



Jaarverslaggeving 2020

Stichting Yorneo Beheer

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1.1 Jaarrekening 2020

| | | |
|--------|---|----|
| 1.1.1 | Geconsolideerde balans per 31 december 2020 | 4 |
| 1.1.2 | Geconsolideerde resultatenrekening over 2020 | 5 |
| 1.1.3 | Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2020 | 6 |
| 1.1.4 | Grondslagen van waardering en resultaatbepaling | 7 |
| 1.1.5 | Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2020 | 14 |
| 1.1.6 | Mutatieoverzicht materiële vaste activa | 20 |
| 1.1.7 | Overzicht langlopende schulden ultimo 2020 | 21 |
| 1.1.8 | Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2020 | 22 |
| 1.1.9 | Enkelvoudige balans per 31 december 2020 | 30 |
| 1.1.10 | Enkelvoudige resultatenrekening over 2020 | 31 |
| 1.1.11 | Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening | 32 |
| 1.1.12 | Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2020 | 39 |
| 1.1.13 | Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa | 44 |
| 1.1.14 | Overzicht langlopende schulden ultimo 2020 (enkelvoudig) | 45 |
| 1.1.15 | Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2020 | 46 |
| 1.1.16 | Vaststelling en goedkeuring | 49 |

1.2 Overige gegevens

| | | |
|-------|---|----|
| 1.2.1 | Statutaire regeling resultaatbestemming | 52 |
| 1.2.2 | Controleverklaring van de onafhankelijke accountant | 53 |

1.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

1.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2020 (na resultaatbestemming)

| | Ref. | 31-dec-20 € | 31-dec-19 € |
|--|------|-------------------|-------------------|
| ACTIVA | | | |
| Vaste activa | | | |
| Immateriële vaste activa | 1 | | 0 |
| Materiële vaste activa | 2 | 5.693.779 | 6.330.730 |
| Financiële vaste activa | 3 | 0 | 0 |
| Totaal vaste activa | | 5.693.779 | 6.330.730 |
| Vlottende activa | | | |
| Vorraden | 4 | 0 | 0 |
| Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten | 5 | 0 | 0 |
| Vorderingen uit hoofde van financieringstekort | 6 | 0 | 0 |
| Debiteuren en overige vorderingen | 7 | 3.473.983 | 4.469.677 |
| Effecten | 8 | 0 | 0 |
| Liquide middelen | 9 | 3.971.298 | 2.389.433 |
| Totaal vlottende activa | | 7.445.281 | 6.859.110 |
| Totaal activa | | 13.139.059 | 13.189.840 |

| | Ref. | 31-dec-20 € | 31-dec-19 € |
|--|------|-------------------|-------------------|
| PASSIVA | | | |
| Groepsvermogen | | | |
| Kapitaal | 10 | 0 | 0 |
| Bestemmingsreserves | | 699.819 | 1.699.819 |
| Bestemmingsfondsen | | 0 | 0 |
| Algemene en overige reserves | | 2.908.054 | 1.813.411 |
| Totaal groepsvermogen | | 3.607.873 | 3.513.230 |
| Voorzieningen | 11 | 2.252.520 | 2.270.657 |
| Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar) | 12 | 3.619.985 | 4.159.888 |
| Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar) | | | |
| Schulden uit hoofde van financieringsoverschot | 6 | 0 | 0 |
| Overige kortlopende schulden | 13 | 3.658.681 | 3.246.065 |
| Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar) | | 3.658.681 | 3.246.065 |
| Totaal passiva | | 13.139.059 | 13.189.840 |

1.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2020

| | Ref. | Realisatie 2020 € | Begroting 2020 € | Realisatie 2019 € |
|---|------|-------------------------|------------------------|-------------------------|
| BEDRIJFSOPBRENGSTEN: | | | | |
| Opbrengsten zorgprestaties | 16 | 26.124.396 | 26.960.601 | 25.451.392 |
| Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet) | 17 | 290.741 | 0 | -6.908 |
| Overige bedrijfsopbrengsten | 18 | 679.501 | 560.000 | 730.942 |
| Som der bedrijfsopbrengsten | | 27.094.639 | 27.520.601 | 26.175.427 |
| BEDRIJFSLASTEN: | | | | |
| Personeelskosten | 19 | 17.463.660 | 17.458.801 | 16.926.047 |
| Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa | 20 | 765.784 | 769.350 | 949.327 |
| Overige bedrijfskosten | 21 | 8.615.941 | 9.118.950 | 8.134.833 |
| Som der bedrijfslasten | | 26.845.385 | 27.347.101 | 26.010.207 |
| BEDRIJFSRESULTAAT | | 249.254 | 173.500 | 165.220 |
| Financiële baten en lasten | 22 | -154.611 | -164.500 | -163.976 |
| RESULTAAT BOEKJAAR | | 94.643 | 9.000 | 1.244 |

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

| | 2020 € | 2019 € |
|-----------------------------|---------------|--------------|
| Bestemmingsreserves | 0 | 0 |
| Algemene / overige reserves | 94.643 | 1.244 |
| | 94.643 | 1.244 |

1.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2020

| | Ref. | 2020 | 2019 |
|--|--------|------------------|------------------|
| | | € | € |
| Kasstroom uit operationele activiteiten | | | |
| Bedrijfsresultaat | | 249.254 | 165.220 |
| Aanpassingen voor: | | | |
| - afschrijvingen en overige waardeverminderingen | 20, 21 | 765.784 | 949.327 |
| - mutaties voorzieningen | 11 | -18.137 | -64.823 |
| - boekresultaten afstoting vaste activa | 18 | | |
| | | 747.647 | 884.504 |
| Veranderingen in werkkapitaal: | | | |
| - voorraden | 4 | | |
| - mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten | 5 | | |
| - vorderingen | 7 | 995.694 | 1.109.617 |
| - vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot | 6 | | |
| - kortlopende schulden (excl. schulden aan banken) | 13 | 190.717 | -724.280 |
| | | 1.186.411 | 385.337 |
| Kasstroom uit bedrijfsoperaties | | 2.183.311 | 1.435.061 |
| Ontvangen interest | 24 | 37 | 97 |
| Betaalde interest | 24 | -154.648 | -164.073 |
| Ontvangen dividenden | 24 | | |
| | | -154.611 | -163.976 |
| Totaal kasstroom uit operationele activiteiten | | 2.028.701 | 1.271.085 |
| Kasstroom uit investeringsactiviteiten | | | |
| Investerings materiële vaste activa | 2 | -128.832 | -95.090 |
| Desinvesteringen materiële vaste activa | 2 | | 0 |
| Investerings immateriële vaste activa | 1 | | |
| Desinvesteringen immateriële vaste activa | 1 | | |
| Verwervingen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden | 3 | | |
| Vervreemdingen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden | 3 | | |
| Uitgegeven leningen u/g | 3 | | |
| Aflossing leningen u/g | 3 | | |
| Investerings in overige financiële vaste activa | 3 | | |
| Desinvesteringen overige financiële vaste activa | 3 | | |
| Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten | | -128.832 | -95.090 |
| Kasstroom uit financieringsactiviteiten | | | |
| Nieuw opgenomen leningen | 12 | | |
| Aflossing langlopende schulden | 12 | -318.004 | -318.004 |
| Kortlopend bankkrediet | 13 | | |
| Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten | | -318.004 | -318.004 |
| Mutatie geldmiddelen | | 1.581.865 | 857.991 |
| Stand geldmiddelen per 1 januari | 9 | 2.389.433 | 1.531.442 |
| Stand geldmiddelen per 31 december | 9 | 3.971.298 | 2.389.433 |
| Mutatie geldmiddelen | 6 | 1.581.865 | 857.991 |

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting Yorneo Beheer is statutair (en feitelijk) gevestigd te Papenvoort, op het adres Papenvoort 21, 9447 TT, en is geregistreerd onder KvK-nummer 04062063.

De belangrijkste activiteiten zijn het bevorderen, verlenen en doen verlenen van samenhangende zorg voor jeugdigen en hun leefmilieus.

Stichting Yorneo Beheer staat aan het hoofd van een groep van stichtingen: stichting Yorneo Beheer en stichting Yorneo.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2020, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2020.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW).

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

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

De gebeurtenissen rondom het coronavirus COVID-19 hebben geen nadelig effect op de activiteiten van onze stichting en haar financiële situatie. Op basis van de huidige omstandigheden en stand van zaken van de overheidsmaatregelen zien wij op dit moment geen reden om aan de positieve continuïteitsveronderstelling te twijfelen. Wij zijn daarom van mening dat de in de jaarrekening gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gebaseerd dienen te worden op de veronderstelling van continuïteit van de onderneming.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijking met de begroting

De in de jaarrekening opgenomen begrotingscijfers zijn gebaseerd op de door de Raad van Bestuur vastgestelde en op 20-11-2019 door de Raad van Toezicht goedgekeurde begroting 2020.

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.

Consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening van stichting Yorneo Beheer zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende maatschappijen en andere rechtspersonen waarop overwegende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd.

Deze jaarrekening bevat de financiële informatie van zowel de zorginstelling als de geconsolideerde maatschappijen van stichting Yorneo Beheer

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van stichting Yorneo Beheer

Gegevens van geconsolideerde maatschappijen die andere grondslagen hanteren, zijn omgerekend naar de grondslagen van de rechtspersoon. Alleen wegens gegronde en in de toelichting vermelde redenen zijn in de geconsolideerde jaarrekening afwijkende grondslagen gehanteerd.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de onderneming zullen toevloeien en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa.

Een verplichting wordt in de balans verwerkt 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 waartegen de afwikkeling zal plaatsvinden op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Onder verplichtingen worden mede voorzieningen begrepen. Verplichtingen die hier niet aan voldoen worden niet in de balans opgenomen, maar worden verantwoord als niet in de balans opgenomen verplichtingen.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans opgenomen als een transactie niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. Dergelijke transacties geven evenmin aanleiding tot het verantwoorden van resultaten. Bij de beoordeling of er sprake is van een belangrijke verandering in de economische realiteit wordt uitgegaan van de economische voordelen en risico's die zich naar waarschijnlijk in de praktijk zullen voordoen, en niet op voordelen en risico's waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich voordoen.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. De resultaten van de transactie worden in dat geval direct in de winst-en-verliesrekening opgenomen, rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in samenhang met de transactie. Indien de weergave van de economische realiteit ertoe leidt dat het opnemen van activa waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van stichting Yorneo Beheer en stichting Yorneo.

Materiële vaste activa

Bedrijfsgebouwen en -terreinen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de geschatte toekomstige gebruiksduur. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht. Voor de vaststelling of voor een vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering wordt verwezen naar onderstaande paragraaf Bijzondere waardeverminderingen vaste activa.

Overige vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen. De vervaardigingsprijs bestaat uit de aanschaffingskosten van grond- en hulpstoffen en kosten die rechtstreeks toerekenbaar zijn aan de vervaardiging inclusief installatiekosten.

Rentelasten gedurende de bouw worden niet geactiveerd.

De volgende afschrijvingspercentages (in procenten van de aanschafwaarde minus eventuele restwaarde) worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen : 2,5 en 10%.
- Machines en installaties : 10 en 20%.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 2,5,4,10,20 en 33,33%.

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vordering onderhanden werk gemeenten

De vordering inzake de onderhanden trajecten jeugdzorg worden gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, zijnde de kostprijs van de reeds bestede verrichtingen, of tegen de opbrengstwaarde van de trajecten indien deze lager is. De productie van de onderhanden trajecten is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de trajecten die ultimo boekjaar openstonden. Op de onderhanden trajecten worden de voorschotten die ontvangen zijn in mindering gebracht.

Een voorziening wordt getroffen ten aanzien van onderhanden trajecten op grond van verwachte oninbaarheid.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. (Door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de winst- en verliesrekening verwerkt). De vervolgwaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

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

Eigen vermogen

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

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 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 en overige reserves

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde of de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. De gehanteerde disconteringsvoet is 2,5%. Voorgaand jaar was de disconteringsvoet 2,5%. 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.

Voorziening groot onderhoud

De voorziening groot onderhoud wordt gevormd voor verwachte kosten inzake periodiek onderhoud van panden, installaties, e.d., gebaseerd op een meerjaren onderhoudsplan. De voorziening is gebaseerd op [keuze nominale waarde of contante waarde]. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0 %.

Voorziening jubileumverplichtingen

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

Voorziening Stationsstraat Emmen

De voorziening inzake Stationsstraat Emmen is gebaseerd op de in de akte van levering opgenomen bepaling ten aanzien van het terugkooprecht ten behoeve van de gemeente Emmen.

De in 2004 ontvangen bijdrage van BJ DOG ad € 156.476 is gebruikt om een voorziening te vormen. Indien de gemeente Emmen in de toekomst stappen onderneemt, kan Yorneo de hiermee gepaard gaande kosten dekken vanuit de gevormde voorziening.

Voorziening Vitaliteitsbudget

Krachtens CAO-bepalingen hebben medewerkers de mogelijkheid om vanaf 10 jaar voor de datum waarop de AOW-leeftijd wordt bereikt gebruik te maken van de vitaliteitsregeling waarbij men vrije uren mag opnemen met behoud van salaris.

Deze verplichting is gekwantificeerd per balansdatum, rekening houdend met blijfkans, sterftekans en discontering.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Schulden

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

1.1.4.3 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.

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

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

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

Opbrengsten

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

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

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

Onder opbrengsten jeugdwet en opbrengsten wmo worden de baten verantwoord uit hoofde van geleverde prestaties op het gebied van verleende jeugdzorg respectievelijk wmo-prestaties. Als realisatiemoment geldt het moment waarop de betreffende prestaties zijn gerealiseerd en op grond van de geldende voorschriften of richtlijnen gedeclareerd kunnen worden bij de opdrachtgever. Tot de opbrengsten jeugdwet worden tevens gerekend mutaties in onderhanden zorgtrajecten met betrekking tot jeugdzorg.

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. De beloningen van het personeel worden als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de instelling.

Voor de beloningen met opbouw van rechten (sabbatical leave, gratificaties e.d.) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van gratificaties worden verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt. Ontvangen bijdragen voortvloeiend uit levensloopregelingen worden in aanmerking genomen in de periode waarover deze bijdragen zijn verschuldigd. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling in geval van ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief ontslagvergoedingen) aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid wordt een voorziening opgenomen. De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (CAO en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

Pensioenen

Stichting Yorneo en Yorneo Beheer hebben 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 bij bedrijfstakpensioenfondsen Zorg en Welzijn. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. De stichtingen betalen 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. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe 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. In december 2020 bedroeg de dekkingsgraad 92,6%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 121,4%. 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. De stichtingen hebben geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. De stichtingen 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. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van de stichting in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen danwel ontvangen dividenden van deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend en waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Afschrijvingen

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen wordt niet afgeschreven.

Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

1.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en beleggingen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen.

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

1.1.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

Gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en die blijken tot aan de datum van het opmaken van de jaarrekening worden verwerkt in de jaarrekening.

Gebeurtenissen die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum worden niet in de jaarrekening verwerkt. Als dergelijke gebeurtenissen van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening, worden de aard en de geschatte financiële gevolgen ervan toegelicht in de jaarrekening.

1.1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft de instelling zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instellingsspecifieke (sectorale) regels.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

2. Materiële vaste activa

| | 31-dec-20 | 31-dec-19 |
|---|------------------|------------------|
| <i>De specificatie is als volgt:</i> | € | € |
| Bedrijfsgebouwen en terreinen | 5.518.430 | 6.121.679 |
| Machines en installaties | 11.464 | 20.522 |
| Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting | 139.680 | 165.170 |
| Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa | 24.205 | 23.359 |
| Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa | 0 | 0 |
| Totaal materiële vaste activa | 5.693.779 | 6.330.730 |
| <i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i> | 2020 | 2019 |
| | € | € |
| Boekwaarde per 1 januari | 6.330.730 | 7.184.968 |
| Bij: investeringen | 128.832 | 95.090 |
| Bij: herwaarderingen | 0 | 0 |
| Af: afschrijvingen | 765.784 | 949.327 |
| Af: bijzondere waardeverminderingen | 0 | 0 |
| Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen | 0 | 0 |
| Af: terugname geheel afgeschreven activa | 0 | 0 |
| Af: desinvesteringen | 0 | 0 |
| Boekwaarde per 31 december | 5.693.779 | 6.330.730 |

Toelichting:

De onroerende zaken Delft - Assen en Werkhorst - Meppel zijn belast met waarborghypotheken ten behoeve van de Staat. Bij verkoop van genoemde onroerende zaken zal de opbrengst geheel of gedeeltelijk naar de Staat terugvloeien.

In overleg met het ministerie van VWS kunnen genoemde opbrengsten bestemd worden voor herinzet ten behoeve van de financiering van vervangende objecten.

7. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

| | 31-dec-20 | 31-dec-19 |
|--|------------------|------------------|
| | € | € |
| Vorderingen op debiteuren | 58.474 | 126.027 |
| Vorderingen op hoofdaannemers | 33.219 | 37.279 |
| Vordering onderhanden werk gemeenten | 2.461.837 | 3.967.966 |
| Nog te ontvangen bedragen | 233.722 | 111.024 |
| Vooruitbetaalde bedragen | 186.197 | 143.917 |
| Gemeenten (klanturen) | 75.686 | 83.465 |
| Gemeenten (JW)) | 424.848 | |
| Totaal debiteuren en overige vorderingen | <u>3.473.983</u> | <u>4.469.677</u> |

Toelichting:

De debiteuren en overige vorderingen zijn opgenomen tegen nominale waarde.
De vordering onderhanden werk gemeenten betreffen activiteiten van stichting Yorneo die in het kader van de Jeugdwet uitgevoerd zijn, doch per balansdatum nog niet tot betaling geleid hebben. Facturering is mogelijk na afloop van de betreffende maand, de betreffende trajecten en overeenkomstig de bepalingen in de contracten met gemeenten en de geautomatiseerde verwerking via het Vecozo-systeem.

9. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

| | 31-dec-20 | 31-dec-19 |
|-------------------------|------------------|------------------|
| | € | € |
| Bankrekeningen | 3.964.613 | 2.383.330 |
| Kassen | 4.895 | 4.867 |
| Kruisposten | 1.790 | 1.236 |
| Totaal liquide middelen | <u>3.971.298</u> | <u>2.389.433</u> |

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

10. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

| | 31-dec-20 | 31-dec-19 |
|------------------------------|-----------|-----------|
| | € | € |
| Kapitaal | 0 | 0 |
| Bestemmingsreserves | 699.819 | 1.699.819 |
| Bestemmingsfondsen | 0 | 0 |
| Algemene en overige reserves | 2.908.054 | 1.813.411 |
| Totaal groepsvermogen | 3.607.873 | 3.513.230 |

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

| | Saldo per 1-jan-2020 | Resultaat- bestemming | Overige mutaties | Saldo per 31-dec-2020 |
|-----------------|-------------------------|--------------------------|---------------------|--------------------------|
| | € | € | € | € |
| Kapitaal | | | | 0 |
| Totaal kapitaal | 0 | 0 | 0 | 0 |

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

| | Saldo per 1-jan-2020 | Resultaat- bestemming | Overige mutaties | Saldo per 31-dec-2020 |
|--|-------------------------|--------------------------|---------------------|--------------------------|
| | € | € | € | € |
| Bestemmingsreserves: | | | | |
| Bestemmingsreserve vervanging materiële vaste activa | 699.819 | | | 699.819 |
| Bestemmingsreserve Transformatie | 1.000.000 | | -1.000.000 | 0 |
| Herwaarderingsreserve: | | | | |
| Totaal bestemmingsreserves | 1.699.819 | 0 | -1.000.000 | 699.819 |

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

| | Saldo per 1-jan-2020 | Resultaat- bestemming | Overige mutaties | Saldo per 31-dec-2020 |
|-------------------------------------|-------------------------|--------------------------|---------------------|--------------------------|
| | € | € | € | € |
| Algemene reserves: | | | | |
| Vrije reserve | 1.813.411 | | 1.000.000 | 2.813.411 |
| Resultaat boekjaar | | 94.643 | | 94.643 |
| Overige reserves: | | | | |
| Totaal algemene en overige reserves | 1.813.411 | 94.643 | 1.000.000 | 2.908.054 |

Toelichting:

De vervangingsreserve is in 2002 gevormd vanuit incidenteel beschikbare middelen. Positieve boekresultaten bij verkoop van een pand worden aan de vervangingsreserve toegevoegd. De vervangingsreserve is noodzakelijk in verband met de transformatie, te komen tot een evenwichtige verdeling van de capaciteiten per werkvorm over de te onderscheiden regio's binnen de provincie Drenthe. De vrijval vanuit de Vervangingsreserve wordt gebruikt om de afschrijvingslasten van investeringen in aangeschafte en verbouwde panden in het kader van de ombouw te verminderen.

De bestemmingsreserve Transformatie is in 2020 overgeboekt naar de Algemene reserve. Naar verwachting zal de verdere transformatie van de organisatie kunnen worden geeffectueerd binnen de jaarlijkse exploitatie met gebruikmaking van innovatiebudgetten vanuit de gemeenten en de eigen organisatie.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

11. Voorzieningen

| <i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i> | Saldo per 1-jan-2020 | Dotatie | Onttrekking | Vrijval | Saldo per 31-dec-2020 |
|--|-------------------------|---------------|---------------|---------------|--------------------------|
| | € | € | € | € | € |
| - groot onderhoud | 977.095 | 0 | 14.464 | | 962.631 |
| - Stationsstraat Emmen | 156.476 | | | | 156.476 |
| - toekomstige jubilea | 310.501 | 0 | | 14.905 | 295.596 |
| - toekomstige kosten vitaliteitsbudget | 826.585 | 11.232 | | 0 | 837.817 |
| Totaal voorzieningen | 2.270.657 | 11.232 | 14.464 | 14.905 | 2.252.520 |

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

31-dec-2020

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)

Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)

2.252.520

hiervan > 5 jaar

Toelichting per categorie voorziening:

De voorziening voor groot onderhoud is gebaseerd op het meerjaren onderhoudsplan 2021-2030

De voorziening inzake Stationsstraat Emmen is gebaseerd op de in de akte van levering opgenomen bepaling ten aanzien van het terugkooprecht ten behoeve van de gemeente Emmen.

De in 2004 ontvangen bijdrage van BJ DOG ad € 156.476 is gebruikt om een voorziening Stationsstraat te Emmen te vormen.

Indien de gemeente Emmen in de toekomst stappen onderneemt, kan Yorneo de hiermee gepaard gaande kosten dekken vanuit de gevormde voorziening.

Overeenkomstig CAO-bepalingen is de stichting een jubileumuitkering verschuldigd indien een medewerker 12,5, 25, 30 en 40 jaar in dienst is. Deze verplichting is gekwantificeerd per balansdatum rekening houdend met blijfkans, sterftkans en discontering.

Krachtens CAO-bepalingen hebben medewerkers de mogelijkheid om vanaf 10 jaar voor de datum van de AOW leeftijd gebruik te maken van de vitaliteitsregeling waarbij de regeling voor verschillende doelen gebruikt kan worden.

Deze verplichting is gekwantificeerd per balansdatum rekening houdend met blijfkans, sterftkans en discontering.

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

De specificatie is als volgt:

| | 31-dec-20 | 31-dec-19 |
|---|------------------|------------------|
| | € | € |
| Schulden aan banken | 2.481.595 | 2.799.599 |
| Egalisatiefonds | 1.138.390 | 1.360.289 |
| Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar) | 3.619.985 | 4.159.888 |

Het verloop is als volgt weer te geven:

| | 31-dec-20 | 31-dec-19 |
|---|------------------|------------------|
| | € | € |
| Stand per 1 januari | 4.740.536 | 5.321.184 |
| Bij: nieuwe leningen | 0 | 0 |
| Af: aflossingen | 318.004 | 318.004 |
| Af: Vrijval Egalisatiefonds | 262.644 | 262.644 |
| Stand per 31 december | 4.159.888 | 4.740.536 |
| Af: aflossingsverplichting komend boekjaar | 318.004 | 318.004 |
| Af: vrijval egalisatiefonds komend boekjaar | 221.899 | 262.644 |
| Stand langlopende schulden per 31 december | 3.619.985 | 4.159.888 |

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen 539.903 580.648

Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost) 3.619.985 4.159.888

hiervan > 5 jaar 1.779.687 2.360.335

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:

Yorneo Beheer c.s. heeft naast genoemde leningen een kredietfaciliteit in rekening-courant bij ING bank NV van € 1.000.000

De verstrekte zekerheden voor de kredietfaciliteit bij ING Bank N.V. luiden als volgt:

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

Lening I heeft een rentepercentage bedraagt 5,67%, vast tot en met 20 april 2029. De aflossing bedraagt € 250.000 per jaar.

Als zekerheid is gesteld een onderpand van € 9.000.000 op de bedrijfspanden.

Lening II heeft een rentepercentage 3,34%, vast tot en met 1 januari 2024. De aflossing bedraagt € 68.004 per jaar.

De aflossingsverplichtingen 2021 zijn opgenomen onder de kortlopende schulden.

Het egalisatiefonds betreft in het verleden ontvangen investeringssubsidies. Vrijval vindt plaats overeenkomstig de afschrijvingstermijnen van de betreffende activa, ten gunste van de exploitatierekening.

De vrijval over 2021 is opgenomen onder de kortlopende schulden.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

13. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

| | 31-dec-20 | 31-dec-19 |
|---|------------------|------------------|
| | € | € |
| Schulden aan kredietinstellingen | | |
| Crediteuren | 263.090 | 330.147 |
| Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen | 539.903 | 580.648 |
| Belastingen en premies sociale verzekeringen | 1.010.960 | 982.087 |
| Schulden terzake pensioenen | 38.851 | 28.339 |
| BTW | 727 | 2.749 |
| Nog te betalen cliëntenkosten | 362.048 | 326.000 |
| Overige schulden: | | |
| Vooruitontvangen opbrengsten | 40.811 | |
| Eindejaarsuitkering | | |
| Vakantiegeld | 504.380 | 474.406 |
| Vakantiedagen | 543.718 | 424.118 |
| Terug te betalen onderhanden werk gemeenten | 5.805 | 0 |
| Overige overlopende passiva: | 348.388 | 97.571 |
| Totaal overige kortlopende schulden | <u>3.658.681</u> | <u>3.246.065</u> |

Toelichting:

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij ING Bank NV bedraagt per 31 december 2020 € 1.000.000 en de rente EURIBOR plus 2,35%.

De verstrekte zekerheden gelden naast voor de opgenomen leningen tevens voor de opgenomen kredietfaciliteit in rekening-courant bij ING Bank NV en luiden als volgt:

- hypothecaire zekerheid op bedrijfsgebouwen en -terreinen (€ 9.000.000);
- pandrecht op de vorderingen.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

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

Geen

VPB-plicht Jeugdzorg

Door de invoering van de Jeugdwet met ingang van 1 januari 2015, zijn gemeenten verantwoordelijk voor de organisatie van jeugdzorg/-hulp aan haar minderjarige inwoners. Hiertoe sluiten gemeenten contracten af met de diverse aanbieders van jeugdzorg/-hulp.

Voor de jeugdzorginstelling zelf kan de wijziging van subsidiebekostiging (tot 2015) naar bekostiging op contractbasis (vanaf 2015) - meer dan voorheen - tot het risico van (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht leiden. Oorzaak van deze eventuele vennootschapsbelastingplicht ligt in het feit dat jeugdzorginstellingen veelal geen beroep meer kunnen doen op de zogenoemde 'subsidie-vrijstelling' in de vennootschapsbelasting, omdat niet meer wordt voldaan aan de bijbehorende voorwaarden.

In het besluit van 13 december 2019 is door de Staatssecretaris van Financiën aangegeven, dat de zorgvrijstelling door jeugdzorg-, jeugdbescherming- en jeugdreclasseringsinstellingen kan worden toegepast als;

- minimaal 90 % van de activiteiten van een instelling als kwalificerende zorgactiviteiten worden aangemerkt

- eventueel behaalde winsten uitsluitend kunnen worden aangewend ten bate van een vrijgesteld lichaam of een algemeen maatschappelijk belang.

In het besluit is tevens aangegeven welke vormen van ondersteuning, hulp of zorg die worden verleend op grond van de Jeugdwet kwalificeren voor de zorgvrijstelling.

Aangezien Yorneo een analyse heeft gemaakt van de eventuele vennootschapsbelastingplicht, alsmede het feit dat de stichting geen winstoogmerk heeft, is geen rekening gehouden met een eventuele belastingplicht in de jaarrekening.

1.1.6 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 2020 | | | | | | |
| - aanschafwaarde | 18.864.521 | 96.765 | 633.892 | 23.359 | 0 | 19.618.537 |
| - cumulatieve herwaarderingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - cumulatieve afschrijvingen | 12.742.842 | 76.242 | 468.722 | 0 | 0 | 13.287.806 |
| Boekwaarde per 1 januari 2020 | <u>6.121.679</u> | <u>20.522</u> | <u>165.170</u> | <u>23.359</u> | <u>0</u> | <u>6.330.730</u> |
| Mutaties in het boekjaar | | | | | | |
| - investeringen | 32.647 | 4.563 | 90.777 | 845 | | 128.832 |
| - herwaarderingen | | | | | | 0 |
| - afschrijvingen | 635.895 | 13.621 | 116.267 | | | 765.784 |
| - bijzondere waardeverminderingen | | | | | | 0 |
| - terugname bijz. waardeverminderingen | | | | | | 0 |
| - <i>terugname geheel afgeschreven activa</i> | | | | | | |
| .aanschafwaarde | | | | | | 0 |
| .cumulatieve herwaarderingen | | | | | | 0 |
| .cumulatieve afschrijvingen | | | | | | 0 |
| - <i>desinvesteringen</i> | | | | | | |
| aanschafwaarde | | | | | | 0 |
| cumulatieve herwaarderingen | | | | | | 0 |
| cumulatieve afschrijvingen | | | | | | 0 |
| per saldo | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Mutaties in boekwaarde (per saldo) | <u>-603.249</u> | <u>-9.058</u> | <u>-25.490</u> | <u>845</u> | <u>0</u> | <u>-636.952</u> |
| Stand per 31 december 2020 | | | | | | |
| - aanschafwaarde | 18.897.167 | 101.328 | 724.669 | 24.205 | 0 | 19.747.369 |
| - cumulatieve herwaarderingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - cumulatieve afschrijvingen | 13.378.737 | 89.864 | 584.989 | 0 | 0 | 14.053.590 |
| Boekwaarde per 31 december 2020 | <u>5.518.430</u> | <u>11.464</u> | <u>139.680</u> | <u>24.205</u> | <u>0</u> | <u>5.693.779</u> |
| <i>Afschrijvingspercentage</i> | 2,5 en 10% | 10 en 20% | 2,5,4,10,20,en 33,33% | | | |

1.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2020

| Leninggever | Afsluitdatum | Hoofdsom | Totale looptijd | Soort lening | Werkelijke rente | Restschuld 31 december 2019 | Nieuwe leningen in 2020 | Aflossing in 2020 | Restschuld 31 december 2020 | Restschuld over 5 jaar | Resteren de looptijd in jaren eind 2020 | Aflossingswijze | Aflossing 2021 | Gestelde zekerheden |
|-----------------|--------------|-----------|-----------------|--------------|------------------|-----------------------------|-------------------------|-------------------|-----------------------------|------------------------|---|-----------------|----------------|---------------------|
| | | € | | | % | € | € | € | € | € | | | € | |
| - | | | | | | | | | | | | | | |
| Lening II | 01-jan-04 | 1.700.000 | 25 jr | Hypotheek | 3,34% | 617.603 | | 68.004 | 549.599 | 209.579 | 8 | lineair | 68.004 | Hypotheek |
| Lening I | 20-apr-09 | 5.000.000 | 20 jr | Hypotheek | 5,67% | 2.500.000 | | 250.000 | 2.250.000 | 1.000.000 | 8 | lineair | 250.000 | Hypotheek |
| Egalisatiefonds | | | | | | 1.622.933 | | 262.644 | 1.360.289 | 570.108 | | | 221.899 | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| Totaal | | | | | | 4.740.536 | 0 | 580.648 | 4.159.888 | 1.779.687 | | | 539.903 | |

1.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

16. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

De specificatie is als volgt:

Opbrengsten Jeugdwet:

Opbrengsten Jeugdwet Drenthe regio Zuid

Opbrengsten Jeugdwet Drenthe regio Noord

Opbrengsten Jeugdwet buitenregionaal

Opbrengsten Jeugdwet hoofdaanemers

Opbrengsten WMO

Opbrengsten klanturen

Voorziening Onderhanden werk Gemeenten

Totaal

| Realisatie | Begroting | Realisatie |
|------------|------------|------------|
| 2020 | 2020 | 2019 |
| € | € | € |
| 14.810.403 | 14.733.852 | 13.762.217 |
| 8.385.830 | 9.124.545 | 8.396.563 |
| 1.636.743 | 1.808.404 | 1.908.790 |
| 266.472 | 250.000 | 251.249 |
| 68.126 | | 21.949 |
| 1.005.000 | 1.043.800 | 1.110.624 |
| -48.178 | | |
| 26.124.396 | 26.960.601 | 25.451.392 |

17. Subsidies

De specificatie is als volgt:

Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS

Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen

Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies

Totaal

| Realisatie | Begroting | Realisatie |
|------------|-----------|------------|
| 2020 | 2020 | 2019 |
| € | € | € |
| | | -30.971 |
| 240.068 | | 24.063 |
| 50.673 | | |
| 290.741 | 0 | -6.908 |

18. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

Opbrengsten diensten aan derden

Huuropbrengsten

Catering opbrengsten

Vrijval egalisatie

Overige opbrengsten

Totaal

| Realisatie | Begroting | Realisatie |
|------------|-----------|------------|
| 2020 | 2020 | 2019 |
| € | € | € |
| 55.837 | 17.500 | 63.412 |
| 22.908 | 22.000 | 24.532 |
| 8.225 | 21.500 | 36.761 |
| 262.644 | 260.000 | 262.644 |
| 329.887 | 239.000 | 343.593 |
| 679.501 | 560.000 | 730.942 |

1.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

19. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

| | Realisatie 2020 € | Begroting 2020 € | Realisatie 2019 € |
|---|-------------------------|------------------------|-------------------------|
| Lonen en salarissen | 13.367.240 | 12.955.204 | 13.079.233 |
| Sociale lasten | 2.120.958 | 2.129.682 | 2.150.439 |
| Pensioenpremies | 1.231.087 | 1.163.525 | 1.174.866 |
| Overige personeelskosten | 653.705 | 497.690 | 268.039 |
| Subtotaal | 17.372.990 | 16.746.101 | 16.672.576 |
| Personeel niet in loondienst | 329.032 | 712.700 | 406.303 |
| Ontvangen ziekengelden | -238.362 | 0 | -152.833 |
| Totaal personeelskosten | <u>17.463.660</u> | <u>17.458.801</u> | <u>16.926.047</u> |
| Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment: | 240 | 246 | 235 |
| Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden | 240 | 246 | 235 |

Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is

Toelichting:

Onder de Overige personeelskosten zijn opgenomen: dotaties aan de voorziening Vitaliteitsbudget en de verhoging van de reservering voor vakantiedagen.

20. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

| | Realisatie 2020 € | Begroting 2020 € | Realisatie 2019 € |
|----------------------------|-------------------------|------------------------|-------------------------|
| Afschrijvingen: | | | |
| - immateriële vaste activa | | | |
| - materiële vaste activa | 765.784 | 769.350 | 949.327 |
| Totaal afschrijvingen | <u>765.784</u> | <u>769.350</u> | <u>949.327</u> |

1.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

21. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

| | Realisatie 2020 € | Begroting 2020 € | Realisatie 2019 € |
|-------------------------------|-------------------------|------------------------|-------------------------|
| Accommodatiekosten | 899.699 | 978.950 | 770.727 |
| Apparaatskosten | 1.312.288 | 2.140.000 | 1.380.150 |
| Verzorgingskosten | 6.403.954 | 6.000.000 | 5.983.955 |
| Totaal overige bedrijfskosten | 8.615.941 | 9.118.950 | 8.134.833 |

Specificatie Accommodatiekosten

| | Realisatie 2020 € | Begroting 2020 € | Realisatie 2019 € |
|--------------------------------|-------------------------|------------------------|-------------------------|
| Onderhoud gebouwen | 104.343 | 96.000 | 85.413 |
| Onderhoud terreinen | 58.332 | 68.400 | 64.507 |
| Kosten veiligheid (huisv.) | 18.612 | 18.000 | 20.944 |
| Mutatie vz groot onderhoud | 0 | 88.000 | -16.097 |
| Aansch.klein invent.en inrich. | 43.782 | 72.550 | 46.838 |
| Nutsvoorzieningen | 206.970 | 147.200 | 128.554 |
| Verzekeringskosten gebouw | 27.775 | 28.500 | 27.401 |
| Belastingen | 52.373 | 47.500 | 48.194 |
| Schoonmaak | 384.789 | 412.800 | 364.973 |
| Overige huisvestingskosten | 2.723 | | |
| Totaal Accommodatiekosten | 899.699 | 978.950 | 770.727 |

Specificatie Apparaatskosten

| | Realisatie 2020 € | Begroting 2020 € | Realisatie 2019 € |
|---|-------------------------|------------------------|-------------------------|
| Vergoeding dienstreizen | 229.784 | 364.000 | 365.698 |
| Overige reis- en verblijfskosten | 1.448 | 3.200 | 4.874 |
| Vergader- en overige kosten | 6.026 | 10.500 | 10.072 |
| Telefonie | 163.925 | 180.000 | 186.739 |
| Kosten drukwerk en reproductie | 22.079 | 32.500 | 28.713 |
| Kantoorbenodigdheden | 24.211 | 29.900 | 27.495 |
| Portikosten | 18.274 | 18.800 | 12.379 |
| Bijdragen, lidmaatschappen en vakliteratuur | 158.357 | 161.300 | 172.223 |
| Overige verzekeringskosten | 31.044 | 1.500 | 28.870 |
| Accountantskosten | 50.882 | 72.300 | 48.235 |
| Kosten vervoermiddelen | 8.053 | 6.100 | 7.509 |
| Overige rentelasten en bankkosten | 12.400 | 12.000 | 12.701 |
| Overige apparaatskosten | -110 | 0 | 353 |
| Automatiseringskosten | 527.915 | 505.900 | 470.625 |
| Diverse algemene kosten | 58.000 | 750.000 | 3.666 |
| Totaal Apparaatskosten | 1.312.288 | 2.140.000 | 1.380.150 |

Specificatie Verzorgingskosten

| | Realisatie 2020 € | Begroting 2020 € | Realisatie 2019 € |
|--------------------------------|-------------------------|------------------------|-------------------------|
| Pleegzorgvergoedingen | 3.372.666 | 3.162.000 | 3.161.972 |
| Vergoeding gezinshuizen | 1.821.551 | 1.650.000 | 1.659.686 |
| Kosten inkoop onderaannemers | 813.776 | 750.000 | 717.117 |
| Vervoerskosten cliënten | 105.948 | 130.000 | 129.917 |
| Overige verzorgingskosten | 290.014 | 308.000 | 315.263 |
| Totaal Verzorgingskostenkosten | 6.403.954 | 6.000.000 | 5.983.955 |

1.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

22. Financiële baten en lasten

| | Realisatie 2020 € | Begroting 2020 € | Realisatie 2019 € |
|---|-------------------------|------------------------|-------------------------|
| Rentebaten | 37 | | 97 |
| Ontvangen dividenden | | | |
| Resultaat deelnemingen | | | |
| Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten | | | |
| Overige opbrengsten financiële vaste activa en effecten | | | |
| Subtotaal financiële baten | 37 | | 97 |
| Rentelasten | -154.648 | -164.500 | -164.073 |
| Resultaat deelnemingen | | | |
| Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten | | | |
| Geactiveerde rente | | | |
| Overige financiële lasten | | | |
| Subtotaal financiële lasten | -154.648 | -164.500 | -164.073 |
| Totaal financiële baten en lasten | -154.611 | -164.500 | -163.976 |

1.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

| 27. Honoraria accountant | 2020 | 2019 |
|--|---------------|---------------|
| | € | € |
| De honoraria van de accountant over 2019 zijn als volgt: | | |
| Controle van de jaarrekening | 34.909 | 33.638 |
| Productieverantwoordingen Jeugdwet | 10.346 | 9.982 |
| Niet-controlediensten | | |
| Totaal honoraria accountant | <u>45.254</u> | <u>43.620</u> |

28. 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.

WNT-verantwoording 2020 stichting Yorneo Beheer

De WNT is van toepassing op stichting Yorneo Beheer. Het voor stichting Yorneo Beheer toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € (Dit betreft het WNT-maximum voor de zorg, klasse III).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e r functievervulling.

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e ma. functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

| bedragen x € 1 | A. Smit | J. Regtuijt |
|---|-----------------------------|----------------------|
| Functiegegevens⁵ | Voorzitter Raad van Bestuur | Lid Raad van Bestuur |
| Aanvang ⁶ en einde functievervulling in 2020 | [01/01] – [31/12] | [01/01] – [31/12] |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷ | 1 | 1 |
| Dienstbetrekking? ⁸ | ja | ja |
| Bezoldiging⁹ | | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | 119.676 | 114.727 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | 12.366 | 12.345 |
| <i>Subtotaal</i> | <i>132.042</i> | <i>127.072</i> |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰ | 163.000 | 163.000 |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹ | N.v.t. | N.v.t. |
| Bezoldiging | 132.042 | 127.072 |
| Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ¹² | N.v.t. | N.v.t. |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ¹³ | N.v.t. | N.v.t. |
| Gegevens 2019¹⁴ | | |
| bedragen x € 1 | A. Smit | J. Regtuijt |
| Functiegegevens⁵ | Voorzitter Raad van Bestuur | Lid Raad van Bestuur |
| Aanvang en einde functievervulling in 2019 | [01/01] – [31/12] | [01/01] – [31/12] |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷ | 1 | 1 |
| Dienstbetrekking? ⁸ | ja | ja |
| Bezoldiging⁹ | | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | 112.285 | 106.755 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | 12.155 | 11.909 |
| <i>Subtotaal</i> | <i>124.440</i> | <i>118.664</i> |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰ | 157.000 | 157.000 |
| Bezoldiging | 124.440 | 118.664 |

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

| bedragen x € 1 | B. Baldew | G.P.C.M. Dijkman | A.T. Brink |
|--|------------------------------|---|-----------------------|
| Functiegegevens² | Voorzitter Raad van Toezicht | Lid en vanaf 1-7 Voorzitter Raad van Toezicht | Lid Raad van Toezicht |
| Aanvang en einde functievervulling in 2020 | [01/01 – 30/06] | [01/01 – 31/12] | [01/01 – 31/12] |
| Bezoldiging | | | |
| Bezoldiging ³ | 7.579 | 13.825 | 11.287 |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ⁴ | 12.158 | 20.397 | 16.300 |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ⁵ | N.v.t. | N.v.t. | N.v.t. |
| Bezoldiging | 7.579 | 13.825 | 11.287 |
| Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ⁶ | N.v.t. | N.v.t. | N.v.t. |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ⁷ | N.v.t. | N.v.t. | N.v.t. |
| Gegevens 2019 | | | |
| bedragen x € 1 | B. Baldew | G.P.C.M. Dijkman | A.T. Brink |
| Functiegegevens² | Voorzitter Raad van Toezicht | Lid Raad van Toezicht | Lid Raad van Toezicht |
| Aanvang en einde functievervulling in 2019 | [01/01 – 31/12] | [01/01 – 31/12] | [01/01 – 31/12] |
| Bezoldiging | | | |
| Bezoldiging ³ | 15.194 | 12.628 | 10.033 |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ⁴ | 23.550 | 15.700 | 15.700 |

| bedragen x € 1 | H.J. Wegter | P.E. Mazel | J.H. Meinardi |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Functiegegevens² | Lid Raad van Toezicht | Lid Raad van Toezicht | Lid Raad van Toezicht |
| Aanvang en einde functievervulling in 2020 | [01/01 – 31/12] | [01/01 – 31/12] | [01/04 – 31/12] |
| Bezoldiging | | | |
| Bezoldiging ³ | 10.063 | 10.121 | 7.581 |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ⁴ | 16.300 | 16.300 | 12.247 |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ⁵ | N.v.t. | N.v.t. | N.v.t. |
| Bezoldiging | 10.063 | 10.121 | 7.581 |
| Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ⁶ | N.v.t. | N.v.t. | N.v.t. |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ⁷ | N.v.t. | N.v.t. | N.v.t. |
| Gegevens 2019 | | | |
| bedragen x € 1 | H.J. Wegter | P.E. Mazel | J.H. Meinardi |
| Functiegegevens² | Lid Raad van Toezicht | Lid Raad van Toezicht | N.v.t. |
| Aanvang en einde functievervulling in 2019 | [01/01 – 31/12] | [01/01 – 31/12] | N.v.t. |
| Bezoldiging | | | |
| Bezoldiging ³ | 10.099 | 10.033 | N.v.t. |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ⁴ | 15.700 | 15.700 | N.v.t. |

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Niet van toepassing.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2020 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

1.1.9 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2020
(na resultaatbestemming)

| | <u>Ref.</u> | <u>31-dec-20</u> | <u>31-dec-19</u> |
|--|-------------|-------------------------|-------------------------|
| | | € | € |
| ACTIVA | | | |
| Vaste activa | | | |
| Immateriële vaste activa | 1 | 0 | 0 |
| Materiële vaste activa | 2 | 5.554.099 | 6.165.560 |
| Financiële vaste activa | 3 | 0 | 0 |
| Totaal vaste activa | | <u>5.554.099</u> | <u>6.165.560</u> |
| Viottende activa | | | |
| Vorraden | 4 | 0 | 0 |
| Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten | 5 | 0 | 0 |
| Vorderingen uit hoofde van financieringstekort | 6 | 0 | 0 |
| Debiteuren en overige vorderingen | 7 | 3.131.969 | 3.431.597 |
| Effecten | 8 | 0 | 0 |
| Liquide middelen | 9 | 532.243 | 21.572 |
| Totaal viottende activa | | <u>3.664.212</u> | <u>3.453.170</u> |
| Totaal activa | | <u><u>9.218.311</u></u> | <u><u>9.618.730</u></u> |
| | | | |
| | <u>Ref.</u> | <u>31-dec-20</u> | <u>31-dec-19</u> |
| | | € | € |
| PASSIVA | | | |
| Eigen vermogen | 10 | | |
| Kapitaal | | 0 | 0 |
| Bestemmingsreserves | | 699.819 | 699.819 |
| Bestemmingsfondsen | | 0 | 0 |
| Algemene en overige reserves | | <u>3.119.245</u> | <u>2.906.900</u> |
| Totaal eigen vermogen | | <u>3.819.064</u> | <u>3.606.719</u> |
| Voorzieningen | 11 | 1.144.168 | 1.156.903 |
| Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar) | 12 | 3.619.985 | 4.159.888 |
| Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar) | | | |
| Schulden uit hoofde van financieringsoverschot | 6 | 0 | 0 |
| Overige kortlopende schulden | 13 | <u>635.093</u> | <u>695.220</u> |
| Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar) | | <u>635.093</u> | <u>695.220</u> |
| Totaal passiva | | <u><u>9.218.311</u></u> | <u><u>9.618.731</u></u> |

1.1.10 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2020

| | Ref. | 2020 € | 2019 € |
|--|------|-----------------------|----------------------|
| BEDRIJFSOPBRENGSTEN: | | | |
| Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning) | 16 | 0 | 0 |
| Subsidies | 17 | 0 | 0 |
| Overige bedrijfsopbrengsten | 18 | 1.612.044 | 1.598.680 |
| Som der bedrijfsopbrengsten | | <u>1.612.044</u> | <u>1.598.680</u> |
| BEDRIJFSLASTEN: | | | |
| Personeelskosten | 19 | 353.619 | 345.925 |
| Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa | 20 | 649.517 | 820.289 |
| Overige bedrijfskosten | 23 | 245.036 | 214.318 |
| Som der bedrijfslasten | | <u>1.248.172</u> | <u>1.380.532</u> |
| BEDRIJFSRESULTAAT | | 363.872 | 218.148 |
| Financiële baten en lasten | 24 | -151.528 | -164.073 |
| RESULTAAT BOEKJAAR | | <u><u>212.344</u></u> | <u><u>54.075</u></u> |
| RESULTAATBESTEMMING | | | |
| <i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i> | | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
| | | € | € |
| Algemene / overige reserves | | <u>212.344</u> | <u>54.075</u> |
| | | <u><u>212.344</u></u> | <u><u>54.075</u></u> |

1.1.11 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.11.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting Yorneo Beheer is statutair (en feitelijk) gevestigd te Papenvoort, op het adres Papenvoort 21, 9447 TT, en is geregistreerd onder KvK-nummer 04062063.

De belangrijkste activiteiten zijn het bevorderen, verlenen en doen verlenen van samenhangende zorg voor jeugdigen en hun leefmilieus.

Stichting Yorneo Beheer staat aan het hoofd van een groep van stichtingen: stichting Yorneo Beheer en stichting Yorneo.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2020, 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 (RvW).

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

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

De gebeurtenissen rondom het coronavirus COVID-19 hebben geen nadelig effect op de activiteiten van onze stichting en haar financiële situatie. Op basis van de huidige omstandigheden en stand van zaken van de overheidsmaatregelen zien wij op dit moment geen reden om aan de positieve continuïteitsveronderstelling te twijfelen. Wij zijn daarom van mening dat de in de jaarrekening gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gebaseerd dienen te worden op de veronderstelling van continuïteit van de onderneming.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijking met de begroting

De in de jaarrekening opgenomen begrotingscijfers zijn gebaseerd op de door de Raad van Bestuur vastgestelde en op 20-11-2019 door de Raad van Toezicht goedgekeurde begroting 2020.

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.

Consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening van stichting Yorneo Beheer zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende maatschappijen en andere rechtspersonen waarop overwegende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd.

Deze jaarrekening bevat de financiële informatie van zowel de zorginstelling als de geconsolideerde maatschappijen van stichting Yorneo Beheer

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van stichting Yorneo Beheer

Gegevens van geconsolideerde maatschappijen die andere grondslagen hanteren, zijn omgerekend naar de grondslagen van de rechtspersoon. Alleen wegens gegronde en in de toelichting vermelde redenen zijn in de geconsolideerde jaarrekening afwijkende grondslagen gehanteerd.

1.1.11 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.11.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de onderneming zullen toevloeien en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa.

Een verplichting wordt in de balans verwerkt 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 waartegen de afwikkeling zal plaatsvinden op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Onder verplichtingen worden mede voorzieningen begrepen. Verplichtingen die hier niet aan voldoen worden niet in de balans opgenomen, maar worden verantwoord als niet in de balans opgenomen verplichtingen.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans opgenomen als een transactie niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. Dergelijke transacties geven evenmin aanleiding tot het verantwoorden van resultaten. Bij de beoordeling of er sprake is van een belangrijke verandering in de economische realiteit wordt uitgegaan van de economische voordelen en risico's die zich naar waarschijnlijk in de praktijk zullen voordoen, en niet op voordelen en risico's waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich voordoen.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. De resultaten van de transactie worden in dat geval direct in de winst-en-verliesrekening opgenomen, rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in samenhang met de transactie. Indien de weergave van de economische realiteit ertoe leidt dat het opnemen van activa waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van stichting Yorneo Beheer en stichting Yorneo.

Materiële vaste activa

Bedrijfsgebouwen en -terreinen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de geschatte toekomstige gebruiksduur. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht. Voor de vaststelling of voor een vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering wordt verwezen naar onderstaande paragraaf Bijzondere waardeverminderingen vaste activa.

Overige vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen. De vervaardigingsprijs bestaat uit de aanschaffingskosten van grond- en hulpstoffen en kosten die rechtstreeks toerekenbaar zijn aan de vervaardiging inclusief installatiekosten.

Rentelasten gedurende de bouw worden niet geactiveerd.

De volgende afschrijvingspercentages (in procenten van de aanschafwaarde minus eventuele restwaarde) worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen : 2,5 en 10%.
- Machines en installaties : 10 en 20%.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 2,5,4,10,20 en 33,33%.

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

1.1.11 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vordering onderhanden werk gemeenten

De vordering inzake de onderhanden trajecten jeugdzorg worden gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, zijnde de kostprijs van de reeds bestede verrichtingen, of tegen de opbrengstwaarde van de trajecten indien deze lager is. De productie van de onderhanden trajecten is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de trajecten die ultimo boekjaar openstonden. Op de onderhanden trajecten worden de voorschotten die ontvangen zijn in mindering gebracht.

Een voorziening wordt getroffen ten aanzien van onderhanden trajecten op grond van verwachte oninbaarheid.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. (Door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de winst- en verliesrekening verwerkt). De vervolgwaaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

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

Eigen vermogen

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

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. 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 en overige reserves

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

1.1.11 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde of de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. De gehanteerde disconteringsvoet is 2,5%. Voorgaand jaar was de disconteringsvoet 2,5%. 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.

Voorziening groot onderhoud

De voorziening groot onderhoud wordt gevormd voor verwachte kosten inzake periodiek onderhoud van panden, installaties, e.d., gebaseerd op een meerjaren onderhoudsplan. De voorziening is gebaseerd op [keuze nominale waarde of contante waarde]. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0 %.

Voorziening jubileumverplichtingen

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

Voorziening Stationsstraat Emmen

De voorziening inzake Stationsstraat Emmen is gebaseerd op de in de akte van levering opgenomen bepaling ten aanzien van het terugkooprecht ten behoeve van de gemeente Emmen. De in 2004 ontvangen bijdrage van BJ DOG ad € 156.476 is gebruikt om een voorziening te vormen. Indien de gemeente Emmen in de toekomst stappen onderneemt, kan Yorneo de hiermee gepaard gaande kosten dekken vanuit de gevormde voorziening.

Voorziening Vitaliteitsbudget

Krachtens CAO-bepalingen hebben medewerkers de mogelijkheid om vanaf 10 jaar voor de datum waarop de AOW-leeftijd wordt bereikt gebruik te maken van de vitaliteitsregeling waarbij men vrije uren mag opnemen met behoud van salaris. Deze verplichting is gekwantificeerd per balansdatum, rekening houdend met blijfkans, sterftekans en discontering.

1.1.11 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Schulden

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

1.1.11.3 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.

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

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

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

Opbrengsten

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

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

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

Onder opbrengsten jeugdwet en opbrengsten wmo worden de baten verantwoord uit hoofde van geleverde prestaties op het gebied van verleende jeugdzorg respectievelijk wmo-prestaties. Als realisatiemoment geldt het moment waarop de betreffende prestaties zijn gerealiseerd en op grond van de geldende voorschriften of richtlijnen gedeclareerd kunnen worden bij de opdrachtgever. Tot de opbrengsten jeugdwet worden tevens gerekend mutaties in onderhanden zorgtrajecten met betrekking tot jeugdzorg.

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. De beloningen van het personeel worden als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de instelling.

Voor de beloningen met opbouw van rechten (sabbatical leave, gratificaties e.d.) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van gratificaties worden verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt. Ontvangen bijdragen voortvloeiend uit levensloopregelingen worden in aanmerking genomen in de periode waarover deze bijdragen zijn verschuldigd. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling in geval van ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief ontslagvergoedingen) aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid wordt een voorziening opgenomen. De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (CAO en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

Pensioenen

Stichting Yorneo en Yorneo Beheer hebben 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 bij bedrijfstakpensioenfondsen Zorg en Welzijn. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. De stichtingen betalen 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. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe 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. In december 2020 bedroeg de dekkingsgraad 92,6%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 121,4%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 10 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra storting te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. De stichtingen hebben geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. De stichtingen 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. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van de stichting in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen danwel ontvangen dividenden van deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend en waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

1.1.11 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Afschrijvingen

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen wordt niet afgeschreven.

Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

1.1.11.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en beleggingen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen.

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

1.1.11.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

Gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en die blijken tot aan de datum van het opmaken van de jaarrekening worden verwerkt in de jaarrekening.

Gebeurtenissen die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum worden niet in de jaarrekening verwerkt. Als dergelijke gebeurtenissen van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening, worden de aard en de geschatte financiële gevolgen ervan toegelicht in de jaarrekening.

1.1.11.7 Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft de instelling zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instellingsspecifieke (sectorale) regels.

1.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

2. Materiële vaste activa

| | 31-dec-20 | 31-dec-19 |
|---|------------------|------------------|
| <i>De specificatie is als volgt:</i> | € | € |
| Bedrijfsgebouwen en terreinen | 5.518.430 | 6.121.679 |
| Machines en installaties | 11.464 | 20.522 |
| Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting | 0 | 0 |
| Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa | 24.205 | 23.359 |
| Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa | 0 | 0 |
| Totaal materiële vaste activa | 5.554.099 | 6.165.560 |
| <i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i> | 2020 | 2019 |
| | € | € |
| Boekwaarde per 1 januari | 6.165.560 | 6.962.490 |
| Bij: investeringen | 38.055 | 23.359 |
| Bij: herwaarderings | 0 | 0 |
| Af: afschrijvingen | 649.517 | 820.289 |
| Af: bijzondere waardeverminderingen | 0 | |
| Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen | 0 | |
| Af: terugname geheel afgeschreven activa | 0 | |
| Af: desinvesteringen | 0 | |
| Boekwaarde per 31 december | 5.554.099 | 6.165.560 |

Toelichting:

De onroerende zaken Delft - Assen en Werkhorst - Meppel zijn belast met waarborghypotheken ten behoeve van de Staat. Bij verkoop van genoemde onroerende zaken zal de opbrengst geheel of gedeeltelijk naar de Staat terugvloeien.

In overleg met het ministerie van VWS kunnen genoemde opbrengsten bestemd worden voor herinzet ten behoeve van de financiering van vervangende objecten.

7. Debiteuren en overige vorderingen

| <i>De specificatie is als volgt:</i> | 31-dec-20 | 31-dec-19 |
|---|------------------|------------------|
| | € | € |
| Vorderingen op groepsmaatschappijen | 3.131.659 | 3.431.597 |
| Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen | | |
| Vooruitbetaalde bedragen: | 310 | |
| Totaal debiteuren en overige vorderingen | 3.131.969 | 3.431.597 |

1.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

9. *Liquide middelen*

De specificatie is als volgt:

| | <u>31-dec-20</u> | <u>31-dec-19</u> |
|-------------------------|------------------|------------------|
| | € | € |
| Bankrekeningen | 532.243 | 21.572 |
| Kassen | | |
| Deposito's | | |
| Totaal liquide middelen | <u>532.243</u> | <u>21.572</u> |

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

1.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

10. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

| | 31-dec-20 | 31-dec-19 |
|------------------------------|-----------|-----------|
| | € | € |
| Kapitaal | 0 | 0 |
| Bestemmingsreserves | 699.819 | 699.819 |
| Bestemmingsfondsen | 0 | 0 |
| Algemene en overige reserves | 3.119.245 | 2.906.900 |
| Totaal eigen vermogen | 3.819.064 | 3.606.719 |

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

| | Saldo per 1-jan-2020 | Resultaat- bestemming | Overige mutaties | Saldo per 31-dec-2020 |
|-----------------|-------------------------|--------------------------|---------------------|--------------------------|
| | € | € | € | € |
| Kapitaal | | | | 0 |
| Totaal kapitaal | 0 | 0 | 0 | 0 |

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

| | Saldo per 1-jan-2020 | Resultaat- bestemming | Overige mutaties | Saldo per 31-dec-2020 |
|--|-------------------------|--------------------------|---------------------|--------------------------|
| | € | € | € | € |
| Bestemmingsreserve vervanging materiële vaste activa | 699.819 | | | 699.819 |
| | | | | 0 |
| | | | | 0 |
| Totaal bestemmingsreserves | 699.819 | 0 | 0 | 699.819 |

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

| | Saldo per 1-jan-2020 | Resultaat- bestemming | Overige mutaties | Saldo per 31-dec-2020 |
|-------------------------------------|-------------------------|--------------------------|---------------------|--------------------------|
| | € | € | € | € |
| Algemene reserves: | | | | |
| Vrije reserve | 2.906.900 | | | 2.906.900 |
| Resultaat boekjaar | | 212.344 | | 212.344 |
| Overige reserves: | | | | 0 |
| | | | | 0 |
| Totaal algemene en overige reserves | 2.906.900 | 212.344 | 0 | 3.119.245 |

1.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

11. Voorzieningen

| <i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i> | Saldo per 1-jan-2020 | Dotatie | Onttrekking | Vrijval | Saldo per 31-dec-2020 |
|--|-------------------------|--------------|---------------|----------|--------------------------|
| | € | € | € | € | € |
| - groot onderhoud | 977.095 | 0 | 14.464 | | 962.631 |
| - Stationsstraat Emmen | 156.476 | | | | 156.476 |
| - toekomstige jubilea | 6.780 | 425 | | 0 | 7.205 |
| - toekomstige kosten vitaliteitsbudget | 16.552 | 1.304 | | | 17.856 |
| Totaal voorzieningen | <u>1.156.903</u> | <u>1.729</u> | <u>14.464</u> | <u>0</u> | <u>1.144.168</u> |

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

31-dec-2020

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)

Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)

1.144.168

hiervan > 5 jaar

Toelichting per categorie voorziening:

De voorziening voor groot onderhoud is gebaseerd op het meerjaren onderhoudsplan 2021-2020

De voorziening inzake Stationsstraat Emmen is gebaseerd op de in de akte van levering opgenomen bepaling ten aanzien van het terugkooprecht ten behoeve van de gemeente Emmen.

De in 2004 ontvangen bijdrage van BJ DOG ad € 156.476 is gebruikt om een voorziening Stationsstraat te Emmen te vormen.

Indien de gemeente Emmen in de toekomst stappen onderneemt, kan Yorneo de hiermee gepaard gaande kosten dekken vanuit de gevormde voorziening.

Overeenkomstig CAO-bepalingen is de stichting een jubileumuitkering verschuldigd indien een medewerker 12,5, 25 en 40 jaar in dienst is. Deze verplichting is gekwantificeerd per balansdatum rekening houdend met blijfkans, sterftekans en discontering.

Krachtens CAO-bepalingen hebben medewerkers de mogelijkheid om vanaf 10 jaar voor de datum waarop de AOW leeftijd wordt bereikt gebruik te maken van de vitaliteitsregeling waarbij de regeling voor verschillende doelen gebruikt kan worden.

Deze verplichting is gekwantificeerd per balansdatum rekening houdend met blijfkans, sterftekans en discontering.

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

De specificatie is als volgt:

| | 31-dec-20 | 31-dec-19 |
|--|------------------|------------------|
| | € | € |
| Schulden aan banken | 2.481.595 | 2.799.599 |
| Egalisatiefonds | 1.138.390 | 1.360.289 |
| Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar) | <u>3.619.985</u> | <u>4.159.888</u> |

Het verloop is als volgt weer te geven:

| | 2020 | 2019 |
|---|------------------|------------------|
| | € | € |
| Stand per 1 januari | 4.740.536 | 5.321.184 |
| Bij: nieuwe leningen | 0 | |
| Af: aflossingen | 318.004 | 318.004 |
| | <u>262.644</u> | <u>262.644</u> |
| Stand per 31 december | <u>4.159.888</u> | <u>4.740.536</u> |
| Af: aflossingsverplichting komend boekjaar | 318.004 | 318.004 |
| Af: vrijval egalisatiefonds komend boekjaar | 221.899 | 262.644 |
| Stand langlopende schulden per 31 december | <u>3.619.985</u> | <u>4.159.888</u> |

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen

539.903

580.648

Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)

4.159.889

4.740.536

hiervan > 5 jaar

2.158.711

2.739.359

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:

Yorneo Beheer c.s. heeft naast genoemde leningen een kredietfaciliteit in rekening-courant bij ING bank NV van € 1.000.000.

De verstrekte zekerheden voor de kredietfaciliteit bij ING Bank N.V. luiden als volgt:

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

Lening I heeft een rentepercentage bedraagt 5,67%, vast tot en met 20 april 2029. De aflossing bedraagt € 250.000 per jaar.

Als zekerheid is gesteld een onderpand van € 9.000.000 op de bedrijfspanden.

Lening II heeft een rentepercentage 3,34%, vast tot en met 1 januari 2024. De aflossing bedraagt € 68.004 per jaar.

De aflossingsverplichtingen 2021 zijn opgenomen onder de kortlopende schulden.

Het egalisatiefonds betreft in het verleden ontvangen investeringssubsidies. Vrijval vindt plaats overeenkomstig de

afschrijvingstermijnen van de betreffende activa, ten gunste van de exploitatierekening.

De vrijval over 2021 is opgenomen onder de kortlopende schulden.

1.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

13. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

| | 31-dec-20 | 31-dec-19 |
|---|-----------|-----------|
| | € | € |
| Crediteuren | 19.809 | 16.834 |
| Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen | 539.903 | 580.648 |
| Belastingen en premies sociale verzekeringen | 20.530 | 17.588 |
| Schulden terzake pensioenen | 24.480 | 24.480 |
| Nog te betalen kosten | 21.000 | 23.427 |
| Vakantiegeld | 9.372 | 8.733 |
| Vakantiedagen | | |
| Overige schulden | 0 | 23.510 |
| Totaal overige kortlopende schulden | 635.093 | 695.220 |

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

Geen

VPB-plicht Jeugdzorg

Door de invoering van de Jeugdwet met ingang van 1 januari 2015, zijn gemeenten verantwoordelijk voor de organisatie van jeugdzorg/-hulp aan haar minderjarige inwoners. Hiertoe sluiten gemeenten contracten af met de diverse aanbieders van jeugdzorg/-hulp.

Voor de jeugdzorginstelling zelf kan de wijziging van subsidiebekostiging (tot 2015) naar bekostiging op contractbasis (vanaf 2015) - meer dan voorheen - tot het risico van (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht leiden.

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

De instelling heeft een analyse gemaakt van de eventuele vennootschapsbelastingplicht en vanwege de lopende discussie tussen de ministeries van Volksgezondheid, Welzijn en Sport, Veiligheid en Justitie en Financiën met de Vereniging van Nederlandse Gemeenten en de branche-organisatie Jeugdzorg Nederland over het feit of de activiteiten van jeugdzorginstellingen kwalificeren als "zorg" alsmede het feit dat de stichting geen winstoogmerk heeft, is geen rekening gehouden met een eventuele belastingplicht in de jaarrekening.

1.1.13 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 2020 | | | | | | |
| - aanschafwaarde | 18.864.521 | 96.765 | | 23.359 | 0 | 18.984.645 |
| - cumulatieve herwaarderingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - cumulatieve afschrijvingen | 12.742.842 | 76.242 | | 0 | 0 | 12.819.084 |
| Boekwaarde per 1 januari 2020 | <u>6.121.679</u> | <u>20.522</u> | <u>0</u> | <u>23.359</u> | <u>0</u> | <u>6.165.560</u> |
| Mutaties in het boekjaar | | | | | | |
| - investeringen | 32.647 | 4.563 | | 845 | | 38.055 |
| - herwaarderingen | | | | | | 0 |
| - afschrijvingen | 635.895 | 13.621 | | | | 649.517 |
| - bijzondere waardeverminderingen | | | | | | 0 |
| - terugname bijz. waardeverminderingen | | | | | | 0 |
| - <i>terugname geheel afgeschreven activa</i> | | | | | | |
| .aanschafwaarde | | | | | | 0 |
| .cumulatieve herwaarderingen | | | | | | 0 |
| .cumulatieve afschrijvingen | | | | | | 0 |
| - <i>desinvesteringen</i> | | | | | | |
| aanschafwaarde | | | | | | 0 |
| cumulatieve herwaarderingen | | | | | | 0 |
| cumulatieve afschrijvingen | | | | | | 0 |
| per saldo | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Mutaties in boekwaarde (per saldo) | <u>-603.249</u> | <u>-9.058</u> | <u>0</u> | <u>845</u> | <u>0</u> | <u>-611.462</u> |
| Stand per 31 december 2020 | | | | | | |
| - aanschafwaarde | 18.897.167 | 101.328 | 0 | 24.205 | 0 | 19.022.700 |
| - cumulatieve herwaarderingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - cumulatieve afschrijvingen | 13.378.737 | 89.864 | 0 | 0 | 0 | 13.468.601 |
| Boekwaarde per 31 december 2020 | <u>5.518.430</u> | <u>11.464</u> | <u>0</u> | <u>24.205</u> | <u>0</u> | <u>5.554.099</u> |
| Afschrijvingspercentage | 2,5 en 10% | 10 en 20% | 5,4,10,20,en 33,33% | | | |

1.1.14 Overzicht langlopende schulden ultimo 2020

| Leninggever | Afsluitdatum | Hoofdsom | Totale looptijd | Soort lening | Werkelijke rente | Restschuld 31 december 2019 | Nieuwe leningen in 2020 | Aflossing in 2020 | Restschuld 31 december 2020 | Restschuld over 5 jaar | Resteren de looptijd in jaren eind 2020 | Aflossingswijze | Aflossing 2021 | Gestelde zekerheden |
|-----------------|--------------|-----------|-----------------|--------------|------------------|-----------------------------|-------------------------|-------------------|-----------------------------|------------------------|---|-----------------|----------------|---------------------|
| | | € | | | % | € | € | € | € | € | | | € | |
| - | | | | | | | | | | | | | | |
| Lening II | 01-jan-04 | 1.700.000 | 25 jr | Hypotheek | 3,34% | 617.603 | | 68.004 | 549.599 | 209.579 | 8 | lineair | 68.004 | Hypotheek |
| Lening I | 20-apr-09 | 5.000.000 | 20 jr | Hypotheek | 5,67% | 2.500.000 | | 250.000 | 2.250.000 | 1.000.000 | 8 | lineair | 250.000 | Hypotheek |
| Egalisatiefonds | | | | | | 1.622.933 | | 262.644 | 1.360.289 | 570.108 | | | 221.899 | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| Totaal | | | | | | 4.740.536 | 0 | 580.648 | 4.159.888 | 1.779.687 | | | 539.903 | |

1.1.15 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

18. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

Doorbelasting huur en overhead
Vrijval Egalisatie
Overig

Totaal

| Realisatie | Realisatie |
|------------------|------------------|
| 2020 | 2019 |
| € | € |
| 1.349.400 | 1.336.036 |
| 262.644 | 262.644 |
| | 0 |
| <u>1.612.044</u> | <u>1.598.680</u> |

LASTEN

19. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

Lonen en salarissen
Sociale lasten
Pensioenpremies
Overige personeelskosten:
Ontvangen ziekengelden
Subtotaal
Personeel niet in loondienst

Totaal personeelskosten

| Realisatie | Realisatie |
|----------------|----------------|
| 2020 | 2019 |
| € | € |
| 236.722 | 223.757 |
| 20.887 | 21.657 |
| 24.711 | 24.064 |
| 68.355 | 76.447 |
| | 0 |
| 350.675 | 345.925 |
| 2.944 | 0 |
| <u>353.619</u> | <u>345.925</u> |

20. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

Afschrijvingen:
- immateriële vaste activa
- materiële vaste activa

Totaal afschrijvingen

| Realisatie | Realisatie |
|----------------|----------------|
| 2020 | 2019 |
| € | € |
| 0 | |
| 649.517 | 820.289 |
| <u>649.517</u> | <u>820.289</u> |

1.1.15 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

LASTEN

23. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

| | Realisatie <u>2020</u> € | Realisatie <u>2019</u> € |
|-------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Accommodatiekosten | 235.719 | 202.104 |
| Apparaatskosten | 9.317 | 12.215 |
| Verzorgingskosten | | |
| Dekking centrale overhead | | |
| Totaal overige bedrijfskosten | <u>245.036</u> | <u>214.318</u> |

1.1.15 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

24. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

| | Realisatie 2020 € | Realisatie 2019 € |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Rentebaten | | |
| Rentebaten groepsmaatschappijen | | |
| Ontvangen dividenden | | |
| Resultaat deelnemingen | | |
| Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten | | |
| Financiële baten uit verhouding met groepsmaatschappijen | | |
| Financiële baten uit verhoudingen met overige verbonden maatschappijen | | |
| Overige opbrengsten financiële vaste activa en effecten | | |
| Subtotaal financiële baten | 0 | 0 |
| Rentelasten | -151.528 | -164.073 |
| Rentelasten groepsmaatschappijen | | |
| Resultaat deelnemingen | | |
| Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten | | |
| Geactiveerde rente | | |
| Overige financiële lasten | | |
| Subtotaal financiële lasten | -151.528 | -164.073 |
| Totaal financiële baten en lasten | <u>-151.528</u> | <u>-164.073</u> |

1.1.16 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Yorneo Beheer heeft de jaarrekening 2020 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 24 maart 2021.

De raad van toezicht van de Stichting Yorneo Beheer heeft de jaarrekening 2020 goedgekeurd in de vergadering van 24 maart 2021.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum met belangrijke effecten op de situatie per 31 december 2020.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Raad van Bestuur

W.G.
A. Smit 24 maart 2021

W.G.
J. Regtuijt 24 maart 2021

Raad van Toezicht

W.G.
G.P.C.M. Dijkman 24 maart 2021

W.G.
H.J.Wegter 24 maart 2021

W.G.
A.T. Brink 24 maart 2021

W.G.
P.E. Mazel 24 maart 2021

W.G.
J.H. Meinardi 24 maart 2021

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten van stichting Yorneo Beheer is in artikel 11 lid 6 is bepaald, dat de jaarrekening met voorafgaande goedkeuring van de Raad van Toezicht wordt vastgesteld door de Raad van Bestuur.

1.2.2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

adres Lübeckweg 2
9723 HE Groningen
telefoon 050-3166966
e-mail groningen@jonglaan.nl
internet www.jonglaan.nl

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de Raad van Toezicht en de Raad van bestuur van stichting Yorneo Beheer.

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2020

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 van stichting Yorneo Beheer te Papenvoort gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van stichting Yorneo Beheer per 31 december 2020 en van het resultaat over 2020 in overeenstemming met Regelgeving WTZi (RvW).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2020;
2. de geconsolideerde en enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2020; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en de Regeling Controleprotocol WNT 2020 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van stichting Yorneo Beheer zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2020 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.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- het bestuursverslag;
- 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 Regelgeving WTZi (RvW) is vereist.

deJong&Laan

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 Regelgeving WTZi (RvW) en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Regelgeving WTZi (RvW).

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Regelgeving WTZi (RvW). In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het 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 het bestuur afwegen of de stichting in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van 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.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, de Regeling Controleprotocol WNT 2020, 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 entiteit;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming 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 onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen; en
- Tijdens onze controle hebben wij vanwege Covid-19 maatregelen noodgedwongen meer werkzaamheden op afstand uitgevoerd. Deze manier van werken heeft het moeilijker voor ons gemaakt om bepaalde waarnemingen te doen wat er toe kan leiden dat bepaalde signalen worden gemist. Bij het plannen van onze werkzaamheden hebben wij aandacht besteed aan de risico's hiervan en hebben waar nodig aanvullende werkzaamheden gepland en uitgevoerd. Wij zijn dan ook van mening dat de verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

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.

Wij bevestigen aan de raad van toezicht dat wij de relevante ethische voorschriften over onafhankelijkheid hebben nageleefd. Wij communiceren ook met de raad over alle relaties en andere zaken die redelijkerwijs onze onafhankelijkheid kunnen beïnvloeden en over de daarmee verband houdende maatregelen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.

Groningen, 24 maart 2021

De Jong & Laan Accountants

Was getekend: drs. J. Zaagman RA

