

Jaarrekening 2019

Stichting Bijzonder Jeugdwerk

INHOUDSOPGAVE

Pagina

5.1 Jaarrekening

| | | |
|-------|---|----|
| 5.1.1 | Balans per 31 december 2019 | 1 |
| 5.1.2 | Resultatenrekening over 2019 | 2 |
| 5.1.3 | Kasstroomoverzicht over 2019 | 3 |
| 5.1.4 | Grondslagen van waardering en resultaatbepaling | 4 |
| 5.1.5 | Toelichting op de balans per 31 december 2019 | 13 |
| 5.1.6 | Mutatieoverzicht materiële vaste activa | 18 |
| 5.1.7 | Overzicht langlopende schulden ultimo 2019 | 19 |
| 5.1.8 | Toelichting op de resultatenrekening over 2019 | 20 |

5.2 Overige gegevens

| | | |
|-------|---|----|
| 5.2.1 | Statutaire regeling resultaatbestemming | 26 |
| 5.2.2 | Nevenvestigingen | 26 |
| 5.2.3 | Controleverklaring van de onafhankelijke accountant | 26 |

5.1 JAARREKENING

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2019
(na resultaatbestemming)

| | Ref. | 31-dec-19 € | 31-dec-18 € |
|--|------|-------------------|-------------------|
| ACTIVA | | | |
| Vaste activa | | | |
| Materiële vaste activa | 1 | 4.762.863 | 4.956.282 |
| Totaal vaste activa | | 4.762.863 | 4.956.282 |
| Viottende activa | | | |
| Debiteuren en overige vorderingen | 2 | 568.278 | 2.032.521 |
| Liquide middelen | 3 | 8.457.941 | 5.460.691 |
| Totaal viottende activa | | 9.026.219 | 7.493.212 |
| Totaal activa | | 13.789.083 | 12.449.494 |
| PASSIVA | | | |
| Eigen vermogen | | | |
| Kapitaal | 4 | 0 | 0 |
| Bestemmingsreserves | | 57.881 | 57.881 |
| Bestemmingsfondsen | | 0 | 0 |
| Algemene en overige reserves | | 8.943.750 | 7.594.807 |
| Totaal eigen vermogen | | 9.001.631 | 7.652.688 |
| Voorzoningen | 5 | 1.284.550 | 1.075.629 |
| Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar) | 6 | 547.480 | 769.000 |
| Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar) | | | |
| Overige kortlopende schulden | 7 | 2.955.422 | 2.952.177 |
| Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar) | | 2.955.422 | 2.952.177 |
| Totaal passiva | | 13.789.083 | 12.449.494 |

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2019

| | Ref. | <u>2019</u> € | <u>2018</u> € |
|--|------|-------------------------|-------------------------|
| BEDRIJFSOPBRENGSTEN: | | | |
| Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning | 10 | 16.116.874 | 14.978.859 |
| Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet) | 11 | 2.634.520 | 2.519.464 |
| Overige bedrijfsopbrengsten | 12 | 1.037.383 | 1.290.393 |
| Som der bedrijfsopbrengsten | | <u>19.788.777</u> | <u>18.788.716</u> |
| BEDRIJFSLASTEN: | | | |
| Personeelskosten | 13 | 14.225.433 | 13.693.299 |
| Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa | 14 | 472.608 | 548.257 |
| Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa | | 0 | 0 |
| Overige bedrijfskosten | 15 | 3.721.068 | 3.271.181 |
| Som der bedrijfslasten | | <u>18.419.109</u> | <u>17.512.737</u> |
| BEDRIJFSRESULTAAT | | 1.369.668 | 1.275.979 |
| Financiële baten en lasten | 16 | -20.729 | -25.360 |
| RESULTAAT BOEKJAAR | | <u><u>1.348.939</u></u> | <u><u>1.250.619</u></u> |
| RESULTAATBESTEMMING | | | |
| <i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i> | | <u>2019</u> € | <u>2018</u> € |
| Toevoeging/(onttrekking): | | | |
| Algemene / overige reserves | | 1.348.939 | 1.250.619 |
| | | <u>1.348.939</u> | <u>1.250.619</u> |

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2019

| | Ref. | 2019 | | 2018 | |
|--|------|-----------|------------------|------------|------------------|
| | | € | € | € | € |
| Kasstroom uit operationele activiteiten | | | | | |
| Bedrijfsresultaat | | | 1.369.668 | | 1.275.979 |
| Aanpassingen voor: | | | | | |
| - afschrijvingen en overige waardeverminderingen | 14 | 472.608 | | 548.257 | |
| - mutatie reserves | 4 | 0 | | -44.987 | |
| - mutaties voorzieningen | 5 | 208.921 | | 83.857 | |
| - boekresultaten afstoting vaste activa | | 0 | | 0 | |
| | | | 681.529 | | 587.127 |
| Veranderingen in werkkapitaal: | | | | | |
| - voorraden | | 0 | | 0 | |
| - mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten | | 0 | | 0 | |
| - vorderingen | 2 | 1.464.242 | | 968.770 | |
| - vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot | | 0 | | 0 | |
| - kortlopende schulden (excl. schulden aan banken, behoudens rekening courant-krediet) | 7 | 3.244 | | -680.266 | |
| - kortlopend bankkrediet | | 0 | | 0 | |
| | | | 1.467.486 | | 288.504 |
| Kasstroom uit bedrijfsoperaties | | | 3.518.682 | | 2.151.610 |
| Ontvangen interest | 16 | 320 | | 1.205 | |
| Betaalde interest | 16 | -21.049 | | -26.565 | |
| Ontvangen dividenden | | 0 | | 0 | |
| | | | -20.729 | | -25.360 |
| Totaal kasstroom uit operationele activiteiten | | | 3.497.953 | | 2.126.250 |
| Kasstroom uit investeringsactiviteiten | | | | | |
| Investeringen materiële vaste activa | 1 | -336.290 | | -1.078.139 | |
| Desinvesteringen materiële vaste activa | 1 | 57.105 | | 72.600 | |
| 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 | |
| Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten | | | -279.185 | | -1.005.539 |
| Kasstroom uit financieringsactiviteiten | | | | | |
| Nieuw opgenomen leningen | | 0 | | 0 | |
| Aflossing langlopende schulden | 6 | -221.520 | | -221.520 | |
| Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten | | | -221.520 | | -221.520 |
| Mutatie geldmiddelen | | | <u>2.997.248</u> | | <u>899.191</u> |
| Stand geldmiddelen per 1 januari | 3 | | 5.460.691 | | 4.561.501 |
| Stand geldmiddelen per 31 december | 3 | | <u>8.457.941</u> | | <u>5.460.691</u> |
| Mutatie geldmiddelen | | | 2.997.248 | | 899.191 |

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 Wageningsestraat 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 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 Lingeburght, gevestigd te Zetten;
- Stichting Bijzonder Jeugdwerk, gevestigd te Zetten (BJ);
- Stichting Pactum Jeugd- en Opvoedhulp, gevestigd te Zetten;
- Stichting Pact18, gevestigd te Zetten.
- Stichting Rubicon, gevestigd te Zetten.
- Stichting Vincent van Gogh, 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 2019 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 2019, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2019.

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.

Continuïteitsparagraaf

Coronavirus (Covid-19)

Inleiding

De uitbraak van Covid-19 heeft zich in 2020 razendsnel ontwikkeld. Maatregelen die door de overheid zijn genomen om het virus in te perken zullen negatieve gevolgen hebben voor de economie. Voor onze organisatie zal dit voornamelijk operationele gevolgen hebben. Daarnaast hebben wij de verwachte gevolgen voor de strategie en de liquiditeit (financiële gevolgen) beoordeeld en hieronder toegelicht.

Operationele gevolgen

In operationele zin zijn we sterk afhankelijk van het verloop van de corona pandemie. Dit vertaalt zich met name in de omvang van het ziekte verzuim van onze medewerkers, het afschalen en omvormen van ambulante bezoeken naar digitale vormen van ambulante zorg. Daarnaast worden ambulante medewerkers op intramurale zorg ingezet om het ziekteverzuim op te vangen.

De raad van bestuur en het management hebben intensief overleg op welke wijze BJ het hoofd kan bieden aan de uitdagingen die het Coronavirus met zich meebrengt. Hierbij wordt naar de korte en middellange termijn gekeken. Ten aanzien van de korte termijn wordt voornamelijk gekeken naar de inzet van voldoende personeel.

Op de middellange termijn wordt vooral gekeken naar hoe de belasting van de medewerkers terug kan worden gebracht en de zorgverlening genormaliseerd kan worden. Daarnaast wordt gekeken naar de financiële impact en de gevolgen voor het behalen van de strategie.

Financiële gevolgen

De verdien capaciteit van onze panden op langere termijn wordt niet aangetast en leidt derhalve niet tot een impairment. De afschaling van de ambulante zorg en de daling van de intramurale zorg schatten wij in op totaal ongeveer 9% van de omzet. Door inzet van ambulante personeel op onze intramurale voorzieningen kan het hogere ziekteverzuim opgevangen worden.

De verwachting is derhalve dat de virus uitbraak geen significante gevolgen heeft voor de continuïteit van BJ. Er wordt door financiers gewerkt aan toezeggingen ten aanzien van omzetverlies en bevoorschotting. Deze zijn wenselijk en zullen de gevolgen verder beperken, maar nog niet concreet genoeg, waardoor er geen rekening mee is gehouden in de bepaling van het effect van de coronacrisis in deze jaarrekening.

Conclusie continuïteit

Hoewel onzeker, zijn wij gezien onze liquiditeitspositie en de verwachte impact op onze omzet, op dit moment van mening dat de gevolgen van het Covid-19 virus geen materieel negatief effect zullen hebben op onze financiële conditie of liquiditeit.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Stelselwijziging

Besloten is om de waarderingsgrondslag van de post groot onderhoud met ingang van 1 januari 2019 aan te passen. De verwerking van groot onderhoud vindt vanaf 2019 plaats conform de componentenbenadering (voorheen middels een voorziening groot onderhoud). De reden voor deze stelselwijziging is gelegen in de verbetering van het inzicht dat de jaarrekening geeft alsmede de bestuurlijke fusie met Rubicon en Vincent van Gogh. De RJ wil het verwerken van de kosten van groot onderhoud in de boekwaarde van het actief faciliteren en heeft daarom een overgangsbepaling voorgesteld. De overgangsbepaling houdt in dat een prospectieve verwerking is toegestaan.

Als gevolg van de stelselwijziging is het resultaat (voor belastingen) over 2019 € 53.881 hoger dan op basis van de in het voorgaand verslagjaar gehanteerde grondslag; de invloed op het vermogen per 31 december 2019 bedraagt € 3.076.076,--. Het is niet mogelijk om de invloed van de stelselwijziging op de volgende boekjaren betrouwbaar in te schatten.

De ter vergelijking opgenomen cijfers van balans en winst- en verliesrekening van het voorgaande jaar zijn aangepast aan het nieuwe stelsel.

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2018 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2019 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 (jeugd)zorginstelling kan de wijziging van subsidiebekostiging naar bekostiging op contractsbasis - meer dan voorheen - tot het risico van (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht leiden.

Een stichting is in beginsel vpb plichtig als aan 3 voorwaarden is voldaan: deelname economisch verkeer, organisatie van arbeid en kapitaal en er een winstoogmerk bestaat. Er hoeft geen vennootschapsbelasting afgedragen te worden als er een beroep gedaan kan worden op vrijstellingen, zoals bijvoorbeeld de subsidievrijstelling, danwel de zorgvrijstelling. Oorzaak van eventuele vennootschapsbelastingplicht ligt in het feit dat jeugdzorginstellingen veelal geen beroep meer kunnen doen op de zogenoemde 'subsidie-vrijstelling' in de vennootschapsbelasting, omdat niet meer wordt voldaan aan de bijbehorende voorwaarden.

Op 13 december is het Besluit van de Staatssecretaris gepubliceerd waarin de vennootschapsbelastingpositie van zorginstellingen nader is uitgewerkt. Door deze gewijzigde regelgeving wordt eerder aannemelijk dat de zorginstellingen (meestentijds stichtingen) een onderneming in fiscale zin drijven met (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht tot gevolg. Vervolgens is van belang of er nog andere mogelijkheden c.q. vrijstellingen zijn, om afdracht vennootschapsbelasting te voorkomen. Om een beroep te kunnen doen op de zorgvrijstelling van artikel 5 lid 1 onder c, moet een instelling minimaal 90% vrijgestelde activiteiten in de zin van de Wet op de Vennootschapsbelasting verrichten. BJ heeft op basis van alle beschikbare informatie een analyse gemaakt van de eventuele vennootschapsbelastingplicht en de toepassing van de zorgvrijstelling. De Raad van Bestuur is van mening dat deze analyse voldoende aanleiding geeft om te veronderstellen dat BJ geen vennootschapsbelasting hoeft af te dragen. In de jaarrekening 2019 is daarom met Vennootschapsbelasting geen rekening gehouden. Ten tijde van het opstellen van de jaarrekening 2019 heeft nog geen afstemming plaats gevonden met de Belastingdienst.

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 bedrijfsterreinen, vaste activa in ontwikkeling, vooruitbetalingen op materiële vaste activa en 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.

Groot onderhoud:

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

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 herwaardering verwerkt in een herwaarderingsreserve. Bij de realisatie van de waardestijging wordt de herwaardering 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.

Verstreckte leningen

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

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 DBBC'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 ingebrachte 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 (2,5%). 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%.

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, conform specifieke afspraken met afnemers dan wel naar rato van de verrichte prestaties tot aan de balansdatum en in verhouding tot de in het totaal te verrichten prestaties.

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de Stichting zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de Stichting 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 Stichting 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, welke 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 pensioenfondsen. 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 2019 bedroeg 96,5%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 104,3%. 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 aansturing binnen BJ en de daarbinnen te onderscheiden financieringsstromen.

BJ is in 2019 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 desinvesteringsactiviteiten 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 2019

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

| | <u>31-dec-19</u> | <u>31-dec-18</u> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| <i>De specificatie is als volgt:</i> | € | € |
| Bedrijfsgebouwen en terreinen | 4.198.214 | 4.346.630 |
| Machines en installaties | 264.408 | 286.026 |
| Anderen vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting | 261.513 | 323.631 |
| Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa | 38.729 | 0 |
| Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa | 0 | 0 |
| Totaal materiële vaste activa | <u><u>4.762.863</u></u> | <u><u>4.956.286</u></u> |
| <i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i> | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
| | € | € |
| Boekwaarde per 1 januari | 4.956.286 | 4.504.010 |
| Bij: investeringen | 336.290 | 1.078.139 |
| Bij: herwaarderingen | 0 | 0 |
| Af: afschrijvingen | 472.608 | 548.257 |
| Af: bijzondere waardeverminderingen | 0 | 5.010 |
| Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen | 0 | 0 |
| Af: terugname geheel afgeschreven activa | 0 | 0 |
| Af: desinvesteringen | 57.105 | 72.600 |
| Boekwaarde per 31 december | <u><u>4.762.863</u></u> | <u><u>4.956.282</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. Een verschuiving heeft plaatsgevonden binnen de sub categorieën van de materiële vaste activa. Deze verschuiving is ook in de presentatie van 31-dec-18 doorgevoerd.

2. Debiteuren en overige vorderingen

| | <u>31-dec-19</u> | <u>31-dec-18</u> |
|---|-----------------------|-------------------------|
| <i>De specificatie is als volgt:</i> | € | € |
| Vorderingen op debiteuren | 335.910 | 1.931.091 |
| Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten | 0 | 0 |
| <u>Overige vorderingen:</u> | | |
| Vorderingen op groepsmaatschappijen | 16.547 | 8.551 |
| <u>Vooruitbetaalde bedragen:</u> | | |
| Voorschotten | 39.599 | 58.096 |
| Waarborgsommen | 80 | 480 |
| Overige vooruitbetaalde bedragen | 34.203 | 20.723 |
| <u>Nog te ontvangen bedragen:</u> | | |
| Nog te ontvangen rente | 0 | 83 |
| <u>Overige overlopende activa:</u> | | |
| Overige nog te ontvangen bedragen | 141.939 | 13.497 |
| Totaal debiteuren en overige vorderingen | <u><u>568.278</u></u> | <u><u>2.032.521</u></u> |

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 656 (2018: € 1.848).
De overige vorderingen hebben allen een resterende looptijd korter dan 1 jaar.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

ACTIVA

3. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

| | <u>31-dec-19</u> | <u>31-dec-18</u> |
|-------------------------|------------------|------------------|
| | € | € |
| Bankrekeningen | 8.457.683 | 5.459.594 |
| Kassen | 740 | 1.097 |
| Kruisposten | -482 | 0 |
| Totaal liquide middelen | <u>8.457.941</u> | <u>5.460.691</u> |

Toelichting:

Overtollige gelden zijn op een spaarrekening geplaatst.

PASSIVA

4. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

| | <u>31-dec-19</u> | <u>1-jan-19</u> |
|------------------------------|------------------|------------------|
| | € | € |
| Kapitaal | 0 | 0 |
| Bestemmingsreserves | 57.881 | 57.881 |
| Bestemmingsfondsen | 0 | 0 |
| Algemene en overige reserves | <u>8.943.750</u> | <u>7.594.807</u> |
| Totaal eigen vermogen | <u>9.001.631</u> | <u>7.652.688</u> |

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

| | <u>Saldo per 1-jan-2019</u> | <u>Resultaat- bestemming</u> | <u>Overige mutaties</u> | <u>Saldo per 31-dec-2019</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-2019</u> | <u>Resultaat- bestemming</u> | <u>Overige mutaties</u> | <u>Saldo per 31-dec-2019</u> |
|--|---------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|
| | € | € | € | € |
| Bestemmingsreserves: | | | | |
| Bestemmingsreserve Wilma van Lieshoutfonds | 57.881 | 0 | 0 | 57.881 |
| Bestemmingsreserve Samson | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totaal bestemmingsreserves | <u>57.881</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>57.881</u> |

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

| | <u>Saldo per 1-jan-2019</u> | <u>Resultaat- bestemming</u> | <u>Overige mutaties</u> | <u>Saldo per 31-dec-2019</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-2019</u> | <u>Resultaat- bestemming</u> | <u>Overige mutaties</u> | <u>Saldo per 31-dec-2019</u> |
|-------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|
| | € | € | € | € |
| Algemene reserves: | | | | |
| Algemene reserve | 7.594.811 | 1.348.939 | 0 | 8.943.750 |
| Totaal algemene en overige reserves | <u>7.594.811</u> | <u>1.348.939</u> | <u>0</u> | <u>8.943.750</u> |

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

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 2019 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.

Stelselwijziging: Als gevolg van de fusie tussen Conrisq groep en Vincent van Gogh zijn de waarderinggrondslagen in 2019 geharmoniseerd. Dit heeft geleid tot een aanpassing van de waarderinggrondslagen van groot onderhoud. In 2018 werd groot onderhoud verwerkt via een voorziening groot onderhoud. In 2019 is de Stichting overgegaan naar de componentenbenadering. Dit leidt tot de volgende aanpassing in het eigen vermogen:

| | |
|--------------------------------------|-----------|
| Eigen vermogen per 31 december 2018: | 4.576.612 |
| Stelselwijziging | |
| - Voorziening groot onderhoud | 3.076.076 |
| Eigen vermogen per 1 januari 2019: | 7.652.688 |

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> | Saldo per 1-jan-2019 | Dotatie | Onttrekking | Vrijval | Saldo per 31-dec-2019 |
|--|---------------------------------|----------------|--------------------|----------------|----------------------------------|
| | € | € | € | € | € |
| - groot onderhoud | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - jubileumverplichtingen | 126.385 | 61.460 | 44.054 | 0 | 143.791 |
| - langdurig zieken | 109.904 | 292.927 | 109.904 | 0 | 292.927 |
| - vitaliteitsbudget | 666.663 | 220.184 | 143.729 | 0 | 743.118 |
| - verlieslatend contract huurpand | 0 | 104.714 | 0 | 0 | 104.714 |
| - ORT | 172.677 | 0 | 108.279 | 64.398 | 0 |
| Totaal voorzieningen | 1.075.629 | 679.284 | 405.966 | 64.398 | 1.284.550 |

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

| | 31-dec-2019 |
|--|--------------------|
| | € |
| Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.) | 462.031 |
| Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.) | 822.519 |
| hiervan > 5 jaar | 74.443 |

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)

De specificatie is als volgt:

| | 31-dec-19 | 1-jan-19 |
|---|------------------|-----------------|
| | € | € |
| Schulden aan banken | 547.480 | 769.000 |
| Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar) | 547.480 | 769.000 |

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

Het verloop is als volgt weer te geven:

| | 2019 | 2018 |
|---|----------------|----------------|
| | € | € |
| Stand per 1 januari | 990.520 | 1.302.565 |
| Bij: nieuwe leningen | 0 | 0 |
| Af: aflossingen | 221.520 | 312.045 |
| Stand per 31 december | <u>769.000</u> | <u>990.520</u> |
| Af: aflossingsverplichting komend boekjaar | 221.520 | 221.520 |
| Stand langlopende schulden per 31 december | <u>547.480</u> | <u>769.000</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 | 221.520 |
| Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost) | 547.480 | 769.000 |
| hiervan > 5 jaar | 64.000 | 113.920 |

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:

| | 31-dec-19 | 1-jan-19 |
|---|------------------|------------------|
| | € | € |
| Schulden aan kredietinstellingen | 0 | 0 |
| Crediteuren | 425.886 | 423.849 |
| Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen | 221.520 | 221.520 |
| Belastingen en premies sociale verzekeringen | 2.881 | 4.463 |
| Schulden terzake pensioenen | 15.803 | 21.341 |
| Nog te betalen salarissen | 1.606 | 6.328 |
| <u>Overige schulden:</u> | | |
| Schulden aan groepsmaatschappijen | 147.341 | 96.531 |
| Onregelmatigheidstoelag | 42.599 | 38.257 |
| Overige loongerelateerde verplichtingen | 32.168 | 58.186 |
| Reservering inzake sanering | 0 | 0 |
| <u>Nog te betalen kosten:</u> | | |
| Geld van jongeren | 0 | 10.507 |
| Schulden aan samenwerkingsverbanden | 115.367 | 59.008 |
| <u>Vooruitontvangen opbrengsten:</u> | | |
| Vooruitontvangen subsidies | 108.054 | 202.579 |
| Vakantiegeld | 435.974 | 424.463 |
| Vakantiedagen | 381.243 | 352.348 |
| <u>Overige overlopende passiva:</u> | | |
| Diverse adviseurs | 0 | 0 |
| Innovatie | 0 | 3.626 |
| Overige schulden en overlopende passiva | 1.024.980 | 1.029.171 |
| Totaal overige kortlopende schulden | <u>2.955.422</u> | <u>2.952.177</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 2019

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- 2019 € |
|---|----------------------------------|-----------------------------|------------------------------|----------------------------|
| Huur | 25.923 | | 0 | 25.923 |
| Leaseverplichting copiers | 22.772 | 89.189 | 0 | 111.961 |
| Leaseverplichting auto's | 20.932 | 43.608 | 0 | 64.540 |
| Verplichting datalijnen | 87.830 | 65.873 | 0 | 153.703 |
| Contract telefonie (vast en mobiel) | 77.686 | 58.264 | 0 | 135.950 |
| Onderhouds/beheercontract automatisering | 287.615 | 82.943 | 0 | 370.558 |
| Totaal meerjarige verplichtingen | 522.758 | 339.877 | 0 | 862.635 |

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 |
|---|---------------------------------------|-----------------------------|--|--|--|------------------|
| | € | € | € | € | € | € |
| Stand per 1 januari 2019 | | | | | | |
| - aanschafwaarde | 10.655.018 | 1.516.924 | 1.347.751 | 0 | 0 | 13.519.693 |
| - cumulatieve herwaarderingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - cumulatieve afschrijvingen | 6.308.388 | 1.230.898 | 1.024.120 | 0 | 0 | 8.563.407 |
| Boekwaarde per 1 januari 2019 | <u>4.346.630</u> | <u>286.026</u> | <u>323.631</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>4.956.286</u> |
| Mutaties in het boekjaar | | | | | | |
| - investeringen | 209.988 | 12.396 | 75.177 | 38.729 | 0 | 336.290 |
| - herwaarderingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - afschrijvingen | 358.404 | 34.014 | 80.190 | 0 | 0 | 472.608 |
| - 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 | 7.195 | 79.752 | 0 | 0 | 86.947 |
| .cumulatieve herwaarderingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| .cumulatieve afschrijvingen | 0 | 7.195 | 79.752 | 0 | 0 | 86.947 |
| <i>- desinvesteringen</i> | | | | | | |
| aanschafwaarde | 0 | 0 | 66.455 | 0 | 0 | 66.455 |
| cumulatieve herwaarderingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| cumulatieve afschrijvingen | 0 | 0 | 9.350 | 0 | 0 | 9.350 |
| per saldo | 0 | 0 | 57.105 | 0 | 0 | 57.105 |
| Mutaties in boekwaarde (per saldo) | <u>-148.416</u> | <u>-21.618</u> | <u>-62.118</u> | <u>38.729</u> | <u>0</u> | <u>-193.423</u> |
| Stand per 31 december 2019 | | | | | | |
| - aanschafwaarde | 10.865.006 | 1.522.125 | 1.276.721 | 38.729 | 0 | 13.702.581 |
| - cumulatieve herwaarderingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - cumulatieve afschrijvingen | 6.666.792 | 1.257.717 | 1.015.208 | 0 | 0 | 8.939.718 |
| Boekwaarde per 31 december 2019 | <u>4.198.214</u> | <u>264.408</u> | <u>261.513</u> | <u>38.729</u> | <u>0</u> | <u>4.762.863</u> |
| <i>Afschrijvingspercentage</i> | 2-10% | 10,0% | 20,0% | 0,0% | 0,0% | |

BIJLAGE

5.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2019

| Leninggever | Afsluit- datum | Hoofdsom | Totale loop- tijd | Soort lening | Werk- lijke- rente | Restschuld 31 december 2018 | Nieuwe leningen in 2019 | Aflossing in 2019 | Restschuld 31 december 2019 | Restschuld over 5 jaar | Resterende looptijd in jaren eind 2019 | Aflos- sings- wijze | Aflos- sing 2020 | Gestelde zekerheden |
|---------------|-------------------|-----------|-------------------------|--------------|--------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|----------------------|-----------------------------------|---------------------------|---|---------------------------|---------------------|---------------------|
| | | € | | | % | € | € | € | € | € | | | € | |
| Rabobank | 30-mrt-06 | 1.000.000 | 20 jr | hypothecair | 3,20% | 363.520 | 0 | 49.920 | 313.600 | 64.000 | 6 | Lineair | 49.920 | Recht van hypotheek |
| Rabobank | 1-aug-17 | 770.000 | 5 jr *) | hypothecair | 1,80% | 627.000 | 0 | 171.600 | 455.400 | 0 | 3 | Lineair | 171.600 | Recht van hypotheek |
| Totaal | | | | | | 990.520 | 0 | 221.520 | 769.000 | 64.000 | | | 221.520 | |

*) 1e aflossing heeft plaatsgevonden op 31-3-2018, vast bedrag per maand is €14.300.

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2019

BATEN

10. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| | € | € |
| Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies) | 0 | 0 |
| Opbrengsten Jeugdwet | 14.632.482 | 13.701.797 |
| Opbrengsten Wmo | 1.295.221 | 1.057.982 |
| Overige zorgprestaties | 189.171 | 219.080 |
| Totaal | <u>16.116.874</u> | <u>14.978.859</u> |

11. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)

De specificatie is als volgt:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|---|------------------|------------------|
| | € | € |
| Subsidies Wlz/Zvw-zorg | 0 | 0 |
| Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS | 460.376 | 345.117 |
| Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet) | 2.174.144 | 2.174.347 |
| Totaal | <u>2.634.520</u> | <u>2.519.464</u> |

Toelichting:

De over 2019 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>2019</u> | <u>2018</u> |
|--|------------------|------------------|
| | € | € |
| <u>Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):</u> | | |
| Huur vergoeding gebouwen | 127.738 | 135.215 |
| Opbrengsten dienstverlening | 496.003 | 581.541 |
| Diverse opbrengsten | 413.642 | 573.637 |
| Totaal | <u>1.037.383</u> | <u>1.290.393</u> |

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2019

LASTEN

13. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| | € | € |
| Lonen en salarissen | 9.946.005 | 9.874.582 |
| Sociale lasten | 1.679.098 | 1.558.747 |
| Pensioenpremies | 899.776 | 851.098 |
| <u>Andere personeelskosten:</u> | | |
| Overige personeelskosten | 635.070 | 817.040 |
| Subtotaal | <u>13.159.949</u> | <u>13.101.467</u> |
| Personeel niet in loondienst | 1.065.484 | 591.832 |
| Totaal personeelskosten | <u>14.225.433</u> | <u>13.693.299</u> |
| Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden | <u>195</u> | <u>196</u> |
| Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is | 0 | 0 |

14. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|----------------------------|----------------|----------------|
| | € | € |
| Afschrijvingen: | | |
| - immateriële vaste activa | 0 | 0 |
| - materiële vaste activa | 472.608 | 548.257 |
| Totaal afschrijvingen | <u>472.608</u> | <u>548.257</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>2019</u> | <u>2018</u> |
|--|------------------|------------------|
| | € | € |
| Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten | 343.930 | 339.368 |
| Algemene kosten | 2.047.937 | 1.499.130 |
| Patiënt- en bewonersgebonden kosten | 612.426 | 705.485 |
| Onderhoud en energiekosten: | | |
| - Onderhoud | 430.035 | 262.362 |
| - Energiekosten | 205.351 | 177.634 |
| Subtotaal | <u>635.386</u> | <u>439.996</u> |
| Huur en leasing | 81.389 | 145.131 |
| Dotaties en vrijval voorzieningen | 0 | 142.071 |
| Totaal overige bedrijfskosten | <u>3.721.068</u> | <u>3.271.181</u> |

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2019

16. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

| | 2019 | 2018 |
|---|---------|---------|
| | € | € |
| Rentebaten | | |
| Overige opbrengsten financiële vaste activa en effecten | 320 | 1.205 |
| Subtotaal financiële baten | 320 | 1.205 |
| Rentelasten | | |
| Overige financiële lasten | -21.049 | -26.565 |
| Subtotaal financiële lasten | -21.049 | -26.565 |
| Totaal financiële baten en lasten | -20.729 | -25.360 |

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 2019 € 194.000, het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp, klasse V, totaalscore 13 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 2019 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 2019 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 alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

| Gegevens 2019 | |
|--|---------------------|
| Bedragen x € 1 | H.M.C. Bloebaum MBA |
| Functiegegevens | Directeur |
| Aanvang en einde functievervulling in 2019 | 1/1-31/12 |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) | 0,7 |
| Dienstbetrekking? | ja |
| Bezoldiging | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | € 95.871 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | € 8.175 |
| <i>Subtotaal</i> | € 104.046 |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | € 129.333 |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag | n.v.t. |
| Totale bezoldiging | € 104.046 |
| Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | n.v.t. |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling | n.v.t. |
| Gegevens 2018 | |
| Bedragen x € 1 | H.M.C. Bloebaum MBA |
| Functiegegevens | Directeur |
| Aanvang en einde functievervulling in 2018 | 1/1-31/12 |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) | 1 |
| Dienstbetrekking? | ja |
| Bezoldiging | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | € 132.208 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | € 12.076 |
| <i>Subtotaal</i> | € 144.284 |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | € 189.000 |
| Totale bezoldiging | € 144.284 |

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2019

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 2019 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

18. Honoraria onafhankelijke accountant

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|---|---------------|---------------|
| | € | € |
| De honoraria van de onafhankelijke accountant over 2019 zijn als volgt: | | |
| 1 Controle van de jaarrekening | 38.502 | 35.711 |
| 2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie) | 50.850 | 30.492 |
| 3 Fiscale advisering | 0 | 0 |
| 4 Niet-controlediensten | 0 | 0 |
| Totaal honoraria onafhankelijke accountant | <u>89.352</u> | <u>66.203</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 BJ heeft de jaarrekening 2019 vastgesteld in de vergadering van 23 april 2020.
De Raad van Toezicht van BJ heeft de jaarrekening 2019 goedgekeurd in de vergadering van 23 april 2020.

Resultaatbestemming

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

Gebeurtenissen na balansdatum

Coronavirus (Covid-19)

De uitbraak van Covid-19 heeft zich in 2020 razendsnel ontwikkeld. Maatregelen die door verschillende overheden zijn genomen om het virus in te perken hebben diverse gevolgen gehad voor de bedrijfsvoering:

- Als gevolg van de getroffen overheidsmaatregelen om de uitbraak van het Covid-19 virus in te dammen heeft BJ een deel van de zorgverlening afgeschaald.

- Om zorg op een veilige manier te blijven leveren zijn en worden additionele kosten gemaakt voor medewerkers, infrastructuur en cliëntgebonden kosten.

De eerste effecten die zichtbaar zijn betreffen vervanging van persoonlijke, face to face, contacten door digitale contacten en een stijging van het aantal ziekmeldingen bij medewerkers. Verder worden er aanvullende kosten gemaakt door de organisatie voor bijvoorbeeld inzet van ambulant personeel op de intramurale voorzieningen, hogere schoonmaakkosten en beschermende hulpmiddelen.

De exacte toekomstige impact is niet in te schatten, maar op dit moment verwachten we een effect van 9% van onze omzet, zoals uiteengezet in paragraaf 5.1.4.1 van de waarderingsgrondslagen onder de continuïteit. Gelet op de liquiditeitspositie in de komende maanden en de huidige inzichten zal deze geen bedreiging vormen voor de continuïteit van Bijzonder Jeugdwerk.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Raad van Bestuur

Mevr. drs. J.E.M. Tijhuis

Mevr. Drs. J.A.M.A. Venmans

Raad van Toezicht

Dhr. Mr. H. van Veldhuizen (voorzitter)

Dhr Drs. M. Muller RA RE (vice-voorzitter)

Dhr. Mr. R.H. van de Beeten

Mevr. Drs. A.A. Boekelman

Dhr. M. Boeser RA RV

Dhr. Prof. Dr. R.J. van der Gaag

Mevr. ir. M.M.F. Philippens

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten van BJ zijn geen nadere richtlijnen opgenomen inzake de bestemming van het resultaat.

5.2.2 Nevenvestigingen

BJ 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 2019

Ons oordeel

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van Stichting Bijzonder Jeugdwerk ('de stichting') een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van de stichting op 31 december 2019 en van het resultaat over 2019 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

Wat we hebben gecontroleerd

Wij hebben de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening 2019 van Stichting Bijzonder Jeugdwerk te Zetten gecontroleerd. De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2019;
- de resultatenrekening over 2019; 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) 2019 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).

DVTSYZH4D4PC-1512337744-389

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

'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 treft u meer informatie over deze vennootschappen, waaronder deze algemene (inkoop)voorwaarden die ook zijn gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.

Benadrukking van de onzekerheid in verband met de effecten van het coronavirus (Covid-19)

Wij wijzen op de toelichting in punt 5.1.4.1 Algemeen – Continuïteitsveronderstelling – Coronavirus (Covid-19) van de jaarrekening waarin de raad van bestuur de mogelijke invloed en gevolgen van het coronavirus (Covid-19) op de stichting en op de omgeving waarin de stichting opereert alsmede de genomen en geplande maatregelen om met deze gebeurtenissen en omstandigheden om te gaan heeft beschreven. In deze toelichting is ook beschreven dat er nog steeds onzekerheden bestaan en dat het daarom op dit moment redelijkerwijs niet goed mogelijk is om de toekomstige effecten in te schatten. Ons oordeel is niet aangepast met betrekking tot deze aangelegenheid.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2019 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 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de overige gegevens in overeenstemming met de 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.

Onze doelstellingen zijn een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen over de vraag of de jaarrekening als geheel geen afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of van fouten en een controleverklaring uit te brengen waarin ons oordeel is opgenomen. 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 van materieel belang 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, 29 april 2020
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

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

Bijlage bij onze controleverklaring over de jaarrekening 2019 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 2019, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

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