



yorneo
dicht bij jeugd



Bestuursverslag 2018

Inhoud

1. Uitgangspunten, structuur en profiel	3
2. Yorneo	4
3. Programma's.....	6
4. Governance	9
5. Cliënten.....	14
6. Personeel en opleidingen	18
7. Kwaliteit en veiligheid.....	19
8. Financiële positie en risico's	21
Bijlage 1. Organogram	23
Bijlage 2. Eindresultaten	24

1. Uitgangspunten, structuur en profiel

1.1 Uitgangspunten

Dit bestuursverslag is een verantwoording van de activiteiten van Yorneo in 2018. 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 2018 is beschikbaar als apart document en vanaf 1 juni 2019 beschikbaar via DigiMV, het digitale portaal van het CIBG (uitvoeringsorganisatie van het ministerie van VWS).

De Raad van Toezicht heeft op 27 maart 2019 goedkeuring verleend aan het door de directeur-bestuurders genomen besluit het bestuursverslag 2018 goed te keuren.

1.2 Structuur

Yorneo bestaat uit een holding (stichting Yorneo Beheer) en een werkstichting, stichting Yorneo. Yorneo wordt bestuurd door twee directeur-bestuurders. 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 en de Pleegouderraad. Daarnaast is in de Raad van Toezicht één lid gekozen op voordracht van de Cliëntenraad. De cliëntparticipatie op de afdelingen wordt, passend bij het programma, vormgegeven.

1.3 Algemene identificatiegegevens

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
Financier	Gemeenten
Toezichthouder	Inspectie Gezondheidszorg en Jeugd
Cliëntenorganisatie	Zorgbelang Drenthe / AKJ
Certificering	HKZ Jeugdzorgschema 2010

2. Yorneo

2.1 Missie en Visie

Missie

Elk kind groeit op in een veilige omgeving tot een evenwichtig en veerkrachtig mens.

Maatschappelijke opdracht

Het uitvoeren van hulpverlening/behandeling en 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.

Visie

De visie van Yorneo is vervat in de volgende uitgangspunten:

- Elk mens heeft krachten waarmee hij in staat is tot werkbare oplossingen te komen
- Elke hulpverlener van Yorneo helpt het kind/jongere en zijn omgeving de capaciteiten te (her)ontdekken
- Elke verandering vindt plaats in de context van de relaties die er voor het kind toe doen
- Elke hulpvraag wordt gezien vanuit meerdere perspectieven
- De (gemeten) effecten van behandeltrajecten zijn input voor verbetering

Binnen Yorneo maken we daarbij gebruik van systemische en oplossingsgerichte regels:

- Systemische regels:
 - Is actief deel van het (nieuwe) geheel
 - Geeft erkenning op betrekkingniveau
 - Voegt met instemming zinvolle informatie toe
 - Bewerkt het dilemma van de verandering
 - Organiseert de (behandel-)context als een voortdurend proces
- Oplossingsgerichte regels:
 - Als iets (beter) werkt, reflecteer, doe er meer van en houd het vast
 - Als iets niet werkt, reflecteer, stop en doe iets anders
 - Als iets werkt, leer het aan en van de ander

De besturingsfilosofie van de organisatie is gericht op het werken met resultaatverantwoordelijk teams. Yorneo is daarmee – hiërarchisch gezien – een hele platte organisatie. Medewerkers worden actief betrokken bij (inhoudelijke) ontwikkeling van de organisatie, in lijn met 'vorm volgt inhoud'. Het proces van ons tweejarig beleidsplan is hiervan een voorbeeld.

2.2 Kernactiviteiten

De jeugdhulp van Yorneo is voor kinderen en jongeren in de leeftijd van 0 tot 18 jaar (uitlopende tot 23) en opvoeders bij uiteenlopende en complexe opvoed- en opgroei problemen. Het betreft hulp thuis, in pleeggezinnen en gezinshuizen, op school, de kindercentra en/of een locatie van Yorneo.

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

De mogelijkheid voor verblijf bestaat uit:

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

In 2018 had Yorneo naast contracten met de twaalf Drentse gemeenten ook contracten met RIGG (Regionaal Inkooporganisatie Groninger Gemeenten), SDF (Sociaal Domein Fryslân), IJsselland en voor een klein aantal cliënten andere gemeenten/jeugdhulpregio's.

2.3 Strategische context

De transitie van de jeugdzorg naar de gemeenten is afgerond. De samenwerking met gemeenten, verwijzers en collega-zorgaanbieders krijgt steeds meer vorm en ontwikkelt zich positief. In het laatste deel van 2018 zijn samen met de twaalf Drentse gemeenten en de vijf grote zorgaanbieders in Drenthe de voorbereidingen getroffen om te komen tot een Bestuurlijk Transformatie Akkoord Drenthe.

3. Programma's

In 2018 zijn alle inhoudelijke programma's betrokken geweest bij de verdere uitwerking en implementatie van de inhoudelijke visie van Yorneo. De pijlers uit ons beleid worden vertaald in de methodiek: systemische regels, oplossingsgericht werken en het benutten van het bio psychosociaal model is vertaald in specialistische jeugdhulp interventies. Naast de inhoudelijke ontwikkeling per programma, heeft dit geleid tot een verdere uitwerking van overkoepelende thema's: de verdere implementatie van specialistische diagnostiek en behandeling, het actualiseren van beleid rondom veiligheid en de inbedding van het onderbouwd werken met vragenlijsten in het primaire proces.

Binnen interne deskundigheidsbevordering (Yorneo-breed) en bij specifieke scholing (extern) heeft de visie op systemische interventies richting gegeven aan prioritering. Hiermee wordt het unieke profiel van Yorneo steeds duidelijker: We hebben een uniek aanbod voor hulpvragen waar het verbeteren van opvoedomgeving, pedagogisch klimaat en het versterken van voor de jeugdige belangrijke relaties (met ouders/opvoeders, de leerkracht, leeftijdsgenootjes en/of een andere behandelaar) bijdraagt aan het verminderen van ervaren opvoed- en gedragsproblemen en het verbeteren van het ontwikkelingsperspectief. Daarnaast heeft het werken vanuit een bio psychosociaal model input gegeven aan het doorontwikkelen van een specialistisch aanbod voor kinderen met regulatiestoornissen, zowel binnen de MOC's, alsook voor kinderen en jeugdigen in de ambulante zorg, pleegkinderen en jeugdigen die wonen in een gezinshuis of GmV.

Onderstaand wordt een overzicht gegeven van een aantal specifieke ontwikkelingen:

Ambulant

In de ambulante programma's van Yorneo wordt jeugd- en opvoedhulp geboden vanuit bewezen effectieve methodieken. Yorneo participeert hierbij in regionale en landelijke stuur- en projectgroepen en doet mee aan onderzoek.

In 2018 is de participatie van Yorneo binnen FACT Drenthe gestabiliseerd en uitgebreid door een gz-psycholoog actief in te zetten in het FACT-jeugdteam.

Medisch orthopedagogisch centrum (MOC)

Het MOC biedt dagbehandeling aan kinderen bij wie sprake is van ontwikkelingsproblemen, opvoedproblemen en/of regulatieproblemen. In samenspraak met onderwijs en samenwerkingsverbanden werden in 2018 onderwijs-zorg arrangementen en verdere samenwerking rondom passend onderwijs verder uitgewerkt.

De werkwijze en ervaringen van het MOC hebben de interesse van de buitenwereld, zo bleek uit een open dag en tijdens lezingen op verschillende studiedagen. De aanleiding en onderbouwing van deze werkwijze staat onder meer beschreven in 2 artikelen gepubliceerd in het tijdschrift Praktische Pediatrie en het Wetenschappelijk Tijdschrift Autisme.

Elmer is een specifiek aanbod voor jonge kinderen dat wordt gerealiseerd in de samenwerking tussen Cosis en Yorneo. Dit aanbod is bedoeld voor kinderen met forse ontwikkelingsachterstand, van wie wordt vermoed dat zij kunnen doorgroeien naar (speciaal) onderwijs. Na een pilotfase heeft de gemeente Assen groen licht gegeven om dit aanbod structureel te blijven bieden. Yorneo verkent nu ook in de regio Emmen en Hogeveen met samenwerkingspartners of een vergelijkbaar initiatief ook daar gerealiseerd kan worden.

Hulp na Scheiding

De drie hoofdproducten die Hulp na Scheiding biedt zijn Ouderschap na Scheiding, Kinderen uit de Knel (een groepsprogramma) en Parallel Ouderschap. Hulp na Scheiding heeft in 2018 verdere aandacht besteed aan de doorontwikkeling van de werkwijze.

VE(B) en YOOP

In het kader van de preventieve jeugdhulp biedt Yorneo de programma's Vroeg Erbij (Blijven) (VE(B)) en Yorneo Ondersteuning Onderwijs Professionals (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 en 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 2018 de methodische werkwijzen verder doorontwikkeld.

Pleegzorg

Pleegzorg bestaat in verschillende vormen: voltijd en deeltijd (weekend-/vakantieopvang). Bij pleegzorg gaat het om kinderen die kwetsbaar zijn en een uithuisplaatsing brengt grote onzekerheid met zich mee. Belangrijk hierbij is een stabiele plaatsing in een stimulerende omgeving, dat het perspectief voor het kind zo snel mogelijk duidelijk wordt en er een goed contact is tussen alle belangrijke mensen om het kind. Om dit (ingewikkelde) proces in de triade pleegkind, pleegouders en biologische ouders nog beter te kunnen begeleiden is er gestart met implementatie van de landelijke methodiekhandleiding Pleegzorg.

Yorneo is als organisatie geselecteerd om deel te nemen aan het landelijke *Actieonderzoek continuïteit pleegzorg*, in samenwerking met Nederlandse Vereniging voor Pleeggezinnen, Jeugdzorg Nederland en Nederlands Jeugdinstituut. Het doel¹ is om meer continuïteit (daling van vroegtijdige beëindigingen), meer stabiliteit (minder doorplaatsingen) en meer voorspelbaarheid (sneller besluiten over perspectief) te realiseren voor kinderen in pleegzorg (en hun ouders en pleegouders). De opgedane kennis in het actieonderzoek zal breed ter beschikking worden gesteld aan de gehele sector.

Gezinshuizen

Yorneo werkt samen met gezinshuizen. Deze kleinschalige voorzieningen kunnen een moeilijker groep kinderen en jongeren bedienen dan de pleegzorg. De samenwerking tussen Yorneo, Gezinshuis.com en de gezinshuizen is geëvalueerd; hierbij zijn positieve punten en verbeterpunten besproken.

Gezinshulpverlening met Verblijf (GmV)

In de behandeling die bij verblijf in een (van de drie) GmV wordt aangeboden, is de inzet zoveel mogelijk gericht op herstel van een veilige plek voor de jongere in het gezin van herkomst.

Het streven naar zelfstandigheid van de jongere in verbinding met het gezin van herkomst is voor een groep jongeren 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 2018 is de behandelvisie GmV verder uitgewerkt en heeft de basisattitude binnen de GmV veel aandacht gekregen.

¹ Ministerie van VWS (2018). *Actieonderzoek continuïteit in pleegzorg. Met behulp van kennis uit praktijk, onderzoek en beleid aan de slag met het terugdringen van breakdowns en uitval van pleegouders in de pleegzorg!* Utrecht.

Zelfstandigheidstraject en jonge ouders

Yorneo biedt voor jeugdigen 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 jeugdige en zijn er 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 met verblijf. Yorneo heeft verschillende soorten verblijf; crisispleeggezinnen, crisisgezinshuizen en crisisbedden in de GmV's. 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 stuurgroep Spoed4Jeugd Drenthe om te komen tot een nog betere samenwerking rond de 7x24 uren hulpverlening in Drenthe.

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.

Yorneo is deelnemer van de stuurgroep Pracht; een gezamenlijk overleg van Drentse zorgaanbieders op interventieniveau acht (betreffende verblijf), verwijzers en gemeenten.

4. Governance

4.1 Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht is door Yorneo aangewezen om namens Yorneo toezicht te houden op het besturen en functioneren van Yorneo. De Raad van Toezicht heeft samen met de directeur-bestuurders 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 2018

Naam	Functie	Auditcommissie/ aandachtsgebied	Maatschappelijke relevantie
B. (Mohn) Baldew	Voorzitter	Auditcommissie financieel/ juridisch/risicobeheer Agendacommissie Remuneratiecommissie	Plaatsvervangend directeur financiën en economische zaken / hoofd controlling / penningmeester / voorzitter auditcommissie / zelfstandig adviseur /
B.S. (Bart) Eigeman	Vicevoorzitter	Auditcommissie organisatie, kwaliteit & veiligheid Agendacommissie Remuneratiecommissie Transitie jeugdzorg	Zelfstandig adviseur, oud- wethouder, actuele kennis transities
H.J. (Herko) Wegter	Lid voordracht OR	Auditcommissie organisatie, kwaliteit & veiligheid ICT & Informatiebeveiliging	Directeur adviesbureau op het gebied van zorg & ICT
A.T. (Anita) Brink	Lid	HRM Adviseur remuneratiecommissie	Zelfstandig organisatieadviseur 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 organisatie, kwaliteit & veiligheid Onderwijs	Directeur adviesbureau op het gebied van onderwijs, communicatie en maatschappelijke dienstverlening

In onderstaande tabellen is 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
Bestuursverslag / jaarrekening 2017	Strategische en interne / externe ontwikkelingen	Hulpverlening / behandeling
Begroting Yorneo 2019	Veiligheid	Veiligheid
Tweejaarsbeleidsplan Yorneo 2019-2020	Samenwerking en ontwikkelingen in de jeugdzorg	Privacy (AVG)
Goedkeuring besluit juridische ontvlechting en statutaire wijziging Yorneo en Leren & Leven	Financiën, managementrapportages en risicomanagement	Onderbouwd werken met vragenlijsten (RGM)
Splitsing Raad van Toezicht Yorneo en Leren & Leven	Corporate Governance	Tweejaarsbeleidsplan Yorneo 2019-2020
Aftreden mevrouw Harten als voorzitter Raad van Toezicht Yorneo en toetreden voorzitter Raad van Toezicht Leren & Leven	Klachten	Ontwikkelingen Yorneo
Benoemen B. Baldew als nieuwe voorzitter Raad van Toezicht Yorneo	Resultaatgericht werken in organisatie	Bespreking van specifieke (ontwikkel)projecten (o.a. buddy-systeem pleegzorg)
Herbenoeming de heer Eigeman uitreden als per 1-4-2019	Samenstelling Raad van Toezicht / auditcommissies	Doorontwikkeling inhoudelijke en kwantitatieve criteria
Benoemen mevrouw Dijkman als vicevoorzitter per 1-1-2019	Aanbestedingen	Perioderapporten, Jaarrekening, Bestuursverslag
Aantal leden Raad van Toezicht van zeven naar vijf	Huisvesting	Klachten
Honorering Raad van Toezicht	Werving directeur-bestuurder	Interne / externe audit en realisatie verbeterplannen
Werven tweede directeur-bestuurder	Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG 2018)	Tevredenheidsonderzoek / cliënt-participatie
Benoeming directeur-bestuurder mevrouw A. Smit	TAJ	
Benoeming directeur-bestuurder de heer J. Regtuijt	Programma goed toezicht NVTZ	
Samenstelling auditcommissies	MOOS (Medewerker Onderzoek en Organisatie Scan)	
Corporate Governance	Werkdrukonderzoek OR	
Verhoging verzekerd bedrag bestuurdersaansprakelijkheid	Doorontwikkeling organisatie	
	PMC's	
	Governance opleiding bij de Wagner Group	
	Tweejaarsbeleidsplan Yorneo 2019-2020	

Terugblik Raad van Toezicht

2018 is het vierde jaar van de decentralisatie transformatie jeugdzorg. Het zoeken naar de juiste positie en rol blijft gelden voor alle spelers; voor de gemeenten en voor Yorneo (haar bestuurders en medewerkers). Naast de werkgeversrol en toezichthoudende functie wordt 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 grote inzet en plezier opgepakt. De kunst is het vinden van een goede balans tussen permanente beweging, ontwikkeling en beheersbaarheid.

2018 kende bestuurlijke wissels bij zowel de Raad van Toezicht als Raad van Bestuur. Voorzitter Marianne Harten heeft in september 2018 het voorzitterschap overgedragen aan Mohn Baldew. Vicevoorzitter Bart Eigeman heeft aangekondigd in 2019 te stoppen. Mevrouw Gabriëlle Dijkman volgt Bart Eigeman op. De vorm en inhoud van de raad van bestuur is veranderd. De Raad van Toezicht is intensief betrokken geweest bij de werving en selectie van de nieuwe directeur-bestuurders.

De Raad van Toezicht waardeert in hoge mate de inzet van de directeur-bestuurders en de medewerkers in het afgelopen jaar.

Gedurende het verslagjaar is de Raad van Toezicht vijfmaal bijeen geweest. De vergaderingen zijn voorbereid door de agendacommissie, bestaande uit de voorzitter en vicevoorzitter van de Raad van Toezicht en de directeur-bestuurders.

Naast het participeren in de reguliere vergaderingen, heeft (een delegatie van) de Raad van Toezicht zitting in verschillende auditcommissies. De verschillende auditcommissies hebben, samen met een delegatie van de raad van bestuur en een beleidsmedewerker, de volgende bijeenkomsten/overleggen bijgewoond:

- Auditcommissies van de Raad van Toezicht over de thema's organisatie, kwaliteit & veiligheid, financiën en risicobeheersing
- Overleg met de directeur-bestuurders over strategische ontwikkelingen
- Overleg met de OR
- Overleg met de cliënten- en pleegouderraad
- Opleiding/ bijeenkomsten bij de Wagner Group (governance opleiding december 2017 – december 2018)
- De Raad van Toezicht laat zich onder andere op de hoogte houden van de activiteiten/ontwikkelingen door jaarlijkse werkbezoeken. Dit jaar heeft de Raad van Toezicht zich laten informeren door het bedrijfsbureau

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

Mohn Baldew
Voorzitter

4.2 Ondernemingsraad

Samenstelling Ondernemingsraad (OR) per 31 december 2018

Naam	Functie	Commissie	Werkzaam bij Yorneo
Thea van Esch	Voorzitter	Dagelijks Bestuur	Ambulant Zuid Oost
Sandra van der Ziel	Vicevoorzitter	Dagelijks Bestuur, voorzitter commissie Sociaal Beleid	Ambulant Noord Midden
Jeanette Ebbinge	Ambtelijk secretaris		GmV Assen
Judith Schoenmakers	Lid	Commissie Sociaal Beleid	GmV Meppel
Marianne van der Wal	Lid	Commissie Sociaal Beleid	MOC Assen
Vincent Leene	Lid	Commissie Sociaal Beleid	GmV Emmen
Dennis Wobbes	Tijdelijk lid	Commissie Sociaal Beleid	Hulp na Scheiding
Nienke Feenstra	Lid	Commissie Communicatie	Ambulant Zuid Oost
Lineke de Lange Boom	Lid	Commissie Communicatie	Hulp na Scheiding
Moni de Roo	Lid	Commissie Sociaal Beleid	Aanmeldingen

Behandelde thema's / onderwerpen

Thema / onderwerp	
Aanstelling/benoeming directeur-bestuurder	Protocol arbeidsongevallen
Bedrijfsarts	Regeling arbo hulpmiddelen
Begroting 2019	Regeling attenties en vieringen
Functionaris Gegevensbescherming	Regeling klachten en bezwaren
Beleid aanstelling en inschaling	medewerkers
Bestuursverslag - jaarrekening 2017	Regeling werktijden
Functiebeschrijving ambulant medewerkers O&O	Regeling ziekte en verzuim, route en
Herregistratie SKJ	kwaliteit
High Tea	Reiskostenregeling
Leerbeleid	Resultaat en ontwikkelingsgesprekken
Locatiebezoeken	Resultaatverantwoordelijke teams
MOOS	Rookbeleid
Notitie exit interviews	Roosterplanning GmV
Notitie werkdruk	Stage- en vrijwilligersbeleid
OR Platform	Vergaderen op locatie
Privacy reglement persoonsgegevens medewerkers	Tussentijdse verkiezingen
Processtappen tuchtrecht	Verlofuren schenken
Protocol agressie incidenten en aangrijpende gebeurtenissen	Vorm volgt inhoud
	Werving- en selectiebeleid

Terugblik OR

De samenstelling van de OR is het afgelopen jaar gewijzigd. Voor de zomer stonden er verkiezingen gepland en was er plek voor een nieuw lid. Dat heeft toen geen kandidaat opgeleverd. De OR heeft een periode met een lid minder zijn werk gedaan. De tweede helft van het jaar heeft een tijdelijk lid de lege zetel opgevuld. Op deze manier is het de OR gelukt om weer veel werk met elkaar te verzetten.

Terugkijkend op het jaar 2018 is de OR een groot deel van zijn tijd bezig geweest met het thema werkdruk. Het is de OR dankzij de input van de medewerkers en hulp van de organisatie gelukt om een duidelijk rapport te schrijven waarin een advies is gegeven op 6 specifieke werkdrukfactoren. Het thema werkdruk loopt als een rode lijn door de gesprekken die gevoerd zijn met de bestuurder(s). De uitvoering van actiepunten zal vooral in 2019 een vervolg krijgen door deze verder uit te werken in beleid. In het jaar 2018 stond ook de bestuurlijke verandering op de agenda. De OR is nauw betrokken geweest bij de procedure om te komen tot twee directeur-bestuurders.

Hierin was sprake van een goede samenwerking tussen de Raad van Toezicht, Pleegouderraad en de OR. Het eindresultaat is dat Yorneo 2018 afsluit met twee directeur-bestuurders aan het roer die in 2019 verder vorm zullen geven aan de ontwikkeling van Yorneo.

*T.E. van Esch,
Voorzitter*

5. Cliënten

5.1 Productie en wachtlijst

Overzicht van aantal jeugdigen die in behandeling zijn geweest in 2018. Het betreft zowel de Drentse als niet-Drentse jeugdigen:

	Realisatie
Ambulante hulp	1335
MOC	233
Pleegzorg	529
Overige 24 uurszorg	293
<i>Totaal</i>	<i>2390</i>

Overzicht van de externe wachtlijst van jeugdigen op 31 december 2018 (dagen vanaf binnenkomst aanmelding):

Wachttijd	Totaal
< 2 weken	24
2-4 weken	34
> 4 weken	155

Yorneo heeft contractuele afspraken met betrekking tot het toevoegen van specialistische kennis aan het voorliggend veld met als doel inzet van zwaardere zorg te voorkomen (Vroeg Erbij (Blijven) en YOOP).

Overzicht van de aantallen locaties waar Vroeg Erbij (Blijven) en YOOP is uitgevoerd:

	Realisatie
Kinderopvang	336
Primair Onderwijs / Voorgezet Onderwijs	70
Totaal	406

5.2 Cliënttevredenheid en Doelrealisatie

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.

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 (ouder dan 12 jaar) en de (biologische) ouders.

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.

Doelrealisatie

87% 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 89% van de doelen ten positieve is veranderd.

5.3 Cliëntenbeleid

Ouder- en jongerenparticipatie

Ouderparticipatie en jongerenparticipatie zijn thema's die in 2018 verder zijn uitgewerkt binnen Yorneo. De input van jongeren en kinderen zijn erg belangrijk voor het steeds verbeteren van onze hulp. In het eerste deel van 2018 is een visie op cliëntparticipatie uitgewerkt. Daarbij is tevens een opzet gemaakt van de profielen van de nieuwe cliëntenraad. Inmiddels zijn vijf nieuwe leden gestart en zijn de verschillende profielen gevuld; ouders van kinderen/jeugdigen die jeugdhulp (hebben) ontvangen, ouders van uithuisgeplaatst(e) kind(eren), jongeren/jongvolwassenen die jeugdhulp hebben ontvangen en pleegouders.

Bij de GmV zijn de eerste gesprekken geweest met de jongeren over jongerenparticipatie. De jongeren hebben goede punten ingebracht, die gedeeltelijk al zijn uitgevoerd. In 2019 gaat de jongerenparticipatie verder vorm krijgen. Yorneo kent een aantal jongerenparticipatie-ambassadeurs die samen de jongerenparticipatie op de kaart van Yorneo willen zetten.

Cliëntenraad Yorneo

Samenstelling Cliëntenraad per 31 december 2018

Naam	Functie
Daan de Bruijn	Voorzitter
John de Meer	Lid
Jeannet Wendel	Lid
Christa de Lange	Lid
Liesbeth Holman	Lid
Iris Botermans	Lid

Behandelde thema's / onderwerpen

Thema / onderwerp
Reglementen cliëntenraad
Ledenwerving nieuwe cliëntenraad
Uitwerking en presentatie onderzoek onder pleegouders
Ingekomen klachten
Begroting 2018 en jaarrekening / jaarverslag 2017

2018 stond in het teken van de transformatie van Yorneo naar één organisatie. Dit geeft nieuwe kansen om een cliëntenraad te vormen met als uitgangspunt een brede cliëntenparticipatie. Hiermee is een begin gemaakt in het voorjaar van 2018. De nieuwe cliëntenraad is gevormd en zal per 1 januari 2019 met een nieuwe bezetting verder gaan.

D. de Bruijn
Voorzitter

Pleegouderraad (POR)

Samenstelling Pleegouderraad (POR) per 31 december 2018

Naam	Functie
Arjen Meidam	Voorzitter
Dick Hulleman	Secretaris
Annette Blaauw	Lid
Merit Pit	Lid
Karin Kappen	Lid
Harmen de Groot	Lid

Behandelde thema's / onderwerpen

Thema / onderwerp
Nieuwe leden POR
Regeling Bijzondere kosten Gezinshuizen / Pleegzorg
Verandering naar één organisatie
Ingekomen klachten/veiligheid
Begroting 2019 en jaarrekening / jaarverslag 2017
Verlenging pleegzorg 18+

In 2018 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 de pleegzorg dag in Appelscha hebben we geflyerd voor nieuwe POR-leden en met succes.

Er was veel aandacht voor de wetswijziging dat ook jongeren boven de 18 jaar verlenging kunnen krijgen van Jeugdzorg.

Yorneo is weer één organisatie met een eigen Cliëntenraad en POR.

D. Hulleman
Secretaris.

5.4 Klachten

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
Ambulant	30-12-2017	15-2-2018	Ongegrond
Hulp na Scheiding	20-02-2018	3-4-2018	Geground De directie sluit zich aan bij de uitspraak en heeft maatregelen genomen
Pleegzorg	17-7-201	n.v.t.	Klacht middels bemiddelingsgesprek afgehandeld
GmV	23-7-2018	27-9-2018	Aangehouden
Pleegzorg	14-9-2018	3-12-2018	Deels gegrond en deels ongegrond. De directie sluit zich aan bij de uitspraak en heeft maatregelen genomen aangaande het gegronde deel van de klacht.
Hulp na Scheiding	30-9-2018	14-11-2018	Ongegrond
Ambulant	2-10-2018	Schriftelijk 9-11-2018	Ongegrond
Pleegzorg	12-10-2018	n.v.t.	Klacht is ingetrokken door klager
Systeemtherapie	20-12-2018	n.v.t.	Ontvankelijk verklaard

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. 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.

6. Personeel en opleidingen

Overzicht van medewerkers (excl. oproepkrachten) in dienst in 2018 ten opzichte van 2017:

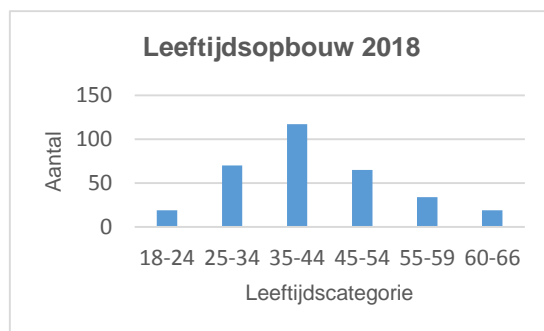
Jaar	medewerkers	FTE
2018	311	238
2017	304	239

Verloop 2018

Het verloop daalde in 2018 van 16,3% naar 11,6%. In 2018 zijn 36 medewerkers vertrokken: 3 zijn met pensioen gegaan, 2 medewerkers zijn overgegaan naar Leren & Leven, van 13 tijdelijke medewerkers is de overeenkomst niet verlengd of men heeft zelf gekozen om te vertrekken en 18 vaste medewerkers hebben ervoor gekozen om Yorneo te verlaten.

Leeftijdsopbouw 2018

Op 31 december 2018 was de groep met medewerkers van 35 tot 44 jaar het hoogst met 36% van het totale aantal medewerkers.



Verzuim

Het verzuim is gestegen van 3,9% naar 4,6%. De meldingsfrequentie is gestegen van 0,68 naar 0,81. Hoewel zich in 2018 een stijging heeft voorgedaan, ligt het verzuimpercentage nog ver onder het landelijk gemiddelde van de Jeugdzorg van 5,8% in 2017 en 6,7% in het eerste halfjaar van 2018 (cijfers FCB). De stijging van het verzuimpercentage is te verklaren door de grote griepgolf begin 2018. Daarna is het percentage lager geworden en niet meer gestegen.

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.

Vacaturevervulling

Het vervullen van vacatures heeft in 2018 in- en extern plaatsgevonden. Nieuwe functies zijn vooral extern geworven. In 2018 zijn in totaal 33 medewerkers nieuw ingestroomd.

Kwaliteit

Alle medewerkers van Yorneo hadden in 2018 een registratie, die verplicht is voor het uitoefenen van hun beroep in het voor hen geldende kwaliteitsregister (SKJ, BIG).

Opleidingen

In 2018 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.

7. Kwaliteit en Veiligheid

7.1 Onderbouwing en methodische integriteit van de hulp

Yorneo kiest interventies 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 wetenschappelijk 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. De resultaten van praktijkgestuurd onderzoek worden op cliëntniveau (microniveau) benut voor evaluatie en waar mogelijk verbeteren van de hulpverlening. Op team/programmaniveau worden eens per jaar de resultaten binnen de teams besproken. De input wordt geanalyseerd door het team. Het team maakt vervolgens een plan voor doorontwikkeling. Bijvoorbeeld door vervolgvragen voor onderzoek te formuleren en het doorvoeren van eventuele verbeterpunten. Deze PDCA-cyclus is hiermee structureel onderdeel van de werkwijze van onze hulpverlening.

7.2 Outcome-criteria

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

7.3 Veiligheid

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. 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.

Verdiepend op de basiskennis worden alle medewerkers jaarlijks getraind rondom het thema onveiligheid en kindermishandeling en is dit onderdeel van deskundigheidsbevordering binnen het eigen team. Dit is nodig om een continue alertheid te houden. In 2018 is daarnaast scholing geboden aan hulpverleners van Yorneo en medewerkers van Treant over het herkennen en bespreken van seksueel grensoverschrijdend gedrag. Het aanbieden van deze scholing aan professionals die op verschillende momenten een rol spelen in de hulpverlening, biedt een brug waardoor samenwerking in de keten verbeterd kan worden.

Onderdeel van het beleid bij (een vermoeden van) onveiligheid, huislijk 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 wordt de RiS (Risicotaxatie Seksueel Grensoverschrijdend gedrag) gebruikt.

Veiligheidsbarometer en leefklimaat

Binnen GmV en de gezinshuizen wordt de veiligheidsbarometer ingevuld door jeugdigen boven de 12 jaar en wordt het leefklimaat middels een vragenlijst gemeten. 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 worden besproken met de jongeren en met het team / gezinshuisouders en verbeteracties worden direct doorgevoerd of opgenomen in het jaarplan.

Evaluatie en verbeteringen

Onveiligheid wordt door medewerkers in een systeem gemeld. Doelstelling is medewerkers te ondersteunen in het doorlopen van alle stappen die van belang zijn bij (een vermoeden van) onveiligheid (meldcode). Daarnaast genereert het systeem informatie over het aantal meldingen per team en werksoort, de aard van de meldingen, de procestappen die zijn doorlopen en mogelijke verbeteringen. Deze informatie wordt met de teams geëvalueerd en daarbij worden verbeteracties afgesproken. In 2018 is 94 keer (een vermoeden van) onveiligheid gemeld in het interne digitale meldingssysteem.

Training en intervisie

Op basis van de plannen per team zijn in 2018 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. De ervaringen die tijdens deze bijeenkomsten worden besproken vormt mede input voor beleidsontwikkeling.

8. Financiële positie en risico's

8.1 Financiële positie

De financiële positie van Yorneo is gezond. De balansratio's zijn goed en liggen boven de intern gehanteerde normen:

Solvabiliteit	25%
Liquiditeit	100%

De solvabiliteitsratio is per 31 december 2018 berekend op 38% (ratio wordt berekend op basis van Eigen vermogen vermeerderd met het Egalisatiefonds vaste activa gedeeld door het balanstotaal).

De liquiditeitsratio is per 31 december 2018 berekend op 196% (ratio wordt berekend op basis van Vlottende activa gedeeld door de kortlopende schulden).

Naar verwachting wordt het vermogensbeslag inzake debiteurenvorderingen en onderhanden werkpositie door de verdere terugdringing van het aantal openstaande te declareren verrichtingen lager in 2019.

Yorneo had in 2018 de beschikking over een rekening-courantkrediet bij ING Bank van € 2.000.000. Dit krediet is in 2019 op verzoek van Yorneo teruggebracht naar € 1.000.000.

De resultaten over 2017 en 2018 zijn positief beïnvloed door een incidentele subsidie van het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS). Dankzij deze subsidie konden de negatieve effecten van incidentele lasten gedurende de transitieperiode opgevangen worden.

In 2017 en 2018 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. In 2019 wordt een strategisch huisvestingsplan opgesteld als onderdeel van het tweejarenbeleidsplan.

De aanpak van de problematiek ten aanzien van het berichtenverkeer met de gemeenten is in 2018 geïntensiveerd, maar blijkt in de praktijk hardnekkig omdat op individueel niveau per jeugdige het berichtenverkeer integraal op orde moet zijn. Naar verwachting gaat in 2019 het berichtenverkeer door organisatorische en procesmatige aanpassingen aan de kant van Yorneo en meer directe communicatie met de gemeenten nog soepeler gaan verlopen en kunnen achterstanden uit het verleden in nauw overleg met de gemeenten verder opgelost worden.

Risico's en onzekerheden:

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

In 2018 is verder gewerkt aan het in evenwicht brengen van baten en lasten en het matchen van instroom en personele bezetting (multi-inzetbaar). De komende jaren wordt nog meer aandacht geschonken aan duurzaamheidsaspecten zoals energiebesparende maatregelen alsmede innovatie en sociaal-maatschappelijke betrokkenheid van de stichting.

In 2019 zal risicomanagement verder uitgewerkt worden binnen Yorneo.

8.2 Risico's

Een aantal risico's die gedurende het jaar zijn gemonitord:

- *Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)*

Vanaf 25 mei 2018 geldt de AVG. Er is in 2018 hard gewerkt aan het realiseren van het actieplan. De meeste acties uit het actieplan zijn afgerond. Het thema privacy blijft net als anders onder de aandacht.

- *Berichtenverkeer*

De inrichting van het berichtenverkeer en de daarbij behorende facturatiesystematiek is binnen onze organisatie afgerond in 2017. In 2018 heeft een verbetering van het proces en inrichting plaatsgevonden. Iedere stagnatie binnen het administratief proces kan onmiddellijk leiden tot het niet kunnen versturen van facturen en een mogelijke afkeuring van facturen, waardoor betalingen later of in het geheel niet plaatsvinden. Hierdoor ontstaat het risico dat reeds gerealiseerde hulpverlening niet of later wordt afgerekend. In het laatste kwartaal van 2018 is gestart met een doorlichting van het berichtenverkeer in relatie tot het proces van aanmelding tot facturatie door middel van de Leanmethode. Hierbij is de gehele interne keten die leidt tot berichtenverkeer betrokken. Implementatie hiervan vindt in 2019 plaats; waar mogelijk wordt daarbij ook met ketenpartners gezocht naar (verdere) verbetering.

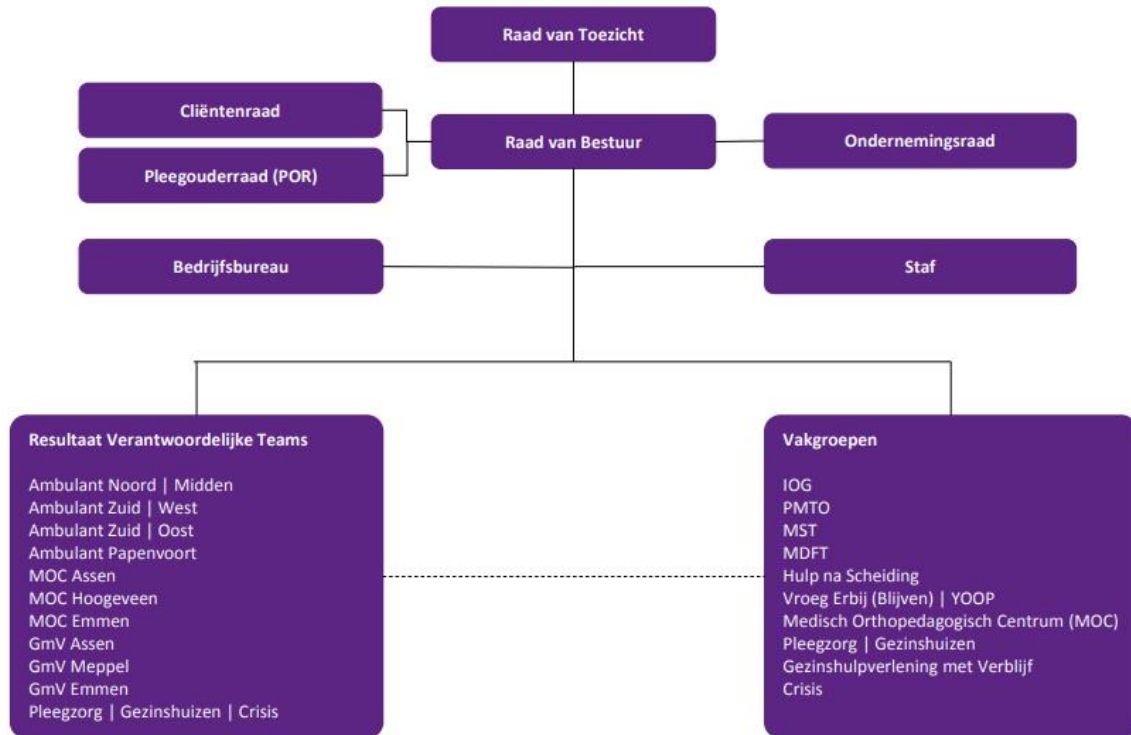
- *Vennootschapsbelasting*

Door de invoering van de Jeugdwet per 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.

Momenteel vindt overleg plaats tussen de ministeries van Volksgezondheid, Welzijn en Sport, Veiligheid en Justitie en Financiën met de Vereniging van Nederlandse Gemeenten en de brancheorganisatie Jeugdzorg Nederland over het feit of de activiteiten van jeugdzorginstellingen kwalificeren als "zorg" en derhalve onder de zorgvrijstelling vallen. Vanwege dit overleg alsmede het feit dat de stichting geen winstoogmerk heeft, is geen rekening gehouden met een eventuele belastingplicht.

Het risico bestaat dat dit alsnog in het nadeel van de jeugdzorginstellingen wordt beslecht. Dit betekent, dat Yorneo 20% vennootschapsbelasting over haar fiscale winsten vanaf 1 januari 2015 zal moeten afdragen. Adviseurs zijn van mening dat de Belastingdienst in haar beschikking omtrent de fusie/defusie van Yorneo heeft aangegeven dat Yorneo niet belastingplichtig is en dat daardoor op zijn vroegst de fusiedatum van 1 oktober 2017 als startpunt van een eventuele belastingplicht zou kunnen gelden. Dit in combinatie met de fiscale faciliteiten waar Yorneo gebruik van kan maken (bijv. herwaardering van de vaste activa per startdatum belastingplicht) maakt dat het betalen van vennootschapsbelasting op dit moment, gezien de fiscale verliezen die dan ontstaan, onwaarschijnlijk is.

Bijlage 1. Organogram



Bijlage 2. Eindresultaten

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 Raad van Bestuur committeren 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.

Jaarverslaggeving 2018

Stichting Yorneo Beheer

INHOUDSOPGAVE

Pagina

5.1 Jaarrekening 2018

5.1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2018	4
5.1.2	Geconsolideerde resultatenrekening over 2018	5
5.1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2018	6
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
5.1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2018	16
5.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	22
5.1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2018	23
5.1.8	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2018	24
5.1.9	Enkelvoudige balans per 31 december 2018	32
5.1.10	Enkelvoudige resultatenrekening over 2018	33
5.1.11	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	34
5.1.12	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2018	43
5.1.13	Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	48
5.1.14	Overzicht langlopende schulden ultimo 2018 (enkelvoudig)	49
5.1.15	Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2018	50
5.1.16	Vaststelling en goedkeuring	53

5.2 Overige gegevens

5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	55
5.2.2	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	56

5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

5.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2018
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-18	31-dec-17
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	0	0
Materiële vaste activa	2	7.184.968	8.203.811
Financiële vaste activa	3	0	0
Totaal vaste activa		<u>7.184.968</u>	<u>8.203.811</u>
Vlottende activa			
Vorraden	4	0	0
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	0	0
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	6	0	0
Debiteuren en overige vorderingen	7	5.579.294	5.507.953
Effecten	8	0	0
Liquide middelen	9	1.531.442	1.416.386
Totaal vlottende activa		<u>7.110.736</u>	<u>6.924.339</u>
Totaal activa		<u><u>14.295.704</u></u>	<u><u>15.128.150</u></u>

	Ref.	31-dec-18	31-dec-17
		€	€
PASSIVA			
Groepsvermogen			
Kapitaal	10	0	0
Bestemmingsreserves		1.699.819	1.699.819
Bestemmingsfondsen		0	0
Algemene en overige reserves		1.812.167	1.767.713
Totaal groepsvermogen		<u>3.511.986</u>	<u>3.467.532</u>
Vorzieningen	11	2.335.480	2.477.094
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	12	4.740.537	5.321.184
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	6	0	0
Overige kortlopende schulden	13	3.707.701	3.862.340
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>3.707.701</u>	<u>3.862.340</u>
Totaal passiva		<u><u>14.295.704</u></u>	<u><u>15.128.150</u></u>

5.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2018

	Ref.	Realisatie 2018 €	Begroting 2018 €	Realisatie 2017 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:				
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	16	25.545.750	27.292.300	26.131.099
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	17	586.590	25.000	1.822.367
Overige bedrijfsopbrengsten	18	560.454	460.000	716.864
Som der bedrijfsopbrengsten		26.692.794	27.777.300	28.670.330
BEDRIJFSLASTEN:				
Personeelskosten	19	16.876.721	17.686.300	17.083.041
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	20	1.093.836	1.025.000	1.099.858
Overige bedrijfskosten	21	8.474.514	8.849.000	9.350.317
Som der bedrijfslasten		26.445.071	27.560.300	27.533.216
BEDRIJFSRESULTAAT		247.723	217.000	1.137.114
Financiële baten en lasten	22	-203.269	-217.000	-215.731
RESULTAAT BOEKJAAR		44.454	0	921.383

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	2018 €	2018 €
Bestemmingsreserves		362.427
Algemene / overige reserves	44.454	558.956
	44.454	921.383

5.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2018

	Ref.	2018		2017	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			247.723		1.137.114
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	20, 21	1.093.836		1.099.859	
- mutaties voorzieningen	11	-141.614		-243.307	
- boekresultaten afstoting vaste activa	18				
			952.222		856.552
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	4				
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5				
- vorderingen	7	-71.341		-3.928.612	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	6				
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	13	-417.282		-175.500	
			-488.623		-4.104.112
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			711.322		-2.110.446
Ontvangen interest	24	738			
Betaalde interest	24	-204.007		-215.731	
Ontvangen dividenden	24				
			-203.269		-215.731
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			508.053		-2.326.177
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa	2	-74.993		-339.332	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2			-17.977	
Investeringen immateriële vaste activa	1				
Desinvesteringen immateriële vaste activa	1				
Verwervingen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	3				
Vervreemdingen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	3				
Uitgegeven leningen u/g	3				
Aflossing leningen u/g	3				
Investeringen in overige financiële vaste activa	3				
Desinvesteringen overige financiële vaste activa	3				
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-74.993		-357.309
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	12				
Aflossing langlopende schulden	12	-318.004		-318.004	
Kortlopend bankkrediet	13				
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-318.004		-318.004
Mutatie geldmiddelen					
			115.056		-3.001.490
Stand geldmiddelen per 1 januari	9		1.416.386		4.417.876
Stand geldmiddelen per 31 december	9		1.531.442		1.416.386
Mutatie geldmiddelen			115.056		-3.001.490

5.1.4 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 en stichting Yorneo.

In de jaarrekening 2017 was de stichting Leren & Leven nog in de groep van stichtingen opgenomen. In de loop van 2018 is deze (relatief kleine) stichting verzelfstandigd en derhalve niet meer in de consolidatie opgenomen.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW, RJ 655 Zorginstellingen en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector. De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De vergelijkende cijfers bij de jaarrekening 2018 zijn aangepast vanwege de deconsolidatie van stichting Leren & Leven.

De invloed op de geconsolideerde cijfers 2017 is als volgt samen te vatten:

Balanspositie:

De geconsolideerde balanspositie van stichting Yorneo Beheer is als volgt verlaagd:

- lager Groepsvermogen	532.000
- lagere post Liquide middelen	500.000
- lager balanstotaal	558.000

Resultatenrekening:

De geconsolideerde resultatenrekening van stichting Yorneo Beheer is als volgt verlaagd:

- lagere overige bedrijfsopbrengsten	219.000
- lagere bedrijfskosten	232.000

Door de deconsolidatie van stichting Leren & Leven is het geconsolideerde resultaat over 2017 gewijzigd van positief 908.000 naar positief 921.000.

Vergelijking met de begroting

De in de jaarrekening opgenomen begrotingscijfers zijn gebaseerd op de door de Raad van Bestuur vastgestelde en op 29-11-2017 door de Raad van Toezicht goedgekeurde begroting 2018.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

Consolidatie

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

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

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

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

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

Een verplichting wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag waartegen de afwikkeling zal plaatsvinden op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Onder verplichtingen worden mede voorzieningen begrepen. Verplichtingen die hier niet aan voldoen worden niet in de balans opgenomen, maar worden verantwoord als niet in de balans opgenomen verplichtingen.

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

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

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

Materiële vaste activa

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

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

Rentelasten gedurende de bouw worden niet geactiveerd.

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

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

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vordering onderhanden werk gemeenten

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

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

Vorderingen

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

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Eigen vermogen

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

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserves zijn reserves waaraan door de bevoegde organen van de Stichting een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

Bestemmingsfondsen

Bestemmingsfondsen zijn reserves waaraan door derden een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

Aanwending van bestemmingsreserves en -fondsen

Uitgaven die worden gedekt uit bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen worden in de resultatenrekening. Wijzigingen in de beperking van de bestemming van reserves welke door de daartoe bevoegde organen of instanties worden aangebracht, worden als overige mutatie binnen het eigen vermogen verwerkt.

Algemene en overige reserves

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde of de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. De gehanteerde disconteringsvoet is 2,5%. Voorgaand jaar was de disconteringsvoet 2,5%. Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

Voorziening groot onderhoud

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

Voorziening jubileumverplichtingen

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

Voorziening Stationsstraat Emmen

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

Voorziening Vitaliteitsbudget

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Schulden

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

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.

Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voorzover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit. De beloningen van het personeel worden als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de instelling.

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

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Pensioenen

Stichting Yorneo en Yorneo Beheer hebben voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij bedrijfstakpensioenfondsen Zorg en Welzijn. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. De stichtingen betalen hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfondsen. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In november 2018 bedroeg de dekkingsgraad 101,2%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 124,8%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 10 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. De stichtingen hebben geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. De stichtingen daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van de stichting in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen danwel ontvangen dividenden van deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend en waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

Afschrijvingen

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

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

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

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

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

5.1.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

5.1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

2. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	6.923.890	7.782.101
Machines en installaties	38.600	58.450
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	222.478	363.260
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	0	0
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	0	0
Totaal materiële vaste activa	<u>7.184.968</u>	<u>8.203.811</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	8.203.811	8.957.405
Bij: investeringen	74.993	339.333
Bij: herwaarderingen	0	
Af: afschrijvingen	1.093.836	1.092.927
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	
Af: desinvesteringen	0	
Boekwaarde per 31 december	<u>7.184.968</u>	<u>8.203.811</u>

Toelichting:

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

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

7. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	195.025	497.261
Vorderingen uit hoofde van subsidies	65.447	57.076
Vordering onderhanden werk gemeenten	4.691.189	4.739.111
Nog te ontvangen bedragen:	45.757	54.480
Vooruitbetaalde bedragen	152.051	149.068
Gemeenten (klanturen)	429.825	10.957
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>5.579.294</u>	<u>5.507.953</u>

Toelichting:

De debiteuren en overige vorderingen zijn opgenomen tegen nominale waarde.

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

De post onderhandenwerk gemeenten geeft slechts een beperkte daling te zien. Vanwege herberekening begin 2019 over 2018 van het tarief inzake MOC-activiteiten (bedrag circa 500.000 euro is het saldo nog steeds circa 4.700.000 euro)

9. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Bankrekeningen	1.528.084	1.412.126
Kassen	2.709	4.412
Kruisposten	649	-152
Totaal liquide middelen	<u>1.531.442</u>	<u>1.416.386</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

10. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Kapitaal	0	0
Bestemmingsreserves	1.699.819	1.699.819
Bestemmingsfondsen	0	0
Algemene en overige reserves	<u>1.812.167</u>	<u>1.767.713</u>
Totaal groepsvermogen	<u><u>3.511.986</u></u>	<u><u>3.467.532</u></u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2018</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2018</u>
	€	€	€	€
Kapitaal				0
Totaal kapitaal	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2018</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2018</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves:				
Bestemmingsreserve vervanging materiële vaste activa	699.819			699.819
Bestemmingsreserve Transitie	1.000.000			1.000.000
Herwaarderingsreserve:				
Totaal bestemmingsreserves	<u>1.699.819</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.699.819</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2018</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2018</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Vrije reserve	1.767.713			1.767.713
Resultaat boekjaar		44.454		44.454
Overige reserves:				
Totaal algemene en overige reserves	<u>1.767.713</u>	<u>44.454</u>	<u>0</u>	<u>1.812.167</u>

Toelichting:

De vervangingsreserve is in 2002 gevormd vanuit incidenteel beschikbare middelen. Positieve boekresultaten bij verkoop van een pand worden aan de vervangingsreserve toegevoegd. De vervangingsreserve is noodzakelijk in verband met de ombouwopdracht. 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 DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

11. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2018	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2018
	€	€	€	€	€
- groot onderhoud	1.017.617	88.008	73.803		1.031.822
- Stationsstraat Emmen	156.476				156.476
- toekomstige jubilea	308.489	3.407			311.896
- toekomstige kosten vitaliteitsbudget	994.512			159.226	835.286
Totaal voorzieningen	<u>2.477.094</u>	<u>91.415</u>	<u>73.803</u>	<u>159.226</u>	<u>2.335.480</u>

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

31-dec-2018

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)

Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)

2.335.480

hiervan > 5 jaar

Toelichting per categorie voorziening:

De voorziening voor groot onderhoud is gebaseerd op het meerjaren onderhoudsplan 2019-2028

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 10 jaar voor de datum van de AOW leeftijd gebruik te maken van de vitaliteitsregeling waarbij de regeling voor verschillende doelen gebruikt kan worden.

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

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-18	31-dec-17
	€	€
Schulden aan banken	3.117.603	3.435.607
Egalisatiefonds	1.622.934	1.885.577
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>4.740.537</u>	<u>5.321.184</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2018	2017
	€	€
Stand per 1 januari	5.901.832	6.482.480
Bij: nieuwe leningen	0	
Af: aflossingen	318.004	318.004
Af: Vrijval Egalisatiefonds	262.644	262.644
Stand per 31 december	<u>5.321.184</u>	<u>5.901.832</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	318.004	318.004
Af: vrijval egalisatiefonds komend boekjaar	262.644	262.644
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>4.740.537</u>	<u>5.321.184</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	318.004	318.004
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	5.003.180	5.583.828
hiervan > 5 jaar	0	0

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden.

De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Toelichting:

Yorneo Beheer c.s. heeft naast genoemde leningen een kredietfaciliteit in rekening-courant bij ING bank NV van € 2.000.000 (Per 1 januari 2019 verminderd naar 1.000.000 euro)

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

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

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

Als zekerheid is gesteld een onderpand van € 5.000.000 op de bedrijfspanden.

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

De aflossingsverplichtingen 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 DE GECONSOLIDEERDE BALANS

13. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen		
Crediteuren	611.253	414.718
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	580.648	580.648
Belastingen en premies sociale verzekeringen	846.006	774.693
Schulden terzake pensioenen	24.480	2.400
BTW	1.918	1.148
Nog te betalen cliëntenkosten	342.487	299.000
Overige schulden:		
Vooruitontvangen opbrengsten:	16.756	2.410
Eindejaarsuitkering		634
Vakantiegeld	454.977	455.612
Vakantiedagen	406.959	400.309
Overige overlopende passiva:	422.217	930.768
Totaal overige kortlopende schulden	<u>3.707.701</u>	<u>3.862.340</u>

Toelichting:

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij ING Bank NV bedraagt per 31 december 2018 € 2.000.000 (Per 17-1 2019 € 1.000.000) en de rente EURIBOR plus 2,35%.

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

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

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

Geen

VPB-plicht Jeugdzorg

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

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

Oorzaak van deze eventuele vennootschapsbelastingplicht ligt in het feit dat jeugdzorginstellingen veelal geen beroep meer kunnen doen op de zogenoemde 'subsidie-vrijstelling' in de vennootschapsbelasting, omdat niet meer wordt voldaan aan de bijbehorende voorwaarden. 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.

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en voortuitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2018						
- aanschafwaarde	19.128.556	115.823	995.178			20.239.557
- cumulatieve herwaarderingen						0
- cumulatieve afschrijvingen	11.346.455	57.373	631.918			12.035.746
Boekwaarde per 1 januari 2018	<u>7.782.101</u>	<u>58.450</u>	<u>363.260</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>8.203.811</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	25.592		49.401			74.993
- herwaarderingen						0
- afschrijvingen	883.803	19.850	190.183			1.093.836
- bijzondere waardeverminderingen						0
- terugname bijz. waardeverminderingen						0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde						0
.cumulatieve herwaarderingen						0
.cumulatieve afschrijvingen						0
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde						0
cumulatieve herwaarderingen						0
cumulatieve afschrijvingen						0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-858.211</u>	<u>-19.850</u>	<u>-140.782</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-1.018.843</u>
Stand per 31 december 2018						
- aanschafwaarde	19.154.148	115.823	1.044.579	0	0	20.314.550
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	12.230.258	77.223	822.101	0	0	13.129.582
Boekwaarde per 31 december 2018	<u>6.923.890</u>	<u>38.600</u>	<u>222.478</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>7.184.968</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	2,5 en 10%	10 en 20%	2,5,4,10,20,en 33,33%			

BIJLAGE

5.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2018

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werk- lijke- rente	Restschuld 31 december 2017	Nieuwe leningen in 2018	Aflossing in 2018	Restschuld 31 december 2018	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2018	Aflos- sings- wijze	Aflos- sing 2019	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
-														
Lening II	1-jan-04	1.700.000	25 jr	Hypotheek	3,34%	753.611		68.004	685.607		10	lineair	68.004	Hypotheek
Lening I	20-apr-09	5.000.000	20 jr	Hypotheek	5,67%	3.000.000		250.000	2.750.000		10	lineair	250.000	Hypotheek
Egalisatiefonds						2.148.221		262.644	1.885.577				262.644	
									0					
Totaal						5.901.832	0	580.648	5.321.184	0			580.648	

5.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

16. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

De specificatie is als volgt:

	Realisatie 2018	Begroting 2018	Realisatie 2017
	€	€	€
Opbrengsten Jeugdwet:			
Opbrengsten Jeugdwet Drenthe regio Zuid	13.673.662	26.229.800	15.754.765
Opbrengsten Jeugdwet Drenthe regio Noord	8.793.877		7.734.804
Opbrengsten Jeugdwet buitenregionaal	1.363.561		166.991
Opbrengsten Jeugdwet hoofdaanemers	496.558		1.334.009
Opbrengsten klanturen	1.218.092	1.062.500	1.140.530
Totaal	<u>25.545.750</u>	<u>27.292.300</u>	<u>26.131.099</u>

17. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	Realisatie 2018	Begroting 2018	Realisatie 2017
	€	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	579.050		1.685.081
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	7.540	25.000	17.761
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies			119.525
Totaal	<u>586.590</u>	<u>25.000</u>	<u>1.822.367</u>

Toelichting:

In 2018 is een bedrag ontvangen van ad € 579.050 inzake de subsidiëring van transitiekosten door het Ministerie van VWS.

18. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	Realisatie 2018	Begroting 2018	Realisatie 2017
	€	€	€
Opbrengsten diensten aan derden	40.858		40.836
Huuropbrengsten	21.564	15.000	21.136
Catering opbrengsten	38.999	15.000	6.121
Vrijval egalisatie	262.644	260.000	262.644
Overige opbrengsten	196.389	170.000	386.127
Totaal	<u>560.454</u>	<u>460.000</u>	<u>716.864</u>

5.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

19. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>Realisatie</u> <u>2018</u> €	<u>Begroting</u> <u>2018</u> €	<u>Realisatie</u> <u>2017</u> €
Lonen en salarissen	12.873.728	16.672.300	13.055.501
Sociale lasten	2.027.769		1.931.090
Pensioenpremies	1.151.794		1.186.609
Overige personeelskosten	345.252	579.000	264.013
Subtotaal	16.398.543	17.251.300	16.437.213
Personeel niet in loondienst	622.310	435.000	808.413
Ontvangen ziekengelden	-144.132		-162.585
Totaal personeelskosten	<u>16.876.721</u>	<u>17.686.300</u>	<u>17.083.041</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:	238	246	239
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	238	246	239

Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is

Toelichting:

In 2018 is een onderzoek verricht naar de inschaling van met name ambulante medewerkers, uit dezen hoofde is 200.000 euro gereserveerd i.v.m. aanpassing functiegebouw met terugwerkende kracht over 2018.

20. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>Realisatie</u> <u>2018</u> €	<u>Begroting</u> <u>2018</u> €	<u>Realisatie</u> <u>2017</u> €
Afschrijvingen:			
- immateriële vaste activa			
- materiële vaste activa	1.093.836	1.025.000	1.099.858
Totaal afschrijvingen	<u>1.093.836</u>	<u>1.025.000</u>	<u>1.099.858</u>

5.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

21. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	Realisatie 2018	Begroting 2018	Realisatie 2017
	€	€	€
Accommodatiekosten	809.696	912.000	888.138
Apparaatskosten	1.392.145	1.452.000	1.554.885
Verzorgingskosten	6.272.673	6.485.000	6.907.294
Totaal overige bedrijfskosten	<u>8.474.514</u>	<u>8.849.000</u>	<u>9.350.317</u>

Specificatie Accommodatiekosten

	Realisatie 2018	Begroting 2018	Realisatie 2017
	€	€	€
Onderhoud gebouwen	87.459	104.000	98.211
Onderhoud terreinen	60.157	61.000	61.789
Kosten veiligheid (huisv.)	16.338	28.000	16.784
Dotatie vz groot onderhoud	88.008	88.000	88.008
Aansch.klein invent.en inrich.	27.096	21.000	19.654
Nutsvoorzieningen	113.909	164.000	163.691
Verzekeringskosten gebouw	27.121	30.000	28.947
Belastingen	44.230	57.000	49.845
Schoonmaak	339.332	347.000	348.410
Overige huisvestingskosten	6.046	12.000	12.799
Totaal Accommodatiekosten	<u>809.696</u>	<u>912.000</u>	<u>888.138</u>

Specificatie Apparaatskosten

	Realisatie 2018	Begroting 2018	Realisatie 2017
	€	€	€
Vergoeding dienstreizen	356.817	375.000	371.925
Reis- en verblijfkosten			
Overige reis- en verblijfskosten	6.728		11.662
Vergader- en overige kosten	12.445	36.000	36.324
Telefonie	197.131	210.000	207.033
Kosten drukwerk en reproductie	29.437	45.000	46.778
Kantoorbenodigdheden	33.335	43.000	40.740
Bijdragen, lidmaatschappen en vakliteratuur	151.820	130.000	153.905
Overige verzekeringskosten	28.869	34.500	30.132
Accountantskosten	55.939	40.000	61.822
Kosten vervoermiddelen	7.746	5.000	22.543
Overige rentelasten en bankkosten	33.588	23.500	21.177
Overige apparaatskosten	1.834	10.000	4.801
Automatiseringskosten	476.456	500.000	546.043
Totaal Apparaatskosten	<u>1.392.145</u>	<u>1.452.000</u>	<u>1.554.885</u>

Specificatie Verzorgingskosten

	Realisatie 2018	Begroting 2018	Realisatie 2017
	€	€	€
Pleegzorgvergoedingen	3.078.719	3.009.600	3.009.497
Vergoeding gezinshuizen	1.581.477	1.456.400	1.615.876
Kosten inkoop onderaannemers	1.080.936	1.479.600	1.674.671
Vervoerskosten cliënten	217.757	220.000	215.517
Overige verzorgingskosten	313.784	319.400	391.734
Totaal Verzorgingskostenkosten	<u>6.272.673</u>	<u>6.485.000</u>	<u>6.907.295</u>

5.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

22. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	Realisatie	Begroting	Realisatie
	2018	2018	2017
	€	€	€
Rentebaten	738		
Ontvangen dividenden			
Resultaat deelnemingen			
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten			
Overige opbrengsten financiële vaste activa en effecten			
Subtotaal financiële baten	738		0
Rentelasten	-204.007		-215.731
Resultaat deelnemingen			
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten			
Geactiveerde rente			
Overige financiële lasten			
Subtotaal financiële lasten	-204.007	-217.000	-215.731
Totaal financiële baten en lasten	<u>-203.269</u>	<u>-217.000</u>	<u>-215.731</u>

5.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

27. Honoraria accountant

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2018 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	32.670	27.637
2 Productieverantwoordingen Jeugdwet	16.940	8.470
3 Fiscale advisering		
4 Niet-controlediensten	6.329	
Totaal honoraria accountant	<u>55.939</u>	<u>36.107</u>

28. Transacties met verbonden partijen

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

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 26.

WNT-verantwoording 2018 stichting Yorneo Beheer

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 Yorneo van toepassing zijnde regelgeving: het WNT-maximum voor de zorg, klasse III.

Het bezoldigingsmaximum in 2018 voor Yorneo is € 151.000. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband.

Bedragen x € 1	Dhr P.M Stam	Mevr. A. Smit	Dhr J. Regtuijt
Funcctiegegevens	Bestuurder	Bestuurder	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 -31/8	1/1 - 31/12	1/9 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1	1
Dienstbetrekking ?	Ja	Ja	Ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	104.699	103.256	32.933
Beloningen betaalbaar op termijn	8.138	11.438	3.985
Subtotaal	112.837	114.694	36.918
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum 10	100.667	151.000	50.333
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet bedrag 11 terugontvangen	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging	112.837	114.694	36.918
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	# 1	N.v.t.	N.v.t.
	#1 Er is sprake van een overgangsregime als gevolg van nieuwe regelgeving (WNT-2). In dezen wordt gebruik gemaakt van de overgangsregeling van WNT-1 naar WNT-2. Dit betekent dat de bezoldiging tot en met 2019 gehandhaafd mag blijven en vanaf 2020 naar 3 jaar afgebouwd zal moeten worden naar het niveau van de norm volgens WNT-3.		
Gegevens 2017			
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31-12	1/1 - 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	0,9	
Beloning	153.751	78.418	
Beloning onkostenvergoedingen	240	1.268	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	153.991	79.686	
Beloningen betaalbaar op termijn	11.890	8.296	
Individueel toepasselijk beloningsmaximum	146.000	135.000	
Totaal bezoldiging 2017	165.881	87.982	

Bedragen x € 1		Dhr H.J. Tuller
Funciegegevens		Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2018		
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		
Dienstbetrekking ?		
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		
Beloningen betaalbaar op termijn		
Subtotaal		0
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum 10		151.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet		N.v.t.
Totale bezoldiging		0
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		# 1
	een overgangsregime als gevolg van nieuwe regelgeving (WNT-2). In dezen wordt gebruik gemaakt van de overgangsregeling van WNT-1 naar WNT-2. Dit betekent dat de bezoldiging tot en met 2019 gehandhaafd mag	
Gegevens 2017		
Aanvang en einde functievervulling in 2017		1/1 - 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		1,0
Beloning		111.553
Beloning onkostenvergoedingen		240
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		111.793
Beloningen betaalbaar op termijn		11.681
Individueel toepasselijk beloningsmaximum		146.000
Totaal bezoldiging 2017		123.474

1c. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking.

Bedragen x € 1		Dhr P.M Stam	
Funciegegevens		Bestuurder	
Functie bij beëindiging dienstverband		1/1 -31/8	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		1	
Jaar waarin het dienstverband is beëindigd		2018	
Ontslaguitkering			
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband		75.000	
Individueel toepasbaar maximum		75.000	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		n.v.t.	
Totaal uitkeringen wegens beëindiging		75.000	
Waarvan betaald in 2018		75.000	
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		N.v.t	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		N.v.t	

1d. Toezichhoudende topfunctionarissen

Bedragen x € 1	Dhr. W. Zwaan	Mevr. M. Harten	Dhr. M. Baldew
Funcctiegegevens	Voorzitter	Voorzitter	Lid en Voorzitter
Aanvang en einde functievervulling in 2018		1/1 - 19/9	1/1 -31/12
Beloning		8.033	8.374
Belastbare onkostenvergoedingen		1.030	340
Totale bezoldiging		9.063	8.714
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		16.295	17.219
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet		N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is		N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2017			
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 29/3	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Beloning	2.326	10.700	7.443
Belaste onkostenvergoedingen	228	2.008	306
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	2.554	12.708	7.749
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0
Individueel toepasselijk beloningsmaximum	5.220	20.160	14.600
Totaal bezoldiging 2017	2.554	12.708	7.749
Gegevens 2018			
Bedragen x € 1	Mevr. Collet d'Escury	Dhr.W.G. Eigeman	Dhr.H.J. Wegter
Funcctiegegevens 2	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2018		1/1 -31/12	1/1 -31/12
Beloning		9.305	7.443
Belastbare onkostenvergoedingen		893	194
Totale bezoldiging		10.198	7.637
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		15.100	15.100
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is		N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2017			
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 29/3	1/1 - 31/12	29/3 -31/12
Beloning	1.550	8.839	5.893
Belaste onkostenvergoedingen	266	1.264	224
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen			
Beloningen betaalbaar op termijn			
Individueel toepasselijk beloningsmaximum	3.480	14.600	11.120
Totaal bezoldiging 2017	1.816	10.103	6.117
Gegevens 2018			
Bedragen x € 1	Dhr. P.E. Mazel	Mevr.G.P.C.M. Dijkman	Mevr. A.T. Brink
Funcctiegegevens 2	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 -31/12	1/1 -31/12	1/1 -31/12
Beloning	7.443	7.443	7.443
Belastbare onkostenvergoedingen	264	151	284
Totale bezoldiging	7.707	7.594	7.727
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	15.100	15.100	15.100
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2017			
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 -31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Beloning	7.443	7.443	5.893
Belaste onkostenvergoedingen	173	214	425
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen			
Beloningen betaalbaar op termijn			
Individueel toepasselijk beloningsmaximum	14.600	14.600	11.120
Totaal bezoldiging 2017	7.616	7.657	6.318

**5.1.9 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2018
(na resultaatbestemming)**

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	0	0
Materiële vaste activa	2	6.962.490	7.840.551
Financiële vaste activa	3	0	0
Totaal vaste activa		<u>6.962.490</u>	<u>7.840.551</u>
Viottende activa			
Vorraden	4	0	0
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	0	0
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	6	0	0
Debiteuren en overige vorderingen	7	3.273.871	2.763.802
Effecten	8	0	0
Liquide middelen	9	1.268	719
Totaal viottende activa		<u>3.275.139</u>	<u>2.764.521</u>
Totaal activa		<u><u>10.237.629</u></u>	<u><u>10.605.072</u></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	10	0	0
Bestemmingsreserves		699.819	699.819
Bestemmingsfondsen		0	0
Algemene en overige reserves		<u>2.852.825</u>	<u>2.818.518</u>
Totaal eigen vermogen		<u>3.552.644</u>	<u>3.518.337</u>
Voorzieningen	11	1.210.822	1.184.902
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	12	4.740.537	5.321.184
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringoverschot	6	0	0
Overige kortlopende schulden	13	<u>733.626</u>	<u>580.649</u>
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>733.626</u>	<u>580.649</u>
Totaal passiva		<u><u>10.237.629</u></u>	<u><u>10.605.072</u></u>

5.1.10 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2018

	<u>Ref.</u>	<u>2018</u> €	<u>2017</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	16	0	0
Subsidies	17	0	0
Overige bedrijfsopbrengsten	18	1.906.834	3.293.476
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>1.906.834</u>	<u>3.293.476</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	19	465.693	1.367.109
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	20	903.653	1.001.271
Overige bedrijfskosten	23	299.174	700.964
Som der bedrijfslasten		<u>1.668.520</u>	<u>3.069.344</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		238.314	224.132
Financiële baten en lasten	24	-204.007	-215.731
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>34.307</u></u>	<u><u>8.401</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2018</u> €	<u>2017</u> €
Algemene / overige reserves		<u>34.307</u>	<u>8.401</u>
		<u><u>34.307</u></u>	<u><u>8.401</u></u>

5.1.11 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.11.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

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

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

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

In de jaarrekening 2017 was de stichting Leren & Leven nog in de groep van stichtingen opgenomen. In de loop van 2018 is deze (relatief kleine) stichting verzelfstandigd en derhalve niet meer in de consolidatie opgenomen.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW, RJ 655 Zorginstellingen en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector. De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

Vergelijkende cijfers

De vergelijkende cijfers bij de jaarrekening 2018 zijn niet aangepast.

Vergelijking met de begroting

De in de jaarrekening opgenomen begrotingscijfers zijn gebaseerd op de door de Raad van Bestuur vastgestelde en op 29-11-2017 door de Raad van Toezicht goedgekeurde begroting 2018.

5.1.11 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

Consolidatie

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

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

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

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

5.1.11 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.11.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

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

Een verplichting wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag waartegen de afwikkeling zal plaatsvinden op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Onder verplichtingen worden mede voorzieningen begrepen. Verplichtingen die hier niet aan voldoen worden niet in de balans opgenomen, maar worden verantwoord als niet in de balans opgenomen verplichtingen.

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

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

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

Materiële vaste activa

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

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

Rentelasten gedurende de bouw worden niet geactiveerd.

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

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

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

5.1.11 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vordering onderhanden werk gemeenten

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

Een voorziening wordt getroffen nop het onderhanden traject op grond van verwachte oninbaarheid.

Vorderingen

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

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Eigen vermogen

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

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserves zijn reserves waaraan door de bevoegde organen van de Stichting een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

Bestemmingsfondsen

Bestemmingsfondsen zijn reserves waaraan door derden een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

Aanwending van bestemmingsreserves en -fondsen

Uitgaven die worden gedekt uit bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen worden in de resultatenrekening. Wijzigingen in de beperking van de bestemming van reserves welke door de daartoe bevoegde organen of instanties worden aangebracht, worden als overige mutatie binnen het eigen vermogen verwerkt.

Algemene en overige reserves

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

5.1.11 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde of de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. De gehanteerde disconteringsvoet is 2,5%. Voorgaand jaar was de disconteringsvoet 2,5%. Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

Voorziening groot onderhoud

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

Voorziening jubileumverplichtingen

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

Voorziening Stationsstraat Emmen

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

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

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

Voorziening Vitaliteitsbudget

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

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

5.1.11 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Schulden

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

5.1.11.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

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

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

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

Opbrengsten

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

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

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

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

Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voorzover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit. De beloningen van het personeel worden als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de instelling.

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

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

5.1.11 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Pensioenen

Stichting Yorneo en Yorneo Beheer hebben voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. De stichtingen betalen hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In november 2018 bedroeg de dekkingsgraad 101,2%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 124,8%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 10 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. De stichtingen hebben geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. De stichtingen daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van de stichting in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen danwel ontvangen dividenden van deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend en waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

Afschrijvingen

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

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

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

5.1.11 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.11.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

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

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

5.1.11.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

5.1.11.7 Waarderingsgrondslagen WNT

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

5.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

2. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	6.923.890	7.782.101
Machines en installaties	38.600	58.450
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	0	0
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	0	0
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	0	0
Totaal materiële vaste activa	<u><u>6.962.490</u></u>	<u><u>7.840.551</u></u>

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	7.840.551	8.946.358
Bij: investeringen	25.592	-220.334
Bij: herwaarderings	0	0
Af: afschrijvingen	903.653	885.473
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	0	0
Boekwaarde per 31 december	<u><u>6.962.490</u></u>	<u><u>7.840.551</u></u>

Toelichting:

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

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

7. Debiteuren en overige vorderingen

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Vorderingen op groepsmaatschappijen	3.272.903	2.763.802
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen		
Vooruitbetaalde bedragen:	968	
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u><u>3.273.871</u></u>	<u><u>2.763.802</u></u>

5.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

9. *Liquide middelen*

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Bankrekeningen	1.268	719
Kassen		
Deposito's		
Totaal liquide middelen	<u>1.268</u>	<u>719</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

5.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

10. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Kapitaal	0	0
Bestemmingsreserves	699.819	699.819
Bestemmingsfondsen	0	0
Algemene en overige reserves	<u>2.852.825</u>	<u>2.818.518</u>
Totaal eigen vermogen	<u><u>3.552.644</u></u>	<u><u>3.518.337</u></u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2018</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2018</u>
	€	€	€	€
Kapitaal				0
Totaal kapitaal	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2018</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2018</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsreserve vervanging materiële vaste activa	699.819			699.819
				0
				0
Totaal bestemmingsreserves	<u>699.819</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>699.819</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2018</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2018</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Vrije reserve	2.818.518			2.818.518
Resultaat boekjaar		34.307		34.307
Overige reserves:				0
				0
Totaal algemene en overige reserves	<u>2.818.518</u>	<u>34.307</u>	<u>0</u>	<u>2.852.825</u>

5.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

11. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-2018	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2018
	€	€	€	€	€
- groot onderhoud	1.017.617	88.008	73.803		1.031.822
- Stationsstraat Emmen	156.476				156.476
- toekomstige jubilea	10.809	6.402		10.809	6.402
- toekomstige kosten vitaliteitsbudget		16.122			16.122
Totaal voorzieningen	<u>1.184.902</u>	<u>110.532</u>	<u>73.803</u>	<u>10.809</u>	<u>1.210.822</u>

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

31-dec-2018

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)

Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)

1.210.822

hiervan > 5 jaar

Toelichting per categorie voorziening:

De voorziening voor groot onderhoud is gebaseerd op het meerjaren onderhoudsplan 2019-2028

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 10 jaar voor de datum waarop de AOW leeftijd wordt bereikt gebruik te maken van de vitaliteitsregeling waarbij de regeling voor verschillende doelen gebruikt kan worden.

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

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-18	31-dec-17
	€	€
Schulden aan banken	3.117.603	3.435.607
Egalisatiefonds	1.622.934	1.885.577
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>4.740.537</u>	<u>5.321.184</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2018	2017
	€	€
Stand per 1 januari	5.901.832	6.482.480
Bij: nieuwe leningen	0	
Af: aflossingen	318.004	318.004
	262.644	262.644
Stand per 31 december	<u>5.321.184</u>	<u>5.901.832</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	318.004	318.004
Af: vrijval egalisatiefonds komend boekjaar	262.644	262.644
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>4.740.536</u>	<u>5.321.184</u>

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

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

580.648

318.004

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

4.740.536

5.583.828

hiervan > 5 jaar

0

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden.

De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Toelichting:

Yorneo Beheer c.s. heeft naast genoemde leningen een kredietfaciliteit in rekening-courant bij ING bank NV van € 2.000.000 (Per 1 januari 2019 verminderd naar 1.000.000 euro)

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

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

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

Als zekerheid is gesteld een onderpand van € 5.000.000 op de bedrijfspanden.

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

De aflossingsverplichtingen 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 exploitatierekening₄₆

5.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

13. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Crediteuren	73.408	
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	580.648	580.648
Belastingen en premies sociale verzekeringen	13.266	
Schulden terzake pensioenen	24.480	
Nog te betalen kosten:	33.440	
Vakantiegeld	6.645	
Vakantiedagen		
Overige schulden	1.739	1
Totaal overige kortlopende schulden	<u>733.626</u>	<u>580.649</u>

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

Geen

VPB-plicht Jeugdzorg

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

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

Oorzaak van deze eventuele vennootschapsbelastingplicht ligt in het feit dat jeugdzorginstellingen veelal geen

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

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

5.1.13 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2018						
- aanschafwaarde	19.128.556	115.823				19.244.379
- cumulatieve herwaarderingen						0
- cumulatieve afschrijvingen	11.346.455	57.373				11.403.828
Boekwaarde per 1 januari 2018	<u>7.782.101</u>	<u>58.450</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>7.840.551</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	25.592					25.592
- herwaarderingen						0
- afschrijvingen	883.803	19.850				903.653
- bijzondere waardeverminderingen						0
- terugname bijz. waardeverminderingen						0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde						0
.cumulatieve herwaarderingen						0
.cumulatieve afschrijvingen						0
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde						0
cumulatieve herwaarderingen						0
cumulatieve afschrijvingen						0
per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-858.211</u>	<u>-19.850</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-878.061</u>
Stand per 31 december 2018						
- aanschafwaarde	19.154.148	115.823	0	0	0	19.269.971
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	12.230.258	77.223	0	0	0	12.307.481
Boekwaarde per 31 december 2018	<u>6.923.890</u>	<u>38.600</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>6.962.490</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	2,5 en 10%	10 en 20%				

BIJLAGE

5.1.14 Overzicht langlopende schulden ultimo 2018 (enkelvoudig)

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Restschuld 31 december 2017	Nieuwe leningen in 2018	Aflossing in 2018	Restschuld 31 december 2018	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2018	Aflos- sings- wijze	Aflos- sing 2019	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
Lening II	1-jan-04	1.700.000	25 jr	Hypotheek	3,34%	753.611		68.004	685.607		10	lineair	68.004	Hypotheek
Lening I	20-apr-09	5.000.000	20 jr	Hypotheek	5,67%	3.000.000		250.000	2.750.000		10	lineair	250.000	Hypotheek
Egalisatiefonds						2.148.221		262.644	1.885.577				262.644	
Totaal						5.901.832	0	580.648	5.321.184	0			580.648	

5.1.19 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

18. Overige bedrijfsopbrengsten*De specificatie is als volgt:*

	Realisatie	Realisatie
	2018	2017
	€	€
Doorbelasting huur en overhead	1.644.190	2.859.566
Vrijval Egalisatie	262.644	262.644
Overig		171.266
Totaal	1.906.834	3.293.476

LASTEN**19. Personeelskosten***De specificatie is als volgt:*

	Realisatie	Realisatie
	2018	2017
	€	€
Lonen en salarissen	314.312	815.725
Sociale lasten	20.842	122.065
Pensioenpremies	23.562	71.616
Andere personeelskosten:	83.994	128.627
Ontvangen ziekengelden		-18.521
Subtotaal	442.710	1.119.512
Personeel niet in loondienst	22.983	247.597
Totaal personeelskosten	465.693	1.367.109

20. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa*De specificatie is als volgt:*

	Realisatie	Realisatie
	2018	2017
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	0	
- materiële vaste activa	903.653	1.001.271
Totaal afschrijvingen	903.653	1.001.271

5.1.19 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

LASTEN

23. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	Realisatie	Realisatie
	2018	2017
	<u>€</u>	<u>€</u>
Accommodatiekosten	289.122	167.135
Apparaatskosten	10.052	533.829
Verzorgingskosten		
Dekking centrale overhead		
Totaal overige bedrijfskosten	<u><u>299.174</u></u>	<u><u>700.964</u></u>

5.1.19 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

24. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	Realisatie 2018	Realisatie 2017
	€	€
Rentebaten		
Rentebaten groepsmaatschappijen		
Ontvangen dividenden		
Resultaat deelnemingen		
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten		
Financiële baten uit verhouding met groepsmaatschappijen		
Financiële baten uit verhoudingen met overige verbonden maatschappijen		
Overige opbrengsten financiële vaste activa en effecten		
Subtotaal financiële baten	0	0
Rentelasten	-204.007	-215.731
Rentelasten groepsmaatschappijen		
Resultaat deelnemingen		
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten		
Geactiveerde rente		
Overige financiële lasten		
Subtotaal financiële lasten	-204.007	-215.731
Totaal financiële baten en lasten	<u>-204.007</u>	<u>-215.731</u>

5.1.16 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Yorneo Beheer heeft de jaarrekening 2018 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 27 maart 2019.

De raad van toezicht van de Stichting Yorneo Beheer heeft de jaarrekening 2018 goedgekeurd in de vergadering van 27 maart 2019.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum met belangrijke effecten op de situatie per 31 december 2018.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Raad van Bestuur

W.G.
A. Smit 27 maart 2019

W.G.
J. Regtuijt 27 maart 2019

Raad van Toezicht

W.G.
B. Baldew 27 maart 2019

W.G.
B.S. Eigeman 27 maart 2019

W.G.
H.J. Wegter 27 maart 2019

W.G.
A.T. Brink 27 maart 2019

W.G.
P.E. Mazel 27 maart 2019

W.G.
G.P.C.M. Dijkman 27 maart 2019

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

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de Raad van Toezicht en de Raad van bestuur van Stichting Yorneo Beheer

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2018

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2018 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 2018 en van het resultaat over 2018 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW, RJ 655 zorginstellingen en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2018;
2. de geconsolideerde en enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2018; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en de Regeling Controleprotocol WNT 2018 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 Titel 9 Boek 2 BW en RJ 655 zorginstellingen 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.

deJong&Laan

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten van Titel 9 Boek 2 BW en RJ 655 zorginstellingen 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 Titel 9 Boek 2 BW en RJ 655 zorginstellingen.

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 Titel 9 Boek 2 BW, RJ 655 zorginstellingen en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). 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 vennootschap.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, Titel 9 Boek 2 BW, RJ 655 zorginstellingen en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT), 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

deJong&Laan

controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaaf 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.

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.

Groningen, 29 maart 2019

De Jong & Laan Accountants B.V.

Origineel gewaarmerkt door:

drs. J. Zaagman RA