

# **Jaarrekening 2018**

**Stichting Bijzonder Jeugdwerk**

**INHOUDSOPGAVE**

**Pagina**

**5.1 Jaarrekening**

5.1.1	Balans per 31 december 2018	1
5.1.2	Resultatenrekening over 2018	2
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2018	3
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	4
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2018	8
5.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	13
5.1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2018	14
5.1.8	Toelichting op de resultatenrekening over 2018	15

**5.2 Overige gegevens**

5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	21
5.2.2	Nevenvestigingen	21
5.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	21

## **5.1 JAARREKENING**

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2018  
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-18	31-dec-17
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Materiële vaste activa	1	4.956.282	4.504.010
Totaal vaste activa		4.956.282	4.504.010
<b>Vlottende activa</b>			
Debiteuren en overige vorderingen	2	2.032.521	3.001.292
Liquide middelen	3	5.460.691	4.561.501
Totaal vlottende activa		7.493.212	7.562.793
<b>Totaal activa</b>		<u>12.449.494</u>	<u>12.066.803</u>
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Kapitaal	4	0	0
Bestemmingsreserves		57.881	107.881
Bestemmingsfondsen		0	0
Algemene en overige reserves		4.518.731	3.268.112
Totaal eigen vermogen		4.576.612	3.375.993
<b>Vorzieningen</b>	5	4.151.705	4.067.848
<b>Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	6	769.000	990.520
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
Overige kortlopende schulden	7	2.952.177	3.632.442
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		2.952.177	3.632.442
<b>Totaal passiva</b>		<u>12.449.494</u>	<u>12.066.803</u>

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2018

	<u>Ref.</u>	<u>2018</u> €	<u>2017</u> €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	10	14.978.859	15.539.053
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	11	2.519.464	2.349.760
Overige bedrijfsopbrengsten	12	1.290.393	1.063.604
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>18.788.716</u>	<u>18.952.417</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Personeelskosten	13	13.693.299	13.482.296
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	14	548.257	445.194
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa		0	0
Overige bedrijfskosten	15	3.271.181	3.937.292
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>17.512.737</u>	<u>17.864.782</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		1.275.979	1.087.635
Financiële baten en lasten	16	-25.360	-31.661
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<u><u>1.250.619</u></u>	<u><u>1.055.974</u></u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2018</u> €	<u>2017</u> €
Toevoeging/(onttrekking):			
Algemene / overige reserves		<u>1.250.619</u>	<u>1.055.974</u>
		<u><u>1.250.619</u></u>	<u><u>1.055.974</u></u>

## 5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2018

	Ref.	2018		2017	
		€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>					
Bedrijfsresultaat			1.275.979		1.087.635
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	14	548.257		445.194	
- mutatie reserves	4	-44.987		0	
- mutaties voorzieningen	5	83.857		-300.971	
- boekresultaten afstoting vaste activa		0		0	
			587.127		144.223
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden		0		0	
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten		0		0	
- vorderingen	2	968.770		-1.145.108	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot		0		0	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken, behoudens rekening courant-krediet)	7	-680.266		537.045	
- kortlopend bankkrediet		0		0	
			288.504		-608.063
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			2.151.610		623.795
Ontvangen interest	16	1.205		1.578	
Betaalde interest	16	-26.565		-33.239	
Ontvangen dividenden		0		0	
			-25.360		-31.661
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>			2.126.250		592.134
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>					
Investeringen materiële vaste activa	1	-1.078.139		-735.511	
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	72.600		0	
Investeringen immateriële vaste activa		0		0	
Desinvesteringen 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	
Investeringen in overige financiële vaste activa		0		0	
Desinvesteringen overige financiële vaste activa		0		0	
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			-1.005.539		-735.511
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>					
Nieuw opgenomen leningen		0		0	
Aflossing langlopende schulden	6	-221.520		457.955	
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			-221.520		457.955
<b>Mutatie geldmiddelen</b>			<b>899.191</b>		<b>314.578</b>
Stand geldmiddelen per 1 januari	3		4.561.501		4.246.925
Stand geldmiddelen per 31 december	3		5.460.691		4.561.501
Mutatie geldmiddelen			899.191		314.576

**Toelichting:**

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

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 5.1.4.1 Algemeen

#### **Algemene gegevens en groepsverhoudingen**

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

BJ behoort tot de Conrisq Groep. Aan het hoofd van deze groep staat Stichting Conrisq Groep te Zetten. De jaarrekening van BJ 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 holdingsstichting 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 Lingeburgh, gevestigd te Zetten;
- Stichting Bijzonder Jeugdwerk, gevestigd te Zetten (BJ);
- 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 2018 geen transacties plaatsgevonden met verbonden partijen/groepsmaatschappijen die niet zijn aangegaan onder normale marktvoorwaarden.

#### **Toelichting van de activiteiten**

BJ 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 BJ ook intramurale en extramurale GGZ-zorg.

#### **Verslaggevingsperiode**

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2018, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2018.

#### **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 jaarrekening is opgesteld in Euro's.

#### **Continuïteitsveronderstelling**

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. Hoewel de Stichting geconfronteerd is met grote veranderingen, ziet zij de toekomst vol vertrouwen tegemoet. Zij heeft zicht op zowel de risico's als de kansen die alle veranderingen met zich mee brengen en anticipeert hier ook op. De zorgcontracten voor 2019 zijn allemaal getekend. Hoewel het overgrote deel van de contracten slechts voor 1 jaar is verlengd, is het streven van zowel de Stichting als de Gemeenten om meerjarige overeenkomsten te sluiten en is de verwachting dat het merendeel ook na 1-1-2020 gecontinueerd zal worden. Omzet en liquiditeitspositie zijn tot medio 2020 inzichtelijk gemaakt. De verwachting is dat op geen enkel moment de Stichting in financiële moeilijkheden zal geraken met een tekort aan liquide middelen. Om voorgenoemde redenen is deze jaarrekening opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

#### **Vergelijking met voorgaand jaar**

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

#### **Vergelijkende cijfers**

De cijfers voor 2017 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2018 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 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 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.

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

#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### 5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

###### **Activa en passiva**

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de Stichting 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.

###### **Activa**

###### **Materiële vaste activa**

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

De afschrijvingstermijnen van de 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 bedrijfssterreinen, vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa < € 2.500,- wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Gebouwen : 2-10%.
- Verbouwingen : 10%.
- Terreinen : 0%.
- Terreinvoorzieningen : 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 éénmalige bijdrage in de afschrijvingskosten, zijn deze in mindering gebracht op de investeringen.

Materiële vaste activa die buiten gebruik zijn gesteld en waarover het besluit tot verkoop is genomen, worden gewaardeerd tegen de verwachte opbrengstwaarde. De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs onder aftrek van de geschatte kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de verkoop en nodig zijn om de verkoop te realiseren. Indien de verwachte opbrengstwaarde lager is dan de boekwaarde, wordt het verschil ten laste van het resultaat over het boekjaar gebracht. Indien de verwachte opbrengstwaarde hoger is dan de boekwaarde wordt de herwaarderding verwerkt in een herwaarderingsreserve. Bij de realisatie van de waardestijging wordt de herwaarderding verwerkt in de resultatenrekening.

###### **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 nettokasstromen 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**

Primaire financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige nog te betalen posten. De reële waarde van de primaire financiële instrumenten benadert de boekwaarde, tenzij anders is vermeld. Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven wijze gewaardeerd.

###### **Verstekte leningen**

Verstekte leningen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindervingsverliezen.

###### **Overige financieringsverplichtingen**

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

###### **Derivaten (afgeleide financiële instrumenten)**

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.



#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### **Onderhanden werk uit hoofde van DBC's, DBC's en DBC-zorgproducten**

De DBC systematiek wordt met ingang van 2018 niet meer toegepast binnen de Jeugdwet. Er is geen sprake meer van een onderhanden werk positie. Alle DBC's zijn afgesloten en gefactureerd per 31 december 2018.

##### **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 statische 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.

##### **Passiva**

##### **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.

##### **Voorzieningen (algemeen)**

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 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 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 inclusief periodieken (2%). 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%). 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.

##### **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). De aflossingsverplichtingen voor het komende boekjaar zijn onder de kortlopende schulden opgenomen.

#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### 5.1.4.3 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 verantwoord conform de afgesloten overeenkomsten.

###### **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.

###### **Personele kosten**

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

###### **Pensioenen**

BJ 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. BJ 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 2018 bedroeg 97,5%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 124%. 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. BJ 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. BJ 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.

##### 5.1.4.4 Grondslagen van segmentering

Bij de segmentering is aangesloten op de interne aansluiting binnen BJ en de daarbinnen te onderscheiden financieringsstromen.

BJ is in 2018 vrijwel geheel gefinancierd door gemeenten. Er is derhalve geen segmentatie toegepast.

##### 5.1.4.5 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. Investerings en desinvesterings in materiële vaste activa zijn opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten. Betaalde aflossingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten.

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2018

## ACTIVA

## 1. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	4.302.844	3.731.452
Machines en installaties	348.177	393.916
Anderen vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	305.261	306.042
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	0	72.600
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	0	0
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<u><u>4.956.282</u></u>	<u><u>4.504.010</u></u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	4.504.010	4.213.693
Bij: investeringen	1.078.139	735.511
Bij: herwaarderingen	0	0
Af: afschrijvingen	548.257	445.194
Af: bijzondere waardeverminderingen	5.010	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	72.600	0
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u><u>4.956.282</u></u>	<u><u>4.504.010</u></u>

**Toelichting:**

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

## 2. Debiteuren en overige vorderingen

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Vorderingen op debiteuren	1.931.091	2.591.954
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	0	0
<u>Overige vorderingen:</u>		
Vorderingen op groepsmaatschappijen	8.551	6.010
<u>Vooruitbetaalde bedragen:</u>		
Voorschotten	58.096	83.414
Waarborgsommen	480	805
Overige vooruitbetaalde bedragen	20.723	316.884
<u>Nog te ontvangen bedragen:</u>		
Nog te ontvangen rente	83	86
<u>Overige overlopende activa:</u>		
Overige nog te ontvangen bedragen	13.497	2.139
<b>Totaal debiteuren en overige vorderingen</b>	<u><u>2.032.521</u></u>	<u><u>3.001.292</u></u>

**Toelichting:**

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 1.848 (2017:€ 171.590).  
De overige vorderingen hebben allen een resterende looptijd korter dan 1 jaar.

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2018

## ACTIVA

## 3. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Bankrekeningen	5.459.594	4.561.041
Kassen	1.097	580
Kruisposten	0	-120
Totaal liquide middelen	<u>5.460.691</u>	<u>4.561.501</u>

**Toelichting:**

Overtollige gelden zijn op een spaarrekening geplaatst.

## PASSIVA

## 4. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Kapitaal	0	0
Bestemmingsreserves	57.881	107.881
Bestemmingsfondsen	0	0
Algemene en overige reserves	4.518.731	3.268.112
Totaal eigen vermogen	<u>4.576.612</u>	<u>3.375.993</u>

**Kapitaal**

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2018</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2018</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-2018</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2018</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves:				
Bestemmingsreserve Wilma van Lieshoutfonds	57.881	0	0	57.881
Bestemmingsreserve Samson	50.000	0	-50.000	0
Totaal bestemmingsreserves	<u>107.881</u>	<u>0</u>	<u>-50.000</u>	<u>57.881</u>

**Bestemmingsfondsen**

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2018</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2018</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Bestemmingsfonds Provincie Noord-Brabant	0	0	0	0
Totaal bestemmingsfondsen	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

**Algemene en overige reserves**

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2018</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2018</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Algemene reserve	3.268.112	1.250.619	0	4.518.731
Totaal algemene en overige reserves	<u>3.268.112</u>	<u>1.250.619</u>	<u>0</u>	<u>4.518.731</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2018

PASSIVA

**Toelichting:**

Bestemmingsreserves:

Het Wilma van Lieshout fonds heeft betrekking op de ontvangst door Bijzonder Jeugdwerk van een legaat van een oud-medewerkster. Gezien het lage rentepercentage is er in 2018 geen rente bijgeschreven.

De Raad van Bestuur is zich bewust van haar maatschappelijke verantwoordelijkheid inzake de bevindingen en aanbevelingen van de Commissie Samson. De vorig jaar ingediende zaak is afgewikkeld waarmee de bestemmingsreserve nu is opgeheven.

Bestemmingsfondsen:

Het bestemmingsfonds Provincie Noord-Brabant is gevormd ten laste van de egaliseringsreserve 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 was, is ten gunste van de algemene reserve vrijgevallen.

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 BJ.

**5. Voorzieningen**

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<b>Saldo per 1-jan-2018</b>	<b>Dotatie</b>	<b>Onttrekking</b>	<b>Vrijval</b>	<b>Saldo per 31-dec-2018</b>
	€	€	€	€	€
- groot onderhoud	2.977.834	142.070	43.828	0	3.076.076
- jubileumverplichtingen	141.359	0	7.363	7.611	126.385
- langdurig zieken	61.364	97.960	30.204	19.215	109.904
- vitaliteitsbudget	578.727	216.831	128.895	0	666.663
- reorganisatie	3.564	0	0	3.564	0
- verlieslatend contract huurpand	220.000	0	74.177	145.823	0
- ORT	85.000	87.677	0	0	172.677
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b>4.067.848</b>	<b>544.538</b>	<b>284.467</b>	<b>176.213</b>	<b>4.151.705</b>

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

	<b>31-dec-2018</b>
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	997.007
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	3.154.697
hiervan > 5 jaar	290.390

**Toelichting per categorie voorziening:**

Voor een nadere toelichting op de voorzieningen verwijzen wij naar de toelichting 5.1.4 Grondslagen van waardering activa en passiva - voorzieningen.

**6. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<b>31-dec-18</b>	<b>31-dec-17</b>
	€	€
Schulden aan banken	769.000	990.520
<b>Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	<b>769.000</b>	<b>990.520</b>

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2018

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Stand per 1 januari	1.302.565	820.735
Bij: nieuwe leningen	0	770.000
Af: aflossingen	312.045	288.170
Stand per 31 december	<u>990.520</u>	<u>1.302.565</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	221.520	312.045
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>769.000</u>	<u>990.520</u>
<i>Toelichting in welke mate (het totaal van) de langlopende schulden als langlopend moeten worden beschouwd:</i>		
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	221.520	312.045
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	769.000	990.520
hiervan > 5 jaar	113.920	192.440

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 leningen 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).
- kantoorpand met ondergrond, erf en verder aan- en toebehoren Dokter Blumenkampstraat 9 te Venlo (sectie A 5174).

**PASSIVA**

**7. Overige kortlopende schulden**

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	0	0
Crediteuren	423.849	567.748
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	221.520	312.045
Belastingen en premies sociale verzekeringen	4.463	10.663
Schulden terzake pensioenen	21.341	28.524
Nog te betalen salarissen	6.328	16.024
<u>Overige schulden:</u>		
Schulden aan groepsmaatschappijen	96.531	121.040
Onregelmatigheidstoelag	38.257	37.323
Overige loongerelateerde verplichtingen	58.186	27.600
Reservering inzake sanering	0	72.000
<u>Nog te betalen kosten:</u>		
Geld van jongeren	10.507	0
Schulden aan samenwerkingsverbanden	59.008	63.675
<u>Vooruitontvangen opbrengsten:</u>		
Vooruitontvangen subsidies	202.579	548.716
Vakantiegeld	424.463	432.624
Vakantiedagen	352.348	352.148
<u>Overige overlopende passiva:</u>		
Diverse adviseurs	0	0
Innovatie	3.626	4.018
Overige schulden en overlopende passiva	1.029.171	1.038.294
Totaal overige kortlopende schulden	<u>2.952.177</u>	<u>3.632.442</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.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2018

**8. Financiële instrumenten**

**Algemeen**

BJ 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.

**9. 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- 2018 €
Huur	60.226	0	0	60.226
Leaseverplichting copiers	33.396	0	0	33.396
Leaseverplichting auto's	21.781	63.419	0	85.200
Verplichting data lijnen	95.244	63.496	0	158.740
Contract telefonie (vast en mobiel)	80.584	53.722	0	134.306
Onderhouds/beheercontract automatisering	171.555	42.889	0	214.444
Totaal meerjarige verplichtingen				686.312

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

## 5.1.6 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
	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2018</b>						
- aanschafwaarde	8.649.269	1.339.625	1.423.429	72.600	0	11.484.923
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	4.917.817	945.709	1.117.387	0	0	6.980.913
Boekwaarde per 1 januari 2018	<u>3.731.452</u>	<u>393.916</u>	<u>306.042</u>	<u>72.600</u>	<u>0</u>	<u>4.504.010</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	941.781	4.828	131.530	0	0	1.078.139
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	370.389	45.557	132.311	0	0	548.257
- bijzondere waardeverminderingen	0	5.010	0	0	0	5.010
- 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	72.600	0	72.600
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>72.600</u>	<u>0</u>	<u>72.600</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>571.392</u>	<u>-45.739</u>	<u>-781</u>	<u>-72.600</u>	<u>0</u>	<u>452.272</u>
<b>Stand per 31 december 2018</b>						
- aanschafwaarde	9.591.050	1.344.453	1.554.959	0	0	12.490.462
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	5.288.206	996.276	1.249.698	0	0	7.534.180
Boekwaarde per 31 december 2018	<u>4.302.844</u>	<u>348.177</u>	<u>305.261</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>4.956.282</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	2-10%	10,0%	20,0%	0,0%	0,0%	



## BIJLAGE

## 5.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2018

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werk- lijke- rente	Restschuld 31 december 2017	Nieuwe leningen in 2018	Aflossing in 2018	Restschuld 31 december 2018	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2018	Aflos- sings- wijze	Aflos- sing 2019	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
Rabobank	2-jul-02	4.765.000	20 jr *)	hypothecair	1,85%	119.125	0	119.125	0	0	0	Lineair	0	Recht van hypotheek
Rabobank	2-mrt-05	1.000.000	20 jr	hypothecair	3,20%	413.440	0	49.920	363.520	113.920	7	Lineair	49.920	Recht van hypotheek
Rabobank	1-aug-17	770.000	5 jr **)	hypothecair	1,80%	770.000	0	143.000	627.000	0	4	Lineair	171.600	Recht van hypotheek
<b>Totaal</b>						<b>1.302.565</b>	<b>0</b>	<b>312.045</b>	<b>990.520</b>	<b>113.920</b>			<b>221.520</b>	

\*) In voorgaande jaren zijn er vervroegde aflossingen gedaan.

\*\*) 1e aflossing vindt plaats op 31-3-2018, vast bedrag per maand is €14.300 en bestaat uit aflossing en rente.

## 5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2018

## BATEN

## 10. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	0	1.731
Opbrengsten Jeugdwet	13.701.797	14.584.183
Opbrengsten Wmo	1.057.982	887.264
Overige zorgprestaties	219.080	65.875
Totaal	<u>14.978.859</u>	<u>15.539.053</u>

## 11. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Subsidies Wlz/Zvw-zorg	0	0
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	345.117	445.735
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	2.174.347	1.904.025
Totaal	<u>2.519.464</u>	<u>2.349.760</u>

**Toelichting:**

De over 2018 verleende subsidie voor huisvesting gesloten jeugdhulp is verantwoord onder de Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS.

## 12. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
<u>Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):</u>		
Huur vergoeding gebouwen	135.215	167.158
Opbrengsten dienstverlening	581.541	860.233
Diverse opbrengsten	573.637	36.213
Totaal	<u>1.290.393</u>	<u>1.063.604</u>

## 5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2018

## LASTEN

## 13. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Lonen en salarissen	9.874.582	9.864.799
Sociale lasten	1.558.747	1.583.838
Pensioenpremies	851.098	916.615
<u>Andere personeelskosten:</u>		
Overige personeelskosten	817.040	489.083
Subtotaal	<u>13.101.467</u>	<u>12.854.335</u>
Personeel niet in loondienst	591.832	592.037
Totaal personeelskosten	<u><u>13.693.299</u></u>	<u><u>13.446.372</u></u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>196</u>	<u>198</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

## 14. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	0	0
- materiële vaste activa	548.257	445.194
Totaal afschrijvingen	<u><u>548.257</u></u>	<u><u>445.194</u></u>

**Toelichting:**

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

## 15. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	339.368	338.355
Algemene kosten	1.499.130	2.180.079
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	705.485	695.501
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	262.362	300.740
- Energiekosten	<u>177.634</u>	<u>154.964</u>
Subtotaal	439.996	455.704
Huur en leasing	145.131	333.754
Dotaties en vrijval voorzieningen	142.071	-30.177
Totaal overige bedrijfskosten	<u><u>3.271.181</u></u>	<u><u>3.973.216</u></u>

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2018

16. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2018	2017
	€	€
<u>Rentebaten</u>		
Overige opbrengsten financiële vaste activa en effecten	1.205	1.578
Subtotaal financiële baten	1.205	1.578
<u>Rentelasten</u>		
Overige financiële lasten	-26.565	-33.239
Subtotaal financiële lasten	-26.565	-33.239
Totaal financiële baten en lasten	-25.360	-31.661

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

Algemene toelichting op de WNT

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op Stichting CONRISQ Groep. Het voor Stichting CONRISQ Groep toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2018 € 189.000, het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp, klasse V, totaalscore 12 punten.

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 Stichtingen die behoren tot de CONRISQ Groep zijn de directeurs 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 Groep. De WNT kent een publicatieplicht voor ontslagvergoedingen boven het bezoldigingsmaximum dat in 2018 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 2018 geen ontslagvergoedingen zijn uitgekeerd die het WNT-bezoldigingsmaximum hebben overschreden.

Bezoldiging van de leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling:

	<b>H.M.C.</b>
	<b>Bloebaum</b>
	<b>MBA</b>
<b>Bedragen x € 1</b>	
<b>Functiegegevens</b>	<b>Directeur</b>
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
<b>Bezoldiging</b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 132.208
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 12.076
Subtotaal	€ 144.284
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 189.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	
<b>Totale bezoldiging</b>	<b>€ 144.284</b>
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.
<b>Gegevens 2017</b>	
	<b>H.M.C.</b>
	<b>Bloebaum</b>
	<b>MBA</b>
<b>Bedragen x € 1</b>	
<b>Functiegegevens</b>	<b>Directeur</b>
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
<b>Bezoldiging</b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 122.453
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 11.749
Subtotaal	€ 134.202
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 181.000
<b>Totale bezoldiging</b>	<b>€ 134.202</b>

## 5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2018

Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12 n.v.t.

Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking n.v.t.

### Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2018 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

#### 18. Honoraria onafhankelijke accountant

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
De honoraria van de onafhankelijke accountant over 2018 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	35.711	35.635
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	30.492	70.365
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria onafhankelijke accountant	<u>66.203</u>	<u>106.000</u>

#### 19. Transacties met verbonden partijen

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

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 17.

### Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting Bijzonder Jeugdwerk heeft de jaarrekening 2018 vastgesteld in de vergadering van 1 april 2019.

De Raad van Toezicht van Stichting Bijzonder Jeugdwerk heeft de jaarrekening 2018 goedgekeurd in de vergadering van 25 april 2019.

### Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2..

### Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum, die van invloed zijn op het beeld van de jaarrekening ultimo boekjaar 2018.

### 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

\_\_\_\_\_  
Dhr. Mr. H. van Veldhuizen (voorzitter)

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

\_\_\_\_\_  
Dhr. M. Boeser RA/RV

\_\_\_\_\_  
Dhr. Mr. R.H. van de Beeten

\_\_\_\_\_  
Dhr. Drs. J. Rijkers

\_\_\_\_\_  
Mevr. Drs. A.A. Boekelman

\_\_\_\_\_  
Dhr. B. van der Ham

## **5.2 OVERIGE GEGEVENS**

## 5.2 OVERIGE GEGEVENS

### 5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

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

### 5.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Bijzonder Jeugdwerk heeft geen nevenvestigingen.

### 5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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



# **Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

## *Controleverklaring van de onafhankelijke accountant*

Aan: de raad van bestuur en de raad van toezicht van Stichting Bijzonder Jeugdwerk

---

### *Verklaring over de jaarrekening 2018*

---

#### *Ons oordeel*

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van Stichting Bijzonder Jeugdwerk een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van de stichting op 31 december 2018 en van het resultaat over 2018 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

#### *Wat we hebben gecontroleerd*

Wij hebben de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening 2018 van Stichting Bijzonder Jeugdwerk te Zetten ('de stichting') gecontroleerd.

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2018;
- de winst-en-verliesrekening over 2018; en
- de toelichting met de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

Het stelsel voor financiële verslaggeving dat is gebruikt voor het opmaken van de jaarrekening is de Regeling verslaggeving WTZi.

---

#### *De basis voor ons oordeel*

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol Wet Normering Topinkomens (WNT) 2018 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de paragraaf 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

#### *Onafhankelijkheid*

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Bijzonder Jeugdwerk zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assuranceopdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

JMQRMYZE3NH3-1703623388-235

---

*PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Boschdijktunnel 10, 5611 AG Eindhoven, Postbus 6365,  
5600 HJ Eindhoven  
T: 088 792 00 40, F: 088 792 94 13, [www.pwc.nl](http://www.pwc.nl)*

'PwC' is het merk waaronder PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (KvK 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (KvK 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (KvK 51414406), PricewaterhouseCoopers Pensions, Actuarial & Insurance Services B.V. (KvK 54226368), PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 34180289) en andere vennootschappen handelen en diensten verlenen. Op deze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin onder meer aansprakelijkheidsvoorwaarden zijn opgenomen. Op leveringen aan deze vennootschappen zijn algemene inkoopvoorwaarden van toepassing. Op [www.pwc.nl](http://www.pwc.nl) treft u meer informatie over deze vennootschappen, waaronder deze algemene (inkoop)voorwaarden die ook zijn gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.

---

### ***Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd***

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2018 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

---

### ***Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie***

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

- de overige gegevens.

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling verslaggeving WTZi is vereist.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling verslaggeving WTZi. 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 en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

---

### ***Verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening en de accountantscontrole***

---

#### ***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 de Regeling verslaggeving WTZi; en voor
- een zodanige interne beheersing die de raad van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.



Bij het opmaken van de jaarrekening moet de raad van bestuur afwegen of de stichting in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van het genoemde 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 gerede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar bedrijfsactiviteiten 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.

Ons controleoordeel beoogt een redelijke mate van zekerheid te geven dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een redelijke mate van zekerheid is een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen 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 deze 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.

Een meer gedetailleerde beschrijving van onze verantwoordelijkheden is opgenomen in de bijlage bij onze controleverklaring.

Eindhoven, 25 april 2019  
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

Origineel getekend door M.A. Spaans-den Heijer RA

---

## ***Bijlage bij onze controleverklaring over de jaarrekening 2018 van Stichting Bijzonder Jeugdwerk***

---

In aanvulling op wat is vermeld in onze controleverklaring hebben wij in deze bijlage onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening nader uiteengezet en toegelicht wat een controle inhoudt.

### ***De verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle van de jaarrekening***

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol WNT 2018, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze doelstelling is om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening vrij van materiële afwijkingen als gevolg van fouten of fraude is. 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. Ook 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 aandacht in onze controleverklaring 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.