissen	9.970	79.022
<u>Overige schulden:</u>		
Schulden aan groepsmaatschappijen	106.877	28.269
Onregelmatigheidstoelag	37.323	37.323
Overige loongerelateerde verplichtingen	37.043	46.739
Reservering inzake sanering	160.670	0
<u>Nog te betalen kosten:</u>		
Geld van jongeren	59	44.032
Schulden aan samenwerkingsverbanden	113.254	97.744
<u>Vooruitontvangen opbrengsten:</u>		
Vooruitontvangen subsidies	159.532	730.738
Vakantiegeld	430.626	439.269
Vakantiedagen	291.534	211.286
<u>Overige overlopende passiva:</u>		
Diverse adviseurs	0	27.000
Innovatie	4.342	4.512
Overige schulden en overlopende passiva	791.300	604.234
Totaal overige kortlopende schulden	<u>3.095.396</u>	<u>4.196.163</u>

Toelichting:

Over de rekening-courant verhouding met Stichting CONRISQ Groep wordt een rente berekend van 1 maands Euribor + 0,5%. Er zijn geen zekerheden noch aflossingsverplichtingen overeengekomen.

9. Financiële instrumenten

Algemeen

Bijzonder Jeugdwerk maakt in de normale bedrijfsuitoefening geen gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's.

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. De instelling heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

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.

10. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

Toelichting:

De Stichting heeft de volgende meerjarige verplichtingen uit hoofde van lopende contracten en overeenkomsten.

	betaalbaar binnen 1 jaar €	betaalbaar 1-5 jaar €	betaalbaar na 5 jaar €	Totaal 31-12-2016 €
Huur	291.051	282.584	0	573.635
Leaseverplichting copiers	30.684	0	0	30.684
Leaseverplichting auto's	13.971	6.404	0	20.375
Verplichting data lijnen	141.210	179.232	0	320.442
Contract telefonie (vast en mobiel)	64.485	92.209	0	156.694
Onderhouds/beheercontract automatisering	33.450	0	0	33.450
Totaal meerjarige verplichtingen				1.135.280

Voor de pensioenvoorziening wordt verwezen naar de algemene toelichting & grondslagen van waardering en resultaatbepaling paragraaf 5.1.4.3

ORT-vergoeding over vakantiedagen

Binnen de zorg-en welzijnssector is sprake van een latente plicht om aan medewerkers die stelselmatig onregelmatig werken, ook een onregelmatigheidstoeslag uit te betalen gedurende de opname van vakantiedagen. Juridische uitspraken tot dusver bevestigen deze latente plicht ten dele en inmiddels is in de CAO VVT-sector 2016-2018 een dergelijke plicht opgenomen. Er is nog onzekerheid in hoeverre deze plicht binnen de Jeugdzorg effectief zal worden. Het bestaan van de eventuele verplichting en de periode van terugwerkende kracht is onzeker. Gezien de ontwikkelingen rond dit 'dossier' is Bijzonder Jeugdwerk van mening dat er geen gerechtvaardigde verwachting is dat over de achterliggende jaren nog een nabetaling van onregelmatigheidstoeslag over de opgenomen vakantiedagen zal plaatsvinden. Daarom is in de jaarcijfers 2016 geen reservering of voorziening gevormd voor eventuele verplichtingen die hieruit voortvloeien over voorgaande jaren.

6.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

	Kosten op- richting en uitgifte van aandelen	Kosten van ontwikkeling	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Vooruitbe- talingen op immateriële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2016						
- aanschafwaarde	0	11.584	0	0	0	11.584
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	1.448	0	0	0	1.448
Boekwaarde per 1 januari 2016	<u>0</u>	<u>10.136</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>10.136</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	0	0	0	0	0
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>						
.aanschafwaarde	0	11.584	0	0	0	11.584
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	1.448	0	0	0	1.448
per saldo	0	10.136	0	0	0	10.136
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>-10.136</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-10.136</u>
Stand per 31 december 2016						
- aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
Boekwaarde per 31 december 2016	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Afschrijvingspercentage	0,0%	10,0%	0,0%	0,0%	0,0%	

6.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2016						
- aanschafwaarde	8.138.244	1.339.625	1.022.221	0	0	10.500.090
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	4.290.707	850.507	968.148	0	0	6.109.362
	<u>3.847.537</u>	<u>489.118</u>	<u>54.073</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>4.390.728</u>
Boekwaarde per 1 januari 2016						
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	0	249.322	0	0	249.322
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	285.434	47.832	93.091	0	0	426.357
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-285.434</u>	<u>-47.832</u>	<u>156.231</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-177.035</u>
Stand per 31 december 2016						
- aanschafwaarde	8.138.244	1.339.625	1.271.543	0	0	10.749.412
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	4.576.141	898.339	1.061.239	0	0	6.535.719
	<u>3.562.103</u>	<u>441.286</u>	<u>210.304</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>4.213.693</u>
Boekwaarde per 31 december 2016						
<i>Afschrijvingspercentage</i>	2-10%	10,0%	20,0%	0,0%	0,0%	

6.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2016

Lening-gever	Afsluit-datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werke-lijke rente	Restschuld 31 december 2015	Nieuwe leningen in 2016	Aflossing in 2016	Restschuld 31 december 2016	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2016	Aflos-sings-wijze	Aflos-sing 2017	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
Rabobank	2-jul-02	4.765.000	20 jr *)	hypothecair	5,40%	357.375	0	238.250	119.125	0	2	Lineair	238.250	Recht van hypotheek
Rabobank	2-mrt-05	1.000.000	20 jr	hypothecair	4,60%	463.360	0	49.920	413.440	163.840	9	Lineair	49.920	Recht van hypotheek
Totaal						820.735	0	288.170	532.565	163.840			288.170	

*) In voorgaande jaren zijn er vervroegde aflossingen gedaan

6.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

11. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	2.443	16.999
Opbrengsten Jeugdwet	15.151.165	14.888.455
Opbrengsten Wmo	688.026	356.792
Overige zorgprestaties	109.406	338.483
Totaal	<u>15.951.040</u>	<u>15.600.729</u>

12. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)

De specificatie is als volgt:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Subsidies Wlz/Zvw-zorg	0	62.020
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	148.984	366.000
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	2.081.807	2.116.851
Totaal	<u>2.230.791</u>	<u>2.544.871</u>

Toelichting:

De over 2016 verleende subsidie voor huisvesting gesloten jeugdhulp is verantwoord onder de Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS.

13. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
<u>Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):</u>		
Huur vergoeding gebouwen	147.425	141.836
Opbrengsten dienstverlening	497.996	1.974.915
Diverse opbrengsten	268.120	1.002.088
Totaal	<u>913.541</u>	<u>3.118.839</u>

LASTEN

14. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Lonen en salarissen	10.276.478	10.924.807
Sociale lasten	1.644.875	1.644.220
Pensioenpremies	999.936	1.154.168
<u>Andere personeelskosten:</u>		
Overige personeelskosten	1.244.284	456.703
Subtotaal	<u>14.165.573</u>	<u>14.179.898</u>
Personeel niet in loondienst	537.946	1.878.046
Totaal personeelskosten	<u><u>14.703.519</u></u>	<u><u>16.057.944</u></u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>214</u>	<u>233</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

15. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	0	1.448
- materiële vaste activa	426.357	431.781
Totaal afschrijvingen	<u><u>426.357</u></u>	<u><u>433.229</u></u>

Toelichting:

De afschrijvingen hebben plaats gevonden volgens de grondslagen van waardering. Een nadere specificatie staat in de staat van materiële vaste activa.

16. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	329.242	408.556
Algemene kosten	1.841.456	2.671.311
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	797.072	1.038.648
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	286.224	209.589
- Energiekosten	<u>174.939</u>	<u>198.232</u>
Subtotaal	461.163	407.821
Huur en leasing	341.737	299.050
Dotaties en vrijval voorzieningen	84.000	193.110
Totaal overige bedrijfskosten	<u><u>3.854.670</u></u>	<u><u>5.018.496</u></u>

17. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
<u>Rentebaten</u>		
Overige opbrengsten financiële vaste activa en effecten	<u>4.502</u>	<u>27.298</u>
Subtotaal financiële baten	4.502	27.298
<u>Rentelasten</u>		
Overige financiële lasten	<u>-45.531</u>	<u>-65.927</u>
Subtotaal financiële lasten	-45.531	-65.927
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-41.029</u></u>	<u><u>-38.629</u></u>

18. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Welk bestuursmodel is van toepassing op uw organisatie?

Eindverantwoordelijke Raad van Bestuur met Raad van Toezicht. Het bestuur wordt statutair uitgeoefend door de Stichting CONRISQ Groep. Deze Stichting kent twee bestuurders.

Wat is de samenstelling van het bestuur of de directie?

Tweehoofdige Raad van Bestuur.

De bezoldiging van de bestuurders en gewezen bestuurders van de zorginstelling over het jaar 2016 is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van de Stichting CONRISQ Groep. De bezoldiging van de bestuurders en de leden van de raad van toezicht wordt, via een verdeelsleutel, ten laste gebracht van Stichting Bijzonder Jeugdwerk.

Toelichting:

Stichting CONRISQ Groep is de statutair bestuurder van de Stichting Bijzonder Jeugdwerk. De remuneratiecommissie van de Raad van Toezicht heeft zich in 2016 wederom gebogen over de bezoldiging van de bestuurders. Zij heeft de debatten inzake de bezoldiging van bestuurders gevolgd en is zich bewust van de maatschappelijke discussie rondom dit thema. Ook in 2016 heeft de Raad van Toezicht het wettelijk kader gevolgd voor de bezoldiging van de bestuurders. Ingaande 2016 is het overgangsrecht van toepassing op de bestuurders.

Algemene toelichting op de WNT

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de op Stichting Bijzonder Jeugdwerk van toepassing zijnde regelgeving: Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector, Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen in de zorg en jeugdhulp. Stichting Bijzonder Jeugdwerk is voor de bepaling van het WNT maximum voor de zorg onderdeel van de Stichting CONRISQ Groep. Voor de berekening van het maximum voor de zorg is de totaalscore voor de Stichting CONRISQ Groep bepalend. Deze is op 12 gesteld en de klasse bepaald op V. Het bezoldigingsmaximum in 2016 voor Stichting Bijzonder Jeugdwerk is € 179.000,-. Het weergegeven toepasselijke WNT-maximum per persoon of functie is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 FTE. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2016 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur als voor het uurtarief. Het individuele WNT maximum voor de leden van de Raad van Toezicht bedraagt voor de voorzitter 15% en voor de overige leden 10% van het bezoldigingsmaximum, berekend naar rato van de duur van het dienstverband.

Binnen Stichting CONRISQ Groep zijn de leden van de Raad van Bestuur en de leden van de Raad van Toezicht aangemerkt als topfunctionarissen in de zin van de WNT. Binnen de Stichting Bijzonder Jeugdwerk is de directeur aangemerkt als topfunctionaris. De bezoldigingsinformatie is onderstaand opgenomen. De bezoldiging van de leden van de Raad van Bestuur en de Raad van Toezicht zijn opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van de CONRISQ. De WNT kent een publicatieplicht voor ontslagvergoedingen boven het bezoldigingsmaximum dat in 2016 van kracht was. Deze publicatieplicht is van toepassing op alle functionarissen van de Stichting, ongeacht of zij een 'topfunctionaris' of een 'niet-topfunctionaris' zijn. In verband met deze publicatieplicht melden wij dat er in 2016 geen ontslagvergoedingen zijn uitgekeerd die het WNT-bezoldigingsmaximum hebben overschreden.

De bezoldiging van de leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking die over 2016 in het kader van de WNT verantwoord worden, is als volgt:

Functionaris	H.M.C. Bloebaum MBA
Functie	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1/1-31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0
Gewezen topfunctionaris?	nee
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja
Individueel WNT maximum	179.000
Beloning	111.332
Belastbare onkostenvergoedingen	-
Beloningen betaalbaar op termijn	11.415
Subtotaal	122.747
Onverschuldigd betaald bedrag	-
Totaal bezoldiging	122.747

Gegevens 2015

Aanvang en einde functievervulling in 2015	n.v.t.
Omvang dienstverband 2015 (in fte)	
Beloning	
Belastbare onkostenvergoedingen	
Beloningen betaalbaar op termijn	
Totaal bezoldiging 2015	

Stichting Bijzonder Jeugdwerk heeft in 2016 geen leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking voor 1-12 maanden. Er hebben in 2016 geen uitkeringen plaats gevonden wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking.

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen die in 2016 een bezoldiging boven het individuele WNT maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2016 geen ontslagvergoedingen 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 hadden moeten worden.

19. Honoraria accountant

	2016	2015
	€	€
De honoraria van de accountant over 2016 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	41.140	68.096
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	18.860	40.000
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>60.000</u>	<u>108.096</u>

20. 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. De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 18.

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting Bijzonder Jeugdwerk heeft de jaarrekening 2016 vastgesteld in de vergadering van 27 maart 2017.
De Raad van Toezicht van Stichting Bijzonder Jeugdwerk heeft de jaarrekening 2016 goedgekeurd in de vergadering van 18 april 2017.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 6.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan welke invloed hebben op het beeld van de jaarrekening 2016.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Raad van Bestuur

Mevr. Drs. J.A.M.A. Venmans (voorzitter)

Mevr. dr. A.A.G. Verwaaijen

Raad van Toezicht

Mevr. Drs. M.E.J.M. Caubo (voorzitter)

Mevr. Drs. A.J.M. Bakker (vice-voorzitter)

Dhr. M. Boeser RA/RV

Mevr. Dr. Mr. I.M. Koopmans

Dhr. Drs. J. Rijkers

Mevr. Drs. A.M.G. Volp-Kortenhorst

Dhr. B. van der Ham

6.2 OVERIGE GEGEVENS

6.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten van Stichting Bijzonder Jeugdwerk zijn geen nadere richtlijnen opgenomen inzake de bestemming van het resultaat.

6.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Bijzonder Jeugdwerk heeft geen nevenvestigingen.

6.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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