

Jaarrekening 2020

**Vastgesteld door RvB op 15 april 2021
Goedgekeurd door RvT op 22 april 2021**

**Op 1 januari 2021 heeft een fusie plaatsgevonden met Stichting Ottho Gerhard Heldring en Ambulatorium
Naam gefuseerde organisatie: Stichting Pactum**

	INHOUDSOPGAVE	Pagina
1	Jaarrekening 2020	
1.1	Balans per 31 december 2020	3
1.2	Resultatenrekening over 2020	4
1.3	Kasstroomoverzicht over 2020	5
1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	6
1.5	Toelichting op de balans per 31 december	15
1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	20
1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2020	21
1.8	Toelichting op de resultatenrekening over 2020	24
1.9	Vaststelling en goedkeuring	25
2	Overige gegevens	
2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	27
2.2	Nevenvestigingen	27
2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	27

1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2020

(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-20 €	31-dec-19 €
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	5.625.938	5.800.389
Totaal vaste activa		<u>5.625.938</u>	<u>5.800.389</u>
Vlottende activa			
Debiteuren en overige vorderingen	2	4.365.228	4.312.244
Liquide middelen	3	4.115.128	3.025.403
Totaal vlottende activa		<u>8.480.356</u>	<u>7.337.647</u>
Totaal activa		<u><u>14.106.294</u></u>	<u><u>13.138.036</u></u>
 PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal		8.018	8.018
Algemene en overige reserves		<u>7.039.804</u>	<u>6.366.948</u>
Totaal eigen vermogen	4	<u>7.047.822</u>	<u>6.374.966</u>
Voorzieningen	5	1.609.732	1.493.531
Langlopende schulden	6	0	1.363.344
Kortlopende schulden			
Overige kortlopende schulden	7	5.448.740	3.906.195
Totaal kortlopende schulden		<u>5.448.740</u>	<u>3.906.195</u>
Totaal passiva		<u><u>14.106.294</u></u>	<u><u>13.138.036</u></u>

1.2 RESULTATENREKENING OVER 2020

	Ref.	2020 €	2019 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke onderst.	10	28.404.193	25.678.130
Subsidies	11	2.546.493	2.319.344
Overige bedrijfsopbrengsten	12	1.275.612	3.046.409
Som der bedrijfsopbrengsten		32.226.298	31.043.883
BEDRIJFSLASTEN:			
Personalekosten	13	21.262.647	18.988.341
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	14	444.900	463.623
Overige bedrijfskosten	15	9.786.030	9.661.254
Som der bedrijfslasten		31.493.577	29.113.218
BEDRIJFSRESULTAAT			
Financiële baten en lasten	16	-59.865	-81.340
RESULTAAT BOEKJAAR		672.856	1.849.325

RESULTAATBESTEMMING

<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	2020 €	2019 €
Toevoeging/(onttrekking):		
Bestemmingsfonds reserve aanvaardbare kosten	0	0
Algemene reserve	672.856	1.849.325
	672.856	1.849.325

1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2020

	Ref.	2020	2019
		€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		732.721	1.930.665
Aanpassingen voor :			
- afschrijvingen	14	444.900	463.623
- mutaties voorzieningen	5	116.201	-98.129
- boekresultaten aftopping vaste activa*	12	<u>-383</u>	<u>-1.575.602</u>
		560.718	-1.210.108
Veranderingen in vlopende middelen:			
- voorraden		0	0
- mutatie onderhanden projecten DBC's		0	0
- vorderingen	2	<u>-52.984</u>	427.994
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot		0	0
- kortlopende schulden	7	<u>368.369</u>	<u>-1.842.517</u>
		315.385	-1.414.523
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		1.608.824	-693.966
Ontvangen interest		0	0
Betaalde interest	16	<u>-59.865</u>	<u>-81.340</u>
		<u>-59.865</u>	<u>-81.340</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		1.548.959	-775.306
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investeringen materiële vaste activa	1	-271.266	-320.489
Desinvesteringen materiële vaste activa*	1	1.200	1.900.000
Investeringen immateriële vaste activa		0	0
Overige investeringen in financiële vaste activa		0	0
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-270.066	1.579.511
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Nieuw opgenomen leningen		0	0
Aflossing kortlopende schulden		0	0
Aflossing langlopende schulden	6	<u>-189.168</u>	<u>-689.168</u>
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-189.168	-689.168
Mutatie geldmiddelen		<u>1.089.725</u>	<u>115.037</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari		3.025.403	2.910.366
Stand geldmiddelen per 31 december		<u>4.115.128</u>	<u>3.025.403</u>
Mutatie geldmiddelen		1.089.725	115.037

* de vergelijkende cijfers zijn aangepast voor vergelijkingsdoeleinden



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
1910886-21X00176145ARN

23 april 2021

5

(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Zorginstelling Stichting Pactum Jeugd en Opvoedhulp (hierna Pactum) is statutair (en feitelijk) gevestigd te Zetten, op het adres Wageningsestraat 104, en is geregistreerd onder KvK-nummer 09109443.

Met ingang van 01-01-2021 is Pactum statutair (en feitelijk) gevestigd te Nijmegen, op het adres Kerkenbos 1023.

Op 1 januari 2021 heeft een fusie plaatsgevonden met Stichting Otto Gerhard Heldring en Ambulatorium. De naam van de gefuseerde organisatie is Stichting Pactum

Pactum houdt zich bezig met het verlenen van jeugdhulpverlening, in de brede zin van het woord.

Groepsverhoudingen

Pactum maakt deel uit van een groep, waarvan Stichting VIGO te Nijmegen aan het hoofd staat. De financiële gegevens van Pactum zijn opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting VIGO.

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) en daarmee de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving hoofdstuk 655 Zorginstellingen.

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

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2019 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2020 mogelijk te maken.

In de vergelijkende cijfers van het kasstroomoverzicht van 2019 is een aanpassing gedaan vanwege een onjuiste presentatie. Er heeft een verschuiving plaatsgevonden van € 1.575.602 van boekresultaat afstoten vaste activa naar desinvesteringen materiële vaste activa.

Oordelen en 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 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 gevonden heeft.

De waarderingsgrondslagen omzet en voorzieningen zijn naar de mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie, en vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen.



Verbonden rechtspersonen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling en een natuurlijk persoon of entiteit die verbonden is met de instelling. Dit betreffen onder meer de relaties tussen de instelling en haar deelnemingen, de bestuurders en de functionarissen op sleutelposities. Onder transacties wordt verstaan een overdracht van middelen, diensten of verplichtingen, ongeacht of er een bedrag in rekening is gebracht. Pactum is geen transacties met verbonden partijen aangegaan die niet onder normale marktvooraarden hebben plaatsgevonden.

Pactum behoort tot de VIGO groep. Aan het hoofd van deze groep staat Stichting VIGO, statutair gevestigd in de gemeente Nijmegen. Deze als holdingstichting aan te duiden rechtspersoon is statutair bestuurder van de navolgende groepsleden:

- Stichting Forensisch Psychiatrisch Instituut De Rooyse Wissel;
- Stichting Otto Gerhard Heldring en Ambulatorium;
- Stichting De Lingeburgt;
- Stichting Bijzonder Jeugdwerk;
- Stichting Pactum Jeugd- en Opvoedhulp;
- Stichting Pact18;
- Stichting Rubicon;
- Stichting Vincent van Gogh;
- VIGO B.V.;
- Centiv B.V..

1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activia en passiva

Activa en passiva worden tegen kostprijs 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 Pactum

Materiële vaste activa

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

De afschrijvingstermijnen van materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het vast actief.

Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afgeschreven op basis van de geschatte gebruiksduur. In het geval dat belangrijke bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestandsdelen afzonderlijk afgeschreven.

In het geval dat de betaling van de kostprijs van een materieel vast actief plaatsvindt op grond van een langere dan normale betalingstermijn, wordt de kostprijs van het actief gebaseerd op de contante waarde van de verplichting.

In het geval dat materiële vaste activa worden verworven in ruil voor een niet-monetair actief, wordt de kostprijs van het materieel vast actief bepaald op basis van de reële waarde voor zover de ruiltransactie leidt tot een wijziging in de economische omstandigheden en de reële waarde van het verworven actief of van het opgegeven actief op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld.



De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen en terreinen : 0% tot 20%.
- Machines en installaties : 5% tot 20%.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting : 20% tot 33%.

In de investeringen is geen bedrag aan geactiveerde rente opgenomen.

Voor zover subsidies of daaraan gelijk te stellen vergoedingen zijn ontvangen als eenmalige bijdrage in de afschrijvingskosten, zijn deze in mindering gebracht op de investeringen.

Groot onderhoud:

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

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

Voor materiële en immateriële vaste activa wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat deze activa onderhevig zijn aan bijzondere waardeverminderingen. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. Als het niet mogelijk is de realiseerbare waarde te schatten voor een individueel actief, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort.

Wanneer de boekwaarde van een actief (of een kasstroomgenererende eenheid) hoger is dan de realiseerbare waarde, wordt een bijzonder waardeverminderingenverlies verantwoord in de winst-en-verliesrekening voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. Indien sprake is van een bijzonder waardeverminderingenverlies van een kasstroom-genererende eenheid, wordt het verlies allereerst toegerekend aan goodwill die is toegerekend aan de kasstroomgenererende eenheid. Een eventueel restant verlies wordt toegerekend aan de andere activa van de eenheid naar rato van hun boekwaarden.

Verder wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er enige indicatie is dat een in eerdere jaren verantwoord bijzonder waardeverminderingenverlies is verminderd. Als een dergelijke indicatie aanwezig is, wordt de realiseerbare waarde van het betreffende actief (of kasstroomgenererende eenheid) geschat.

Terugneming van een eerder verantwoord bijzonder waardeverminderingenverlies vindt alleen plaats als sprake is van een wijziging van de gehanteerde schattingen bij het bepalen van de realiseerbare waarde sinds de verantwoording van het laatste bijzonder waardeverminderingenverlies. In dat geval wordt de boekwaarde van het actief (of kasstroomgenererende eenheid) opgehoogd tot de geschatte realiseerbare waarde, maar niet hoger dan de boekwaarde die bepaald zou zijn (na afschrijvingen) als in voorgaande jaren geen bijzonder waardeverminderingenverlies voor het actief (of kasstroomgenererende eenheid) zou zijn verantwoord.

Een bijzonder waardeverminderingenverlies voor goodwill wordt niet teruggenomen in een volgende periode.

Het verschil tussen de boekwaarde van het vastgoed en de contante waarde van de toekomstige kasstromen is positief, daarom zijn er geen aanpassingen gedaan aan de waardering van het vastgoed.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten investeringen in aandelen en obligaties, handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, afgeleide financiële instrumenten (derivaten), handelsschulden en overige te betalen posten.

Financiële activa en financiële verplichtingen worden in de balans opgenomen op het moment dat contractuele rechten of verplichtingen ten aanzien van dat instrument ontstaan.

De reële waarde van een financieel instrument is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en van elkaar onafhankelijk zijn.

De reële waarde van niet-beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald door de verwachte kasstromen contant te maken tegen een disconteringsvoet die gelijk is aan de geldende risicotrente voor de resterende looptijd vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

Indien financiële instrumenten worden gewaardeerd tegen gearchiveerde kostprijs, worden de effectieve rente en eventuele bijzondere waardeverminderingenverliezen direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

Saldering financiële instrumenten

Een financieel actief en een financiële verplichting worden gesaldeerd als de instelling beschikt over een deugdelijk juridisch instrument om het financiële actief en de financiële verplichting gesaldeerd af te wikkelen en de instelling het stellige voornemen heeft om het saldo als zodanig netto of simultaan af te wikkelen. Als sprake is van een overdracht van een financieel actief dat niet voor verwijdering uit de balans in aanmerking komt, wordt het overgedragen actief en de daarmee samenhangende verplichting niet gesaldeerd.

Leasing

De onderneming kan financiële en operationele leasecontracten afsluiten. Een leaseovereenkomst waarbij de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom van het leaseobject geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden gedragen, wordt aangemerkt als een financiële lease. Alle andere leaseovereenkomsten classificeren als operationele leases. Bij de leaseclassificatie is de economische realiteit van de transactie bepalend en niet zozeer de juridische vorm. Classificatie van de lease vindt plaats op het tijdstip van het aangaan van de betreffende leaseovereenkomst.

Als de onderneming optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd.

Vergoedingen die worden ontvangen als stimulering voor het afsluiten van een overeenkomst worden verwerkt als een vermindering van de leasekosten over de leaseperiode. Leasebetalingen en vergoedingen inzake operationele leases worden lineair over de leaseperiode ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht, tenzij een andere toerekeningsmethode meer representatief is voor het patroon van de met het leaseobject te verkrijgen voordelen.

Verstrekte leningen en overige vorderingen

Verstrekte leningen en overige vorderingen worden gewaardeerd tegen gecamputeerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingenverliezen.

Onderhanden projecten uit hoofde van WMO/Jeugdzorg

De onderhanden projecten uit hoofde van WMO/Jeugdzorg worden gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde, zijnde de afgeleide verkoopwaarde van de reeds bestede verrichtingen. De productie van de onderhanden projecten zijn bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de zorgproducten die ultimo boekjaar openstonden. Op de onderhanden projecten worden de voorschotten die ontvangen zijn van financiers in mindering gebracht.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. De vervolgwaardering van vorderingen is tegen gecamputeerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan gecamputeerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

Een vordering uit hoofde van financieringstekorten of een schuld uit hoofde van financieringoverschotten is het aan het einde van het boekjaar bestaande verschil tussen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en de ontvangen voorschotten en de in rekening gebrachte vergoedingen voor diensten en verrichtingen ter dekking van het wettelijk budget.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas en banktegoeden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. De gepresenteerde liquide middelen hebben een looptijd korter dan twaalf maanden. Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de onderneming, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

Eigen vermogen

Kapitaal

Onder kapitaal is opgenomen het bij oprichting van de stichting ingebrachte kapitaal.

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserves zijn reserves waaraan door de bevoegde organen van de instelling 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.

Algemene reserve 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 instelling vrij kunnen beschikken.

Aanwending van bestemmingsreserves en -fondsen

Uitgaven die worden gedeckt uit bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen worden in de resultatenrekening verantwoord, en via de resultaatbestemming ten laste van de betreffende reserve of fonds gebracht. Wijzigingen in de beperking van de bestemming van reserves welke door de daartoe bevoegde organen of instanties worden aangebracht, worden als overige mutatie binnen het eigen vermogen verwerkt.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan 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 van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als dotatie aan de voorziening. De gehanteerde disconteringsvoet is 1% (2019: 2%).

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.

Personele voorzieningen worden, indien het effect van de tijdswaarde van geld materieel is, gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen. De disconteringsvoet voor belastingen waartegen contant wordt gemaakt, geeft de actuele marktrente weer. Hierin zijn de risico's waarmee bij het schatten van de toekomstige uitgaven reeds rekening is gehouden niet betrokken.

Voorziening jubileumuitkeringen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen bij 12,5-, 25-, 30- en 40-jarig dienstjubileum. 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 1% (2019: 2%).

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2020 vallen. Deze is gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1% (2019: 2%).

Voorziening vitaliteitsbudget

De voorziening vitaliteitsbudget betreft een voorziening voor het jaarlijkse vitaliteitsbudget waar medewerkers in de cao jeugdzorg, 10 jaar eerder dan de datum waarop de medewerkers de AOW-gerechtigde leeftijd bereiken, recht op hebben. De hoogte van het vitaliteitsbudget is bij een 36-urige werkweek op jaarrbasis 79 keer zijn/haar uurloon. Voor medewerkers geboren in de jaren 1963 en eerder die op 31 december 2014 in dienst waren bij een werkgever voor wie de cao jeugdzorg geldt, geldt een overgangsregeling. De voorziening betreft de contante waarde van het vitaliteitsbudget in de toekomst. Deze berekening is gebaseerd op de toekomstige loonstijgingen, blijfkansen en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1% (2019: 2%).

Voorziening overgangsregeling ORT

De voorziening ORT betreft een voorziening met betrekking tot de overgangsregeling ORT over vakantiedagen.

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. Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen gemaortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode.

De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar. 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 verplichting, 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.

Opbrengsten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de resultatenrekening 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.

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit opbrengsten anders dan uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning en subsidies. De overige opbrengsten kunnen worden verdeeld in opbrengsten voor het leveren van goederen en opbrengsten voor het leveren van diensten.

Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper.

Opbrengsten uit het verlenen van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

De belangrijkste overige bedrijfsopbrengsten hebben betrekking op detacheringen van medewerkers.

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.

Ontslagvergoedingen

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de onderneming zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievoorziening. Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

Pensioenen

Pactum heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdienste loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Pactum. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Pactum betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat.

Voor pensioenfondsen geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. In december 2020 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 88,3%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 121,4%. Het bestuur van PFZW heeft besloten om de pensioenpremie te verhogen in twee stappen: per 1 januari 2021 met 1,5 procentpunt en per 1 januari 2022 met 0,8 procentpunt. De premie voor het arbeidsongeschikheidspensioen blijft gelijk. Pactum heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Pactum heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

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

Subsidies

Subsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de groep gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de groep voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

Sociaal domein

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

Als gevolg van deze decentralisatie is er vanaf 2015 sprake van een bepaalde mate van omzetonzekerheden. Overeenkomstig de landelijke en gemeentelijke uitingen van de overheid heeft hierbij continuïteit van zorgverlening voorop gestaan. Dit heeft gevolgen die leiden tot inherente onzekerheden en schattingrisico's in deze omzet van instellingen, die naar beste weten zijn geschat door de raad van bestuur van stichting Pactum en verwerkt in de jaarrekening, maar die tot nagekomen effecten kunnen leiden in volgend jaar. Hieraan ligt een aantal zaken ten grondslag, waaronder het feit dat per gemeente andere producten zijn afgesproken en separate voorwaarden gelden (tijdige aanwezigheid van een geldige beschikking, woonplaatsbeginsel, feitelijke zorglevering, zelfindicatie door medewerkers, e.d.). Daarnaast is er gestreefd naar een finale afrekening resp. landelijke verantwoording van de zorg aan alle gemeenten waar de stichting een contracteringsrelatie mee heeft op basis van het landelijke ISD-protocol. Niet alle gemeenten hebben hiermee ingestemd. Dit kan ertoe leiden dat de verantwoorde omzet ter discussie kan worden gesteld.

De wijze waarop de individuele gemeenten overgaan tot afronding en vaststelling is op dit moment nog niet bekend, echter de raad van bestuur heeft deze mogelijke effecten naar beste weten geschat en verwerkt in deze jaarrekening waar mogelijk en wijst op het resterende inherente risico terzake dat kan leiden tot nagekomen financiële effecten in 2021 of later.

1.4.4 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 zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

1.4.5 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.

1.4.6 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.

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	31-dec-20 €	31-dec-19 €
Bedrijfsgebouwen en terreinen	5.142.181	5.332.449
Machines en installaties	208.517	208.902
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	275.240	259.038
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	0	0
Totaal materiële vaste activa	5.625.938	5.800.389

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

	2020 €	2019 €
Boekwaarde per 1 januari	5.800.389	6.267.921
Bij: investeringen	271.266	320.489
Af: afschrifvingen	444.900	463.623
Af: bijzondere waardevermindering	0	0
Af: buiten gebruik gestelde activa	0	0
Af: desinvesteringen	817	324.398
Boekwaarde per 31 december	5.625.938	5.800.389

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.6.

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen onder 1.7.



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
1910886-21X00176145ARN

23 april 2021
15
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

Jaarrekening Stichting Pactum jeugd- en opvoedhulp

2. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt :

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Vorderingen op debiteuren	2.596.337	2.556.857
Vorderingen op groepsmaatschappijen	11.885	56.530
Overige vorderingen en overlopende activa	1.757.006	1.698.857
Totaal vorderingen en overlopende activa	<u><u>4.365.228</u></u>	<u><u>4.312.244</u></u>

Toelichting:

In de debiteuren en overige vorderingen is zowel ultimo 2020 als ultimo 2019 geen bedrag begrepen met een resterende looptijd langer dan 1 jaar. Op de debiteuren is ultimo 2020 geen voorziening in mindering gebracht aangezien oninbaarheid van de openstaande vordering niet waarschijnlijk wordt geacht. De vorderingen op debiteuren bestaan hoofdzakelijk uit omzet jeugdwet. De overige vorderingen en overlopende activa bestaan voor € 1.165.877 uit nog te factureren omzet jeugdwet 2020.

3. Liquide middelen

De specificatie is als volgt :

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Spaarrekening	23.267	23.267
Bankrekening	4.080.263	2.991.650
Kas	11.598	10.486
Totaal liquide middelen	<u><u>4.115.128</u></u>	<u><u>3.025.403</u></u>

Toelichting:

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van Stichting Pactum jeugd- en opvoedhulp

PASSIVA

4. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Kapitaal	8.018	8.018
Bestemmingsreserves	0	0
Bestemmingsfondsen	0	0
Algemene en overige reserves	7.039.804	6.366.948
Totaal eigen vermogen	<u><u>7.047.822</u></u>	<u><u>6.374.966</u></u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-2019	Resultaat- bestemming	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Saldo per 31-dec-20
	€	€	€	€	€
Kapitaal	8.018	0	8.018	0	8.018
Totaal kapitaal	<u><u>8.018</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>8.018</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>8.018</u></u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-2019	Resultaat- bestemming	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Saldo per 31-dec-20
	€	€	€	€	€
Algemene reserves	4.517.623	1.849.325	6.366.948	672.856	7.039.804
Totaal algemene en overige reserves	<u><u>4.517.623</u></u>	<u><u>1.849.325</u></u>	<u><u>6.366.948</u></u>	<u><u>672.856</u></u>	<u><u>7.039.804</u></u>

Overzicht van het totaalresultaat van de instelling

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Netto-resultaat (na belastingen) toekomend aan de instelling	672.856	1.849.325
Totaalresultaat van de instelling	<u><u>672.856</u></u>	<u><u>1.849.325</u></u>

Jaarrekening Stichting Pactum jeugd- en opvoedhulp

5. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 31-dec-19	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-20
	€	€	€	€	€
Voorziening jubileumuitkeringen	235.144	59.023	44.220	28.506	221.441
Voorziening langdurig zieken	176.623	368.448	0	176.623	368.448
Voorziening vitaliteitsbudget	1.070.174	136.625	175.763	22.783	1.008.253
Voorziening ORT	11.590	0	0	0	11.590
Totaal voorzieningen	1.493.531	564.096	219.983	227.912	1.609.732

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

31-dec-20

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	475.446
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.134.286
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	120.032

6. Langlopende schulden

De specificatie is als volgt :

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Schulden aan banken	0	1.363.344
Totaal langlopende schulden	0	1.363.344

Het verloop van de schulden aan banken is als volgt weer te geven:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Stand per 1 januari	1.552.512	2.241.680
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	189.168	689.168
Stand per 31 december	1.363.344	1.552.512
Af: aflossing komend boekjaar	1.363.344	189.168
Stand langlopende leningen per 31 december	0	1.363.344

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.363.344	189.168
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	0	1.363.344
waarvan langlopend (> 5 jr.)	0	606.672

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar het overzicht langlopende schulden onder 1.7.

Toelichting:

Tot zekerheid zijn de volgende bepalingen met de Deutsche Bank overeengekomen:

- kredithypotheek ad € 2.225.000 in hoofdsom, te vermeerderen met 40% voor rente en kosten, op elk van de onroerende zaken te Arnhem aan de Lawick van Pabststraat, te Deventer aan de Ceintuurbaan, Schoutenweg en te Lochem (complex Ampsen), een en ander nader omschreven in de hypotheekakte.
- kredithypotheek ad € 1.750.000 in hoofdsom, te vermeerderen met 40% voor rente en kosten, op elk van de onroerende zaken te Harderwijk, Wethouder Jansenlaan, een en ander omschreven in de hypotheekakte.
- kredithypotheek ad € 1.500.000 in hoofdsom, te vermeerderen met 40% voor rente en kosten, op elk van de onroerende zaken te Arnhem aan de Lawick van Pabststraat, te Deventer aan de Ceintuurbaan, Schoutenweg, te Lochem (complex Ampsen), te Harderwijk aan de Wethouder Jansenlaan en te Zutphen aan de Burgemeester Dijckmeesterweg, een en ander omschreven in de hypotheekakte.



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
1910886-21X00176145ARN

23 april 2021

17

(mede) betrekking heeft.

KPMG Accountants N.V.

7. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt :

	31-dec-20 €	31-dec-19 €
Schulden terzake afrekening gemeente	146.228	72.961
Crediteuren	474.542	515.256
Schulden aan groepsmaatschappijen	444.791	903.885
Aflossing komend boekjaar langlopende leningen	1.363.344	189.168
Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.216.846	951.426
Schulden terzake pensioenen	53.362	41.486
Nog te betalen salarissen	11.177	7.752
Vakantiegeld	670.455	581.384
Vakantiedagen en LFB	546.324	378.459
Overige schulden en overlopende passiva	521.671	264.418
 Totaal overige kortlopende schulden	 <hr/>	 <hr/>
	5.448.740	3.906.195

Toelichting:

Overeengekomen met Deutsche Bank is om de hypothecaire lening in het 1e kwartaal 2021 af te lossen. Als gevolg hiervan verandert de langlopende schuld in een kortlopende schuld. De schulden belastingen en premies sociale verzekeringen zijn hoger dan gebruikelijk, doordat met het uitkeren van de zorgbonus de vrije ruimte in de WKR is overschreden en de daarover verschuldigde eindheffing hierin is opgenomen.

8. Financiële instrumenten

Algemeen

De instelling maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen.

De instelling handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragsslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebitoren zijn voor circa 95% geconcentreerd bij diverse gemeenten.

Renterisico en kasstroomrisico

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

Reële waarde

De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan.



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
1910886-21X00176145ARN

23 april 2021
18
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

9. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Fiscale eenheid

Stichting Pactum jeugd- en opvoedhulp vormt een fiscale eenheid voor de omzetbelasting met de volgende rechtspersonen:

- Stichting VIGO
- Stichting Forensisch Psychiatrisch Instituut De Rooyse Wissel;
- Stichting Ottho Gerhard Heldring en Ambulatorium;
- Stichting Bijzonder Jeugdwerk;
- Stichting Pactum Jeugd- en Opvoedhulp;
- Stichting Pact18
- Stichting Rubicon;
- Stichting Vincent van Gogh;
- VIGO B.V.;
- Centiv B.V..

Stichting Pactum jeugd- en opvoedhulp is uit dien hoofde aansprakelijk voor de omzetbelasting van de fiscale eenheid.

(Meerjarige) financiële verplichtingen

Stichting Pactum jeugd- en opvoedhulp heeft de volgende meerjarige verplichtingen uit hoofde van lopende leasecontracten, huur en overeenkomsten.

	betaalbaar binnen 1 jaar €	betaalbaar 1-5 jaar €	betaalbaar na 5 jaar €	Totaal 31-dec-20 €
Huur gebouwen	653.340	1.214.510	55.590	1.923.440
Copiers	94.344	23.586	0	117.930
Totaal meerjarige verplichtingen	747.684	1.238.096	55.590	2.041.370

VPB-plicht Jeugdzorg

Op 13 december 2019 is in de Staatscourant het (aangepaste) beleidsbesluit subjectieve vrijstellingen ex artikel 5 Wet op de Vennootschapsbelasting (Wet Vpb) gepubliceerd. Dit besluit bevat verduidelijkingen voor jeugdzorg- en jeugdhulpmoeilijkheden voor wat betreft de beoordeling van hun vennootschapsbelastingplicht en de mogelijkheden om een beroep te doen op de zogenoemde 'zorgvrijstelling' ex artikel 5 lid 1, onderdeel c Wet Vpb. Per instelling moet worden getoetst of en in hoeverre een onderneming wordt gedreven en zo ja, of aan de wettelijke voorwaarden voor een subjectieve vrijstelling zoals de zorgvrijstelling ex artikel 5, lid 1, onderdeel c wordt voldaan. Het gepubliceerde besluit bevat voor jeugdzorg- en jeugdhulpmoeilijkheden relevante informatie voor de beoordeling van hun Vpb positie en meer in het bijzonder de mogelijkheden om een beroep te kunnen doen op een subjectieve (zorg-) vrijstelling. De instelling heeft een analyse gemaakt van de eventuele vennootschapsbelastingplicht en de conclusie is dat er geen sprake is van vennootschapsbelastingplicht. Er is geen sprake van het duurzaam behalen van winst. In de jaarrekening wordt geen rekening gehouden met afdracht vennootschapsbelasting.

Centramed B.A.

Stichting VIGO is lid van de Onderlinge Waarborgmaatschappij Centramed B.A. Er staat op naam van Stichting VIGO en haar dochters een beklemd vermogen bij Centramed ter dekking van claims. Dit vermogen is opgebouwd uit een ledeneconomie en een aandelenkapitaal. Dit vermogen is 10 jaar na opzegging van het lidmaatschap opeisbaar door het lid.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële controles door zorgkantoren en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële controles zijn vooralsnog onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
1910886-21X00176145ARN

23 april 2021

19

(mede) betrekking heeft.

KPMG Accountants N.V.

1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELLE 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 1 januari 2020						
- aanschafwaarde	8.825.188	721.474	2.691.958	-	-	12.238.620
- cumulatieve afschrijvingen	3.492.739	512.572	2.432.920	-	-	6.438.231
Boekwaarde per 1 januari 2020	5.332.449	208.902	259.038			5.800.389
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	71.171	51.358	148.737	-	-	271.266
- afschrijvingen	261.439	51.743	131.718	-	-	444.900
- bijzondere waardevermindering	-	-	-	-	-	-
- terugname bijz. waardevermindering	-	-	-	-	-	-
- terugname geheel afgeschreven activa						
aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
- desinvesteringen						
aanschafwaarde	-	-	-	-	-	3.500
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	2.683
per saldo	-	-	817	-	-	817
Mutaties in boekjaar (per saldo)	190.268-	385-	16.202			174.451-
Stand 31 december 2020						
- aanschafwaarde	8.896.359	772.832	2.837.195	-	-	12.506.386
- cumulatieve afschrijvingen	3.754.178	564.315	2.561.955	-	-	6.880.448
Boekwaarde per 31 december 2020	5.142.181	208.517	275.240			5.625.938
Afschrijvingspercentage	0%-20%	5%-20%	20%-33%			

KPMG Audit

Document waarop ons rapport
1910886-21X00176145ARN

23 april 2021

(mede) betrekking heeft.
20
KPMG Accountants N.V.

1.7 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2020

Leninggever	Afsuit-datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Einde-renteperiode	Restschuld 31 december 2019	Nieuwe leningen in 2020	Aflossing in 2020	Restschuld 31 december 2020	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2020	Aflossingswijze	Aflossing 2021	Gestelde zekerheden
Deutsche Bank	2-4-2004	3.100.000	24 jr.	hypothecair	4.190	1-sep-2020	1.162.512	-	129.168	1.033.344	-	10	linear	1.033.344	hypothek
Deutsche Bank	4-9-2008	1.500.000	25jr.	hypothecair	4.630	1-jun-2019	390.000	-	60.000	330.000	-	14	linear	330.000	hypothek
							1.552.512	-	189.168	1.363.344	-				1.363.344
Totaal		4.600.000					1.552.512	-	189.168	1.363.344	-				1.363.344



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
1910886-21X00176145ARN

23 april 2021

(mede) betrekking heeft. 21
KPMG Accountants N.V.

1.8 TOELICHTING OP RESULTATENREKENING OVER 2020

BATEN

10. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Opbrengsten Jeugdwet	27.668.306	25.091.961
Opbrengsten Wmo	395.722	249.444
Opbrengsten uit onderaanneming	340.165	336.725
Totaal	<u><u>28.404.193</u></u>	<u><u>25.678.130</u></u>

Toelichting:

Door uitbreiding van activiteiten en indexatie van de tarieven zien we een stijging in de opbrengsten Jeugdwet. Daarnaast is een bedrag van in totaal € 235.887 continuïteitsbijdrage ontvangen. Dit betreft gemeente Arnhem (€ 147.546) en regio Noord Veluwe (€ 88.341)

11. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Overige subsidies	2.546.493	2.319.344
Totaal	<u><u>2.546.493</u></u>	<u><u>2.319.344</u></u>

Toelichting

De subsidies zijn vergelijkbaar met vorig jaar, het betreft voornamelijk lokale subsidies van de gemeenten Arnhem en Deventer. Met name de subsidie m.b.t. de opvang zwerfjongeren in Arnhem is iets toegenomen.

12. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt :

	2020	2019
	€	€
Overige opbrengsten	1.275.612	3.046.409
Totaal	<u><u>1.275.612</u></u>	<u><u>3.046.409</u></u>

Toelichting:

Dit betreft voornamelijk doorberekende salarissen en opbrengsten huur, de daling komt door de overname van medewerkers van het wijkteam Foodvalley door de regio (voorheen doorberekend). Daarnaast een daling door de boekwinst op de verkoop van het pand Apeldoornsweg 37 in Arnhem in 2019 (€ 1.575.603).



LASTEN

13. Personalekosten

De specificatie is als volgt :

	2020 €	2019 €
Lonen en salarissen	14.835.273	13.516.727
Sociale lasten	2.717.402	2.342.998
Pensioenpremie	1.347.968	1.223.979
Andere personeelskosten	1.029.800	648.437
Sub-totaal	<u>19.930.443</u>	<u>17.732.141</u>
Personnel niet in loondienst	1.332.204	1.256.200
Totaal personeelskosten	<u>21.262.647</u>	<u>18.988.341</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's):		
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>279</u>	<u>265</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

14. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	2020 €	2019 €
Afschrijvingen		
- materiële vaste activa	444.900	463.623
Totaal afschrijvingen	<u>444.900</u>	<u>463.623</u>

15. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt :

	2020 €	2019 €
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	4.984.731	4.648.077
Algemene kosten	2.728.999	2.636.834
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	121.127	126.535
Onderhoud en energiekosten	590.286	523.340
Kosten uitbesteding onderaannemers	432.240	799.530
Huur en leasing	928.647	926.938
Totaal bedrijfskosten	<u>9.786.030</u>	<u>9.661.254</u>

Toelichting:

Toename van de voedingsmiddelen en hotelmatige kosten als gevolg van de gestegen activiteiten.

16. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt :

	2020 €	2019 €
Rentebaten	0	0
Subtotaal financiële baten	0	0
Rentelasten	59.865	81.340
Subtotaal financiële lasten	59.865	81.340
Totaal financiële baten en lasten	<u>-59.865</u>	<u>-81.340</u>



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
1910886-21X00176145ARN

23 april 2021

23

(mede) betrekking heeft.

KPMG Accountants N.V.

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

Algemeen

Op 1 januari 2013 is de Wet Normering Topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op Stichting VIGO Groep waaronder Stichting Pactum Jeugd- en opvoedhulp. Het voor Stichting VIGO Groep toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € 201.000, klasse V, totaalscore 13 punten.

Voor Stichting Pactum Jeugd- en opvoedhulp zijn aangemerkt als topfunctionaris de Raad van Toezicht en Raad van Bestuur van Stichting VIGO alsmede de directeur van Stichting Pactum.

De binnen onze organisatie geïdentificeerde leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking hebben geen dienstbetrekking bij andere WNT-plchtige instelling en als leidinggevende topfunctionaris (die zijn aangegaan vanaf 1 januari 2018).

Bezoldiging topfunctionarissen

Naam topfunctionaris	Functie	Periode
Drs. J.E.M. Tijhuis	Voorzitter Raad van Bestuur	1/1/2020 t/m 31/12/2020
Drs. J.A.M.A. Venmans	Lid Raad van Bestuur	1/1/2020 t/m 30/4/2020
Drs. J.L.M. Hendrikx	Lid Raad van Bestuur	1/5/2020 t/m 31/12/2020
Drs. M.A. Heerkens	Lid Raad van Bestuur	1/7/2020 t/m 31/12/2020
Mr. H. van Veldhuizen	Voorzitter Raad van Toezicht	1/1/2020 t/m 31/12/2020
M. Boeser RA RV	Lid Raad van Toezicht	1/1/2020 t/m 31/12/2020
Mr. R.H. van de Beeten	Lid Raad van Toezicht	1/1/2020 t/m 31/12/2020
Drs. A.A. Boekelman	Lid Raad van Toezicht	1/1/2020 t/m 31/12/2020
Ir. M.M.F. Philippens	Lid Raad van Toezicht	1/1/2020 t/m 31/12/2020
Drs. M. Muller RA RE	Lid Raad van Toezicht	1/1/2020 t/m 31/12/2020
Prof. Dr. R.J. Van der Gaag	Lid Raad van Toezicht	1/1/2020 t/m 31/12/2020
Drs. R.B. Koëter	Directeur	1/1/2020 t/m 31/12/2020

De bezoldiging van de Raad van Toezicht en de Raad van Bestuur zijn opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting VIGO.

De directeur van Stichting Pactum Jeugd- en opvoedhulp is eveneens directeur van Stichting OG Heldring. De verantwoording van zijn bezoldiging heeft plaatsgevonden in de jaarrekening van Stichting OG Heldring. In 2019 was deze nog opgenomen naar rato van inzet in zowel de jaarrekening van Stichting Pactum Jeugd- en opvoedhulp als Stichting OG Heldring.

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.

18. Honoraria accountant

	2020	2019
	€	€
De honoraria van de accountant over 2019 en 2020 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	55.212	49.453
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. productieverantwoordingen)	23.232	49.610
3 Fiscale advisering	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>78.444</u>	<u>99.063</u>

De totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening is gebaseerd op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening over het boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft, ongeacht of de werkzaamheden door de externe accountant en de accountantsorganisatie reeds gedurende dat boekjaar zijn verricht. Voor 2020 geldt dat de verwachte kosten met betrekking tot de controle van de jaarrekening en aanverwante verantwoordingen zijn opgenomen. De vergelijkende cijfers hebben betrekking op de werkelijke gefactureerde honoraria over het boekjaar 2019. Boekjaar 2019 is gecontroleerd door PricewaterhouseCoopers.

19. Transacties met verbonden partijen

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

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

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



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
1910886-21X00176145ARN

23 april 2021

24

(mede) betrekking heeft.

KPMG Accountants N.V.

1.9 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Pactum jeugd- en opvoedhulp heeft de jaarrekening 2020 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 15 april 2021

De raad van toezicht van de Stichting Pactum jeugd- en opvoedhulp heeft de jaarrekening 2020 goedgekeurd in de vergadering van 22 april 2021

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Op 1 januari 2021 heeft een fusie plaatsgevonden met Stichting Ottho Gerhard Heldring en Ambulatorium.

Naam gefuseerde organisatie Stichting Pactum.

Er hebben zich in de periode tussen balansdatum en rapporteringsdatum geen andere gebeurtenissen of ontwikkelingen voorgedaan die het door de jaarrekening weergegeven beeld in de onderneming als geheel in belangrijke mate beïnvloeden.

Jaarrekening Stichting Pactum jeugd- en opvoedhulp

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Raad van Bestuur

Mevr. drs. J.E.M. Tijhuis (voorzitter)

Dhr. Drs. J.L.M. Hendrikx

Raad van Toezicht

Dhr. mr. H. van Veldhuizen (voorzitter)

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

Dhr. mr. R.H. van de Beeten

Mevr. drs. A.A. Boekelman

Dhr. M. Boeser RA RV

Dhr. prof. dr. R.J. van der Gaag

Mevr. ir. M.M.F. Philippens



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
1910886-21X00176145ARN

23 april 2021
26
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

Er zijn in de statuten geen specifieke bepalingen opgenomen ten aanzien van de bestemming van het resultaat.

2.2 Nevenvestigingen

Stichting Pactum jeugd- en opvoedhulp heeft geen nevenvestigingen.

2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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