



**yorneo**  
dicht bij jeugd



Bestuursverslag 2017

## Inhoud

1. Uitgangspunten, structuur en profiel .....	3
2. Kerngegevens.....	4
3. Governance.....	8
4. Missie, visie en strategie.....	15
5. Eindresultaten.....	20
6. Resultaat: cliënten.....	22
7. Resultaat: medewerkers.....	25
8. Resultaat: middelen .....	27
9. Resultaat: maatschappij.....	28
Bijlage 1. Organogram.....	30

# 1. Uitgangspunten, structuur en profiel

## 1.1 Uitgangspunten

Dit bestuursverslag is een verantwoording van de activiteiten van Yorneo in 2017. Het bestuursverslag heeft als doel om onze maatschappelijke omgeving op gestructureerde wijze inzicht te geven in de uitvoering van de taken die voortvloeien uit wetgeving en onze maatschappelijke opdracht.

De jaarrekening 2017 is beschikbaar als apart document en het maatschappelijk verslag is vanaf 1 juni 2018 beschikbaar via DigiMV, het digitale portaal van het CIBG (uitvoeringsorganisatie van het ministerie van VWS).

De Raad van Toezicht heeft op 11 april 2018 goedkeuring verleend aan het door de bestuurder genomen besluit het bestuursverslag 2017 goed te keuren.

## 1.2 Structuur

Stichting Yorneo wordt bestuurd door de bestuurder. De Raad van Toezicht houdt toezicht. De medezeggenschap van medewerkers is vormgegeven door middel van een Ondernemingsraad. De participatie van cliënten is georganiseerd via de cliëntenraad Yorneo | Opvoeden & Opgroeien, de Cliëntenraad Yorneo | Hulp & Huis en de Pleegouderraad. Daarnaast is er een vertegenwoordiging van de cliëntenraad aanwezig binnen de Raad van Toezicht en wordt de cliëntparticipatie op de afdelingen vormgegeven, passend bij het programma dat wordt uitgevoerd.

## 1.3 Algemene identificatiegegevens

### Rechtspersoon

Naam	Stichting Yorneo Beheer
Adres	Papenvoort 21
Postcode	9447TT
Plaats	Papenvoort
Telefoonnummer	0592-367979
Identificatienummer KvK	04062063
E-mailadres	info@yorneo.nl
Website	www.yorneo.nl

### Belanghebbenden

Financier	Gemeenten
Toezichthouder	Inspectie Jeugdzorg
Cliëntenorganisatie	Zorgbelang Drenthe / AKJ
Ketenpartners	Zie hoofdstuk Strategie en beleid

## 2. Kerndegegevens

### 2.1 Kernactiviteiten

Yorneo heeft in 2017 bestaan uit een holding met twee werkstichtingen, te weten: stichting Yorneo Opvoeden & Opgroeien en stichting Yorneo Hulp & Huis.

In de loop van 2017 is een traject in gang gezet om te komen tot een vereenvoudigde structuur, zodat per 1 januari 2018 de organisatie bestaat uit een holding (stichting Yorneo Beheer) en een werkstichting, stichting Yorneo.

In 2017 heeft daartoe een juridische splitsing van stichting Yorneo plaatsgevonden waardoor per 1 juli 2017 stichting Yorneo is ontstaan en de oude stichting Yorneo de naam stichting Yorneo Beheer heeft gekregen. Bij deze juridische splitsing is het toenmalige bedrijfsbureau overgegaan naar de nieuwe stichting Yorneo, waardoor in stichting Yorneo Beheer slechts het eigendom van de onroerende zaken en de Raad van Bestuur en Raad van Toezicht zijn achtergebleven.

Vervolgens heeft eind december 2017 een juridische fusie plaatsgevonden van de nieuwe stichting Yorneo met de werkstichtingen stichting Yorneo Opvoeden & Opgroeien en stichting Yorneo Hulp & Huis, waardoor alle activiteiten vanaf 1 januari 2018 in de werkstichting stichting Yorneo plaatsvinden.

Voor de goede orde worden hieronder de activiteiten van de oude werkstichtingen stichting Yorneo Opvoeden & Opgroeien en stichting Yorneo Hulp & Huis weergegeven:

#### Yorneo | Opvoeden & Opgroeien

Yorneo | Opvoeden & Opgroeien omvat alle hulp van Yorneo thuis, op school en de kindercentra voor kinderen en jongeren in de leeftijd van 0 tot 18 jaar (uitlopende tot 23) en opvoeders bij uiteenlopende en complexe opvoed- en opgroeioproblemen. Het aanbod varieert van korte, lichte interventies tot intensieve specialistische hulp:

- Ondersteuning professionele leefmilieus (kindercentra, scholen) en sociale teams in buurten en wijken
- Medische Orthopedagogische Behandeling voor kinderen van 0 tot 12 jaar
- Orthopedagogische gezinsbehandeling thuis voor kinderen en jongeren van 0 tot 18 jaar
- Training voor ouders bij het opvoeden en opgroeien van kinderen met een psychiatrische en/of orthopedagogische diagnose
- Therapie voor gezinnen met jongeren met ernstige gedragsproblemen
- Herstel veiligheid en pedagogische samenwerking tussen ouders in situaties van vechtscheidingen

#### Yorneo | Hulp & Huis

Yorneo | Hulp & Huis omvat alle hulp van Yorneo aan gezinnen met kinderen of jongeren in de leeftijd van 0 tot 18 jaar (uitlopende tot 23 jaar) die (tijdelijk) niet meer thuis kunnen of mogen wonen. De hulpverlening richt zich op het zo snel mogelijk herstellen van 'het gewone gezinsleven'.

In alle gevallen van verblijf wordt ook ondersteunende, specialistische hulp ingezet. Bijvoorbeeld om terugkeer naar huis mogelijk te maken, om een jongere te helpen zelfstandig te worden of om kind en ouders steun te bieden in de nieuwe situatie. De mogelijkheid voor verblijf bestaat uit:

- Pleegzorg
- Gezinshulpverlening met Verblijf
- Gezinshuizen
- Zelfstandigheidstraject
- Ervarend Leven Frankrijk
- Crisis
- Inkoop bij Landelijk Werkende Instellingen



## 2.2 Productie in 2017

	<i>Realisatie</i>
Ambulante hulp	1264
MOC	241
Pleegzorg	583
Overige 24 uurszorg	245
<i>Totaal</i>	<i>2333</i>

(De cijfers betreft zowel de Drentse als niet-Drentse jeugdigen die in behandeling zijn geweest in 2017)

Yorneo heeft contractuele afspraken met alle gemeenten in Drenthe met betrekking tot het toevoegen van specialistische kennis aan het voorliggend veld met als doel inzet van zwaardere zorg te voorkomen. Hieronder een overzicht van de aantallen locaties waar Vroeg Erbij (Blijven) en YOOP is uitgevoerd:

	<i>Realisatie</i>
Kinderopvang	336
Primair Onderwijs / Voorgezet Onderwijs	70
<i>Totaal</i>	<i>406</i>

## 2.3 WachtlIJst per 1 januari 2018

<i>Wachttijd</i>	<i>Totaal</i>
< 2 weken	43
2-4 weken	31
> 4 weken	61

Het betreft de externe wachtlIJst van jeugdigen op 1 januari 2018 (dagen vanaf binnenkomst aanmelding).

## 2.4 Personeel

<i>Jaar</i>	<i>medewerkers (excl. oproep)</i>	<i>FTE</i>
2017	304	239
2016	337	266

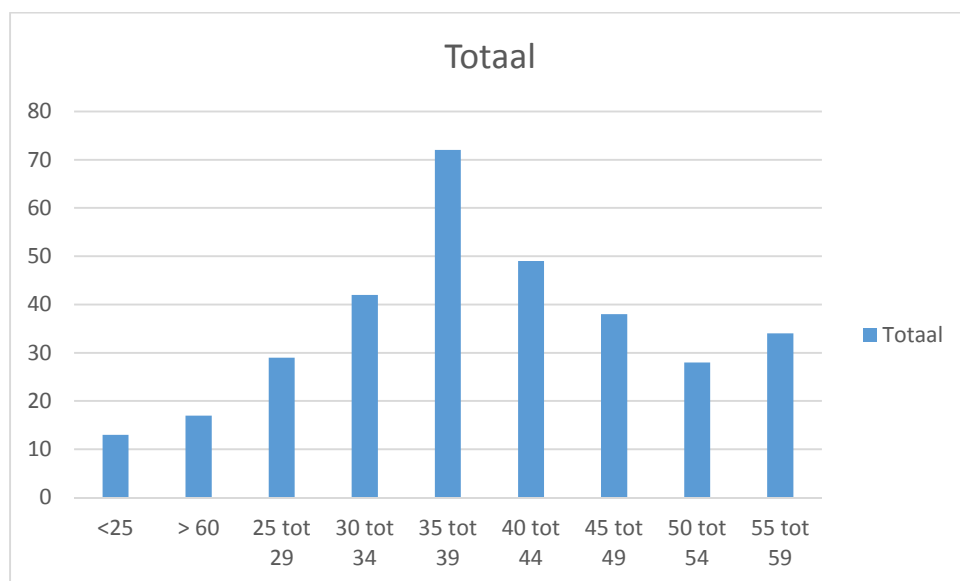
### **Verloop 2017**

Het verloop daalde in 2017 van 24,6% naar 16,3%.

Na enkele onrustige jaren vanwege de ontwikkeling van de organisatie in verband met de transitie lijkt nu de rust enigszins teruggekeerd.

## Leeftijdsopbouw 2017

Op 31 december 2017 was de groep met medewerkers van 35 tot 40 jaar het hoogst met 22% van het totale aantal medewerkers.



## 2.5 Financiële positie

De financiële positie van Yorneo is stevig. De balansratio's zijn door het positieve resultaat over 2017 gestegen en liggen ver boven de intern gehanteerde normen:

Solvabiliteit 25 %  
Liquiditeit 100 %

De solvabiliteitsratio is per 31 december 2017 berekend op 37,5 % (ratio wordt berekend op basis van Eigen vermogen vermeerderd met het Egalisatiefonds vaste activa gedeeld door het balanstotaal). De liquiditeitsratio is per 31 december 2017 berekend op 193 % (ratio wordt berekend op basis van Vlottende activa gedeeld door de kortlopende schulden).

De samenstelling van de balanspositie van Yorneo is per 1 januari 2017 aanzienlijk gewijzigd. De liquide middelen zijn voor een belangrijk deel aangewend voor de lopende uitgaven van 2017, terwijl de inkomsten vertraagd binnen gekomen zijn vanwege de gewijzigde bekostigings- en declaratiesystematiek. Gemeenten hebben vanaf 1 januari 2017 de jeugdzorgactiviteiten op basis van gedeclareerde verrichtingen betaald, waarbij contractueel een maximale betalingstermijn van 30 dagen is overeengekomen. Yorneo heeft hierop geanticipeerd door begin 2017 een krediet in rekening courant bij de bankier af te sluiten, waardoor een liquiditeitsvangnet is gecreëerd. In 2017 is in beperkte mate van dit krediet gebruik gemaakt.

Naar verwachting zal het vermogensbeslag inzake debiteurenvorderingen en onderhanden werkpositie zich stabiliseren en door de verdere terugdringing van het aantal openstaande te declareren verrichtingen lager worden in 2018. Het rekening courantkrediet zal waarschijnlijk in 2018 niet meer gebruikt hoeven te worden.

Het resultaat over 2017 is positief beïnvloed door een incidentele subsidie van het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS). Dankzij deze subsidie kon het boekjaar met een positief resultaat worden afgesloten. Het operationele resultaat is negatief. Dit wordt veroorzaakt door een terugloop van de productie en een na-ijlend effect van de maatregelen om het personeelsbestand aan te passen aan de gewijzigde lagere productievolumes.

Inmiddels zijn de verwachte productievolumes in 2018 en het huidige personeelsbestand naar alle waarschijnlijkheid met elkaar in evenwicht en zullen naast organisatorische efficiencymaatregelen slechts beperkte personele aanpassingen noodzakelijk zijn.

De verwachtingen voor 2018 zijn derhalve, dat het negatieve operationele resultaat over 2017 kan worden omgebogen naar een kostendekkende situatie of een licht positief resultaat.

In 2017 heeft overleg plaatsgevonden met partijen over verkoop of verhuur van leegstaande panden op het terrein van Papenvoort. Dit overleg heeft nog niet geleid tot een concrete overeenkomst. Indien in 2018 geen zicht ontstaat op een permanente alternatieve aanwending voor deze panden zal waarschijnlijk besloten moeten worden tot sloop. Mocht tot sloop besloten worden, dan zal dit tot een boekverlies leiden vanwege de afboeking van de resterende boekwaarde van de betreffende panden.

De problematiek ten aanzien van het berichtenverkeer met de gemeenten is in 2017 voortvarend opgepakt, maar blijkt in de praktijk hardnekkig omdat op individueel niveau per jeugdige het berichtenverkeer integraal op orde moet zijn. Naar verwachting gaat in 2018 het berichtenverkeer door organisatorische aanpassingen aan de kant van Yorneo en meer directe communicatie met de gemeenten soepel verlopen en kunnen achterstanden uit het verleden in nauw overleg met de gemeenten opgelost worden.

Risico's en onzekerheden:

Yorneo maakt geen gebruik van financiële instrumenten. De langlopende schulden bestaan uit leningen met een vast rentepercentage.

2017 heeft uiteraard mede in het teken gestaan van het terugdringen van het negatieve financiële resultaat. De komende jaren zal nog meer aandacht geschonken worden aan milieu-aspecten zoals energiebesparende maatregelen alsmede innovatie en sociaal-maatschappelijke betrokkenheid van de stichting.

In 2018 zal verder ingezet worden op risicomanagement. Hiertoe zullen bedrijfsmatige risico's en de genomen en te nemen maatregelen nader in kaart gebracht worden.

Yorneo zal in 2018 inzetten op een nog flexibeler personeelsbestand waardoor medewerkers multi-inzetbaar zijn en er direct ingespeeld kan worden op veranderende hulpvragen vanuit de samenleving.

## 3. Governance

### 3.1 Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht is aangewezen om namens de maatschappij toezicht te houden op het besturen en functioneren van Yorneo. De Raad van Toezicht heeft samen met de bestuurder een systeem van effectief en efficiënt toezicht ontworpen en in de praktijk gebracht. Dit volgens de principes van corporate governance.

#### Samenstelling Raad van Toezicht per 31 december 2017

Naam	Functie	Auditcommissie/aandachtsgebied	Maatschappelijke relevantie
H.M. (Marianne) Harten	Voorzitter	Auditcommissie Kwaliteit, Veiligheid & Organisatie Agendacommissie Remuneratiecommissie	Organisatiedeskundige/ Orthopedagoog
B.S. (Bart) Eigeman	Vicevoorzitter	Auditcommissie Kwaliteit, Veiligheid & Organisatie Agendacommissie Remuneratiecommissie Transitie jeugdzorg	Zelfstandig adviseur, oud-wethouder, actuele kennis transities
H.J. (Herko) Wegter	Lid Voordracht OR	ICT & Informatiebeveiliging	Directeur adviesbureau op het gebied van Zorg & ICT
A.T. (Anita) Brink	Lid	HRM Adviseur Remuneratiecommissie	Zelfstandig organisatie-adviseur op gebied van verandertrajecten, reorganisaties, HR en coaching
P.E. (Paul) Mazel	Lid	Auditcommissie Financieel/ juridisch/risicobeheer	Advocaat/partner advocatenkantoor
G.P.C.M. (Gabriëlle) Dijkman	Lid Voordracht Cliëntenraad	Auditcommissie Kwaliteit, Veiligheid & Organisatie Onderwijs	Directeur/projectmanager (speciaal) onderwijs
B. (Mohn) Baldew	Lid	Auditcommissie Financieel/ juridisch/risicobeheer	Plaatsvervangend directeur Financiën en Economische Zaken / hoofd Controlling

In onderstaande tabellen wordt aangegeven welke besluiten de Raad van Toezicht heeft genomen en welke thema's (in hoofdlijnen) door de Raad van Toezicht en/of de commissies zijn behandeld.

#### Genomen besluiten

#### Behandelde thema's

Vaststelling van	Thema's Raad van Toezicht	Thema's Commissies
Jaarrekening / Bestuursverslag 2016	Strategische en interne / externe ontwikkelingen	Hulpverlening / behandeling
Beoordeling bestuurder	Samenwerking en ontwikkelingen in de jeugdzorg	Ontwikkelingen in hulpverleningsaanbod rondom veiligheid
Splitsing Yorneo in Stichting Yorneo Beheer en Stichting Yorneo en fusie Stichting Yorneo met de werkstichtingen Yorneo   Opvoeden & Opgroeien en Yorneo   Hulp & Huis	Financiën, managementrapportages en risicomanagement	Dashboard kwaliteit & veiligheid (per kwartaal)



Vaststelling van	Thema's Raad van Toezicht	Thema's Commissies
Aanpassing statuten Yorneo en Yorneo Beheer	Corporate Governance	Halfjaarlijkse stand van zaken Yorneo   Hulp & Huis en Yorneo   Opvoeden & Opgroeien
Begroting Yorneo 2017 en 2018	Bevindingen Externe Audit en stand van zaken aanbevelingen	Leren & Leven
Begroting Leren & Leven 2017	Klachten	Ontwikkelingen Yorneo
Benoeming twee nieuwe leden van de Raad van Toezicht: mevrouw Brink en de heer Wegter per 29-3-2017	Resultaatverantwoordelijkheid binnen de organisatie	Informatie over specifieke (ontwikkel)projecten (o.a. buddy-systeem pleegzorg)
Opheffing eenhoofdige Raad van Bestuur per 1-1-2018 en besluit om per 1-1-2018 te gaan werken met twee directeur-bestuurders bij Yorneo en een directeur-bestuurder bij Leren & Leven	PMC's	Doorontwikkeling inhoudelijke en kwantitatieve criteria
Benoeming directeur-bestuurder mevrouw Smit per 1-1-2018	Deskundigheidsbevordering Raad van Toezicht	Perioderapporten, Jaarrekening, Bestuursverslag
Tweejaarsbeleidskader Yorneo 2017 en verder	Vacatures Raad van Toezicht	Klachten
Klokkenluidersregeling (versie 2.0)	Aanbestedingen	Interne / externe audit en realisatie verbeterplannen
	Huisvesting	Tevredenheidsonderzoek / cliënt-participatie
	Werving directeur-bestuurder per 1-7-2018	
	Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG 2018)	
	Informatiebeveiliging	

### Terugblik Raad van Toezicht

2017 was het derde jaar van de decentralisatie van de jeugdzorg in kader nieuwe Jeugdwet naar de gemeenten. Het zoeken naar de juiste positie en rol geldt voor alle spelers: voor de gemeenten en voor Yorneo (haar bestuurder en medewerkers). Naast de werkgeversrol en toezichthoudende functie wordt er bij ontwikkelingen als deze een extra accent gelegd op de rol van de Raad van Toezicht als sparringpartner. De Raad van Toezicht heeft deze rol met inzet en plezier opgepakt. De kunst daarbij is het vinden van een goede balans tussen permanente beweging, ontwikkeling en beheersbaarheid.

De Raad van Toezicht waardeert in hoge mate de inzet van de bestuurder, het MT en de medewerkers in het afgelopen jaar.

In het afgelopen jaar hebben mevrouw Colot d'Escury en de heer Zwaan hun maximale zittingstermijn bereikt. Zij zijn diensgevolge per 29 maart 2017 afgetreden. De heer Wegter en mevrouw Brink zijn per 29 maart 2017 toegetreden tot de Raad van Toezicht. De heer Wegter heeft een specifieke taak gekregen op het gebied van informatiebeveiliging en de nieuwe Europese privacy verordening (AVG).

Gedurende het verslagjaar is de Raad van Toezicht vijfmaal bijeen geweest. De Raad van Toezicht vergaderingen werden voorbereid door de Agendacommissie, bestaande uit de voorzitter en vicevoorzitter van de Raad van Toezicht en de bestuurder.

Naast deze reguliere vergaderingen heeft (een delegatie van) de Raad van Toezicht de volgende bijeenkomsten/overleggen bijgewoond:

- Auditcommissies van de Raad van Toezicht over de thema's kwaliteit, veiligheid & organisatie, financiën en risicobeheersing
- Overleg met de bestuurder over strategische ontwikkelingen
- Overleg met de OR
- Opleiding/workshops/bijeenkomsten van o.a. Wagner Group (start governance opleiding december 2017) en NVTZ
- De Raad van Toezicht laat zich o.a. op de hoogte houden van de activiteiten/ontwikkelingen door jaarlijkse werkbezoeken. Dit jaar heeft de Raad van Toezicht zich laten informeren tijdens een werkbezoek aan Pleegzorg en Leren & Leven.

De Auditcommissies hebben schriftelijk verslag gedaan van hun bevindingen aan de Raad van Toezicht. Deze verslagen zijn vervolgens in de Raad van Toezicht vergaderingen aan de orde gesteld.

*Mevrouw M. Harten,*  
voorzitter

## 3.2 Ondernemingsraad

### Samenstelling Ondernemingsraad (OR) per 31 december 2017

Naam	Functie	Commissie	Werkzaam bij Yorneo
Thea van Esch	Voorzitter	Dagelijks Bestuur	O&O Zuid Oost
Moni de Roo	Vicevoorzitter	Dagelijks Bestuur, Commissie Communicatie	O&O Aanmeldingen
Sandra van der Ziel	Vicevoorzitter	Dagelijks Bestuur, voorzitter commissie Sociaal Beleid	O&O Noord Midden
Jeanette Ebbinge	Ambtelijk secretaris		H&H GmV Meppel H&H GmV Assen
Judith Schoenmakers	Lid	Commissie Sociaal Beleid	H&H GmV Meppel
Marianne van der Wal	Lid	Commissie Sociaal Beleid	O&O MOC Assen
Vincent Leene	Lid	Commissie Sociaal Beleid	H&H GmV Emmen
Nienke Feenstra	Lid	Commissie Communicatie	O&O Zuid Oost
Lineke de Lange Boom	Lid	Commissie Communicatie	H&H Pleegzorg
Nicolette Nahafahik	Lid	Commissie Sociaal Beleid	H&H GmV Meppel FACT-team Meppel

### Behandelde thema's / onderwerpen

Thema / onderwerp
Resultaat- en ontwikkelingsgesprek, Collegiaal jaargesprek, beleid 360 graden feedback, personeelsbegeleidingsgesprek
Aanstellingsbeleid
Functiebeschrijving Ambulant medewerkers O&O
Herregistratie SKJ
Resultaatverantwoordelijke teams
Roosterwijziging GmV
Werktijdenregeling nachtwachten
Herzien beleid bedrijfshulpverlening
Reiskostenregeling
Regeling attenties en vieringen

## Thema / onderwerp

RI&E  
Wijziging Arbowet (juli 2017)  
Exitgesprekken  
Herstructurering Yorneo  
MoreCare4  
Werving- en selectie directeur-bestuurder  
Vitaliteitsbeleid  
Kwaliteitsdocument Diagnostiek  
PMC's (Product Markt Combinaties)  
OR Platform  
Beleid duurzame inzetbaarheid medewerkers  
Gedragscode  
Werkdruk  
High Tea (ontmoeting met teams Yorneo)  
MOOS  
Jaarrekening Yorneo 2016  
Managementletter 2016  
Begroting 2018

### Terugblik OR

Het afgelopen jaar heeft de OR met haar leden in een vaste samenstelling kunnen werken. De ambtelijk secretaris waar de OR begin 2017 mee is gestart heeft in het najaar afscheid genomen. Eind 2017 is de huidige ambtelijk secretaris aangenomen.

Terugkijkend op het jaar 2017 zien we dat de gevolgen van de transitie zichtbaar waren. Yorneo heeft hard gewerkt om in alle opzichten een gezonde organisatie te blijven. Het verloop van de interne processen is hierbij een van de aandachtspunten die de OR veelvuldig heeft besproken in overleg met de bestuurder. De OR heeft eind 2017 ter verdieping een financiële cursus voor de OR gevolgd en hoopt op die manier ook op dit gebied een betere gesprekspartner te zijn voor de bestuurder.

Het thema werkdruk kwam in 2017 vaak op de agenda. Vanuit de cao ligt er de verplichting om als OR en bestuurder gezamenlijk een plan van aanpak te maken. In 2017 is begonnen met een eerste aanzet hiertoe.

*Geschreven door T.E. van Esch,  
Voorzitter*

## 3.3 Cliëntenbeleid

Hieronder volgt een kort verslag van de activiteiten van de cliëntenraden in 2017:

### Cliëntenraad Yorneo | Opvoeden & Opgroeien

#### Samenstelling Cliëntenraad per 31 december 2017

Naam	Functie
Ridder de Vries	Onafhankelijk voorzitter
Christine Eulen	Lid vanuit Kinderopvang
Geeske Kracht	Lid vanuit VO / MBO

## Terugblik Cliëntenraad Yorneo | Opvoeden & Opgroeien

De Cliëntenraad Yorneo | Opvoeden & Opgroeien (CR O&O) is een cliëntenraad met een bijzondere samenstelling: de leden van de cliëntenraad zijn afgevaardigden vanuit direct betrokken verwijzers op lokaal niveau (scholen, CJG's, kinderopvang en GGD). Eigenlijke cliënten of hun vertegenwoordigers maken geen deel uit van de CR O&O. Omdat de cliënten in ambulante programma's en dagbehandeling slechts gedurende een korte (en sowieso al een intensieve periode als ouder) tijd betrokken zijn bij de organisatie, bleek het te moeilijk om cliënten te laten participeren in de CR O&O.

Begin 2017 zijn een aantal leden van de cliëntenraad gestopt. Met de organisatie hebben we gekeken of het verstandig is om nieuwe leden te gaan werven. Dit gezien het voornemen om de twee verschillende stichtingen samen te voegen. En daarmee terug te gaan naar één gezamenlijke cliëntenraad. We hebben besloten om samen met de cliëntenraad van Hulp & Huis onze energie te gaan kijken hoe we cliëntparticipatie in de nieuwe organisatie gaan vorm geven. Dit proces is eind 2017 gestart en loopt door tot in het voorjaar van 2018. Formeel is de cliëntenraad van Opvoeden & Opgroeien gestopt per 31 december 2017.

*Geschreven door R. de Vries,  
Onafhankelijk voorzitter*

## Cliëntenraad Yorneo | Hulp & Huis

### Samenstelling Cliëntenraad per 31 december 2017

Naam	Functie
Sander ter Horst	Voorzitter
Annette Blaauw	Lid
Tamar Hultink	Lid
John de Meer	Lid

### Behandelde thema's / onderwerpen

Thema / onderwerp
Regeling Zakgeld
Regeling Bijzondere kosten Gezinshuizen / Pleegzorg
Voornemen splitsing / fusie en wijziging statuten
Ingekomen klachten
Begroting 2018 en jaarrekening / jaarverslag 2017

## Terugblik Cliëntenraad Yorneo | Hulp & Huis

2017 stond in het teken van de transformatie van Yorneo naar 1 organisatie met daaraan gekoppeld de juridische opheffing van de cliëntenraad Hulp & Huis per 1 januari 2018.

Dit geeft nieuwe kansen om een cliëntenraad te vormen met als uitgangspunt een brede cliëntenparticipatie. Hier is een begin gemaakt in het najaar van 2017.

Verder heeft de cliëntenraad een tevredenheidsonderzoek uitgevoerd onder pleegouders d.m.v. diepte interviews.

*Geschreven door S. ter Horst  
Voorzitter*

## Pleegouderraad (POR)

### Samenstelling Pleegouderraad (POR) per 31 december 2017

Naam	Functie	Commissie
Sander ter Horst	Voorzitter	Cliëntenraad, contact externe organisaties
Dick Hulleman	Secretaris	
Annette Blaauw	Lid	Cliëntenraad, LOPOR
Carla Hegen	Lid	
Magrietha Hofstee	Lid	PR
Richard Prevost	Lid	Beleid
Geke Rotmensen	Lid	

### Behandelde thema's / onderwerpen

Thema / onderwerp
Regeling Gedragscode pleegouders
Regeling Bijzondere kosten Gezinshuizen / Pleegzorg
Voornemen splitsing / fusie en wijziging statuten
Ingekomen klachten
Begroting 2018 en jaarrekening / jaarverslag 2017
Evaluatie Buddyproject pleegouders

## Terugblik Pleegouderraad (POR)

In 2017 hebben we de contacten versterkt met andere organisaties die zich ook met pleegzorg bezighouden. De bijeenkomsten met de LOPOR (landelijke organisatie pleegouderraden) zijn bezocht, evenals de vergaderingen met de Noordelijke POR-en (Elker, Jeugdhulp Friesland, Leger des Heils) en Stichting Pleegwijzer. Als laatste is er een structureel overleg ontstaan tussen de POR, Yorneo en Jeugdbescherming Noord.

Op het pleegzorgfestival in juni waren we aanwezig met een stand en hebben we veel contacten gehad met onze achterban, net als op de Pleegzorgdag in Appelscha als op thema-avonden.

Als laatste heeft de POR onderzoek gedaan naar de effecten van de verandering in het programma van de STAP training, de training die aspirant pleegzinnen volgen als onderdeel van de selectieprocedure.

*Geschreven door S. ter Horst,  
voorzitter*



## 3.4 Klachten: behandeling en bemiddeling

### Samenstelling Klachtencommissie

Naam	Functie
De heer mr. H.W. Knottenbelt	Voorzitter
De heer mr. A. Atema	Voorzitter
De heer W.C.D. Graafland	Lid
Mevrouw M. Hart de Ruyter	Lid
De heer H. Goudbeek	Lid
Mevrouw mr. J. Nijenhuis	Griffier

### Overzicht van formele klachten

Programma	Datum klacht	Datum behandeling	Uitkomst
Hulp bij Scheiding	02-04-2017	16-05-2017	Ongegrond
GmV Assen	05-04-2017	17-05-2017	Ongegrond
Pleegzorg	11-06-2017	06-07-2017	Ongegrond
Pleegzorg	29-6-2017	02-11-2017	Na bemiddelingsgesprek heeft klager besloten de klacht te willen voortzetten. De klacht is ongegrond en niet-ontvankelijk verklaard.
Pleegzorg	12-7-2017	n.v.t.	Klacht is na bemiddeling door de commissie in gesprek tussen klager en Yorneo afgehandeld.
Ambulant Complex	19-8-2017	n.v.t.	Niet-ontvankelijk
Pleegzorg	01-12-2017	n.v.t.	Niet-ontvankelijk

### Terugblik klachtencommissie

Jeugdigen, ouders/opvoeders, pleegouders en gezinshuisouders kunnen schriftelijk een klacht indienen bij de onafhankelijke klachtencommissie van Yorneo.. Na ontvangst van de klacht is de eerste stap te onderzoeken of er een bemiddelingsgesprek mogelijk is. Deze stap is in 2016 afgesproken tussen Yorneo en de klachtencommissie en in 2017 geëffectueerd.

Is dit bemiddelingsgesprek naar tevredenheid van de klager verlopen, dan wordt de klacht niet verder door de klachtencommissie behandeld en is de klachtenprocedure afgesloten.

Is een bemiddelingsgesprek niet mogelijk of is een bemiddelingsgesprek niet naar tevredenheid verlopen, dan zal de klachtencommissie de klacht verder in behandeling nemen.

Voor elke vergadering van de Raad van Toezicht wordt een korte inhoudelijke rapportage gemaakt van formele klachten in de voorgaande periode. Deze rapportage wordt besproken in de auditcommissie Kwaliteit en Veiligheid. Het verslag van deze commissie wordt aan alle leden van de Raad van Toezicht verstrekt.

## 4. Missie, visie en strategie

Ook in het afgelopen verslagjaar hebben de twaalf Drentse gemeenten contracten met Yorneo gesloten voor het leveren van jeugdhulp. Inmiddels is duidelijk dat deze contracten ten minste tot en met 2019 door zullen lopen.

Een probleem waarvoor de gemeenten geen oplossing bieden is het feit dat langlopende stabiele prijzen zich niet verhouden tot stijgende loonontwikkeling en navenant stijgend kosten van de uitvoering. Dit gegeven leidde in het verslagjaar alleen al tot een ongedekte rekening van 3,5 ton. De gesprekken hierover met de beide hulpverleningsregio's hierover verliepen moeizaam. De Transitie Autoriteit Jeugd heeft onze organisatie ondersteund in de gesprekken met de gemeenten over een oplossing van de problemen. Tot een structurele oplossing heeft dit niet geleid. Wel hebben we compensatie gekregen voor de aanzienlijke frictiekosten die we de afgelopen jaren hebben moeten opvangen, waardoor we 2017 met een positief resultaat kunnen afsluiten.

Tijdens het verslagjaar is de vraag naar hulpverlening van onze organisatie geleidelijk aan gestabiliseerd. Het is ook in dit verslagjaar een enorme opdracht geweest de omvang en samenstelling van onze hulpverleningsprogramma's mee te laten bewegen met de veranderingen in de vraag. Dit heeft ook in het afgelopen jaar tot aanzienlijke frictiekosten geleid.

### 4.1 Missie en maatschappelijke opdracht

#### Mission Statement

We willen als organisatie onze specialistische kennis op het vlak van opvoeden en opgroeien inzetten om bij te dragen aan de doelstelling dat elk kind in ons werkgebied een gelukkige jeugd heeft en opgroeit tot verantwoord en zelfbewust burgerschap.

#### Maatschappelijke opdracht

Het beschikbaar maken van (specialistische) kennis op het gebied van opvoeden en opgroeien voor de opvoeders in de natuurlijke leefmilieus van kinderen (gezin, buurt, kindercentra, school, sport) met als doel de onderlinge samenhang tussen deze leefmilieus te vergroten teneinde kinderen een zo stimulerend mogelijke ontwikkelingscontext te bieden. We zien het als onderdeel van onze maatschappelijke opdracht om binnen ons werkgebied maximaal bij te dragen aan de ontwikkeling van een samenhangend beleid met betrekking tot de jeugdzorg in de lokale keten.

### 4.2 Besturingsvisie

#### Vision Statement

Specialist in opvoeden en opgroeien en het herstel van het gewone leven. De visie vertrekt vanuit de maatschappelijke realiteit van de Nederlandse wet- en regelgeving en het geformuleerde landelijk en gemeentelijk beleid. De visie is ontwikkeld vanuit een systemisch, oplossingsgericht denkkader. Er is binnen de hulpverlening nadrukkelijk aandacht voor de vaak circulaire relatie tussen lichamelijke problemen (met name poepen, plassen, onbegrepen hoofdpijn en buikpijn) en problemen op het vlak van opvoeden en opgroeien.

De hulpverlening van Yorneo vertrekt vanuit de mensvisie dat elk mens krachten, vaardigheden en talenten heeft waarmee hij in staat is om tot werkbare oplossingen te komen. In ieders leven kan een moment komen dat je zelf om de omgeving om je heen het bewustzijn van deze capaciteiten (deels) kwijtraakt. In een context waarin opvoeden en opgroeien het centrale thema is, vormt het onze maatschappelijke taak om zowel de cliënt als de omgeving (gezin, buurt, school, kindercentrum, etc.) te helpen de capaciteiten te (her-)ontdekken, te gebruiken en waar nodig uit te breiden teneinde de gewenste oplossingen te bereiken. De cliënt staat daarbij aan het stuur van de eigen verandering. Yorneo neemt verantwoordelijkheid voor het proces.

In de vormgeving van de organisatie streven we naar een organisatiecontext waarin we door gebruik van praktijkgestuurd onderzoek en feedback over de afgesproken doelstellingen elk jaar een stap kunnen zetten naar een effectievere en efficiëntere organisatie. Dit gebeurt door toepassing van de volgende oplossingsgerichte systeemregels:

- Als iets (beter) werkt, doe er meer van
- Als iets niet werkt, stop, reflecteer en doe iets anders
- Als iets werkt leer het aan en van de ander

### 4.3 Strategische context 2016

De transitie van de jeugdzorg naar de gemeenten kan aan het einde van 2017 als afgerond worden beschouwd. Met een aantal individuele gemeenten begint de samenwerking een steeds scherper profiel te krijgen, maar van het realiseren van doelen op het gebied van transformatie is ook in het verslagjaar slechts zeer beperkt sprake geweest. Voor wat betreft de ondersteuning van professionele leefmilieus zijn met alle individuele gemeenten afspraken gemaakt voor 2018.

De samenwerking met de lokale ziekenhuizen in Drenthe is in het verslagjaar geconsolideerd en is door verdere verbetering en aansluiting van onze zorgprogramma's verder verdiept. Mede door de oplopende druk die ziekenhuizen ervaren vanuit de verzekeraars om slechts zeer beperkt in te zetten op psychosociale zorg zijn de vragen die aan onze organisatie gesteld worden op het gebied van circulaire somatische problematiek (problematiek op fysiek en psychosociaal vlak waarbij oorzaken en gevolgen sterk met elkaar verweven zijn) wederom toegenomen en geïntensiveerd.

### 4.4 Reageren op strategische context: risico's

De directe financiële risico's zijn in het verslagjaar beperkt door de investeringen tot een minimum te beperken en een rekening courant krediet af te sluiten. Wij hebben in het verslagjaar ook een aantal keren gebruik moeten maken van de kredietruimte om aan onze verplichtingen te kunnen voldoen. Met het ontvangen van de bijdrage door VWS in de door ons geleden schade door frictiekosten aan het einde van het verslagjaar is de liquiditeitsruimte in voldoende mate verruimd en hoefde niet langer gebruik te worden gemaakt van de rekening courant van de bank.

### Personeelsbezetting

Er is 2017 een “controlsheet” opgesteld waardoor een scherp inzicht ontstond in de balans tussen (personele) kosten en baten. Bij aanvang van het jaar was een aanzienlijke disbalans zichtbaar, waarop vanaf medio april scherp is bijgestuurd. Dit heeft weliswaar geleid tot een betere balans tussen baten en personele inzet aan het einde van het jaar, maar heeft niet kunnen doen voorkomen dat 2017 een jaar is geworden waarin op de structurele exploitatie een aanzienlijk verlies geleden is.

### Instream en vraag

De verwachting ten aanzien van de instroom is in de maand april bijgesteld op basis van de ervaringen van de eerste maanden van 2017.

### Berichtenverkeer

Gemeenten hebben het berichtenverkeer in 2017 op een andere wijze ingericht. De consequentie hiervan was dat onze hele administratieve organisatie opnieuw moest worden ingericht. Om dit te faciliteren hebben we het bedrijfsbureau in “kolommen” georganiseerd en het personeelsbestand in deze kolommen op kracht gebracht. Aan gemeentezijde heeft men een zelfde slag moeten maken. Als organisatie hebben we (met name op het punt van administratieve druk en liquiditeit) erg veel last gehad van de andere vormgeving van verantwoording en betaling. Aan het einde van het verslagjaar hebben we echter kunnen constateren dat bij de meeste gemeenten het systeem inmiddels goed werkbaar is gekregen.

### Onderzoek en ontwikkeling

Yorneo staat bekend als een innovatieve organisatie, waarbij behandeling en behandelduur voortdurend worden gemonitord op verbeterpunten. In de transitieperiode is op dit punt druk komen te staan. Aan het einde van het verslagjaar is geïnvesteerd in het maken van plannen om ons ook op dat punt opnieuw op de kaart te zetten.

## 4.5 Programma's: lopend en gewijzigd beleid

### Yorneo | Opvoeden & Opgroeien

#### Ambulant

In de tweede helft van 2017 is gestart met het maken van profielschetsen voor de ambulante programma's. Door profielschetsen te maken per behandelprogramma ontstaat er meer zicht in wat integer uitvoeren van een programma vraagt. Hierdoor ontstaat er ook beter zicht op wat nodig is in uren en disciplinemix. Derhalve wordt er gewerkt aan steeds meer helderheid in wat we doen en wat we nodig hebben. Daarnaast is er in 2017 ruimte geweest voor experimenteren op het gebied van inhoudelijke toevoegingen aan de huidige behandelprogramma's. Bijvoorbeeld op het gebied van regulatie van emotie en gedrag binnen de ouder-kind relatie is een pilot geweest met behulp van een e-health module. Daarnaast wordt er binnen diverse programma's nagedacht over toevoeging van de module trauma.

In 2017 is de participatie van Yorneo binnen FACT Drenthe verder vorm gegeven. In de FACT Jeugdteams werken hulpverleners vanuit verschillende organisaties samen aan het doe dat er écht iets verandert in het leven van hun cliënten. Drie ambulante hulpverleners van Yorneo zetten zich actief in binnen FACT en daarmee is de FACT module een nieuwe module binnen Yorneo.

## MOC

Binnen het MOC wordt dagbehandeling geboden aan kinderen gezien bij wie sprake is van ontwikkelingsproblemen, opvoedproblemen en/of regulatieproblemen. Steeds vaker is (ook) sprake van fysieke regulatieproblemen, zoals problemen met eten, drinken, plassen, poepen en slapen. In 2017 is de hulp van het MOC verder doorontwikkeld voor kinderen die niet op de groep komen (MOC-ambulant). Het MOC heeft een drietal bijzondere projecten gestart: In Assen is samen met Promens Care een eigen specifieke dagbehandelingsgroep gestart als pilot voor kinderen die profiteren van een gezamenlijk vorm gegeven hulpaanbod. Dit zijn kinderen met forse ontwikkelingsachterstanden, van wie vermoed wordt dat zij na passende stimulering kunnen doorgroeien richting (speciaal) onderwijs. In Emmen is een groep gestart waar behandeling wordt geboden aan ouders en kinderen van 0-3 jaar. In Hoogeveen is een gestandaardiseerde behandelmethodiek beschreven en als pilot aangeboden voor kinderen met incontinentie, voor wie eerdere behandeling niet effectief bleek. Alle MOC's hebben (bovenregionale) trajecten geboden aan kinderen met moeilijk te behandelen incontinentie. Over deze werkwijze en ervaringen is gesproken op verschillende studiedagen en is een artikel gepubliceerd in het Wetenschappelijk Tijdschrift Autisme.

## Hulp na Scheiding

De vakgroep Hulp na Scheiding heeft in 2017 veel aandacht besteed aan het specificeren van de werkwijze. De drie hoofdproducten die Hulp na Scheiding biedt zijn Ouderschap na Scheiding, Kinderen uit de Knel (een groepsprogramma) en Parallel Ouderschap.

## VE(B) en YOOP

In het kader van de preventieve jeugdhulp biedt Yorneo de programma's Vroeg Erbij (Blijven) en Yoop. Naast vroegtijdige signalering staat in deze programma's centraal: het versterken van het pedagogisch (groeps)klimaat in deze basisvoorzieningen. De ondersteuning van scholen en voorschoolse & buitenschoolse voorzieningen is gericht op het vergroten van handelingsbekwaamheid van professionals in deze basisvoorzieningen. Voor de programma's Vroeg Erbij (Blijven) en YOOP zijn in 2017 de methodische werkwijzen beschreven. In 2017 is in iedere regio aantal medewerkers geschoold in de YOOP-werkwijze. Vanwege de ontwikkeling van Integrale Kind Centra is een groot deel van de Vroeg Erbij (Blijven) medewerkers eveneens geschoold in het YOOP-programma.

## Yorneo | Hulp & Huis

### Pleegzorg

Als een kind niet meer in het gezin van herkomst kan opgroeien en er een andere woonplek nodig is, heeft wonen in een pleeggezin de voorkeur.

Voor kinderen moet eerst worden gezocht naar een passend perspectief. Hiertoe wordt de methodiek van de beoordelingsboog ingezet. In de pleegzorg wordt steeds systemisch gewerkt, met veel aandacht voor de driehoek kind, ouders en pleegouders. Een deel van de pleeggezinnen wordt gevormd door pleegouders die bekenden zijn van het kind. Deze pleegouders komen uit het eigen netwerk; dit is circa 35% van de pleeggezinnen. Pleegzorg hoeft niet voltijds te zijn, maar kan bijvoorbeeld ook beperkt zijn tot het weekend.

Aandacht voor de methodische doorontwikkeling en voor de thema's veiligheid en matching zijn gecontinueerd. Gestart is met het omarmen van de landelijke methodiekhandleiding pleegzorg welke is uitgegeven door het NJI. Vanuit de richtlijn pleegzorg zijn handelingsprincipes geformuleerd en aan de hand hiervan reflecteren we op onze huidige werkwijze en stellen we vast waar we veranderingen willen doorvoeren.



## Gezinshuizen

Yorneo werkt samen met gezinshuizen. Deze kleinschalige voorzieningen kunnen een moeilijker groep kinderen en jongeren bedienen dan de pleegzorg. De gezinshuizen, Yorneo en Gezinshuis.com zijn tevreden over de samenwerking. De werkprocessen en samenwerking zijn dit jaar zowel op inhoud als organisatorisch verder verbeterd.

## Gezinshulpverlening met Verblijf (GmV)

In de behandeling die bij verblijf in een (van de drie) GmV('s) wordt aangeboden, is de inzet zoveel mogelijk gericht op herstel van een veilige plek voor de jongere in het gezin van herkomst. Voor een andere groep is ondersteuning van het streven naar zelfstandigheid van de jongere in verbinding met het gezin van herkomst gewenst. De toepassing van de systemische benadering van de problemen wordt steeds verder ontwikkeld en geborgd, met oog voor eventuele psychopathologische factoren in het functioneren. Naast het werk met de context van de jongere is het ook zaak de andere pijler van de behandeling in het GmV, het groepswerk, verder te ontwikkelen in de richting van een optimaal therapeutisch en pedagogisch klimaat. In 2017 is de nieuwe behandelvisie GmV verfijnt en heeft de basisattitude binnen de GmV veel aandacht gekregen. .

## Zelfstandigheidstraject en jonge ouders

Yorneo biedt voor jongeren verschillende soorten zelfstandigheidstrajecten. Dit kan variëren van ambulante begeleiding op een kamer, in een pleeggezin, in (of bij) een gezinshuis of op een GmV. Op maat wordt beoordeeld welk traject passend is voor de jongere.

Daarnaast hebben wij voor jonge ouders ook op maat trajecten beschikbaar.

## Crisis (al dan niet) met verblijf

Het crisisteam van Yorneo draagt zorg voor alle crisistrajecten; zowel ambulante als waar ook tijdelijk verblijf aan de orde is. Yorneo heeft verschillende soorten crisisbedden; crisispleeggezinnen, crisisgezinshuizen en crisisbedden in de GmV's.

De samenwerking met de crisisgezinshuizen werkt goed. Het 'verdund' plaatsen van jongeren (maximaal 3 jongeren op één adres) in crisis heeft gemaakt dat er weinig tot geen acting out gedrag plaats vindt tijdens de plaatsing.

Het crisisteam wordt steeds meer betrokken bij het vroegtijdig meedenken, zodat enerzijds daarmee een crisis kan worden voorkomen en anderzijds een crisis tijdig kan worden opgepakt.

Yorneo participeert samen met andere provinciale aanbieders van jeugdhulp in de werkgroep

Spoe4Jeugd Drenthe om te komen tot een nog betere samenwerking rond de 7x24 uren hulpverlening in Drenthe.

## Yorneo | Hulp & Huis – Altijd op maat

Voor alle jongeren die worden aangemeld wordt altijd op maat een traject ingezet. Om het denken over moeilijk plaatsbare jongeren te bevorderen hebben we een plaatsingsoverleg. Hierbij is een afvaardiging van de verschillende werksoorten binnen de stichting betrokken. Doel is maatwerk te leveren. Dat kan betekenen dat we toevoegen op onze 'reguliere' programma's of dat we hulp en verblijf elders inkopen, bijvoorbeeld in een instelling voor gespecialiseerde jeugdzorg. Ook kan een ervaren leren tocht in eigen omgeving of juist in het buitenland aan onze hulpverlening worden toegevoegd. De jarenlange samenwerking met Clé de Voûte is gecontinueerd en ook deze trajecten kunnen meer op maat worden gemaakt; bijvoorbeeld qua tijdsduur.

Yorneo is deelnemer van de stuurgroep Pracht; een gezamenlijk overleg van Drentse zorgaanbieders op interventieniveau acht, verwijzers en gemeenten. Daarnaast is Yorneo deelnemer van het Casusoverleg Drenthe (voorheen Overleg Gesloten Jeugdzorg).

## 5. Eindresultaten

### 5.1 Meerjarendoelstellingen

#### Professionaliteit van de hulpverlening

Yorneo streeft ernaar de wetenschappelijk onderbouwde garantie te geven aan cliënten en stakeholders dat de hulp die door Yorneo verstrekt wordt beter werkt dan al het andere doen wat ook bekend is.

#### Financiële continuïteit van de organisatie

Het behoud van een gezonde financiële basis. De uitgaven blijven in balans met de verwachte baten.

#### Efficiëntie zorg

De organisatie kent een transparante en concurrerende prijsstelling op het niveau van de afgeronde hulpverlening, waarbij zowel de effectiviteit van de hulpverlening als de doorlooptijd en de prijsstelling een rol spelen.

#### Communicatie en transparantie

Gemeenten en ketenpartners kennen Yorneo.

#### Kwaliteitseisen

Yorneo heeft en behoudt het HKZ certificaat (Harmonisatie Kwaliteitsbeoordeling in de Zorgsector).

#### Raad van Toezicht

Zowel de Raad van Toezicht als de bestuurder committeert zich aan de regels van 'good governance'.

#### Participatie van cliënten

Cliëntenparticipatie kan worden beschreven als 'respectvol samenwerken met jeugdigen en hun systemen bij het vinden van werkbare oplossingen gericht op zelfbepaling en zelfhandhaving'.

#### Organisatie

De organisatie heeft haar administratieve organisatie zo ingericht dat medewerkers zo weinig mogelijk tijd kwijt zijn aan taken die niet rechtstreeks samenhangen met de uitoefening van hun primaire taak.

#### Personeelondersteuning

In het verlengde van het vorige punt staat optimalisatie van bedrijfsprocessen centraal.

#### Opleidingsbeleid

Op het gebied van het opleidingsbeleid wordt een situatie bereikt waarin sprake is van een werkend strategisch opleidingsplan, waarbij de organisatiedoelstellingen in evenwicht zijn met de persoonlijke opleidingsplannen van medewerkers.

#### Beleidsontwikkeling

De betrokkenheid van het personeel bij het ontwikkelen van beleidsplannen is van groot belang voor het realiseren van draagvlak en om ervoor zorg te dragen dat organisatieplannen bij hun prioritering aansluiten bij de behoefte van medewerkers.

### Huisvesting

Doelstelling is de kwaliteit van de huisvesting van alle voorzieningen van onze organisatie een niveau heeft dat ze voldoet aan alle eisen van veiligheid en vereisten op het gebied van arbeidsomstandigheden (Arbo), waarbij geldt dat de voorzieningen ondersteunend zijn aan de daarin uitgevoerde hulpverlening.

### Productontwikkeling

Het is in het belang van de cliënt dat alle beschikbare middelen van alle sectoren zo worden ingezet dat er sprake is van optimale zorg. Dit betekent dat Yorneo bij de ontwikkeling van haar programma-aanbod zoveel als mogelijk wil aansluiten bij wat nu al goed werkt in onze omgeving en daar waar nodig aan toe wil voegen.

### Imago

Het imago van onze organisatie is van belang waar het gaat om het vertrouwen dat cliënten bij aanvang van de hulpverlening hebben in de effecten van onze zorg, maar ook waar het gaat om het vertrouwen van (potentiële) financiers, potentiële werknemers, ketenpartners en de maatschappij als geheel.

### Planning en control

Het hoge ambitieniveau en de onderlinge afhankelijkheid bij het realiseren van de verschillende doelstellingen vraagt van het gehele management van de organisatie een omslag in de cultuur van aansturen en verantwoorden.

In de volgende hoofdstukken staat de realisatie van de doelstellingen in 2017 beschreven.

## 6. Resultaat: cliënten

### 6.1 Onveiligheid

Het is van groot belang dat hulpverleners van Yorneo alert zijn op signalen van onveiligheid, huiselijk geweld en kindermishandeling en adequaat weten te handelen als deze signalen zich voordoen. Om deze alertheid in de begeleiding en behandeling te borgen is veiligheid een onderwerp binnen elke begeleiding en behandeling.

Vanuit de visie van Yorneo is kindermishandeling en onveiligheid niet op zichzelf staand en geïsoleerd te benaderen. De context waarbinnen onveiligheid voor kinderen dreigt te ontstaan, aan de orde is, of is geweest is de focus van interventie. De dynamiek van de relatie(s) speelt een belangrijke rol in het ontstaan en het voortduren van onveiligheid.

Verdiepend op de basistrainingen die alle medewerkers van Yorneo volgen, worden alle medewerkers jaarlijks getraind rondom het thema onveiligheid en kindermishandeling. Dit is nodig om een continue alertheid te houden. In 2017 zijn de meest getrainde onderwerpen het 'vlaggensysteem' en het werken met risicotaxatie instrumenten. Het thema onveiligheid is altijd onderdeel van de werkbegeleiding.

Onderdeel van het beleid bij (een vermoeden van) onveiligheid, huiselijk geweld en kindermishandeling is het afnemen van verschillende vragenlijsten die helpen om (methodisch) alert te zijn op onveiligheid voor jeugdigen. In alle behandelingen wordt gewerkt met de LIRIK (Licht Instrument Risicotaxatie Kindermishandeling) (bij de pleegzorg is de veiligheidscheck van toepassing) en aanvullend met de RiS (Risicotaxatie Seksueel Grensoverschrijdend gedrag).

#### Veiligheidsbarometer

Binnen GmV en de gezinshuizen wordt 2 keer per jaar de veiligheidsbarometer ingevuld door jeugdigen boven de 12 jaar. Yorneo vindt het erg belangrijk om structureel de veiligheids-beleving van jongeren in kaart te brengen en op basis van de uitkomsten verbeteringen door te voeren. De volgende onderwerpen komen aan de orde:

- Veiligheid in de groep of het gezinshuis;
- Prettig voelen in de groep of het gezinshuis;
- Toezicht op dat wat er in de groep gebeurt door groepsleiding of gezinshuisouders;
- Vertrouwen in de coach/gezinshuisouder en beschikbaarheid van de coach/gezinshuisouder;
- Ingrijpen door groepsleiding/gezinshuisouder bij pesten, vechten enz.;
- Bedreiging, slaan/schoppen, pesten, uitschelden door andere jongeren of door andere personen;
- Seksueel benaderd of seksueel getinte opmerkingen door groepsleiding/gezinshuisouder of andere jongere;
- Tevredenheid over de veiligheid in de groep of het gezinshuis;
- Vragen naar wat de jongere de directeur van Yorneo zou adviseren.

De uitkomsten van de veiligheidsbarometer worden besproken met de jongeren en met het team / gezinshuisouders en verbeteracties worden direct doorgevoerd of opgenomen in het jaarplan.

## Evaluatie en verbeteringen

Doelstelling van het interne meldingssysteem is medewerkers te ondersteunen in het doorlopen van alle stappen die van belang zijn bij (een vermoeden van) onveiligheid. Daarnaast genereert het systeem informatie over het aantal meldingen per team en werksoort, de aard van de meldingen, de processtappen die zijn doorlopen en mogelijke verbeteringen. Deze informatie wordt door de aandachtsfunctionarissen onveiligheid met de teams geëvalueerd en daarbij worden verbeteracties afgesproken. In 2017 is 99 keer (een vermoeden van) onveiligheid gemeld in het interne digitale meldingssysteem. De aard van de interne meldingen is in grote lijnen vergelijkbaar met landelijke prevalentie. Het meest wordt gemeld dat er sprake is van psychische en emotionele verwaarlozing, daarna wordt fysieke mishandeling het meest gerapporteerd. De verbeteracties zijn divers en lopen van 'opnieuw vaststellen van het inwerkprogramma van nieuwe medewerkers op het thema onveiligheid' tot 'vaker en structureler agenderen binnen het team'. Ook kwam naar voren dat er op een aantal punten in formats die Yorneo gebruikt explicieter het thema onveiligheid moest worden opgenomen om de hulpverleners te ondersteunen. Deze verbeteractie is in 2017 uitgevoerd.

In samenwerking met de gezinshuizen is het werkproces tussen Yorneo en de gezinshuizen geëvalueerd, met name rondom het thema onveiligheid. De afspraken en de instrumenten voor risicotaxatie en het continue gericht zijn op veiligheid zijn opgenomen in een up to date werkproces dat is getoetst aan alle toezichtkaders en dat met alle gezinshuisouders is besproken en in gebruik is genomen.

## Training en intervisie

Op basis van de plannen per team zijn in 2017 alle medewerkers getraind rondom het thema onveiligheid. De trainingen zijn veel intern georganiseerd, met ondersteuning door de aandachtsfunctionarissen onveiligheid. De aandachtsfunctionarissen onveiligheid (deze groep vertegenwoordigt de hele organisatie) hebben eens per twee maanden overleg en intervisie, waarbij good practices worden uitgewisseld en gedeeld met elkaar.

Een deel van de medewerkers heeft de training gevolgd die samen met Treant is georganiseerd. Vanuit de samenwerking die tussen Treant en Yorneo (MOC) is het idee ontstaan om ook op het vlak van onveiligheid de krachten te bundelen. Opbrengst van een gezamenlijke training was dat zowel medische als psychosociale aspecten in één geïntegreerd trainingsaanbod werden vervat. Doordat beide perspectieven aan bod kwamen werd het kunnen kijken vanuit meerdere perspectieven vergroot, met in achtneming van ieders rol en specialistische deskundigheid. De training draagt bij aan het steeds meer transmuraal werken. In de training worden de volgende onderwerpen behandeld:

- I. Normale seksuele ontwikkeling
- II. Zorgen rondom seksuele ontwikkeling
- III. Medische symptomen
- IV. Werken met het vlaggensysteem
- V. Risico Inventarisatie Seksueel Grensoverschrijdend gedrag



## 6.2 Cliëntenparticipatie

### Continue meting van cliënttevredenheid

Bij afsluiting van elk programma, vullen cliënt en ouder de Exitvragenlijst in. Deze lijst meet de cliënttevredenheid. De meeste programma's hebben het afgelopen jaar van de cliënt en van de ouder een gemiddeld rapportcijfer van 8 of hoger gekregen.

Daarnaast wordt er gewerkt met korte feedbackvragenlijsten (ORS/SRS) die voor en na elke sessie worden afgenomen. Zo ontstaat er een wijze van werken die is gebaseerd op continue (zelfgeorganiseerde) feedback.

Omdat het in de pleegzorg vaak om langdurige plaatsingen gaat is een meting van tevredenheid aan het eind van de plaatsing onvoldoende. Daarom wordt bij de pleeggezinnen elk jaar een tevredenheidsmeting uitgevoerd (middels de P-toets) bij alle pleegouders, de pleegkinderen en de (biologische) ouders.

In 2017 is samen met Stichting Alexander cliëntparticipatie bij Yorneo geëvalueerd en er wordt een plan gemaakt voor cliëntparticipatie in de komende jaren.

## 7. Resultaat: medewerkers

### 7.1 Medewerkers

#### Vacaturevervulling

Het vervullen van vacatures heeft in 2017 in- en extern plaatsgevonden. Nieuwe functies zijn vooral extern geworven. In 2017 zijn in totaal 22 medewerkers nieuw ingestroomd.

#### Kwaliteit

Alle medewerkers van Yorneo zijn aangemeld in het Kwaliteitsregister van de Jeugdzorg (SKJ). In 2017 zijn meerdere academisch geschoolde medewerkers op een HBO functie ingestroomd die een geaccrediteerd inwerkprogramma hebben doorlopen voordat zij geregistreerd konden worden.

### 7.2 Opleidingen

In 2017 is er verder gewerkt aan een nieuw leerbeleid dat past bij het ontwikkelen en faciliteren van de resultaat verantwoordelijke teams. Alle door Yorneo aangeboden trainingen zijn geaccrediteerd door de relevante beroepsverenigingen. In 2017 zijn de meeste medewerkers geschoold in de verplichte trainingen basistraining beroepsethiek en verdieping beroepsethiek. Daarnaast zijn medewerkers getraind in BHV.

### 7.3 Verzuim

Het verzuim is gestegen van 2,9% naar 3,9%. De meldingsfrequentie is gedaald van 0,77 naar 0,68. Hoewel zich in 2017 een stijging heeft voorgedaan, ligt het verzuimpercentage nog ver onder het landelijk gemiddelde van de Jeugdzorg van 5,8% in 2016 en in het eerste halfjaar van 2017 (cijfers FCB). De stijging van het verzuimpercentage is te verklaren door een stijging van het aantal langdurig zieken. Het lage verzuimpercentage van Yorneo is te verklaren door een goede werking van het gekozen verzuimmodel in samenwerking met de bedrijfsarts, arbeidsdeskundige en bedrijfsmaatschappelijk werk. Korte lijnen zijn daarbij essentieel. Daarnaast wordt actief ingezet op preventie en bij dreigend langdurig verzuim op een doelgericht plan van aanpak.

### 7.4 Interne communicatie

#### Focus op online vernieuwing

In 2017 is de (ver)nieuw(d)e website [www.yorneo.nl](http://www.yorneo.nl) online gegaan en is de site [www.pleegouderworden.nl](http://www.pleegouderworden.nl) verbeterd. Met nieuwe teksten, een aangepast 'ons verhaal', frisse nieuwe foto's en overzichtelijke menustructuur is bewust gewerkt om de site aantrekkelijker en gebruiksvriendelijker te maken. Het online beeld van Yorneo wat daardoor is ontstaan, sluit aan bij de ambitie om de reputatie te versterken als verbindende, innovatieve en professionele organisatie die denkt in kansen.

#### Vergroten communicatiebewustzijn

In 2017 is een strategisch communicatieplan vastgesteld. Communicatie is een gedeelde verantwoordelijkheid van de hele organisatie. Alle medewerkers communiceren in meer of mindere mate

over Yorneo. De resultaatgerichte teams worden gefaciliteerd door het team Communicatie dat advies, hulpmiddelen en de ontwikkeling van communicatiemiddelen aanbiedt. Primaire expertise van het team Communicatie ligt bij de corporate communicatie van Yorneo.

## 7.5 Arbo

In 2015 is de RI&E geëvalueerd en aangepast aan het nieuwe organisatiemodel. Er zijn nu aparte vragenlijsten voor teams, gebouwen en overall P&O en deze zijn in 2016 uitgezet. De uit de vragenlijst voortvloeiende acties zijn opgepakt en deels in 2017 afgewikkeld. Dit is een doorlopend proces. In 2017 zijn 72 meldingen gedaan over agressie, aangrijpende gebeurtenissen, incidenten en bedrijfsongevallen. Het betreft: 41 meldingen aangrijpende gebeurtenis, 39 meldingen agressie incident, 1 incidentmelding en 1 bedrijfsongeval.

## 7.6 Brandveiligheid en bedrijfshulpverlening

Minimaal één keer per jaar vindt er op iedere locatie een ontruimingsoefening plaats. De aanwezige BHV-ers zijn verplicht hieraan deel te nemen. In het kader van een aanpassing van de MOC locaties en de brandveiligheid op deze locaties zijn alle ontruimingsplannen herschreven en zijn de ontruimingsplattegronden aangepast.

## 8. Resultaat: middelen

### 8.1 Facilitaire zaken

In 2017 heeft de Facilitaire dienst een belangrijke bijdrage geleverd aan het realiseren van efficiency, terwijl ook de kwaliteit is verbeterd. In het kader van het optimaliseren van de dienstverlening en de besparing op de kosten is een aanbesteding op basis van de Best Value methode van het schoonmaakonderhoud met succes afgerond.

### 8.2 Huisvesting

In 2017 zijn de aanpassingen van de MOC locaties, met als doel het creëren van een prettige, kwalitatief goede en veilige omgeving voor alle gebruikers die ook voldoet aan de eisen van de toekomst, met succes afgerond.

Door de bezwaarprocedure tegen de WOZ waarde is de WOZ waarde van twee panden naar beneden bijgesteld en is een jaarlijkse besparing gerealiseerd.

Op het terrein Papenvoort is de bezetting in een aantal panden verder geïntensiveerd. Voor de leegstaande panden wordt naar een andere bestemming gezocht.

## 9. Resultaat: maatschappij

### 9.1 Externe communicatie

#### 1 Yorneo; 1 stichting, 1 herkenbaar merk

Net als het internet, zijn ook andere communicatiemiddelen zoals folders, flyers en intranet verder aangepast in de lijn van 1 Yorneo; 1 stichting met 1 herkenbaar merk. Om het merk goed te laden was daarbij aandacht voor een goed content management essentieel; transparante, onderscheidende en authentieke verhalen schrijven en delen. Door meer te delen, is het aantal likes en bezoekers aan de sociale media-accounts van Yorneo in 2017 verder gestegen. De likes op Facebook zijn gestegen, de betrokkenheid bij berichten werd groter en het bereik verveelvoudigde van circa 1000 naar meer dan 4400 mensen bij populaire berichten.

#### Werving en behoud van pleegouders

Vergelijkbaar als in 2016, hebben we in 2017 actieve campagnes gevoerd voor de werving en behoud van pleegouders. Met name het pleegouderfestival dat Yorneo organiseerde en de vele acties tijdens de Week van de Pleegzorg leverden veel publiciteit en nieuwe aanvragen op. Desondanks blijft de zorg bestaan over het teruglopende aantal pleegouders in Nederland. In 2017 heeft Yorneo daarom actief de contacten met andere pleegzorgaanbieders in Drenthe versterkt om in 2018 meer gezamenlijk op te trekken bij de werving van pleegouders. In het kader van behoud blijft Yorneo goed in contact met pleegouders, o.a. via de maandelijkse nieuwsbrief.

### 9.2 Kwaliteitseisen

#### Harmonisatie Kwaliteitsbeoordeling in de Zorgsector (HKZ)

Yorneo is HKZ gecertificeerd conform het jeugdzorgschema 2010. Bij de externe audit in februari 2017 (uitgevoerd door Lloyd's) op de processen van Yorneo zijn geen bijzonderheden of afwijkingen in het kwaliteitsmanagementsysteem aangetroffen. Naast de externe audit heeft Yorneo in 2017 conform planning interne audits uitgevoerd bij Yorneo | Opvoeden & Opgroeien en Yorneo | Hulp & Huis. Verbeterpunten uit zowel de externe audit als de interne audits zijn opgenomen in de jaarplannen 2017. In 2017 is een start gemaakt met voorbereiding om eind 2018 te certificeren conform het jeugdzorgschema 2015.

#### Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)

Per 25 mei 2018 moet Yorneo voldoen aan de eisen die gesteld worden in de Algemene Verordening Gegevensbescherming. In 2017 is er ter voorbereiding een IT audit uitgevoerd. De resultaten zijn opgenomen in het algemene actieplan AVG waar vanaf november 2017 aan gewerkt wordt. Monitoring van de voortgang vindt maandelijks plaats in het bestuursoverleg. Daarbij heeft de Raad van Toezicht het thema hoog op de agenda. Ook zij worden op de hoogte gehouden van de voortgang.

### 9.3 Onderbouwing en methodische integriteit van de hulp

Yorneo werkt op basis van de laatste stand van de wetenschap en de praktijk. De programma's zijn gebaseerd op de algemeen werkzame principes van goede hulpverlening en op basis van onderzoek naar wat werkt voor specifieke probleemstellingen/doelgroepen.

Doorontwikkeling vindt plaats door extern onderzoek te benutten en op basis van de resultaten van praktijk gestuurd onderzoek naar onze eigen behandelingen. Bij het praktijk gestuurd onderzoek vindt monitoring plaats op criteria als duur, dagbesteding, doelrealisatie en cliënttevredenheid.

Eens per jaar worden de resultaten binnen de teams besproken. Het team maakt afspraken over vervolgvragen voor onderzoek en draagt er zorg voor gebleken verbetermogelijkheden in praktijk worden gebracht.

### 9.4 Outcome-criteria

Yorneo heeft een lange traditie in het meten van de effecten van haar behandelingen. Het uitgangspunt is dat het meten direct ten goede komt aan de cliënt (microniveau) maar ook benut wordt voor de continue doorontwikkeling van onze hulp.

We meten de volgende outcome-criteria om de kwaliteit van de jeugdhulp te kunnen monitoren:

- Uitval van cliënten
- Tevredenheid van cliënten over nut/effect van de jeugdhulp
- Doelrealisatie van de hulp, uitgesplitst naar:
  - De mate waarin cliënten zonder hulp verder kunnen
  - De mate waarin er na beëindiging geen nieuwe start jeugdhulp plaatsvindt
  - De mate waarin problemen verminderd zijn en/of zelfredzaamheid/participatie is verhoogd
  - De mate waarin overeengekomen doelen zijn gerealiseerd

#### Resultaten 2017

Ouders van jonge kinderen geven in 2017, gemiddeld genomen, bij aanvang van de hulp aan matige gedragsproblemen te ervaren. Een uitzondering is het emotioneel-reactief gebied. Ouders geven aan op dit gebied aanzienlijke problemen te ervaren.

Ouders van oudere kinderen geven bij aanvang van de hulp aan ernstige (met name externaliserende) problemen te ervaren bij aanvang van de behandeling.

86% procent van de doelen die bij aanvang van de behandeling samen met de cliënt en zijn systeem zijn opgesteld, is bij afsluiting van de behandeling ten positieve veranderd. Dit wordt zowel aangegeven door ouders/verzorgers als door de hulpverleners.

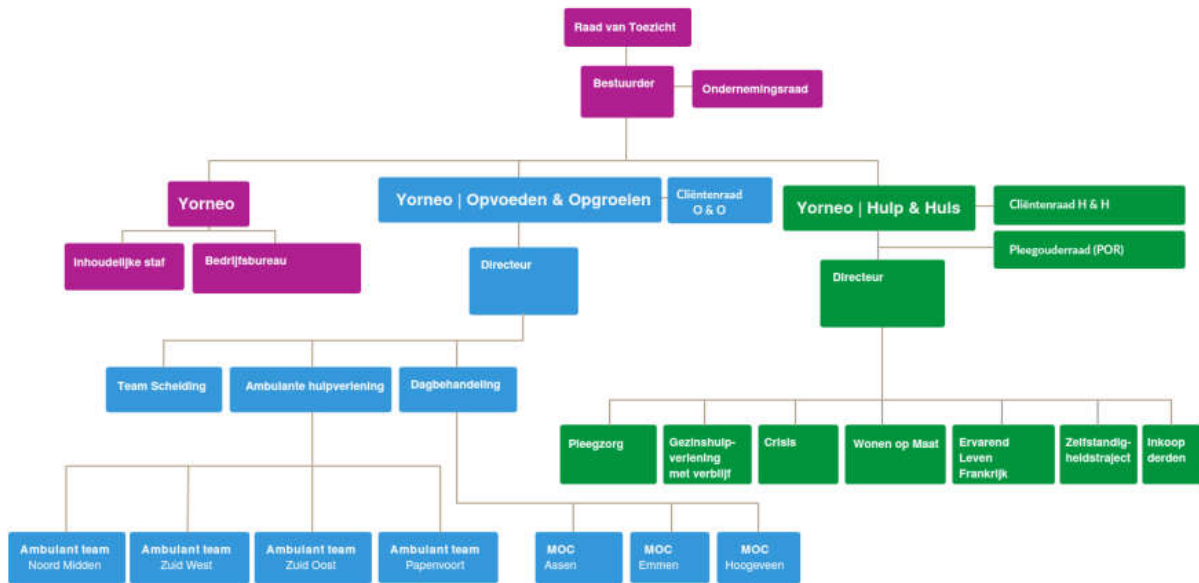
Jongeren geven aan dat 83% van de doelen ten positieve is veranderd.

De cliënttevredenheid gemeten bij ouders/verzorgers is gemiddeld een 8,1. De cliënttevredenheid gemeten bij jongeren is gemiddeld een 7,9.

Bijlage 1. Organogram

# Holding Yorneo

versie december 2016





**Jaarverslaggeving 2017**

**Stichting Yorneo Beheer**

**INHOUDSOPGAVE**

**Pagina**

**5.1 Jaarrekening 2017**

5.1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2017	1
5.1.2	Geconsolideerde resultatenrekening over 2017	2
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2017	3
5.1.4	Algemene toelichting & grondslagen van waardering en resultaatbepaling	4
5.1.5	Toelichting op degeconsolideerde balans per 31 december 2017	13
5.1.6	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2017	23
5.1.7	WNT-verantwoording 2017	28
5.1.8	Enkelvoudige balans per 31 december 2017	30
5.1.9	Enkelvoudige resultatenrekening over 2017	31
5.1.10	Algemene toelichting & grondslagen van waardering en resultaatbepaling	32
5.1.11	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2017	41
5.1.12	Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2017	50
5.1.13	Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	55
5.1.14	Resultaatbestemming	55
5.1.15	Gebeurtenissen na balansdatum	55
5.1.16	Ondertekening door bestuurders en toezichthouders	55

**5.2 Overige gegevens**

5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	57
5.2.2	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	58

## **5.1 JAARREKENING 2017**

5.1 JAARREKENING 2017

5.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2017  
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-17	31-dec-16
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Materiële vaste activa	1	8.207.469	8.957.405
Totaal vaste activa		8.207.469	8.957.405
<b>Vlottende activa</b>			
Onderhanden zorgtrajecten	2	0	0
Debiteuren en overige vorderingen	3	5.526.918	2.039.188
Liquide middelen	4	1.951.286	4.501.584
Totaal vlottende activa		7.478.205	6.540.772
<b>Totaal activa</b>		<u>15.685.674</u>	<u>15.498.177</u>
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Algemene en overige reserves	5	2.299.471	1.753.786
Bestemmingsreserves		1.699.819	1.337.392
Totaal eigen vermogen		3.999.290	3.091.178
<b>Voorzieningen</b>	6	2.488.759	2.734.574
<b>Langlopende schulden (nog voor meer dan 1 jaar)</b>	7	5.321.184	5.838.580
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
Overige kortlopende schulden	8	3.876.440	3.833.845
Totaal kortlopende schulden		3.876.440	3.833.845
<b>Totaal passiva</b>		<u>15.685.674</u>	<u>15.498.177</u>

\* Het aansprakelijk vermogen bestaat uit het totaal eigen vermogen en de achtergestelde leningen die onder langlopende schulden verwerkt zijn.

Het aansprakelijk vermogen per balansdatum bedraagt

	3.999.290	3.091.178
--	-----------	-----------

5.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2017

	Ref.	Realisatie 2017 €	Begroting 2017 €	Realisatie 2016 €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>				
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	9	26.131.495	26.440.100	27.957.953
Subsidies (exclusief WMO en Jeugdwet)	10	1.822.367	1.317.500	380.864
Overige bedrijfsopbrengsten	11	935.820	713.200	627.810
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>28.889.682</u>	<u>28.470.800</u>	<u>28.966.627</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>				
Personeelskosten	12	17.273.094	18.083.800	17.950.536
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	13	1.092.927	1.130.000	1.173.336
Overige bedrijfskosten	14	9.399.817	9.075.800	10.686.502
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>27.765.839</u>	<u>28.289.600</u>	<u>29.810.374</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		1.123.843	181.200	-843.747
Financiële baten en lasten	20	-215.731	-160.000	-228.003
<b>RESULTAAT</b>		<u><u>908.112</u></u>	<u><u>21.200</u></u>	<u><u>-1.071.750</u></u>

**RESULTAATBESTEMMING**

*Het resultaat is als volgt verdeeld:*

	<u>2017</u> €	<u>2016</u> €
Algemene en overige reserves	545.685	-71.750
Bestemmingsreserves	362.427	-1.000.000
	<u><u>908.112</u></u>	<u><u>-1.071.750</u></u>

## 5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2017

	Ref.	2017		2016	
		€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>					
Bedrijfsresultaat			1.123.843		-843.747
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	1.092.927			1.173.336	
- mutaties voorzieningen	-245.815			-2.006	
			847.112		1.171.330
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	-3.487.734			-212.710	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen behoudens rekening-courant krediet)		42.599		-585.066	
			-3.445.135		-797.776
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			-1.474.180		-470.193
Betaalde interest	-215.731			-228.003	
			-215.731		-228.003
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>			-1.689.911		-698.196
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>					
Investeringen materiële vaste activa		-342.991		-121.783	
Desinvesteringen materiële vaste activa				2.179	
Investeringen onderhanden werk				-235.039	
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			-342.991		-354.643
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>					
Egalisatiefonds	-262.644			-325.896	
Aflossing langlopende schulden	-254.752			-318.004	
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			-517.396		-643.900
<b>Mutatie geldmiddelen</b>			-2.550.298		-1.696.739
Stand geldmiddelen per 1 januari			4.501.584		6.198.323
Stand geldmiddelen per 31 december			1.951.286		4.501.584
Mutatie geldmiddelen			-2.550.298		-1.696.739

## 5.1.4 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 5.1.4.1 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, stichting Yorneo en stichting Leren en Leven.

#### **Verslaggevingsperiode**

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2017, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2017.

#### **Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening**

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW) en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, uitgegeven door de Raad voor de Jaarverslaggeving, in het bijzonder Richtlijn voor de Jaarverslaggeving Hoofdstuk 655.

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

Hierbij is tevens rekening gehouden met subsidiebepalingen ten aanzien van activiteiten krachtens de Jeugdwet, zoals opgenomen in de contracten met gemeenten.

#### **Continuïteitsveronderstelling**

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

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

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

#### **Vergelijkende cijfers**

De vergelijkende cijfers bij de enkelvoudige jaarrekening omvatten de cijfers 2016 van stichting Yorneo Beheer (voorheen genaamd Stichting Yorneo). In 2016 omvatten Stichting Yorneo Beheer, toen genaamd Stichting Yorneo, de activiteiten inzake het bestuur van de andere stichtingen van de groep bedrijfsbureau en het eigendom van de onroerende zaken.

In 2017 bestaan de activiteiten tot 1 juli 2017 nog steeds hieruit en na 1 juli 2017 slechts uit het bestuur van de andere stichtingen van de groep en het eigendom van de onroerende zaken.

De cijfers van de enkelvoudige resultatenrekening over 2017 omvatten derhalve niet dezelfde activiteiten als gedurende 2016.



#### 5.1.4 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### **Beschrijving juridische structuur**

Op 1 januari 2017 was de juridische structuur van de Yorneo-groep van stichtingen als volgt:

Stichting Yorneo (bestuur, bedrijfsbureau en onroerende zaken)

Op 30 september 2017 heeft een juridische splitsing plaatsgevonden waarbij Stichting Yorneo is gesplitst in de bestaande stichting met de nieuwe naam Stichting Yorneo Beheer en een nieuwe stichting genaamd Stichting Yorneo.

Na de splitsing bestaan de activiteiten van Stichting Yorneo Beheer uit het besturen van de andere stichtingen en het hebben van het eigendom van de onroerende zaken.

Stichting Yorneo omvat dan het bedrijfsbureau van de Yorneo-groep.

Op 27 december 2017 heeft een juridische fusie plaatsgevonden waarbij Stichting Yorneo (nieuw ontstaan op 30 september 2017) als opnemende stichting de stichtingen Yorneo Hulp & Huis en Opvoeden & Opgroeien heeft opgenomen.

Op 31 december 2017 bestaat de Yorneo-groep derhalve uit:

Stichting Yorneo Beheer (groepshoofd)

Stichting Yorneo

Stichting Leren & Leven.

##### **Vergelijking met de begroting**

De in de jaarrekening opgenomen begrotingscijfers zijn gebaseerd op de 18 januari 2017 door de Raad van Bestuur vastgestelde en op 18 januari 2017 door de Raad van Toezicht goedgekeurde begroting 2017.

##### **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.

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

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

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de de geamortiseerde kostprijs.

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

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar Stichting Yorneo zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Een verplichting wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans, als een transactie met betrekking tot het actief of de verplichting niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting.

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

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

#### 5.1.4 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### **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%.

##### *Groot onderhoud*

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.

##### **Verstrekte leningen en overige vorderingen**

Verstrekte leningen en overige vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode, vermindert met bijzondere waardevermindervingsverliezen.

##### **Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen**

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

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

#### 5.1.4 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### **Onderhanden zorgtrajecten**

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.

##### **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 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 verantwoord, en via de resultaatbestemming ten laste van de betreffende reserve gebracht. Wijzigingen in de beperking van de bestemming van reserves welke door de daartoe bevoegde organen of instanties worden aangebracht, worden als overige mutatie binnen het eigen vermogen verwerkt.

##### **Algemene 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.

#### 5.1.4 ALGEMENE TOELICHTING & 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 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 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 55-jarige leeftijd 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, sterftkans en discontering.

##### *Voorziening aanpassing organisatie*

Het veld van de (jeugd)zorg is voortdurend in beweging. In het kader van de voortdurende aanpassing van de organisatie is een voorziening aanpassing organisatie gevormd inzake kosten uit hoofde van herschikking, omscholing en reorganisatie. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0%.

#### 5.1.4 ALGEMENE TOELICHTING & 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.

##### 5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

##### **Algemeen**

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen.

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.

#### 5.1.4 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### **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 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.

##### **Personeelskosten**

###### *Periodiek betaalbare beloningen*

Lonen en salarissen en andere personeelslasten worden verantwoord in de periode waarin personeel op grond van de arbeidsvoorwaarden het recht op beloning verkrijgt. Sociale lasten worden toegerekend aan dezelfde periode als de lonen en salarissen waaraan deze sociale lasten direct kunnen worden toegerekend.

###### *Pensioenen*

Stichting Yorneo Beheer heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Yorneo. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Yorneo 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. Per 1 januari 2015 diende het pensioenfonds een dekkingsgraad van ten minste 104,5% te hebben. De dekkingsgraad (na indexatie) bedroeg toen 109%. Per 1 januari 2016 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij hoort 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. Op 31 december 2023 moet de dekkingsgraad minimaal 123% zijn. Het pensioenfonds verwacht hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Yorneo 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. Yorneo heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

#### 5.1.4 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### **Afschrijvingen**

Immateriële vaste activa inclusief goodwill en 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.

##### **Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa**

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa en de terugname hiervan worden onder deze rubriek verantwoord. Zie verder de toelichting op deze post in paragraaf 5.1.4.2.

##### **Overige bedrijfskosten**

De overige bedrijfskosten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben.

##### **Bijzondere posten**

Bijzondere posten zijn baten of lasten die voortvloeien uit gebeurtenissen of transacties die behoren tot het resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening, maar die omwille van de vergelijkbaarheid apart toegelicht worden op grond van de aard, omvang of het incidentele karakter van de post.

##### **Financiële baten en lasten**

###### **Vennootschapsbelasting**

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.



#### **5.1.4 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING**

Op basis van de aard en de omvang van de geleverde zorg heeft er geen segregatie van het resultaat plaatsgevonden.

##### **5.1.4.5 Toelichting op het kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen, met uitzondering van deposito's met een looptijd langer dan drie maanden. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde dividenden zijn opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten. De verkrijgingsprijs van de verworven groepsmaatschappij is opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voor zover betaling in geld heeft plaatsgevonden. De geldmiddelen die in de verworven groepsmaatschappij aanwezig zijn, zijn op de aankoopprijs in mindering gebracht. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De waarde van de gerelateerde activa en leaseverplichting zijn in de toelichting van balansposten verantwoord.

De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasingcontract zijn voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

##### **5.1.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT**

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft de stichting zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd.

##### **5.1.4.7 Financiële instrumenten en risicobeheersing**

###### **Renterisico en kasstroomrisico**

De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. De instelling heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

###### **Reële waarde**

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

De reële waarde van de overige in de balans verantwoorde financiële instrumenten wijkt niet materieel af van de boekwaarde.

## 5.1.5 TOELICHTING OP DEGECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2017

## ACTIVA

## 1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-17	31-dec-16
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	7.782.101	8.237.707
Machines en installaties	58.450	63.476
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	366.918	421.183
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	0	235.039
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële vaste activa		
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<b>8.207.469</b>	<b>8.957.405</b>

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

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratie-ve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruit-betalingen op MVA	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari	8.237.707	63.476	421.183	235.039	0	8.957.405
Bij: investeringen	408.454	16.387	153.189	-235.039		342.991
Af: investeringssubsidies						0
Af: afschrijvingen	864.060	21.413	207.454			1.092.927
Af: bijzondere waardeverminderingen						0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen						0
Af: desinvesteringen						0
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>7.782.101</b>	<b>58.450</b>	<b>366.918</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8.207.469</b>
Aanschafwaarde	19.128.557	115.823	998.837			20.243.217
Cumulatieve waardeverminderingen						0
Cumulatieve afschrijvingen	11.346.456	57.373	631.919			12.035.748
	<b>7.782.101</b>	<b>58.450</b>	<b>366.918</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8.207.469</b>
Gehanteerde afschrijvingspercentages	2,5 en 10%	10 en 20%	2,5,4,10,20 en 33,33%			

**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.

5.1.5 TOELICHTING OP DEGECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2017

ACTIVA

2. *Onderhanden zorgtrajecten*

De specificatie is als volgt:

	31-dec-17	31-dec-16
	€	€
Onderhanden zorgtrajecten	0	0
Af: ontvangen voorschotten	0	0
Af: voorziening onderhanden zorgtrajecten	0	0
Totaal onderhanden zorgtrajecten	<u>0</u>	<u>0</u>

De specificatie per categorie zorgtrajecten is als volgt weer te geven:

Stroom DBC's / DBC-zorgproducten	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-17
	€	€	€	€
Onderhanden trajecten Jeugdzorg	0	0	0	0
	0	0	0	0
	0	0	0	0
Totaal (onderhanden werk)	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Toelichting:

## 5.1.5 TOELICHTING OP DEGECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2017

## ACTIVA

## 3. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-17	31-dec-16
	€	€
Vorderingen op debiteuren	497.261	579.585
Nog te factureren zorgtrajecten	4.739.111	0
Vorderingen uit hoofde van subsidies:		
Gemeenten	10.957	17.000
Jeugdhulp regio Drenthe		306.266
Zorgverzekeraars	0	114.735
Overig	57.076	498.283
Overige vorderingen:		
Nog te ontvangen overige huisvestingslasten		27.638
Overig		89.564
Vooruitbetaalde bedragen:		
Vooruitbetaalde overige huisvestingslasten		11.427
Vooruitbetaalde bedragen	149.187	394.690
Nog te ontvangen bedragen:	73.327	
Totaal vorderingen en overlopende activa	<u>5.526.918</u>	<u>2.039.188</u>

## Toelichting vorderingen uit hoofde van subsidies:

	Subsidiejaar	Stadium van vaststelling
Zorgverzekeraars	0	114.735
	<u>0</u>	<u>114.735</u>
Overig		
Diverse vorderingen	57.076	498.283
	<u>57.076</u>	<u>498.283</u>

## Overige toelichtingen op Debiteuren en overige vorderingen:

De debiteuren en overige vorderingen zijn opgenomen tegen nominale waarde, een voorziening voor dubieuze debiteuren wordt niet noodzakelijk geacht.

De nog te factureren zorgtrajecten betreffen activiteiten van de stichtingen die in het kader van de Jeugdwet uitgevoerd zijn, doch per balansdatum nog niet tot facturering 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.

## 5.1.5 TOELICHTING OP DEGECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2017

## ACTIVA

## 4. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
Bankrekeningen	1.947.027	4.495.450
Kassen	4.412	4.197
Deposito's	█	█
Kruisposten	-153	1.937
█	█	█
Totaal liquide middelen	<u>1.951.286</u>	<u>4.501.584</u>

**Toelichting:**

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

## 5.1.5 TOELICHTING OP DEGECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2017

## PASSIVA

## 5. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-17	31-dec-16
	€	€
Algemene en overige reserves	2.299.471	1.753.786
Bestemmingsreserves	1.699.819	1.337.392
Totaal eigen vermogen	<u>3.999.290</u>	<u>3.091.178</u>

## Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-17	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-17
	€	€	€	€
Vrije reserve	1.753.786			1.753.786
Resultaat lopend boekjaar		545.685		545.685
Totaal algemene en overige reserves	<u>1.753.786</u>	<u>545.685</u>	<u>0</u>	<u>2.299.471</u>

## Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-17	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-17
	€	€	€	€
Bestemmingsreserve vervanging materiële vaste activa	737.392	-37.573		699.819
Bestemmingsreserve Transitie	600.000	400.000		1.000.000
Totaal bestemmingsreserves	<u>1.337.392</u>	<u>362.427</u>	<u>0</u>	<u>1.699.819</u>

**Toelichting bestemmingsreserves:**

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 ombouwopdracht, 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 Transitie is gevormd voor de verwachte exploitatieverliezen die ontstaan in het komende jaar/ de komende jaren vanwege het najlende effect van de transitie.

## 5.1.5 TOELICHTING OP DEGECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2017

## PASSIVA

## 6. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-17
	€	€	€	€	€
Voorziening voor:					
- groot onderhoud	965.493	88.008	35.884		1.017.617
- Stationsstraat Emmen	156.476				156.476
- toekomstige jubilea	326.460	581		15.844	311.197
- toekomstige kosten vitaliteitsbudget	1.085.344	50.000		131.875	1.003.469
- aanpassing organisatie	200.801		87.211	113.590	0
					0
					0
					0
Totaal voorzieningen	<u>2.734.574</u>	<u>138.589</u>	<u>123.095</u>	<u>261.309</u>	<u>2.488.759</u>

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

31-dec-17

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	350.000
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	2.138.759
Hiervan > 5 jaar	1.000.000

**Toelichting per categorie voorziening:**

De voorziening voor groot onderhoud is gebaseerd op het meerjaren onderhoudsplan 2018-2027

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, sterfttekans en discontering.

Krachtens CAO-bepalingen hebben medewerkers de mogelijkheid om vanaf 55-jarige leeftijd 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, sterfttekans en discontering.

Het veld van de (jeugd)zorg is voortdurend in beweging. In het kader van de voortdurende aanpassing van de organisatie is een voorziening aanpassing organisatie gevormd inzake kosten uit hoofde vanerschikking, omscholing en reorganisatie. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0%.

De voorziening is in 2017 vrijgevallen ten gunste van het exploitatieresultaat 2017.



## 5.1.5 TOELICHTING OP DEGECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2017

## PASSIVA

## 7. Langlopende schulden (nog voor meer dan 1 jaar)

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	3.435.607	3.753.611
Egalisatiefonds	1.885.577	2.084.969
Subtotaal langlopende leningen	<u>5.321.184</u>	<u>5.838.580</u>
Overige langlopende schulden	<u>                    </u>	<u>                    </u>
Totaal langlopende schulden	<u><u>5.321.184</u></u>	<u><u>5.838.580</u></u>

Het verloop van de langlopende leningen is als volgt weer te geven:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Stand per 1 januari	6.482.480	7.126.380
Af: aflossingen	318.004	318.004
Af: vrijval egalisatiefonds	262.644	325.896
Stand per 31 december	<u>5.901.832</u>	<u>6.482.480</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	318.004	318.004
Af: vrijval egalisatiefonds komend boekjaar	262.644	325.896
Stand langlopende leningen per 31 december	<u>5.321.184</u>	<u>5.838.580</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	580.648	643.900
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	5.321.184	5.838.580
Hiervan > 5 jaar	2.998.592	3.579.240

De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Voor een gedetailleerd schema van de langlopende leningen: zie de laatste pagina van paragraaf 5.1.5

**Toelichting:**

Yorneo Beheer c.s. heeft naast genoemde leningen een kredietfaciliteit in rekening-courant bij ING bank NV van € 2.000.000

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

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

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 € 5.000.000 op de bedrijfspanden.

Lening II heeft een rentepercentage 5,07%, vast tot en met 1 januari 2019. De aflossing bedraagt € 68.004 per jaar.

De aflossingsverplichtingen 2018 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.

## 5.1.5 TOELICHTING OP DEGECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2017

## PASSIVA

## 8. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-17	31-dec-16
	€	€
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	318.004	318.004
Vrijval egalisatiefonds	262.644	325.896
Crediteuren	405.492	176.845
Belastingen en premies sociale verzekeringen	783.919	894.481
Schulden terzake pensioenen	2.399	
<i>Schulden uit hoofde van subsidies:</i>		
<i>Overige schulden:</i>		
Vakantiegeld	460.401	528.063
Vakantiedagen	400.308	433.709
<i>Overige nog te betalen kosten:</i>		
Opleidingskosten		87.246
Huisvesting		54.783
Accountantskosten		23.900
Diversen te betalen cliënten	299.000	782.463
Regeling einde dienstbetrekking		64.700
Inhuur/advieskosten		35.807
Eigenrisicodragerschap WGA		6.750
Vooruitontvangen bedragen	2.420	3.740
<i>Overige overlopende passiva</i>		97.458
<i>Vooruitontvangen opbrengsten:</i>		
<i>Overige passiva:</i>	941.853	
Totaal overige kortlopende schulden	<u>3.876.440</u>	<u>3.833.845</u>

**Overige toelichtingen kortlopende schulden:**

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij ING Bank NV bedraagt per 31 december 2017 € 2.000.000 (2016: € 0 ) 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 (€ 9.000.0000);
- pandrecht op de vorderingen.

### 5.1.5 TOELICHTING OP DEGECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2017

#### *VPB-plicht Jeugdzorg*

##### Vennootschapsbelasting

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.

#### *Onzekerheden opbrengstverantwoording*

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

## 5.1.5 TOELICHTING OP DEGECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2017

## PASSIVA

## 7. Langlopende schulden (nog voor meer dan 1 jaar) - Detailoverzicht leningen

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke-rente	Restschuld 31 december 2016	Nieuwe leningen in 2017	Aflossing in 2017	Restschuld 31 december 2017	Restschuld over 5 jaar	Rest looptijd in jaren eind 2017	Aflossingswijze	Aflossing in 2018	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€	€		€	€
<i>Schulden aan kredietinstellingen</i>														
Lening II	1-jan-04	1.700.000	25 jr	Hypotheek	5,07%	821.615		68.004	753.611		11	lineair	68.004	Hypotheek
Lening I	20-apr-09	5.000.000	20 jr	Hypotheek	5,67%	3.250.000		250.000	3.000.000		11	lineair	250.000	Hypotheek
<b>Subtotaal</b>						<b>4.071.615</b>	<b>0</b>	<b>318.004</b>	<b>3.753.611</b>	<b>0</b>			<b>318.004</b>	
<i>Egalisatiefonds</i>														
Egalisatiefonds						2.410.865		262.644	2.148.221				262.644	
<b>Subtotaal</b>						<b>2.410.865</b>	<b>0</b>	<b>262.644</b>	<b>2.148.221</b>	<b>0</b>			<b>262.644</b>	
<b>Totaal schulden uit hoofde van leningen</b>						<b>6.482.480</b>	<b>0</b>	<b>580.648</b>	<b>5.901.832</b>	<b>0</b>			<b>580.648</b>	

## 5.1.6 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2017

## BATEN

## 9. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	<u>Realisatie 2017</u> €	<u>Begroting 2017</u> €	<u>Realisatie 2016</u> €
Opbrengsten Jeugdwet	26.131.495	26.440.100	27.957.953
Totaal	<u>26.131.495</u>	<u>26.440.100</u>	<u>27.957.953</u>

**Toelichting:**

Dit betreft activiteiten van Yorneo in het kader van de Jeugdwet. Deze activiteiten zijn verricht ten behoeve van de Drentse gemeenten, buitenregionale gemeenten en hoofdaanemers.

## 10. Subsidies (exclusief WMO en Jeugdwet)

De specificatie is als volgt:

	<u>Realisatie 2017</u> €	<u>Begroting 2017</u> €	<u>Realisatie 2016</u> €
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	1.685.081	[redacted]	[redacted]
Overige Rijkssubsidies	[redacted]	1.317.500	[redacted]
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	[redacted]	[redacted]	[redacted]
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	137.286	[redacted]	380.864
Totaal	<u>1.822.367</u>	<u>1.317.500</u>	<u>380.864</u>

**Toelichting:**

In 2017 is een bedrag ontvangen van ad € 1.685.081 inzake de subsidiering van transitiekosten door het Ministerie van VWS.

## 11. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>Realisatie 2017</u> €	<u>Begroting 2017</u> €	<u>Realisatie 2016</u> €
Diensten derden	40.837	[redacted]	[redacted]
L&L	138.722	[redacted]	[redacted]
Overige opbrengsten:			
- Vrijval egalisatiefonds	262.644	325.896	325.896
- PBS Project	[redacted]	[redacted]	25.330
- Leren en Leven	75.463	301.200	150.091
- Overig	304.563	86.104	126.493
- bijzondere bate VWS	[redacted]	[redacted]	[redacted]
- mutatievoorziening aanpassing organisatie	113.590	[redacted]	[redacted]
Totaal	<u>935.820</u>	<u>713.200</u>	<u>627.810</u>

## 5.1.6 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2017

## LASTEN

## 12. Personeelskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<b>Realisatie 2017</b>	<b>Begroting 2017</b>	<b>Realisatie 2016</b>
	€	€	€
Lonen en salarissen (incl. reiskosten woon- werk)	13.163.782	13.511.100	13.261.079
Sociale lasten	1.947.512	1.998.900	1.976.677
Pensioenpremies	1.197.390	1.229.000	1.198.219
Andere personeelskosten:			
Overige personeelskosten	297.017	676.300	549.503
Ontvangen ziekengelden	-162.585		-214.219
Subtotaal	16.443.116	17.415.300	16.771.259
Personeel niet in loondienst	829.978	668.500	1.179.277
<b>Totaal personeelskosten</b>	<b>17.273.094</b>	<b>18.083.800</b>	<b>17.950.536</b>
 Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:			
	239	256	266
 Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van FTE's	<b>239</b>	<b>256</b>	<b>266</b>

## 13. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<b>Realisatie 2017</b>	<b>Begroting 2017</b>	<b>Realisatie 2016</b>
	€	€	€
- materiële vaste activa	1.092.927	1.130.000	1.173.336
<b>Totaal afschrijvingen</b>	<b>1.092.927</b>	<b>1.130.000</b>	<b>1.173.336</b>

## 5.1.6 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2017

## LASTEN

## 14. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<b>Realisatie 2017</b>	<b>Begroting 2017</b>	<b>Realisatie 2016</b>
	€	€	€
Accommodatiekosten	902.694	1.017.900	944.087
Apparaatskosten	1.589.829	1.527.000	1.653.319
Verzorgingskosten	6.907.294	6.530.900	8.089.096
<b>Totaal overige bedrijfskosten</b>	<b>9.399.817</b>	<b>9.075.800</b>	<b>10.686.502</b>
<i>Specificatie Accommodatiekosten</i>	<b>Realisatie 2017</b>	<b>Begroting 2017</b>	<b>Realisatie 2016</b>
	€	€	€
Onderhoud gebouwen	98.211	76.000	155.535
Onderhoud terreinen	61.789	59.700	
Kosten veiligheid (huisv.)	16.784	57.100	47.888
Dotatie vz groot onderhoud	88.008	88.000	103.044
Aansch.klein invent.en inrich.	19.653	25.500	22.705
Nutsvoorzieningen	163.691	230.000	159.087
Verzekeringskosten gebouw	28.947	26.000	28.268
Belastingen	49.846	57.000	42.252
Schoonmaak	348.410	351.600	366.522
Overige huisvestingskosten	27.354	47.000	18.786
<b>Totaal Accommodatiekosten</b>	<b>902.694</b>	<b>1.017.900</b>	<b>944.087</b>
<i>Specificatie Apparaatskosten</i>	<b>Realisatie 2017</b>	<b>Begroting 2017</b>	<b>Realisatie 2016</b>
	€	€	€
Vergoeding dienstreizen	372.475	377.000	413.735
Reis- en verblijfkosten	7.557	0	
Overige reis- en verblijfskosten	6.512	0	24.314
Vergader- en overige kosten	44.001	11.000	21.406
Telefonie	207.033	210.000	
Kosten drukwerk en reproductie	60.024	85.000	121.265
Kantoorbenodigdheden	40.753	50.000	51.045
Bijdragen, lidmaatschappen en vakliteratuur	154.106	131.100	144.701
Overige verzekeringskosten	30.618	34.500	20.686
Accountantskosten	61.822	45.000	
Kosten vervoermiddelen	22.543	23.000	
Overige rentelasten en bankkosten	21.350	2.600	
Overige apparaatskosten	8.291	90.800	100.240
Automatiseringskosten	552.747	467.000	755.927
<b>Totaal Apparaatskosten</b>	<b>1.589.829</b>	<b>1.527.000</b>	<b>1.653.319</b>
<i>Specificatie Verzorgingskosten</i>	<b>Realisatie 2017</b>	<b>Begroting 2017</b>	<b>Realisatie 2016</b>
	€	€	€
Pleegzorgvergoedingen	3.009.497	3.210.000	3.053.315
Vergoeding gastgezinnen	1.615.876	1.583.200	1.498.305
Kosten inkoop onderaannemers	1.674.672	1.080.700	2.872.845
Vervoerskosten cliënten	215.517	220.000	187.728
Overige verzorgingskosten	391.734	437.000	476.903
<b>Totaal Verzorgingskostenkosten</b>	<b>6.907.294</b>	<b>6.530.900</b>	<b>8.089.096</b>

## 5.1.6 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2017

## LASTEN

## 20. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	Realisatie 2017	Begroting 2017	Realisatie 2016
	€	€	€
Rentebaten			8.385
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	8.385
Rentelasten	215.731	160.000	236.388
Rentelasten groepsmaatschappijen			
Overige financiële lasten			
Subtotaal financiële lasten	215.731	160.000	236.388
Totaal financiële baten en lasten	<u>-215.731</u>	<u>-160.000</u>	<u>-228.003</u>



## 5.1.6 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2017

## OVERIGE TOELICHTINGEN

**Bezoldiging bestuurders en toezichhouders**

Zie de WNT-verantwoording: 5.1.7.

De bezoldiging van bestuurders omvat periodiek betaalde beloningen, zoals salarissen, vakantiegeld en sociale lasten, beloningen betaalbaar op termijn, zoals pensioenlasten, uitkeringen bij beëindiging van het dienstverband en winstdelingen en bonusbetalingen, voor zover deze posten ten laste zijn gekomen van de stichting en alle meerderheidsdeelnemingen van de stichting.

<b>Honoraria accountant</b>	<b>Realisatie 2017</b>	<b>Realisatie 2016</b>
	€	€
De honoraria van de accountant zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	50.820	43.011
2 Overige controlewerkzaamheden	10.122	10.151
3 Fiscale advisering	880	9.325
4 Niet-controlediensten	-	-
Totaal honoraria accountant	<u>61.822</u>	<u>62.487</u>

**Toelichting:****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.

**Niet uit balans blijvende verplichtingen**

Geen

## OVERIGE TOELICHTINGEN OP DE JAARREKENING

## 5.1.7 WNT-VERANTWOORDING 2017

## WNT-VERANTWOORDING 2017 Stichting Yorneo

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Stichting Yorneo van toepassing zijnde regelgeving: het WNT-maximum voor de zorg, klasse III.

Het bezoldigingsmaximum in 2017 voor Stichting Yorneo is € 146.000. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2016 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

**1. Bezoldiging topfunctionarissen****1a. Leidinggevende topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking. Tevens leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13<sup>e</sup> maand van de functievervulling<sup>2</sup>**

bedragen x € 1	Dhr. P.M. Stam	Mevr. A. Smit	Dhr. H.J. Tuller
Funcatiegegevens	Bestuurder	Directeur	Directeur
Aanvang <sup>3</sup> en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0	0,925	1,0
Gewezen topfunctionaris?	nee	nee	nee
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja	ja	ja
<b>Individueel WNT-maximum<sup>4</sup></b>	146.000	135.050	146.000
Beloning	153.751	78.418	111.553
Belastbare onkostenvergoedingen	240	1.268	240
Beloningen betaalbaar op termijn	11.890	8.296	11.681
<i>Subtotaal</i>	165.881	87.982	123.474
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-	-
Totaal bezoldiging	165.881	87.982	123.474
Verplichte motivering indien overschrijding	#1	PM	PM
<b>Gegevens 2016</b>			
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband 2016 (in fte)	1,0	0,9	1,0
Beloning	152.791	72.545	102.133
Belastbare onkostenvergoedingen	240	240	240
Beloningen betaalbaar op termijn	11.562	7.702	11.395
<b>Totaal bezoldiging 2016</b>	164.593	80.487	113.768

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	Dhr. W. Zwaan	Mevr. M. Harten	Dhr. M. Baldew
Funcctiegegevens	[VOORZITTER]	[LID EN VOORZITTER]	[LID]
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 29/3	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
<b>Individueel WNT-maximum<sup>12</sup></b>	5.220	20.160	14.600
Beloning	2.326	10.700	7.443
Belastbare onkostenvergoedingen	228	2.008	306
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-
<b>Subtotaal</b>	<b>2.554</b>	<b>12.708</b>	<b>7.749</b>
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-	-
<b>Totaal bezoldiging</b>	<b>2.554</b>	<b>12.708</b>	<b>7.749</b>
Verplichte motivering indien overschrijding	PM	PM	PM
<b>Gegevens 2016</b>			
Aanvang en einde functievervulling in 2015	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Beloning	12.435	10.711	7.660
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-
<b>Totaal bezoldiging 2016</b>	<b>12.435</b>	<b>10.711</b>	<b>7.660</b>

bedragen x € 1	Mevr. Collet d'Escury	Dhr. Eigeman	Dhr. Wegter
Funcctiegegevens	[LID]	[LID]	[LID]
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 29/3	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
<b>Individueel WNT-maximum<sup>12</sup></b>	3.480	14.600	11.120
Beloning	1.550	8.839	5.893
Belastbare onkostenvergoedingen	266	1.264	224
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-
<b>Subtotaal</b>	<b>1.816</b>	<b>10.103</b>	<b>6.117</b>
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-	-
<b>Totaal bezoldiging</b>	<b>1.816</b>	<b>10.103</b>	<b>6.117</b>
Verplichte motivering indien overschrijding	PM	PM	
<b>Gegevens 2016</b>			
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	NVT
Beloning	8.346	8.110	-
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-
<b>Totaal bezoldiging 2016</b>	<b>8.346</b>	<b>8.110</b>	<b>-</b>

bedragen x € 1	Dhr. Mazel	Mevr. Dijkman	Mevr. Brink
Funcctiegegevens	[LID]	[LID]	[LID]
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	29/3 - 31/12
<b>Individueel WNT-maximum<sup>12</sup></b>	14.600	14.600	11.120
Beloning	7.443	7.443	5.893
Belastbare onkostenvergoedingen	173	214	425
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-
<b>Subtotaal</b>	<b>7.616</b>	<b>7.657</b>	<b>6.318</b>
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-	-
<b>Totaal bezoldiging</b>	<b>7.616</b>	<b>7.657</b>	<b>6.318</b>
Verplichte motivering indien overschrijding	PM	PM	PM
<b>Gegevens 2016</b>			
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	NVT
Beloning	8.393	7.542	-
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-
<b>Totaal bezoldiging 2016</b>	<b>8.393</b>	<b>7.542</b>	<b>-</b>

**5.1.8 Enkelvoudige balans per 31 december 2017  
(na resultaatbestemming)**

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Materiële vaste activa	1	7.840.551	8.946.358
Totaal vaste activa		<u>7.840.551</u>	<u>8.946.358</u>
<b>Vlottende activa</b>			
Debiteuren en overige vorderingen	2	2.763.802	1.918.072
Liquide middelen	3	719	3.136.595
Totaal vlottende activa		<u>2.764.521</u>	<u>5.054.667</u>
<b>Totaal activa</b>		<u><u>10.605.072</u></u>	<u><u>14.001.025</u></u>
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Algemene en overige reserves	3	2.818.518	4.422.544
Bestemmingsreserves		699.819	737.392
Totaal eigen vermogen		<u>3.518.337</u>	<u>5.159.936</u>
<b>Voorzieningen</b>	4	1.184.902	1.319.934
<b>Langlopende schulden (nog voor meer dan 1 jaar)</b>	5	5.321.184	5.838.580
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
Overige kortlopende schulden	6	580.649	1.682.575
Totaal kortlopende schulden		<u>580.649</u>	<u>1.682.575</u>
<b>Totaal passiva</b>		<u><u>10.605.072</u></u>	<u><u>14.001.025</u></u>
* Het aansprakelijk vermogen bestaat uit het totaal eigen vermogen en de achtergestelde leningen die onder langlopende schulden verwerkt zijn.			
Het aansprakelijk vermogen per balansdatum bedraagt		3.518.337	5.159.936

## 5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2017

	Ref.	Realisatie 2017 €	Begroting 2017 €	Realisatie 2016 €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>				
Subsidies (exclusief WMO en Jeugdwet)	7	0	0	22.473
Overige bedrijfsopbrengsten	8	3.293.476	4.141.100	5.888.660
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>3.293.476</u>	<u>4.141.100</u>	<u>5.911.133</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>				
Personeelskosten	9	1.367.109	1.349.600	2.373.710
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	10	1.001.271	930.000	1.166.404
Overige bedrijfskosten	12	700.964	1.701.500	2.056.788
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>3.069.345</u>	<u>3.981.100</u>	<u>5.596.902</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		224.131	160.000	314.231
Financiële baten en lasten	13	-215.731	-160.000	-225.991
<b>RESULTAAT</b>		<u><u>8.401</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>88.240</u></u>

**RESULTAATBESTEMMING***Het resultaat is als volgt verdeeld:*

	<u>2017</u> €	<u>2016</u> €
Algemene en overige reserves	45.974	88.240
Bestemmingsreserves	-37.573	-
	<u><u>8.401</u></u>	<u><u>88.240</u></u>

## 5.1.10 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 5.1.10.1 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, stichting Yorneo en stichting Leren en Leven.

#### **Verslaggevingsperiode**

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2017, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2017.

#### **Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening**

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW) en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, uitgegeven door de Raad voor de Jaarverslaggeving, in het bijzonder Richtlijn voor de Jaarverslaggeving Hoofdstuk 655.

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

Hierbij is tevens rekening gehouden met subsidiebepalingen ten aanzien van activiteiten krachtens de Jeugdwet, zoals opgenomen in de contracten met gemeenten.

#### **Continuïteitsveronderstelling**

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

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

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

#### **Vergelijkende cijfers**

De vergelijkende cijfers bij de enkelvoudige jaarrekening omvatten de cijfers 2016 van stichting Yorneo Beheer (voorheen genaamd Stichting Yorneo). In 2016 omvatten Stichting Yorneo Beheer, toen genaamd Stichting Yorneo, de activiteiten inzake het bestuur van de andere stichtingen van de groep bedrijfsbureau en het eigendom van de onroerende zaken.

In 2017 bestaan de activiteiten tot 1 juli 2017 nog steeds hieruit en na 1 juli 2017 slechts uit het bestuur van de andere stichtingen van de groep en het eigendom van de onroerende zaken.

De cijfers van de enkelvoudige resultatenrekening over 2017 omvatten derhalve niet dezelfde activiteiten als gedurende 2016.

#### 5.1.10 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### **Beschrijving juridische structuur**

Op 1 januari 2017 was de juridische structuur van de Yorneo-groep van stichtingen als volgt:

Stichting Yorneo (bestuur, bedrijfsbureau en onroerende zaken)

Op 30 september 2017 heeft een juridische splitsing plaatsgevonden waarbij Stichting Yorneo is gesplitst in de bestaande stichting met de nieuwe naam Stichting Yorneo Beheer en een nieuwe stichting genaamd Stichting Yorneo.

Na de splitsing bestaan de activiteiten van Stichting Yorneo Beheer uit het besturen van de andere stichtingen en het hebben van het eigendom van de onroerende zaken.

Stichting Yorneo omvat dan het bedrijfsbureau van de Yorneo-groep.

Op 27 december 2017 heeft een juridische fusie plaatsgevonden waarbij Stichting Yorneo (nieuw ontstaan op 30 september 2017) als opnemende stichting de stichtingen Yorneo Hulp & Huis en Opvoeden & Opgroeien heeft opgenomen.

Op 31 december 2017 bestaat de Yorneo-groep derhalve uit:

Stichting Yorneo Beheer (groepshoofd)

Stichting Yorneo

Stichting Leren & Leven.

##### **Vergelijking met de begroting**

De in de jaarrekening opgenomen begrotingscijfers zijn gebaseerd op de 18 januari 2017 door de Raad van Bestuur vastgestelde en op 18 januari 2017 door de Raad van Toezicht goedgekeurde begroting 2017.

##### **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.

#### 5.1.10.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

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

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de de geamortiseerde kostprijs.

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

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar Stichting Yorneo zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Een verplichting wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans, als een transactie met betrekking tot het actief of de verplichting niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting.

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

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

#### 5.1.10 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### **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%.

##### *Groot onderhoud*

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.

##### **Verstrekte leningen en overige vorderingen**

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

##### **Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen**

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

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



#### 5.1.10 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### **Onderhanden zorgtrajecten**

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.

##### **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 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 verantwoord, en via de resultaatbestemming ten laste van de betreffende reserve gebracht. Wijzigingen in de beperking van de bestemming van reserves welke door de daartoe bevoegde organen of instanties worden aangebracht, worden als overige mutatie binnen het eigen vermogen verwerkt.

##### **Algemene 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.

#### 5.1.10 ALGEMENE TOELICHTING & 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 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 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 55-jarige leeftijd 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, sterftkans en discontering.

##### *Voorziening aanpassing organisatie*

Het veld van de (jeugd)zorg is voortdurend in beweging. In het kader van de voortdurende aanpassing van de organisatie is een voorziening aanpassing organisatie gevormd inzake kosten uit hoofde van herschikking, omscholing en reorganisatie. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0%.

### 5.1.10 ALGEMENE TOELICHTING & 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.

#### 5.1.10.3 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.

#### 5.1.10 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### **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 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.

##### **Personeelskosten**

###### *Periodiek betaalbare beloningen*

Lonen en salarissen en andere personeelslasten worden verantwoord in de periode waarin personeel op grond van de arbeidsvoorwaarden het recht op beloning verkrijgt. Sociale lasten worden toegerekend aan dezelfde periode als de lonen en salarissen waaraan deze sociale lasten direct kunnen worden toegerekend.

###### *Pensioenen*

Stichting Yorneo Beheer heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Yorneo. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Yorneo 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. Per 1 januari 2015 diende het pensioenfonds een dekkingsgraad van ten minste 104,5% te hebben. De dekkingsgraad (na indexatie) bedroeg toen 109%. Per 1 januari 2016 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij hoort 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. Op 31 december 2023 moet de dekkingsgraad minimaal 123% zijn. Het pensioenfonds verwacht hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Yorneo 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. Yorneo heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

## 5.1.10 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### **Afschrijvingen**

Immateriële vaste activa inclusief goodwill en 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.

### **Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa**

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa en de terugname hiervan worden onder deze rubriek verantwoord. Zie verder de toelichting op deze post in paragraaf 5.1.4.2.

### **Overige bedrijfskosten**

De overige bedrijfskosten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben.

### **Bijzondere posten**

Bijzondere posten zijn baten of lasten die voortvloeien uit gebeurtenissen of transacties die behoren tot het resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening, maar die omwille van de vergelijkbaarheid apart toegelicht worden op grond van de aard, omvang of het incidentele karakter van de post.

### **Financiële baten en lasten**

#### **Vennootschapsbelasting**

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.

#### **5.1.10 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING**

Op basis van de aard en de omvang van de geleverde zorg heeft er geen segregatie van het resultaat plaatsgevonden.

##### **5.1.10.5 Toelichting op het kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen, met uitzondering van deposito's met een looptijd langer dan drie maanden. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde dividenden zijn opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten. De verkrijgingsprijs van de verworven groepsmaatschappij is opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voor zover betaling in geld heeft plaatsgevonden. De geldmiddelen die in de verworven groepsmaatschappij aanwezig zijn, zijn op de aankoopprijs in mindering gebracht. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De waarde van de gerelateerde activa en leaseverplichting zijn in de toelichting van balansposten verantwoord.

De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasingcontract zijn voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

##### **5.1.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT**

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft de stichting zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd.

##### **5.1.4.7 Financiële instrumenten en risicobeheersing**

###### **Renterisico en kasstroomrisico**

De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. De instelling heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

###### **Reële waarde**

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

De reële waarde van de overige in de balans verantwoorde financiële instrumenten wijkt niet materieel af van de boekwaarde.

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-17	31-dec-16
	€	€
Bedrijfsgebouwen, verbouwingen en terreinen	7.782.101	8.237.707
Machines en installaties	58.450	63.476
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	0	410.136
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	0	235.039
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<b>7.840.551</b>	<b>8.946.358</b>

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

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs-middelen, technische en administratie-ve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruit-betalingen op MVA	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari	8.237.707	63.476	410.136	235.039	0	8.946.358
Bij: investeringen	408.454	16.387	-410.136	-235.039		-220.334
Af: investeringssubsidies						0
Af: afschrijvingen	864.060	21.413				885.473
Af: bijzondere waardeverminderingen						0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen						0
Af: desinvesteringen						0
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>7.782.101</b>	<b>58.450</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7.840.551</b>
Aanschafwaarde	19.128.557	115.823				19.244.380
Cumulatieve waardeverminderingen						0
Cumulatieve afschrijvingen	11.346.456	57.373				11.403.829
	<b>7.782.101</b>	<b>58.450</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7.840.551</b>
Gehanteerde afschrijvingspercentages	2,5 en 10%	10 en 20%				

**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.

## 5.1.11 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2017

## ACTIVA

2. *Debiteuren en overige vorderingen*

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	0	2.108
Nog te factureren zorgtrajecten	[redacted]	[redacted]
Vorderingen op groepsmaatschappijen	2.763.802	1.631.181
Overige vorderingen:		
[redacted]	[redacted]	[redacted]
<i>Vooruitbetaalde bedragen:</i>		
Vooruitbetaalde overige huisvestingslasten	[redacted]	11.427
Vooruitbetaalde bedragen	[redacted]	245.487
<i>Nog te ontvangen bedragen:</i>		
Nog te ontvangen overige huisvestingslasten	[redacted]	27.638
Overigen	[redacted]	231
Totaal vorderingen en overlopende activa	<u>2.763.802</u>	<u>1.918.072</u>

**Overige toelichtingen op Debiteuren en overige vorderingen:**

De debiteuren en overige vorderingen zijn opgenomen tegen nominale waarde, een voorziening voor dubieuze debiteuren wordt niet noodzakelijk geacht.

De vorderingen op groepsmaatschappijen betreffen de rekening-courantvorderingen op met name Stichting Yorneo.



5.1.11 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2017

ACTIVA

**3. Liquide middelen**

*De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
Bankrekeningen	719	3.136.595
Totaal liquide middelen	<u>719</u>	<u>3.136.595</u>

**Toelichting:**

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

## 5.1.11 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2017

## PASSIVA

## 3. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
Algemene en overige reserves	2.818.518	4.422.544
Bestemmingsreserves	<u>699.819</u>	<u>737.392</u>
Totaal eigen vermogen	<u><u>3.518.337</u></u>	<u><u>5.159.936</u></u>

## Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-17</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-17</u>
	€	€	€	€
Vrije reserve	4.422.544	45.974	-1.650.000	2.818.518
Resultaat lopend boekjaar	[ ]	[ ]	[ ]	0
Totaal algemene en overige reserves	<u><u>4.422.544</u></u>	<u><u>45.974</u></u>	<u><u>-1.650.000</u></u>	<u><u>2.818.518</u></u>

De onttrekking aan de Algemene reserve betreft de overgang van vermogen naar de werkmaatschappij stichting Yorneo ten tijde van de juridische splitsing van de stichting per 1 juli 2017.

## Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-17</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-17</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsreserve vervanging materiële vaste activa	737.392	-37.573	[ ]	699.819
[ ]	[ ]	[ ]	[ ]	0
[ ]	[ ]	[ ]	[ ]	0
Totaal bestemmingsreserves	<u><u>737.392</u></u>	<u><u>-37.573</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>699.819</u></u>

**Toelichting bestemmingsreserves:**

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 ombouwopdracht, 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.

Het verschil in eigen vermogen tussen de geconsolideerde balans en enkelvoudige balans wordt veroorzaakt doordat het eigen vermogen in de enkelvoudige balans alleen het eigen vermogen van Yorneo Beheer betreft en het eigen vermogen in de geconsolideerde jaarrekening het eigen vermogen betreft van alle stichtingen die meegeconsolideerd zijn: Stichting Yorneo, Stichting Leren en Leven en Stichting Yorneo Beheer.

## 5.1.11 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2017

## PASSIVA

## 4. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per €	Dotatie €	Onttrekking €	Vrijval €	Saldo per €
Voorziening voor:					
-groot onderhoud	965.493	88.008	35.883	0	1.017.618
-stationsstraat te Emmen	156.476	0	0	0	156.476
-toekomstige Jubilea	41.447			30.639	10.808
-toekomstige kosten Vitaliteitsbudget	156.518			156.518	0
					0
					0
					0
					0
Totaal voorzieningen	1.319.934	88.008	35.883	187.157	1.184.902

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

	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	250.000
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	934.902
Hiervan > 5 jaar	

**Toelichting per categorie voorziening:**

De voorziening voor groot onderhoud is gebaseerd op het meerjaren onderhoudsplan 2018-2027

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, sterftkans en discontering.

Krachtens CAO-bepalingen hebben medewerkers de mogelijkheid om vanaf 55-jarige leeftijd 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, sterftkans en discontering.

## 5.1.11 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2017

## PASSIVA

## 5. Langlopende schulden (nog voor meer dan 1 jaar)

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	3.435.607	3.753.611
Egalisatiefonds	<u>1.885.577</u>	<u>2.084.969</u>
Subtotaal langlopende leningen	<u>5.321.184</u>	<u>5.838.580</u>
	0	0
Totaal langlopende schulden	<u><u>5.321.184</u></u>	<u><u>5.838.580</u></u>

Het verloop van de langlopende leningen is als volgt weer te geven:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Stand per 1 januari	6.482.480	7.126.380
Af: aflossingen	318.004	318.004
Af: vrijval egalisatiefonds	<u>262.644</u>	<u>325.896</u>
Stand per 31 december	<u><u>5.901.832</u></u>	<u><u>6.482.480</u></u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	318.004	318.004
Af: vrijval egalisatiefonds komend boekjaar	<u>262.644</u>	<u>325.896</u>
Stand langlopende leningen per 31 december	<u><u>5.321.184</u></u>	<u><u>5.838.580</u></u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	580.648	643.900
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	5.321.184	5.838.580
Hiervan > 5 jaar	2.998.592	3.579.240

De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Voor een gedetailleerd schema van de langlopende leningen: zie de laatste pagina van paragraaf 5.1.11

**Toelichting:**

Yorneo Beheer c.s. heeft naast genoemde leningen een kredietfaciliteit in rekening-courant bij ING bank NV van € 2.000.000

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

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

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 € 5.000.000 op de bedrijfspanden.

Lening II heeft een rentepercentage 5,07%, vast tot en met 1 januari 2019. De aflossing bedraagt € 68.004 per jaar.

De aflossingsverplichtingen 2018 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.

## 5.1.11 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2017

## PASSIVA

## 6. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-17	31-dec-16
	€	€
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	318.004	318.004
Vrijval egalisatiefonds	262.645	325.896
Crediteuren		175.443
Schulden aan groepsmaatschappijen		454.914
Schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen		
Belastingen en premies sociale verzekeringen		103.786
Schulden terzake pensioenen		
<i>Schulden uit hoofde van subsidies:</i>		
<i>Overige schulden:</i>		
Nog te betalen salarissen		2.879
Vakantiegeld		64.461
Vakantiedagen		39.466
<i>Overige nog te betalen kosten:</i>		
<i>Huisvesting</i>		54.783
<i>Accountantskosten</i>		23.900
Regeling einde dienstbetrekking		26.700
Inhuur/advieskosten		17.025
<i>Eigenrisicodragerschap WGA</i>		7.107
Vooruitontvangen bedragen		3.730
<i>Overige passiva:</i>		
Overige overlopende passiva		64.481
Totaal overige kortlopende schulden	<u>580.649</u>	<u>1.682.575</u>

**Overige toelichtingen kortlopende schulden:**

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij ING Bank NV bedraagt per 31 december 2017 € 2.000.000 (2016: € 0 ) 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 (€ 9.000.0000);
- pandrecht op de vorderingen.

#### 5.1.11 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2017

##### NIET IN DE BALANS OPGENOMEN ACTIVA EN VERPLICHTINGEN

###### *Fiscale eenheid*

Stichting Yorneo Beheer maakt onderdeel uit van een fiscale eenheid omzetbelasting met stichting Yorneo en is uit dien hoofde hoofdelijk aansprakelijk voor de schulden van de fiscale eenheid.

###### *Voorwaardelijke verplichtingen*

De stichting heeft geen voorwaardelijke verplichtingen.

###### *Kredietfaciliteit*

Yorneo Beheer c.s. heeft een kredietfaciliteit bij ING Bank NV.

###### *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 contractsbasis (vanaf 2015) - meer dan voorheen - tot het risico van (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht leiden.

Oorzaak van deze eventuele vennootschapsbelastingplicht ligt in het feit dat jeugdzorginstellingen veelal geen beroep meer kunnen doen op 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.

Momenteel vindt op landelijk niveau overleg plaats tussen onder meer het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport, het Ministerie van Veiligheid & Justitie, het Ministerie van Financiën en sectorale belangenbehartigingsorganisaties ten aanzien van de hierboven geschetste fiscale problematiek. Over de eventuele uitkomsten van dit overleg, meer in het bijzonder of en onder welke voorwaarden vennootschapsbelastingplicht kan worden afgewend, is thans nog niets inhoudelijks bekend. Om voornoemde reden heeft De Stichting geen rekening gehouden met een eventuele belastingplicht in de jaarrekening.

###### *Onzekerheden opbrengstverantwoording*

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

## 5.1.11 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2017

## PASSIVA

## 5. Langlopende schulden (nog voor meer dan 1 jaar) - Detailoverzicht leningen

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31 december 2016	Nieuwe leningen in 2017	Aflossing in 2017	Restschuld 31 december 2017	Restschuld over 5 jaar	Rest looptijd in jaren eind 2017	Aflossingswijze	Aflossing in 2018	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	€
									0					
									0					
									0					
<b>Subtotaal</b>						<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>0</b>	
<i>Schulden aan kredietinstellingen</i>														
ING 675041686 Lening	1-jan-04	1.700.000	25 jr	Hypotheek	5,07%	821.615		68.004	753.611		11	lineair	68.004	Hypotheek
ING 113693 Lening	20-apr-09	5.000.000	20 jr	Hypotheek	5,67%	3.250.000		250.000	3.000.000		11	lineair	250.000	Hypotheek
<b>Subtotaal</b>						<b>4.071.615</b>	<b>0</b>	<b>318.004</b>	<b>3.753.611</b>	<b>0</b>			<b>318.004</b>	
<i>Egalisatiefonds</i>														
Egalisatiefonds						2.410.865		262.644	2.148.221				262.644	
<b>Subtotaal</b>						<b>2.410.865</b>	<b>0</b>	<b>262.644</b>	<b>2.148.221</b>	<b>0</b>			<b>262.644</b>	
<b>Totaal schulden uit hoofde van leningen</b>						<b>6.482.480</b>	<b>0</b>	<b>580.648</b>	<b>5.901.832</b>	<b>0</b>			<b>580.648</b>	

## 5.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2017

## BATEN

## 7. Subsidies (exclusief WMO en Jeugdwet)

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>Realisatie 2017</u> €	<u>Begroting 2017</u> €	<u>Realisatie 2016</u> €
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS			
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)			22.473
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies			
Totaal	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>22.473</u>

## Toelichting:

## 8. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>Realisatie 2017</u> €	<u>Begroting 2017</u> €	<u>Realisatie 2016</u> €
Overige dienstverlening:			
Doorbelasting werkstichtingen	2.859.566	3.729.100	5.464.700
Overige opbrengsten:			
- vrijval Egalisatiefonds	262.644	325.896	325.896
- PBS project			25.330
- Overig	171.266	86.104	72.734
Totaal	<u>3.293.476</u>	<u>4.141.100</u>	<u>5.888.660</u>

## Toelichting:

De afwijkingen zijn ontstaan door de gewijzigde juridische structuur van Yorneo c.s. Stichting Yorneo Beheer heeft per 1 juli 2017 haar activiteiten grotendeels afgesplitst naar de nieuw opgerichte stichting Yorneo. Na de splitsing resteert binnen stichting Yorneo het eigendom van de onroerende zaken, het bestuur en de toezichhoudende functie op Yorneo c.s.



## 5.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2017

## LASTEN

## 9. Personeelskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<b>Realisatie 2017</b>	<b>Begroting 2017</b>	<b>Realisatie 2016</b>
	€	€	€
Lonen en salarissen (incl. reiskosten woon werk)	815.725	1.349.600	1.639.107
Sociale lasten	122.065		233.519
Pensioenpremies	71.616		144.409
Andere personeelskosten:			
Ontvangen ziekengeld	-18.521		-12.261
Opleidingskosten	2.102		32.886
Kosten arbodienst	12.429		25.736
Regelingen einde dienstverband			-45.000
Cateringkosten			44.578
Afname voorziening Vitaliteitsbudget	-4.855		0
Toename voorziening Vitaliteitsbudget			31.922
Overboeking Vitaliteitsbudget naar werkstichtingen			0
Werkkostenregeling	2.591		6.276
Toevoeging voorziening Vakantieuren			11.957
Salariskosten stichting Leren & Leven			-168.300
Overige Salariskosten	116.360		72.353
Kosten ondernemingsraad*			
Subtotaal	1.119.513	1.349.600	2.017.182
Personeel niet in loondienst	247.597		356.528
Totaal personeelskosten	<u>1.367.109</u>	<u>1.349.600</u>	<u>2.373.710</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:			
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van FTE's	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

**Toelichting:**

De afwijkingen zijn ontstaan door de gewijzigde juridische structuur van Yorneo c.s. Stichting Yorneo Beheer heeft per 1 juli 2017 haar activiteiten grotendeels afgesplitst naar de nieuw opgerichte stichting Yorneo. Na de splitsing resteert binnen stichting Yorneo het eigendom van de onroerende zaken, het bestuur en de toezichthoudende functie op Yorneo c.s.

## 10. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<b>Realisatie 2017</b>	<b>Begroting 2017</b>	<b>Realisatie 2016</b>
	€	€	€
- materiële vaste activa	1.001.271	930.000	1.166.404
Totaal afschrijvingen	<u>1.001.271</u>	<u>930.000</u>	<u>1.166.404</u>

**Toelichting:**

## 5.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2017

## LASTEN

## 12. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	Realisatie 2017	Begroting 2017	Realisatie 2016
	€	€	€
Accommodatiekosten	167.135	705.300	943.997
Apparaatskosten	533.829	996.200	1.112.791
Verzorgingskosten	-		

	Realisatie 2017	Begroting 2017	Realisatie 2016
	€	€	€
<i>Specificatie accommodatiekosten</i>			
Onderhoud gebouwen	49.924		
Onderhoud terreinen	30.037		
Kosten veiligheid (huisv.)	14.636		
Dotatie vz groot onderhoud	88.008		
Aansch.klein invent.en inrich.	13.130		
Nutsvoorzieningen	92.199		
Verzekeringskosten gebouwgebo.	28.947		
Belastingen	49.845		
Schoonmaak	171.077		
Doorbelasting huisvestingskosten	-378.023		
Overige huisvestingskosten	7.353		
Totaal accomdatiekosten	167.135	0	0

	Realisatie 2017	Begroting 2017	Realisatie 2016
	€	€	€
<i>Specificatie apparaatskosten</i>			
Vergoeding dienstreizen (sal.adm.)			
Reis- en verblijfskosten (sal.adm.)	5.371		
Overige reis- en verblijfskosten			
Vergader- en represe.kosten ov	12.442		
Telefonie	104.043		
Kosten Drukwerk en Reproductie	26.716		
Kantoorbenodigdheden	22.468		
Bijdragen, lidmaat.en vaklite.	46.767		
Niet gebouw.kstn belast./verz.	1.789		
Accountantskosten	18.531		
Kosten Vervoersmiddelen	19.033		
Overige rentelasten en bankkosten	8.125		
Overige Apparaatskosten	115		
Automatiseringskosten	268.431		
Bankkosten	-		
Totaal apparaatskosten	533.829	0	0

**Toelichting:**

De afwijkingen zijn ontstaan door de gewijzigde juridische structuur van Yorneo c.s. Stichting Yorneo Beheer heeft per 1 juli 2017 haar activiteiten grotendeels afgesplitst naar de nieuw opgerichte stichting Yorneo. Na de splitsing resteert binnen stichting Yorneo het eigendom van de onroerende zaken, het bestuur en de toezichthoudende functie op Yorneo c.s.

## 5.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2017

## LASTEN

## 13. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>Realisatie 2017</u> €	<u>Begroting 2017</u> €	<u>Realisatie 2016</u> €
Rentebaten			8.385
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	8.385
Rentelasten	215.731	160.000	234.376
Rentelasten groepsmaatschappijen			
Resultaat deelnemingen			
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten			
Overige financiële lasten			
Subtotaal financiële lasten	215.731	160.000	234.376
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-215.731</u></u>	<u><u>-160.000</u></u>	<u><u>-225.991</u></u>

***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.

**OVERIGE TOELICHTINGEN OP DE JAARREKENING**

**5.1.13 VASTSTELLING EN GOEDKEURING JAARREKENING**

De raad van bestuur van Stichting Yorneo Beheer heeft de jaarrekening 2017 vastgesteld in de vergadering van 11 april 2018.

De raad van toezicht van de Stichting Yorneo Beheer heeft de jaarrekening 2017 goedgekeurd in de vergadering van 11 april 2018.

**5.1.14 RESULTAATBESTEMMING**

Voorgesteld wordt om het resultaat te verdelen in overeenstemming met de resultaatverdeling onder aan paragraaf 5.1.2.

**5.1.15 GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM**

Geen.

**5.1.16 ONDERTEKENING DOOR BESTUURDERS EN TOEZICHTHOUDERS**

***Raad van Bestuur***

***Raad van Toezicht***

W.G.  
P.M. Stam

W.G.  
H.M. Harten

W.G.  
A. Smit

W.G.  
B. Baldew

W.G.  
<Naam>

W.G.  
B.S. Eigeman

W.G.  
<Naam>

W.G.  
H.J.Wegter

W.G.  
<Naam>

W.G.  
P.E. Mazel

W.G.  
G.P.C.M. Dijkman

W.G.  
A.T. Brink

## **5.2 OVERIGE GEGEVENS**

## **5.2 OVERIGE GEGEVENS**

### **5.2.1 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.

### **5.2.2 CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT**

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

# **Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**



adres Institutenweg 10  
7521 PK Enschede  
telefoon 053-4810481  
e-mail [enschede@jonglaan.nl](mailto:enschede@jonglaan.nl)  
internet [www.jonglaan.nl](http://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 2017

#### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2017 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 2017 en van het resultaat over 2017 in overeenstemming met de Regeling WTZi (RvW).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2017;
2. de geconsolideerde en enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2017; 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 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 2017 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.

### 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 de RvW is vereist.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten van de 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 in overeenstemming met de 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 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 zorginstelling 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 onderneming 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 stichting.

### Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

Onze 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 2017, 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 gerede 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; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

# deJong&Laan

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.

Enschede, 26 april 2018

De Jong & Laan Accountants B.V.

Origineel getekende door: drs. E.B.J. Haandrikman-Willemsen RA