



Bestuursverslag 2019

Inhoud

| | |
|---|----|
| 1. Uitgangspunten, structuur en profiel | 3 |
| 2. Yorneo | 4 |
| 3. Tweejaarsbeleidsplan 2019-2020 | 7 |
| 4. Programma's | 11 |
| 5. Governance | 14 |
| 6. Cliënten | 17 |
| 7. Personeel en opleidingen | 21 |
| 8. Kwaliteit en Veiligheid | 23 |
| 9. Financiële positie en risico's | 25 |
| | |
| Bijlage 1. Organogram..... | 28 |

1. Uitgangspunten, structuur en profiel

1.1 Uitgangspunten

Dit bestuursverslag is een verantwoording van de activiteiten van Yorneo in 2019. 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 2019 is beschikbaar als apart document en vanaf 1 juni 2020 beschikbaar via DigiMV, het digitale portaal van het CIBG (uitvoeringsorganisatie van het ministerie van VWS).

De Raad van Toezicht heeft op 25 maart 2020 goedkeuring verleend aan het door de directeur-bestuurders genomen besluit het bestuursverslag 2019 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 2015 |

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

Strategie

Yorneo biedt specialistische jeugdhulp bij opvoeden en opgroeien. We werken volgens het biopsychosociale model en onze systemische en oplossingsgerichte regels.

- Systemische regels:
 - Is actief deel van het (nieuwe) geheel
 - Geeft erkenning op betrekkningsniveau
 - 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 platte organisatie. Medewerkers worden actief betrokken bij (inhoudelijke) ontwikkeling van de organisatie. Het proces van ons tweejarenbeleidsplan 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 kinderen/jongeren met ernstige gedragsproblemen
- Herstel veiligheid en pedagogische samenwerking tussen ouders in situaties van vechtscheidingen

De mogelijkheid voor verblijf bestaat uit:

- Pleegzorg
- Gezinshuizen
- Gezinshulpverlening met Verblijf
- Zelfstandigheidstraject
- Ervarend Leven Frankrijk
- Crisis
- Inkoop bij Drie Milieusvoorzieningen

In 2019 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

In 2019 is samen met de twaalf Drentse gemeenten en de vijf grote zorgaanbieders in Drenthe ingezet op verdere concretisering van het Bestuurlijk Transformatie Akkoord Drenthe.

De transformatie kreeg in 2019 ook aandacht in de aanbestedingen van Jeugdhulpregio's Noord-Midden Drenthe en Zuid Drenthe. Deze aanbestedingen vormden in 2019 een belangrijk thema voor Yorneo, aangezien dit het primaire werkgebied van de organisatie betreft. Na marktconsultaties en een kostprijsonderzoek de eerste helft van 2019 stond de tweede helft van 2019 in het teken van de aanbestedingen zelf en bijbehorende onderhandelingen. De formele resultaten van deze aanbestedingen worden in januari 2020 (Zuid Drenthe) en in maart 2020 (Noord-Midden Drenthe) verwacht.

Eind 2019 nam landelijk de aandacht voor jeugdzorg toe, mede door de tekorten bij veel gemeenten, wachtlijstproblematiek en (soms schrijnende) individuele cases. In de landelijke politiek gingen daarbij stemmen op om een deel van de jeugdzorgtaken meer centraal (landelijk of provinciaal) te gaan organiseren. Yorneo volgt deze ontwikkelingen met belangstelling; bij gebrek aan meer concrete plannen en concept wetgeving is het echter nog te vroeg om hierop te reageren of anticiperen.

Naast deze externe ontwikkelingen stond 2019 ook in het teken van ons tweejarenbeleidsplan, dat samen met een grote afvaardiging van de organisatie tot stand is gekomen én via diverse werkgroepen verder invulling krijgt. Naast diverse behaalde successen (concrete resultaten) werd de voortgang van diverse werkgroepen de Raad van Toezicht gepresenteerd. In 2020 krijgt dit tweejarenbeleidsplan nader vervolg en vindt evaluatie hiervan plaats, ter voorbereiding op het strategisch beleidsplan voor de volgende jaren.

Tot slot is in 2019 een nieuwe cao voor Jeugdzorg afgesloten. Deze cao heeft vooral vanaf 2020 financieel effect door structurele stijging van salarissen. Hoewel de vakbonden een andere verwachting uitspraken, wordt deze stijging niet volledig gecompenseerd door de indexering die gemeenten in hun aanbesteding hanteren.

3. Tweejaarsbeleidsplan 2019-2020

Het tweejaarsbeleidsplan is tot stand gekomen met inzet van meer dan 100 medewerkers. Voor de uitvoering van het plan is aan alle medewerkers van Yorneo gevraagd deel te nemen aan één of meerdere thema's als kartrekker, werkgroep lid of klankbordlid.

In 2019 heeft elke werkgroep het plan en de eerste resultaten gepresenteerd aan de Raad van Toezicht.

Hieronder een omschrijving van de thema's en een korte terugblik vanuit de werkgroepen:

Behouden en vinden van goede medewerkers

Omschrijving: Yorneo vindt rust en stabiliteit in de organisatie belangrijk. We maken een plan voor personeelsbeleid voor de langere termijn zodat we kunnen meebewegen met een continu veranderende omgeving. Het behouden van goede medewerkers is belangrijk om kwaliteit en continuïteit te kunnen waarborgen in ons werk. Yorneo onderscheidt zich als aantrekkelijke werkgever waardoor nieuwe collega's enthousiast worden om te komen werken bij Yorneo.

Terugblik: In 2019 is de werkgroep gestart met het concreet maken van hun opdracht: advies geven voor het strategisch personeelsbeleid van Yorneo. Een grote doelstelling rondom drie speerpunten:

1. De werkdruk (o.a. de notitie van de OR)
2. De werving, selectie en het afscheid nemen van collega's (begin en einde van het dienstverband)
3. Boeien en binden (waarbij de focus ligt op de tijd waarop de collega bij Yorneo werkt)

Door middel van een vragenlijst is aan veel (ex-) collega's gevraagd naar de eigen ervaringen als collega bij Yorneo. De vragenlijsten zijn in het laatste kwartaal geanalyseerd.

De werkgroep gaat zich in 2020 verdiepen hoe de arbeidsmarkt van de Jeugdhulpverlening er in de toekomst uit gaat zien en wat dit mogelijk gaat betekenen voor het personeelsbeleid van Yorneo. Hierbij worden de resultaten van de vragenlijst meegenomen.

Gezondheid en vitaliteit

Omschrijving: Goed gekwalificeerde medewerkers, die een gezonde werkdruk ervaren en met plezier naar het werk en naar huis gaan, vormen ons kapitaal. Het is belangrijk dat medewerkers zich gewaardeerd en gezien voelen, dat ze ertoe doen en er trots op zijn om voor Yorneo te werken. Vitaliteitsbeleid krijgt een belangrijke plek, waarbij we op verschillende manieren aandacht geven aan de duurzame inzetbaarheid van medewerkers.

Terugblik: De werkgroep heeft een aantal doelstellingen geformuleerd waar aan gewerkt wordt:

1. Iedere medewerker heeft inzicht hoe deze positieve invloed kan hebben op de eigen gezondheid
2. Beleid is gecreëerd op verschillende niveaus: organisatie (beleid), theoretisch (inzicht), preventief en praktisch
3. Er is een aanbod in (basis)trainingen
4. Er is een aandachtsfunctionaris Vitaliteit in elk resultaat verantwoordelijk team

Samenwerking externen

Omschrijving: Ons werk is sterk extern georiënteerd: cliënten, gemeenten, verwijzers, ketenpartners, collega aanbieders, brancheorganisaties, pleegouders, gezinshuizen, onderwijsinstellingen, et cetera. In 2019 werken we een plan uit hoe we de samenwerking met deze partners verder vormgeven en hoe we ons daarin positioneren, ook in relatie tot inhoudelijke opgaven en financiële kaders/uitdagingen van gemeenten. Daarbij is aandacht voor verdere ontschotting van jeugdzorg, het vervolg op de transformatie en een nadere stakeholdersanalyse. Tevens zetten we cliëntparticipatie nog meer op de agenda.

Terugblik: Na een inventarisatie van 'wie zijn onze externe relaties?' is een aanzet tot een stakeholdersanalyse gemaakt. Er is steekproefsgewijs bij externe contacten gevraagd naar beelden van en over Yorneo. De werkgroep werd hierbij bevestigd in het idee dat er over en weer beelden bestaan, die soms helpend zijn, maar ook de samenwerking in de weg kunnen staan.

Tijdens deze fase is besloten ook het thema cliëntparticipatie mee te nemen in de werkgroep. Hiervoor is een start gemaakt met een onderzoek: hoe ziet cliëntparticipatie (o.a. jongerenparticipatie) er momenteel uit? Wat doet Yorneo al? Wat zou beter kunnen?

Leren, implementeren en verdiepen

Omschrijving: Yorneo heeft de afgelopen jaren geïnvesteerd in veel nieuw aanbod wat betreft interne en externe opleidingen. We passen de opgedane kennis binnen het werk toe, zodat deze behouden blijft. Daarnaast gaan we meer aandacht besteden aan het leren van elkaar en het benutten van elkaars expertise. Intervisie is over twee jaar ingebed binnen het werkproces. Er komt ruimte voor basis- en verdiepingsmodules die interessant en beschikbaar zijn voor alle medewerkers en pleegouders. Met samenwerkingspartners onderzoeken we of we een gezamenlijk opleidingsaanbod vorm kunnen geven.

Terugblik: De werkgroep heeft een aantal doelstellingen geformuleerd waar aan gewerkt wordt:

1. Er is ruimte voor expertise-uitwisseling
2. Intervisie is ingebed in de werkprocessen
3. Er is ruimte voor persoonlijke ontwikkeling
4. Er zijn (verdiepings)trainingen voor medewerkers, intern en extern
5. Er is een scholingsplan dat als format gebruikt kan worden voor volgende jaren
6. De aanwezige kennis en vaardigheden zijn geborgd

Strategisch huisvestingsplan

Omschrijving: Het strategisch huisvestingsplan kent diverse sub thema's. Hoe zien we de ontwikkeling van onze locaties, in samenhang met onze hulpverlening? Hoe gebruiken we de locaties optimaal en richten we ze zo goed mogelijk in, aansluitend bij onze visie op hulpverlening/werkzaamheden? En hoe gaan we om met verduurzaming en besparing op energieverbruik, ook met oog op ons imago? Het strategisch huisvestingsplan helpt ons keuzes te maken en vervolgstappen te zetten.

Terugblik: Het hoofdthema van het strategisch huisvestingsplan is de toekomstige ontwikkeling van de organisatie te vertalen in de eisen aan huisvesting in samenhang met het optimaal gebruik van de locaties en de ontwikkeling van de visie op hulpverlening. Een tweede punt van aandacht is verduurzaming en besparing op energieverbruik, ook met oog op het imago en het verbeteren van de reputatie.

De werkgroep trekt op met de werkgroep Inhoudelijke ontwikkeling en de werkgroep Maatschappelijk Verantwoord Ondernemen.

Er is gestart met een enquête onder alle medewerkers over de kwaliteit en de tevredenheid van de huisvesting. De minpunten uit de uitkomst van de enquête worden daar waar mogelijk meegenomen in een aanpassing van de locatie.

Inhoudelijke ontwikkeling

Omschrijving: Yorneo onderscheidt zich ten opzichte van collega aanbieders door de grote aandacht voor (ouder-kind) interacties en hechtingsrelaties. Veiligheid, opvoeden en betekenisgeving zijn belangrijke thema's in onze interventies. We benutten evidence based kennis, specialistische diagnostiek en specialistische behandeling om een hulpaanbod op maat te realiseren. De inhoudelijke doorontwikkeling op basis van onze visie vindt samen met medewerkers plaats. Wat hebben we al, wat willen we behouden, waar zijn we trots op en wat willen we nog meer?

Terugblik: In 2019 is een afvaardiging van alle inhoudelijke programma's en disciplines betrokken geweest bij de verdere uitwerking en implementatie van de inhoudelijke visie van Yorneo, zoals dat beoogd is in de 'nieuwe werkwijze' en het tweejarenbeleidsplan. De medewerkers van Yorneo zijn trots op de wetenschappelijke onderbouwing en systemische basis onder onze programma's, waarin de visie van Yorneo duidelijk wordt. "We do it #YORWAY". De werkgroep heeft zich gerealiseerd dat er een omslag plaats moest vinden waarin medewerkers zelf verantwoordelijk zijn voor innovatie en inhoudelijke ontwikkeling op de werkvloer ontstaat en uitgevoerd wordt. De ideeën van medewerkers hoe onze hulpverlening te verbeteren en jeugdzorg te innoveren zijn gepresenteerd tijdens een interactieve bijeenkomst eind november en bieden input aan de inhoudelijke doorontwikkeling vanaf 2020.

Verbinding

Omschrijving: Over twee jaar is meer interne verbinding zichtbaar door collega's die elkaar vaker ontmoeten (tussen alle teams en locaties), is er meer inzicht in elkaars werk(omgeving) en hebben 'vorm volgt inhoud' en resultaatverantwoordelijk werken verder vorm gekregen. De gezamenlijke leermomenten die hieruit ontstaan, dragen bij aan een meer effectieve, efficiënte en prettige werksetting. Het stelt ons beter in staat om door te ontwikkelen, samen keuzes te maken, prioriteiten te stellen en successen te vieren en te delen.

Terugblik: In 2019 is de werkgroep actief geweest met het volgende:
Het eerste Yorfestival is georganiseerd. Ruim 180 collega's waren aanwezig tijdens dit festival, met onder meer een inspirerende lezing over samenwerking onder extreme omstandigheden en samenzijn bij het kampvuur.
Daarnaast zijn er "Yor-Curious" vragen bedacht die gesteld kunnen worden collega's om elkaar nog beter te leren kennen. Deze verdiepende vragen worden gebruikt op de introductiedagen voor nieuwe medewerkers.
Als derde is er een "kerstloop" georganiseerd voorafgaand aan de kerstborrel. Het kampvuur werd aangestoken en er was iets lekkers te drinken na afloop.

Een aantal activiteiten worden in 2020 opnieuw georganiseerd.

Yorneo op de kaart

Omschrijving: Yorneo is een belangrijke speler in de jeugdhulp in Drenthe. De komende jaren geven we de bekendheid en het imago van Yorneo verder positief vorm. Dit levert meer (h)erkenning van en voor Yorneo op. Hiervoor is een actieve communicatiestrategie nodig; bijbehorend plan met speerpunten krijgt in 2019 vorm. Daarbij krijgen contacten met externe partners expliciet aandacht. Ook de reikwijdte van 'de kaart' krijgt in 2019 meer kleur. Afwegingen over ons werkgebied (geografisch: vergroten?; inhoudelijk: verdiepen/verbreden?) spelen daarbij een belangrijke rol.

Terugblik: De werkgroep Yorneo op de Kaart heeft aanbevelingen gedaan voor een aantal speerpunten voor de komende jaren. *Verruimen* is het belangrijkste speerpunt: het verruimen van je kennis, je werkgebied, je imago en je voorland.

Voor dit speerpunt is het ontwikkelen, implementeren en uitvoeren van een passende communicatiestrategie noodzakelijk. Daarnaast heeft de werkgroep samenwerking gezocht met andere werkgroepen die inhoudelijk overlappen met Yorneo op de kaart. De volgende stappen zijn gericht op het uitwerken van de speerpunten, waarbij vooral de vraag ligt wie wat gaat doen in de organisatie.

Terugbrengen administratieve last

Omschrijving: De administratieve lastendruk in de zorgsector is te groot, ook bij Yorneo. Dit gaat ten koste van het eigenlijke werk: hulpverlening. Anderzijds ontkomen we er niet helemaal aan; zowel richting cliënten als opdrachtgevers is een goede verantwoording van belang. Yorneo heeft de afgelopen jaren al diverse stappen gezet om de administratieve lasten te beperken. Belangrijk is deze lijn voort te zetten en samen met medewerkers te kijken waar het handiger/slimmer kan. Daarnaast betrekken we de Drentse gemeentes en verwijzers bij dit proces.

Terugblik: 'Meer tijd voor kwaliteit door verminderen van administratie'. Dit is de doelstelling van de werkgroep. Deze doelstelling is uitgewerkt in vier pijlers:

1. Kennis: Maak duidelijk wat moet (wet- en regelgeving, Yorneobeleid) en waar we invloed op hebben
2. Werken met één systeem voor cliëntgegevens en één systeem voor medewerkersgegevens
3. Continue Verbeteren: Wat kan efficiënter? Wat kunnen we schrappen? Wat is al ontwikkeld door andere organisaties?
4. Schrapessies: Landelijk initiatief waarbij jeugdzorgprofessionals overbodige regels uit de jeugdzorg schrappen

Deze pijlers zijn uitgewerkt in een lijst van thema's (groot en klein, makkelijk en moeilijk te realiseren) die de komende periode geprioriteerd en SMART geformuleerd worden.

Maatschappelijk verantwoord ondernemen

Omschrijving: Yorneo is een maatschappelijk georiënteerde organisatie. Daarbij past een visie op maatschappelijk verantwoord ondernemen; deze ontwikkelen we in de eerste helft van 2019, met concrete prioriteiten voor het vervolg daarna. Dit geeft helderheid over hoe Yorneo omgaat met maatschappelijke vraagstukken als duurzaamheid, personeelsbeleid voor onder meer werkzoekenden en mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt, diversiteitsbeleid, lokale/regionale maatschappelijke betrokkenheid.

Terugblik: De werkgroep heeft zich aangesloten bij "Het Koploperproject". Dit project geeft handvaten om toekomstbestendig via klimaat neutrale, circulaire en inclusieve economie te ondernemen.

Vanuit een 0-meting werd duidelijk dat met name het woon-werkverkeer hoog uitslaat op de Yorneo CO2 meter.

Kenmerkend voor de werkgroep is de energie, het enthousiasme, de betrokkenheid bij het onderwerp en de voortvarendheid.

Tot slot een tip voor een ieder dit leest, doe de voetafdruktest via www.voetafdruktest.wnf.nl

Binnen 10 minuten weet je jouw persoonlijke voetafdruk en krijg je tips om de afdruk minder te maken.

4. Programma's

Ambulant

In de ambulante programma's van Yorneo wordt jeugd- en opvoedhulp geboden vanuit bewezen effectieve methodieken: Parent Management Training Oregon (PMTO), Intensieve Orthopedagogische Gezinsbehandeling (IOG), Multi Dimensionele Familie Therapie (MDFT) en Multi Systeem Therapie (MST). Yorneo participeert hierbij in regionale en landelijke stuur- en projectgroepen en doet mee aan onderzoek.

Een groot aantal kinderen dat in zorg is bij Yorneo heeft specialistische vragen op het gebied van diagnostiek of behandeling. Gezien de wens om specialistische kennis te implementeren in het dagelijks leven en in het behandelprogramma, is het steeds beter mogelijk om voor specialistische diagnostiek en behandelvragen 'intern' een oplossing te bieden.

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 2019 onderwijs-zorg arrangementen en verdere samenwerking rondom passend onderwijs verder uitgewerkt. De samenwerking met andere zorgaanbieders heeft bijzondere aandacht. Naast de samenwerking met Cosis is ook actief contact met Kentalis verder uitgebouwd.

Specialistische Regulatie Behandeling

Ongeveer 10% van de kinderen die een beroep doet op specialistische jeugdhulp heeft fysieke regulatie klachten. Een deel van deze kinderen wordt onvoldoende voor deze klachten behandeld, soms vanuit onbegrip door de complexiteit van factoren. Speciaal voor deze kinderen en voor kinderen met gecompliceerde fysieke problemen op het gebied van eten, drinken, slapen of zindelijkheid heeft Yorneo een specialistisch team samengesteld. Aanmeldingen komen vanuit Yorneo, maar ook van jeugdigen van buiten onze regio.

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 2019 verdere aandacht besteed aan de doorontwikkeling van de werkwijze.

Yorneo participeert in het platform KEES. Dit is een samenwerking van verschillende organisaties binnen de drie noordelijke provincies op het gebied van scheiding. Vanuit platform KEES zijn een aantal middelen ontwikkeld: hiermee kunnen hulpverleners een inschatting maken van de ernst van de scheidingsproblematiek van hun cliënten. Vervolgens kunnen ze zorgen voor een snelle doorverwijzing naar de juiste hulp.

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.

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 doel 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 2019 is de behandelvisie opnieuw beschreven.

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; crisisleeggezinnen, 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. In 2019 is gekozen om het gehele team te trainen in de methodiek Ambulante Spoed Hulp (ASH).

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. Dit 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.

Om Altijd op maat vorm te geven participeert Yorneo in een aantal samenwerkingsverbanden, waaronder:

- Stuurgroep Pracht: een gezamenlijk overleg van Drentse zorgaanbieders op interventieniveau acht (verblijf), verwijzers en gemeenten
- MDA++: een samenwerkingsverband voor intensieve gezinshulp en integrale aanpak van ernstig, acuut en langdurig huiselijk geweld, seksueel geweld en kindermishandeling. In het MDA++ werkt een aantal organisaties samen om de vicieuze cirkel van geweld te doorbreken en het aantal slachtoffers te verminderen
- FACT: een samenwerkingsverband met organisaties in jeugdhulp, ggz en verslavingszorg. Alle organisaties in het team hebben hun eigen kennis en door samenwerking kan het team de juiste hulp bieden.

5. Governance

5.1 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 2019

| 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 / |
| G.P.C.M. (Gabriëlle) Dijkman | Vicevoorzitter & Lid voordracht cliëntenraad | Auditcommissie organisatie, kwaliteit & veiligheid Onderwijs | Directeur adviesbureau op het gebied van onderwijs, communicatie en maatschappelijke dienstverlening |
| 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 |

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 / vaststelling Raad van Toezicht |
|--|
| Jaarverslag 2018 |
| Begroting Yorneo 2019 |
| Honorering Raad van Toezicht |
| Zelfevaluatie |
| Aftreden Mohn Baldew als voorzitter in 2020 |

| Thema's Raad van Toezicht | Thema's auditcommissies |
|--|---|
| Strategische en interne / externe ontwikkelingen | Hulpverlening / behandeling |
| Veiligheid | Veiligheid |
| Samenwerking en ontwikkelingen in de jeugdzorg | Onderbouwd werken met vragenlijsten (RGM) |
| Financiën, managementrapportages en risicomanagement | Perioderapporten, Jaarrekening, Bestuursverslag |
| Corporate Governance | Onderwijs |
| Aanbestedingen | Interne / externe audit en realisatie verbeterplannen |
| Klachten | Klachten |
| Tweejaarsbeleidsplan 2019 – 2020 | Tweejaarsbeleidsplan Yorneo 2019-2020 |
| Actuele ontwikkelingen Yorneo | Actuele ontwikkelingen Yorneo |
| HKZ | Evaluatie auditcommissie |

Terugblik Raad van Toezicht

De decentralisatie transformatie jeugdzorg is inmiddels vijf jaar in werking. Het zoeken naar de juiste positie en rol blijft gelden voor alle spelers; voor de gemeenten en voor Yorneo (zijn bestuurders en medewerkers). Naast de werkgeversrol en toezichthoudende functie heeft de Raad van Toezicht een rol als sparringpartner. De Raad van Toezicht pakt deze rol met grote inzet en plezier. De kunst is het vinden van een goede balans tussen permanente beweging, ontwikkeling en beheersbaarheid.

Vicevoorzitter Bart Eigeman heeft zijn functie per 27 maart 2019 neergelegd waarmee de Raad van Toezicht bestaat uit vijf leden. De taken en verantwoordelijkheden van de Raad van Toezicht zijn onverminderd belangrijk en zijn dynamisch te noemen.

2019-2020 staan in het teken van het tweejaarsbeleidsplan. Dit plan geeft met een tiental speerpunten de koers aan van Yorneo. De uitwerking van deze speerpunten gebeurt door verschillende werkgroepen bestaande uit medewerkers van Yorneo onder toezicht van de raad van bestuur. De Raad van Toezicht is gedurende het jaar geïnformeerd over het procesverloop en voorlopige resultaten door de verschillende werkgroepen. De Raad van Toezicht waardeert in hoge mate de inzet van de directeur-bestuurders en de medewerkers in het afgelopen jaar.

In 2019 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 zitting 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.

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

5.2 Ondernemingsraad

Samenstelling Ondernemingsraad (OR) per 31 december 2019

| Naam | Functie | Commissie | Werkzaam bij Yorneo |
|----------------------|-------------------------------------|--|---------------------|
| Thea van Esch | Voorzitter | Dagelijks Bestuur | Ambulant Zuid Oost |
| Dennis Wobbles | Vicevoorzitter/Tijdelijk Voorzitter | Dagelijks Bestuur, voorzitter commissie Sociaal Beleid | Hulp na Scheiding |
| Marianne van der Wal | Lid/Tijdelijk Vicevoorzitter | Commissie Sociaal Beleid | MOC Assen |
| Jeanette Ebbinge | Ambtelijk secretaris | Dagelijks Bestuur | GmV Assen |
| Judith Schoenmakers | Lid | Commissie Sociaal Beleid | GmV Meppel |
| Vincent Leene | Lid | Commissie Sociaal Beleid | GmV Emmen |
| Wim de Jong | Lid | Commissie Sociaal Beleid | Pleegzorg |
| 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 | MOC Assen |
| Ellen Zantingh | Lid | Commissie Communicatie en Sociaal Beleid | Ambulant Zuid Oost |

Behandelde thema's / onderwerpen

| Thema / onderwerp | |
|---|----------------------------------|
| Bedrijfsarts | Professioneel Statuut |
| Ziekte- en verzuimbeleid / eigen regie model | Format jaarplan |
| Begroting/kwartaalrapportages | Jaarplannen teams |
| Beleid aanstelling en inschaling | IAG opleiding Pleegzorg |
| Functiebeschrijving/-waardering amb. medewerkers A en B | Reiskostenregeling |
| Functiebeschrijving/-waardering bedrijfsbureau | Resultaatverantwoordelijke teams |
| Leerbeleid | High Tea |
| Locatiebezoeken | Vergaderen op locatie |
| Evaluatie exit interviews 2018-2019 | Tussentijdse verkiezingen |
| Notitie werkdruk | Vorm volgt inhoud |
| OR Platform | Sociaal Plan |
| Preventiemedewerker | Tweejaars beleidsplan |
| Protocol herplaatsing | Bezwarencommissie |
| Gekapitaliseerde uren | Studieovereenkomsten |

Terugblik OR

Het afgelopen jaar zijn er meerdere onderwerpen en thema's besproken met de directeur-bestuurders. De meeste van deze onderwerpen/thema's staan in verbinding met het tweejaars beleidsplan. Terugkijkend op 2019 staat het jaar voor het verder vorm geven en inhoud geven aan dit beleidsplan. De OR ziet en merkt dat medewerkers een actieve rol hebben in de werkgroep/klankbordgroepen om Yorneo, op elk niveau, gezamenlijk door te ontwikkelen. De actiepunten die vanuit deze ontwikkelingen naar voren zullen komen, zullen in 2020 een vervolg krijgen door deze verder uit te werken in beleid.

*Dennis Wobbles,
Tijdelijk Voorzitter*

6. Cliënten

6.1 Productie en wachtlijst

Overzicht van aantal jeugdigen die in behandeling zijn geweest in 2019. Het betreft zowel de Drentse als niet-Drentse jeugdigen:

| | Realisatie |
|---------------------|-------------|
| Ambulante hulp | 1179 |
| MOC | 197 |
| Pleegzorg | 564 |
| Overige 24 uurszorg | 248 |
| Totaal | 2188 |

Overzicht van de externe wachtlijst van jeugdigen op 31 december 2019 (dagen vanaf binnenkomst aanmelding):

| Wachttijd | Totaal |
|---------------|------------|
| < 2 weken | 40 |
| 2-4 weken | 45 |
| > 4 weken | 184 |
| Totaal | 269 |

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 | 378 |
| Primair Onderwijs / Voorgezet Onderwijs | 74 |
| Totaal | 452 |

6.2 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% 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.

6.3 Cliëntenbeleid

Cliëntenraad Yorneo

Samenstelling Cliëntenraad per 31 december 2019

| Naam | Functie |
|------------------|----------------|
| Daan de Bruijn | Voorzitter |
| | |
| Jeannet Wendel | Vicevoorzitter |
| Christa de Lange | Lid |
| Liesbeth Holman | Lid |

Behandelde thema's / onderwerpen

| Thema / onderwerp |
|---|
| Bekendheid Cliëntenraad onder cliënten |
| Ledenwerving nieuwe cliëntenraad |
| Koerskaart van de SER, om richting te geven aan medezeggenschap |
| Ingekomen klachten |
| Begroting 2019 en jaarrekening / jaarverslag 2018 |

2019 stond in het teken van de het leren kennen van de organisatie. De cliëntenraad is per 1 januari 2019 gestart met een nieuwe bezetting. Tijdens ons eerste zittingsjaar hebben we verschillende gastsprekers uitgenodigd om een beeld te krijgen van de organisatie. Verder hebben we regelmatig informatie van het bestuur gekregen en van ons advies voorzien

D. de Bruijn

Voorzitter

Pleegouderraad (POR)

Samenstelling Pleegouderraad (POR) per 31 december 2019

| Naam | Functie |
|---------------|------------|
| Arjen Meidam | Voorzitter |
| Dick Hulleman | Secretaris |
| Karin Kappen | Lid |
| | |
| | |

Behandelde thema's / onderwerpen

| Thema / onderwerp |
|------------------------------------|
| Nieuwe leden POR |
| Vroegtijdig stoppen pleeggezinnen |
| Klachten/ veiligheid |
| Begroting 2020 en jaarverslag 2018 |
| Verlenging pleegzorg 18 plus |

Ook in 2019 hadden we contacten met andere organisaties die zich ook met pleegzorg bezighouden. De bijeenkomsten met de LOPOR (landelijke organisatie pleegouderraden) zijn bezocht. De bijeenkomsten met de Noordelijke POR zijn door onderbezetting niet bezocht, in 2020 willen we weer deelnemen. Door de onderbezetting van de POR is het lastig om aan alle activiteiten deel te nemen. Als laatste is er een structureel overleg tussen de POR, Yorneo en Jeugdbescherming Noord.

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

Er is veel aandacht voor de wetwijziging dat ook jongeren boven de 18 jaar verlenging kunnen krijgen van pleegzorg.

D. Hulleman
Secretaris.

6.4 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 |
|-----------------------------|--------------|-------------------|---|
| Hulp na Scheiding | 26-01-2019 | n.v.t. | Niet-ontvankelijk Klacht is in 2018 reeds behandeld. |
| Pleegzorg | 15-02-2019 | 20-05-2019 | Ongegrond |
| Hulp na Scheiding | 02-07-2019 | n.v.t. | Klacht door klager ingetrokken voorafgaand aan hoorzitting |
| Hulp na Scheiding | 01-08-2019 | 12-09-2019 | Na behandeling door klager ingetrokken. |
| Crisis / Crisispleegzorg | 28-05-2019 | 16-10-2019 | Gegronnd De directie sluit zich aan bij de uitspraak en heeft maatregelen genomen. |
| Pleegzorg | 18-09-2019 | n.v.t. | Klachtencommissie is niet bevoegd. |
| Hulp na Scheiding | 02-11-2019 | 10-12-2019 | Ongegrond |

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.

7. Personeel en opleidingen

Overzicht van medewerkers in dienst in 2019 ten opzichte van 2018:

| Jaar | medewerkers | FTE |
|------|-------------|-----|
| 2019 | 307 | 235 |
| 2018 | 308 | 237 |

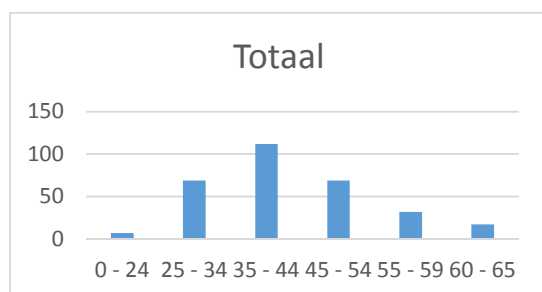
Verloop 2019

Het verloop daalde van 11,6% in 2018 naar 10% in 2019.

In 2019 is van 37 medewerkers afscheid genomen.

Leeftijdsopbouw 2019

In 2019 zag de leeftijdsopbouw van personeelbestand er als volgt uit:



Verzuim

Het verzuim is gedaald van 4,6% naar 4,0%. De meldingsfrequentie van 0,85 is in 2019 hetzelfde gebleven.

Het verzuimpercentage ligt onder het landelijk gemiddelde van de Jeugdzorg van 6,7% in het eerste halfjaar van 2019 (cijfers FCB) en 5,7% in het derde kwartaal 2019 (Statline, gezondheids- en welzijnszorg) (meest recente cijfers).

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 2019 in- en extern plaatsgevonden. In 2019 zijn in totaal 38 medewerkers nieuw ingestroomd.

Kwaliteit

Alle medewerkers van Yorneo hadden in 2019 een registratie, die verplicht is voor het uitoefenen van hun beroep in het voor hen geldende kwaliteitsregister.

Opleidingen

In 2019 is er gewerkt aan het ontwikkelen en faciliteren van medewerkers en de resultaat verantwoordelijke teams. Alle door Yorneo aangeboden trainingen zijn geaccrediteerd door de relevante beroepsverenigingen.

Net als eerdere jaren heeft bij interne deskundigheidsbevordering (Yorneo-breed) en bij specifieke scholing (extern) de visie op systemische interventies richting gegeven aan prioritering. Duidelijke toevoeging in 2019 was het ontwikkelingspsychologisch profiel. In oktober heeft dit geleid tot een inspirerende trainingsweek: de week van de regulatie. Er is enthousiast deelgenomen door veel collega's aan deze scholingen en ook de externe studiedag "Alles in Balans" was een succes. Deze bijdragen zijn ook op verschillende landelijke congressen gepresenteerd (bijv. Congres Autisme Jonge Kind, Congres Samen nog Beter, voor kinderartsen en kinderpsychologen). Hiermee wordt het unieke profiel van Yorneo steeds duidelijker: Yorneo heeft 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.

8. Kwaliteit en Veiligheid

8.1 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.

8.2 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

8.3 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.

Bij alle te starten trajecten wordt een inschatting gemaakt van de veiligheid. In 2019 is een pilot gedaan met de ARIJ (Amsterdamse Risico-Inventarisatie Jeugd). De ARIJ is een doorontwikkeling van de LIRIK (Licht instrument risicotaxatie kind veiligheid), waarmee Yorneo tot 2019 werkte. De pilot had een positieve uitkomst, zowel door de gebruikers, als op basis van betrouwbaarheid en validiteit. Yorneo heeft daarmee de overstap gemaakt voor nagenoeg alle trajecten.

Vrijheidsbeperkende maatregelen zijn niet toegestaan in het vrijwillige kader van de jeugdhulp. De grens tussen begrenzen als pedagogische maatregel en een vrijheidsbeperkende maatregel is een dun lijntje. Yorneo wil de rechten van jeugdigen onder alle omstandigheden respecteren en medewerkers ondersteunen bij dilemma's. In 2019 heeft een werkgroep zich bezig gehouden met beleid voor de gehele organisatie. De inzichten vertaald in een beleidsnotitie hoe de inzet van afspraken die de vrijheid beperken te minimaliseren.

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 2019 is 53 keer (een vermoeden van) onveiligheid gemeld in het interne digitale meldingssysteem.

Training en intervisie

Vanaf 1 januari 2019 wordt gewerkt met de verbeterde meldcode. Alle medewerkers zijn hierover geïnformeerd en de aandachtsfunctionarissen veiligheid hebben aanvullende informatie over de consequenties van deze meldcode gehad tijdens een voorlichtingsbijeenkomst met Veilig Thuis.

9. Financiële positie en risico's

9.1 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 2019 berekend op 39% (ratio wordt berekend op basis van Eigen vermogen vermeerderd met het Egalisatiefonds vaste activa gedeeld door het balanstotaal).

De liquiditeitsratio is per 31 december 2019 berekend op 211% (ratio wordt berekend op basis van vlottende activa gedeeld door de kortlopende schulden).

Het vermogensbeslag inzake debiteurenvorderingen en onderhanden werkpositie is in 2019 teruggedrongen. Naar verwachting zal het vermogensbeslag in 2020 door het verdere terugdringen van het aantal openstaande te declareren verrichtingen verder dalen.

Yorneo heeft de beschikking over een rekening-courantkrediet bij ING Bank van € 1.000.000. De mogelijkheid om van dit krediet gebruik te maken is door Yorneo met een jaar verlengd vanwege de onzekerheden ten aanzien van het facturerings- en inningsproces van vorderingen. In 2019 is geen gebruik gemaakt van het betreffende krediet.

In 2019 is verder onderzocht welke mogelijkheden er zijn voor intern gebruik, verkoop of verhuur van leegstaande panden op het terrein van Papenvoort. In 2019 is gewerkt aan een strategisch huisvestingsplan als onderdeel van het tweejarenbeleidsplan, dit plan zal in 2020 worden afgerond.

De aanpak van de problematiek ten aanzien van het berichtenverkeer met de gemeenten is in 2019 verder geïntensiveerd, maar blijkt in de praktijk hardnekkig omdat op individueel niveau per jeugdige het berichtenverkeer integraal op orde moet zijn. Naar verwachting zal in 2020 dankzij de meer directe communicatie met de gemeenten e.e.a. nog soepeler gaan verlopen. De achterstanden uit het verleden zijn in 2019 in kaart gebracht en zullen in 2020 met de gemeenten nader besproken en afgerond worden.

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

9.2 Risico's

Gebeurtenissen na balansdatum

Begin 2020 is Nederland getroffen door de uitbraak van het coronavirus. De overheid heeft verregaande maatregelen getroffen waardoor bedrijven en instellingen in Nederland in hun bedrijfsvoering belemmerd worden. Dit geldt ook voor Yorneo. Yorneo heeft een corona crisisteam ingesteld, dat dagelijks actief is, om de landelijke maatregelen dusdanig te vertalen naar de activiteiten van Yorneo, zodat onze hulpverlening zoveel mogelijk kan worden voortgezet. Hierover heeft Yorneo ook contact met ketenpartners en opdrachtgevers. Met gemeenten (als belangrijkste financiële partner/opdrachtgevers) zijn de consequenties onder ogen gezien en is de aangepaste vorm van hulpverlening afgestemd. Dit is positief ontvangen. Ten aanzien van de financiële gevolgen is op dit moment een exacte berekening van het effect van maatregelen nog onduidelijk, daarnaast is de termijn/duur van de maatregelen nog niet te voorspellen. Gegeven de stabiele basis van Yorneo, de goede afstemming met opdrachtgevers over de aangepaste vorm van hulpverlening en de berichten vanuit de landelijke overheid omtrent mogelijke steunmaatregelen verwacht Yorneo geen belangrijke financiële nadelen te ondervinden van de huidige corona crisis. Wel is en blijft het zaak de instelling operationeel en financieel nauwlettend te monitoren en daar waar mogelijk alert te zijn op onverwachte negatieve aspecten van de crisis. Deze monitoring vindt wekelijks plaats.

Facturatie, berichtenverkeer, aanmeldingen en onderhanden werk

Per 2019 is in Jeugdhulpregio Zuid Drenthe de overstap gemaakt naar maandfacturatie als opvolging van de eerder gebruikelijke trajectfacturatie. Dit heeft de nodige impact gehad op de administratieve inrichting, de verwerking en de betaling van facturen. Hierdoor was in 2019 sprake van een bovengemiddeld niveau onderhanden werk.

Dit werd versterkt door de moeizame afwikkeling van onderhanden werk 2017 en 2018 met gemeenten. Belangrijk daarbij was dat deze afwikkeling beduidend meer tijd kostte voor alle betrokken partijen, dan vooraf verwacht.

In de 2^e helft van 2019 is volop ingezet op het verkleinen van de onderhanden werk positie door het afwickelen van 2017 en 2018 en het verwerken van achterstanden 2019. Dit is ook zichtbaar in de resultaten onderhanden werk. Daarbij is actief ingezet op en geïnvesteerd in de relatie met betrokken gemeenten, om deze klus samen te klaren. De restanten hiervan worden in 2020 afgewikkeld.

In 2019 is de eerste fase van het leantraject berichtenverkeer/aanmeldsecretariaat afgerond en zijn stappen gezet om de samenwerking tussen berichtenverkeer, aanmeldsecretariaat en 24-uurs secretariaat te versterken. Daarmee ontstaat ruimte om de effecten van dit leantraject verder vervolg te kunnen geven. Dit vindt in 2020 plaats, waarbij ook aandacht is voor de kwaliteit van registratie door hulpverleners en ketenpartners.

Vennootschapsbelasting (vpb)

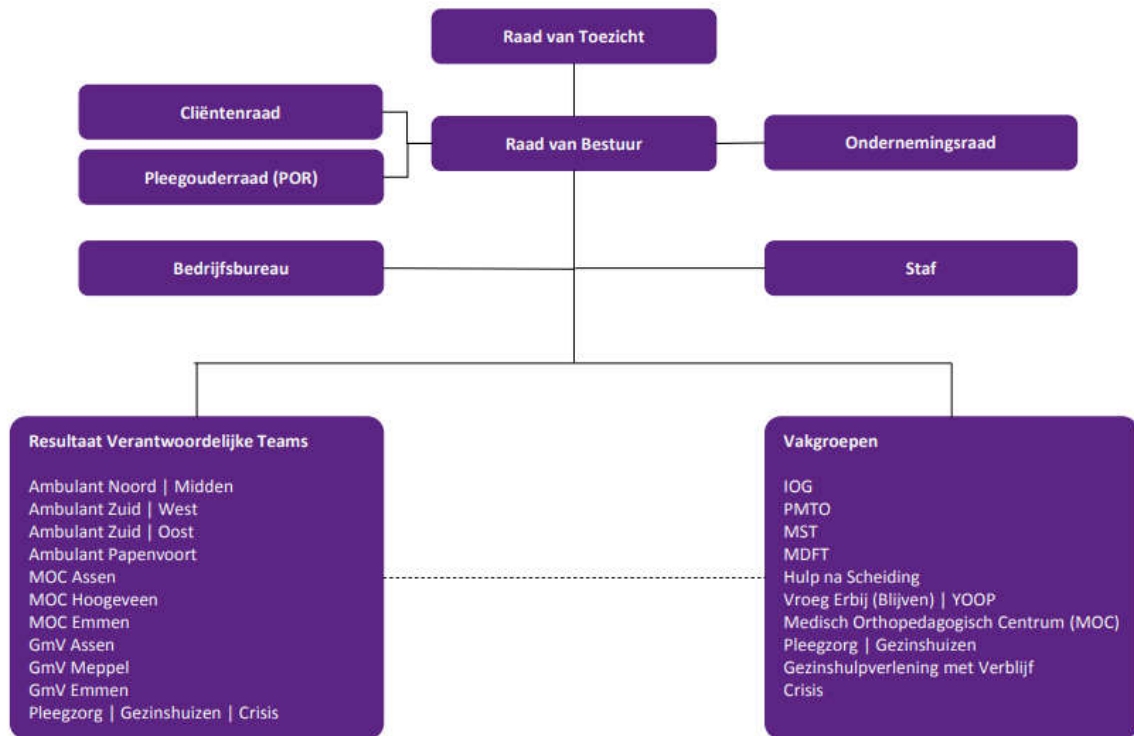
Door de invoering van de Jeugdwet per 1 januari 2015, zijn gemeenten verantwoordelijk voor de organisatie van jeugdzorg/-hulp aan haar minderjarige inwoners. Hiertoe sluiten gemeenten contracten af met de diverse aanbieders van jeugdzorg/-hulp. Voor de jeugdzorginstelling zelf kan de wijziging van subsidiebekostiging (tot 2015) naar bekostiging op contractbasis (vanaf 2015) - meer dan voorheen - tot het risico van (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht leiden.

Op 13 december 2019 is een update van het besluit zorgvrijstelling vpb, inclusief paragraaf jeugdzorg uitgebracht. Dit leek in eerste instantie positief voor de jeugdzorgsector, waarmee de activiteiten van jeugdzorginstellingen te kwalificeren zijn als “zorg” en derhalve onder de zorgvrijstelling vallen. Vanwege dit gegeven alsmede het feit dat de stichting geen winstoogmerk heeft, is geen rekening gehouden met een eventuele belastingplicht. Een nadere analyse en interpretatie van de nieuwe kaders uit dit besluit en de resultaten van Yorneo is echter noodzakelijk om een goede conclusie te kunnen trekken.

Vooralsnog bestaat het risico dat dit alsnog in het nadeel van de jeugdzorginstellingen uitpakt. In de meest extreme vorm betekent dit 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.

In 2020 wordt risicomanagement verder uitgewerkt binnen Yorneo.

Bijlage 1. Organogram



Jaarverslaggeving 2019

Stichting Yorneo Beheer

INHOUDSOPGAVE

Pagina

5.1 Jaarrekening 2019

| | | |
|--------|---|----|
| 5.1.1 | Geconsolideerde balans per 31 december 2019 | 4 |
| 5.1.2 | Geconsolideerde resultatenrekening over 2019 | 5 |
| 5.1.3 | Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2019 | 6 |
| 5.1.4 | Grondslagen van waardering en resultaatbepaling | 7 |
| 5.1.5 | Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2019 | 14 |
| 5.1.6 | Mutatieoverzicht materiële vaste activa | 20 |
| 5.1.7 | Overzicht langlopende schulden ultimo 2019 | 21 |
| 5.1.8 | Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2019 | 23 |
| 5.1.9 | Enkelvoudige balans per 31 december 2019 | 31 |
| 5.1.10 | Enkelvoudige resultatenrekening over 2019 | 32 |
| 5.1.11 | Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening | 33 |
| 5.1.12 | Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2019 | 40 |
| 5.1.13 | Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa | 45 |
| 5.1.14 | Overzicht langlopende schulden ultimo 2019 (enkelvoudig) | 46 |
| 5.1.15 | Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2019 | 47 |
| 5.1.16 | Vaststelling en goedkeuring | 50 |

5.2 Overige gegevens

| | | |
|-------|---|----|
| 5.2.1 | Statutaire regeling resultaatbestemming | 53 |
| 5.2.2 | Controleverklaring van de onafhankelijke accountant | 54 |

5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

5.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2019
(na resultaatbestemming)

| | Ref. | 31-dec-19 € | 31-dec-18 € |
|--|------|--------------------------|--------------------------|
| ACTIVA | | | |
| Vaste activa | | | |
| Immateriële vaste activa | 1 | 0 | 0 |
| Materiële vaste activa | 2 | 6.330.730 | 7.184.968 |
| Financiële vaste activa | 3 | 0 | 0 |
| Totaal vaste activa | | <u>6.330.730</u> | <u>7.184.968</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 | 4.469.677 | 5.579.294 |
| Effecten | 8 | 0 | 0 |
| Liquide middelen | 9 | 2.389.433 | 1.531.442 |
| Totaal vlottende activa | | <u>6.859.110</u> | <u>7.110.736</u> |
| Totaal activa | | <u><u>13.189.840</u></u> | <u><u>14.295.704</u></u> |
| | | | |
| | Ref. | 31-dec-19 € | 31-dec-18 € |
| PASSIVA | | | |
| Groepsvermogen | | | |
| Kapitaal | 10 | 0 | 0 |
| Bestemmingsreserves | | 1.699.819 | 1.699.819 |
| Bestemmingsfondsen | | 0 | 0 |
| Algemene en overige reserves | | 1.813.411 | 1.812.167 |
| Totaal groepsvermogen | | <u>3.513.230</u> | <u>3.511.986</u> |
| Voorzieningen | 11 | 2.270.657 | 2.335.480 |
| Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar) | 12 | 4.159.888 | 4.740.537 |
| Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar) | | | |
| Schulden uit hoofde van financieringsoverschot | 6 | 0 | 0 |
| Overige kortlopende schulden | 13 | 3.246.065 | 3.707.701 |
| Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar) | | <u>3.246.065</u> | <u>3.707.701</u> |
| Totaal passiva | | <u><u>13.189.840</u></u> | <u><u>14.295.704</u></u> |

5.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2019

| | Ref. | Realisatie 2019 € | Begroting 2019 € | Realisatie 2018 € |
|--|------|-------------------------|------------------------|-------------------------|
| BEDRIJFSOPBRENGSTEN: | | | | |
| Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning) | 16 | 25.451.392 | 27.372.900 | 25.545.750 |
| Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet) | 17 | -6.908 | 10.000 | 586.590 |
| Overige bedrijfsopbrengsten | 18 | 730.942 | 528.000 | 560.454 |
| Som der bedrijfsopbrengsten | | <u>26.175.427</u> | <u>27.910.900</u> | <u>26.692.794</u> |
| BEDRIJFSLASTEN: | | | | |
| Personeelskosten | 19 | 16.926.047 | 18.346.400 | 16.876.721 |
| Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa | 20 | 949.327 | 920.000 | 1.093.836 |
| Overige bedrijfskosten | 21 | 8.134.833 | 8.459.500 | 8.474.514 |
| Som der bedrijfslasten | | <u>26.010.207</u> | <u>27.725.900</u> | <u>26.445.071</u> |
| BEDRIJFSRESULTAAT | | 165.220 | 185.000 | 247.723 |
| Financiële baten en lasten | 22 | -163.976 | -180.000 | -203.269 |
| RESULTAAT BOEKJAAR | | <u>1.244</u> | <u>5.000</u> | <u>44.454</u> |

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

| | <u>2019</u> € | <u>2018</u> € |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| Bestemmingsreserves | | |
| Algemene / overige reserves | 1.244 | 44.454 |
| | <u>1.244</u> | <u>44.454</u> |

5.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2019

| | Ref. | 2019 | 2018 |
|--|--------|-----------|-----------|
| | | € | € |
| Kasstroom uit operationele activiteiten | | | |
| Bedrijfsresultaat | | 165.220 | 247.723 |
| Aanpassingen voor: | | | |
| - afschrijvingen en overige waardeverminderingen | 20, 21 | 949.327 | 1.093.836 |
| - mutaties voorzieningen | 11 | -64.823 | -141.614 |
| - boekresultaten afstoting vaste activa | 18 | | |
| | | 884.504 | 952.222 |
| Veranderingen in werkkapitaal: | | | |
| - voorraden | 4 | | |
| - mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten | 5 | | |
| - vorderingen | 7 | 1.109.617 | -71.341 |
| - vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot | 6 | | |
| - kortlopende schulden (excl. schulden aan banken) | 13 | -724.280 | -417.282 |
| | | 385.337 | -488.623 |
| Kasstroom uit bedrijfsoperaties | | 1.435.061 | 711.322 |
| Ontvangen interest | 24 | 97 | 738 |
| Betaalde interest | 24 | -164.073 | -204.007 |
| Ontvangen dividenden | 24 | | |
| | | -163.976 | -203.269 |
| Totaal kasstroom uit operationele activiteiten | | 1.271.085 | 508.053 |
| Kasstroom uit investeringsactiviteiten | | | |
| Investeringen materiële vaste activa | 2 | -95.090 | -74.993 |
| Desinvesteringen materiële vaste activa | | | |
| 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 | | -95.090 | -74.993 |
| 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 | | 857.991 | 115.056 |
| Stand geldmiddelen per 1 januari | 9 | 1.531.442 | 1.416.386 |
| Stand geldmiddelen per 31 december | 9 | 2.389.433 | 1.531.442 |
| Mutatie geldmiddelen | | 857.991 | 115.056 |

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.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2019, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2019.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

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

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijking met de begroting

De in de jaarrekening opgenomen begrotingscijfers zijn gebaseerd op de door de Raad van Bestuur vastgestelde en op 21-11-2018 door de Raad van Toezicht goedgekeurde begroting 2019.

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.

Pensioenen

Stichting Yorneo en Yorneo Beheer hebben voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij bedrijfstakpensioenfondsen Zorg en Welzijn. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. De stichtingen betalen hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfondsen. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In december 2019 bedroeg de dekkingsgraad 96,5%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 124,4%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 10 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. De stichtingen hebben geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. De stichtingen daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Afschrijvingen

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

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

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

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-19</u> | <u>31-dec-18</u> |
|---|------------------|------------------|
| | € | € |
| <i>De specificatie is als volgt:</i> | | |
| Bedrijfsgebouwen en terreinen | 6.121.679 | 6.923.890 |
| Machines en installaties | 20.522 | 38.600 |
| Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting | 165.170 | 222.478 |
| Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa | 23.359 | 0 |
| Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa | 0 | 0 |
| Totaal materiële vaste activa | <u>6.330.730</u> | <u>7.184.968</u> |
| <i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i> | | |
| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
| | € | € |
| Boekwaarde per 1 januari | 7.184.968 | 8.203.811 |
| Bij: investeringen | 95.090 | 74.993 |
| Bij: herwaarderingen | 0 | 0 |
| Af: afschrijvingen | 949.327 | 1.093.836 |
| Af: bijzondere waardeverminderingen | 0 | |
| Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen | 0 | |
| Af: terugname geheel afgeschreven activa | 0 | |
| Af: desinvesteringen | 0 | |
| Boekwaarde per 31 december | <u>6.330.730</u> | <u>7.184.968</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 terugvloeiën.

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

7. Debiteuren en overige vorderingen

| <i>De specificatie is als volgt:</i> | <u>31-dec-19</u> | <u>31-dec-18</u> |
|--|------------------|------------------|
| | € | € |
| Vorderingen op debiteuren | 126.027 | 195.025 |
| Vorderingen op hoofdaanemers | 37.279 | 65.447 |
| Vordering onderhanden werk gemeenten | 3.967.966 | 4.691.189 |
| Nog te ontvangen bedragen: | 111.024 | 45.757 |
| Vooruitbetaalde bedragen | 143.917 | 152.051 |
| Gemeenten (klanturen) | 83.465 | 429.825 |
| Totaal debiteuren en overige vorderingen | <u>4.469.677</u> | <u>5.579.294</u> |

Toelichting:

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

9. Liquide middelen

| <i>De specificatie is als volgt:</i> | <u>31-dec-19</u> | <u>31-dec-18</u> |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| | € | € |
| Bankrekeningen | 2.383.330 | 1.528.084 |
| Kassen | 4.867 | 2.709 |
| Kruisposten | 1.236 | 649 |
| Totaal liquide middelen | <u>2.389.433</u> | <u>1.531.442</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-19</u> | <u>31-dec-18</u> |
|------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | € | € |
| Kapitaal | 0 | 0 |
| Bestemmingsreserves | 1.699.819 | 1.699.819 |
| Bestemmingsfondsen | 0 | 0 |
| Algemene en overige reserves | <u>1.813.411</u> | <u>1.812.167</u> |
| Totaal groepsvermogen | <u><u>3.513.230</u></u> | <u><u>3.511.986</u></u> |

Kapitaal

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

Bestemmingsreserves

| | <u>Saldo per</u> | <u>Resultaat-</u> | <u>Overige</u> | <u>Saldo per</u> |
|--|-------------------|-------------------|-----------------|--------------------|
| | <u>1-jan-2019</u> | <u>bestemming</u> | <u>mutaties</u> | <u>31-dec-2019</u> |
| | € | € | € | € |
| Het verloop is als volgt weer te geven: | | | | |
| 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

| | <u>Saldo per</u> | <u>Resultaat-</u> | <u>Overige</u> | <u>Saldo per</u> |
|---|-------------------|-------------------|-----------------|--------------------|
| | <u>1-jan-2019</u> | <u>bestemming</u> | <u>mutaties</u> | <u>31-dec-2019</u> |
| | € | € | € | € |
| Het verloop is als volgt weer te geven: | | | | |
| Algemene reserves: | | | | |
| Vrije reserve | 1.812.167 | | | 1.812.167 |
| Resultaat boekjaar | | 1.244 | | 1.244 |
| Overige reserves: | | | | |
| Totaal algemene en overige reserves | <u>1.812.167</u> | <u>1.244</u> | <u>0</u> | <u>1.813.411</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 nadelige effect van de transitie.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

11. Voorzieningen

| Het verloop is als volgt weer te geven: | Saldo per 1-jan-2019 | Dotatie | Onttrekking | Vrijval | Saldo per 31-dec-2019 |
|---|-------------------------|---------------|---------------|----------------|--------------------------|
| | € | € | € | € | € |
| - groot onderhoud | 1.031.822 | 88.008 | 38.630 | 104.105 | 977.095 |
| - Stationsstraat Emmen | 156.476 | | | | 156.476 |
| - toekomstige jubilea | 311.896 | | | 1.395 | 310.501 |
| - toekomstige kosten vitaliteitsbudget | 835.286 | | | 8.701 | 826.585 |
| Totaal voorzieningen | <u>2.335.480</u> | <u>88.008</u> | <u>38.630</u> | <u>114.201</u> | <u>2.270.657</u> |

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

31-dec-2019

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)

Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)

2.270.657

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. In 2019 is de inschatting van de blijfkansen aangepast. De algemene tendens in Nederland is een daling van de duur van de betrekkingen van medewerkers. De blijfkans is daarom naar beneden bijgesteld. Dit heeft tot gevolg dat per balansdatum de voorziening € 30.000 lager is berekend.

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-19 | 31-dec-18 |
|--|------------------|------------------|
| | € | € |
| Schulden aan banken | 2.799.599 | 3.117.603 |
| Egalisatiefonds | 1.360.289 | 1.622.934 |
| Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar) | <u>4.159.888</u> | <u>4.740.537</u> |

Het verloop is als volgt weer te geven:

| | 31-dec-19 | 31-dec-18 |
|---|------------------|------------------|
| | € | € |
| Stand per 1 januari | 5.321.184 | 5.901.832 |
| Bij: nieuwe leningen | 0 | 0 |
| Af: aflossingen | 318.004 | 318.004 |
| Af: Vrijval Egalisatiefonds | 262.644 | 262.644 |
| Stand per 31 december | <u>4.740.536</u> | <u>5.321.184</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>4.159.889</u> | <u>4.740.536</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 | 580.648 |
| Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost) | 4.159.889 | 4.740.536 |
| hiervan > 5 jaar | 2.158.711 | 2.739.359 |

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

De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Toelichting:

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

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

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

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

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

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

De aflossingsverplichtingen 2020 zijn opgenomen onder de kortlopende schulden.

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

De vrijval over 2020 is opgenomen onder de kortlopende schulden.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

13. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

| | <u>31-dec-19</u> | <u>31-dec-18</u> |
|---|------------------|------------------|
| | € | € |
| Schulden aan kredietinstellingen | | |
| Crediteuren | 330.147 | 611.253 |
| Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen | 580.648 | 580.648 |
| Belastingen en premies sociale verzekeringen | 982.087 | 846.006 |
| Schulden terzake pensioenen | 28.339 | 24.480 |
| BTW | 2.749 | 1.918 |
| Nog te betalen cliëntenkosten | 326.000 | 342.487 |
| Overige schulden: | | |
| Vooruitontvangen opbrengsten: | | 16.756 |
| Eindejaarsuitkering | | |
| Vakantiegeld | 474.406 | 454.977 |
| Vakantiedagen | 424.118 | 406.959 |
| Overige overlopende passiva: | 97.571 | 422.217 |
| Totaal overige kortlopende schulden | <u>3.246.065</u> | <u>3.707.701</u> |

Toelichting:

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij ING Bank NV bedraagt per 31 december 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 (€ 9.000.0000);
- 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.

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

- minimaal 90 % van de activiteiten van een instelling als kwalificerende zorgactiviteiten worden aangemerkt
- eventueel behaalde winsten uitsluitend kunnen worden aangewend ten bate van een vrijgesteld lichaam of een algemeen maatschappelijk belang.

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

Aangezien Yorneo een analyse heeft gemaakt van de eventuele vennootschapsbelastingplicht, alsmede het feit dat de stichting geen winsttoegmerk 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 vooruitbetalingen op materiële vaste activa | Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa | Totaal |
|---|---------------------------------------|-----------------------------|--|--|--|------------------|
| | € | € | € | € | € | € |
| Stand per 1 januari 2019 | | | | | | |
| - aanschafwaarde | 19.154.148 | 115.823 | 1.044.579 | | | 20.314.550 |
| - cumulatieve herwaarderingen | 0 | 0 | 0 | | | 0 |
| - cumulatieve afschrijvingen | 12.230.258 | 77.223 | 822.101 | | | 13.129.582 |
| Boekwaarde per 1 januari 2019 | <u>6.923.890</u> | <u>38.600</u> | <u>222.478</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>7.184.968</u> |
| Mutaties in het boekjaar | | | | | | |
| - investeringen | | | 71.731 | 23.359 | | 95.090 |
| - herwaarderingen | | | | | | 0 |
| - afschrijvingen | 802.211 | 18.078 | 129.039 | | | 949.327 |
| - bijzondere waardeverminderingen | | | | | | 0 |
| - terugname bijz. waardeverminderingen | | | | | | 0 |
| <i>- terugname geheel afgeschreven activa</i> | | | | | | |
| .aanschafwaarde | 289.627 | 19.058 | 482.418 | | | 791.103 |
| .cumulatieve herwaarderingen | | | | | | 0 |
| .cumulatieve afschrijvingen | 289.627 | 19.058 | 482.418 | | | 791.103 |
| <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>-802.211</u> | <u>-18.078</u> | <u>-57.308</u> | <u>23.359</u> | <u>0</u> | <u>-854.238</u> |
| Stand per 31 december 2019 | | | | | | |
| - aanschafwaarde | 18.864.521 | 96.765 | 633.892 | 23.359 | 0 | 19.618.537 |
| - cumulatieve herwaarderingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - cumulatieve afschrijvingen | 12.742.842 | 76.242 | 468.722 | 0 | 0 | 13.287.806 |
| Boekwaarde per 31 december 2019 | <u>6.121.679</u> | <u>20.522</u> | <u>165.170</u> | <u>23.359</u> | <u>0</u> | <u>6.330.730</u> |
| <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 2019

| Leninggever | Afsluit- datum | Hoofdsom | Totale loop- tijd | Soort lening | Werke- lijke- rente | Restschuld 31 december 2018 | Nieuwe leningen in 2019 | Aflossing in 2019 | Restschuld 31 december 2019 | Restschuld over 5 jaar | Resterende looptijd in jaren eind 2019 | Aflos- sings- wijze | Aflos- sing 2020 | Gestelde zekerheden |
|-----------------|-------------------|-----------|-------------------------|-----------------|---------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|----------------------|-----------------------------------|---------------------------|---|---------------------------|------------------------|------------------------|
| | | € | | | % | € | € | € | € | € | | | € | |
| - | | | | | | | | | | | | | | |
| Lening II | 01-jan-04 | 1.700.000 | 25 jr | Hypotheek | 3,34% | 685.607 | | 68.004 | 617.603 | 277.583 | 9 | lineair | 68.004 | Hypotheek |
| Lening I | 20-apr-09 | 5.000.000 | 20 jr | Hypotheek | 5,67% | 2.750.000 | | 250.000 | 2.500.000 | 1.250.000 | 9 | lineair | 250.000 | Hypotheek |
| Egalisatiefonds | | | | | | 1.885.577 | | 262.644 | 1.622.933 | 631.128 | | | 262.644 | |
| Totaal | | | | | | 5.321.184 | 0 | 580.648 | 4.740.536 | 2.158.711 | | | 580.648 | |

5.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

16. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

De specificatie is als volgt:

| | Realisatie 2019 | Begroting 2019 | Realisatie 2018 |
|--|--------------------|-------------------|--------------------|
| | € | € | € |
| Opbrengsten Jeugdwet: | | | |
| Opbrengsten Jeugdwet Drenthe regio Zuid | 13.762.217 | 16.805.000 | 13.673.662 |
| Opbrengsten Jeugdwet Drenthe regio Noord | 8.396.563 | 7.535.000 | 8.793.877 |
| Opbrengsten Jeugdwet buitenregionaal | 1.908.790 | 1.378.200 | 1.363.561 |
| Opbrengsten Jeugdwet hoofdaanemers | 251.249 | 592.200 | 496.558 |
| Opbrengsten WMO | 21.949 | | |
| Opbrengsten klanturen | 1.110.624 | 1.062.500 | 1.218.092 |
| Totaal | <u>25.451.392</u> | <u>27.372.900</u> | <u>25.545.750</u> |

17. Subsidies

De specificatie is als volgt:

| | Realisatie 2019 | Begroting 2019 | Realisatie 2019 |
|--|--------------------|-------------------|--------------------|
| | € | € | € |
| Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS | -30.971 | | 579.050 |
| Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen | 24.063 | 10.000 | 7.540 |
| Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies | | | |
| Totaal | <u>-6.908</u> | <u>10.000</u> | <u>586.590</u> |

Toelichting:

18. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

| | Realisatie 2019 | Begroting 2019 | Realisatie 2018 |
|---------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| | € | € | € |
| Opbrengsten diensten aan derden | 63.412 | 30.000 | 40.858 |
| Huuropbrengsten | 24.532 | 18.000 | 21.564 |
| Catering opbrengsten | 36.761 | 25.000 | 38.999 |
| Vrijval egalisatie | 262.644 | 260.000 | 262.644 |
| Overige opbrengsten | 343.593 | 195.000 | 196.389 |
| Totaal | <u>730.942</u> | <u>528.000</u> | <u>560.454</u> |

5.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

19. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

| | Realisatie | Begroting | Realisatie |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2019 | 2019 | 2018 |
| | € | € | € |
| Lonen en salarissen | 13.079.233 | 14.035.120 | 12.873.728 |
| Sociale lasten | 2.150.439 | 2.129.582 | 2.027.769 |
| Pensioenpremies | 1.174.866 | 1.146.698 | 1.151.794 |
| Overige personeelskosten | 268.039 | 495.000 | 345.252 |
| Subtotaal | 16.672.576 | 17.806.400 | 16.398.543 |
| Personeel niet in loondienst | 406.303 | 540.000 | 622.310 |
| Ontvangen ziekengelden | -152.833 | 0 | -144.132 |
| Totaal personeelskosten | <u>16.926.047</u> | <u>18.346.400</u> | <u>16.876.721</u> |
| Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment: | 235 | 246 | 238 |

Toelichting:

20. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

| | Realisatie | Begroting | Realisatie |
|----------------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| | 2019 | 2019 | 2018 |
| | € | € | € |
| Afschrijvingen: | | | |
| - immateriële vaste activa | | | |
| - materiële vaste activa | 949.327 | 920.000 | 1.093.836 |
| Totaal afschrijvingen | <u>949.327</u> | <u>920.000</u> | <u>1.093.836</u> |

5.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

21. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

| | Realisatie 2019 | Begroting 2019 | Realisatie 2018 |
|-------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| | € | € | € |
| Accommodatiekosten | 770.727 | 839.000 | 809.696 |
| Apparaatskosten | 1.380.150 | 1.311.000 | 1.392.145 |
| Verzorgingskosten | 5.983.955 | 6.309.500 | 6.272.673 |
| Totaal overige bedrijfskosten | <u>8.134.833</u> | <u>8.459.500</u> | <u>8.474.514</u> |

Specificatie Accommodatiekosten

| | Realisatie 2019 | Begroting 2019 | Realisatie 2018 |
|--------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| | € | € | € |
| Onderhoud gebouwen | 85.413 | 85.000 | 87.459 |
| Onderhoud terreinen | 64.507 | 61.000 | 60.157 |
| Kosten veiligheid (huisv.) | 20.944 | 20.000 | 16.338 |
| Mutatie vz groot onderhoud | -16.097 | 88.000 | 88.008 |
| Aansch.klein invent.en inrich. | 46.838 | 30.000 | 27.096 |
| Nutsvoorzieningen | 128.554 | 120.000 | 113.909 |
| Verzekeringskosten gebouw | 27.401 | 28.000 | 27.121 |
| Belastingen | 48.194 | 45.000 | 44.230 |
| Schoonmaak | 364.973 | 360.000 | 339.332 |
| Overige huisvestingskosten | 0 | 2.000 | 6.046 |
| Totaal Accommodatiekosten | <u>770.727</u> | <u>839.000</u> | <u>809.696</u> |

Specificatie Apparaatskosten

| | Realisatie 2019 | Begroting 2019 | Realisatie 2018 |
|---|--------------------|-------------------|--------------------|
| | € | € | € |
| Vergoeding dienstreizen | 365.698 | 335.000 | 356.817 |
| Reis- en verblijfkosten | | | |
| Overige reis- en verblijfskosten | 4.874 | 16.000 | 6.728 |
| Vergader- en overige kosten | 10.072 | 8.000 | 12.445 |
| Telefonie | 186.739 | 187.000 | 197.131 |
| Kosten drukwerk en reproductie | 28.713 | 23.000 | 29.437 |
| Kantoorbenodigdheden | 27.495 | 30.000 | 33.335 |
| Portikosten | 12.379 | | |
| Bijdragen, lidmaatschappen en vakliteratuur | 172.223 | 155.000 | 151.820 |
| Overige verzekeringskosten | 28.870 | 29.000 | 28.869 |
| Accountantskosten | 48.235 | 36.000 | 55.939 |
| Kosten vervoermiddelen | 7.509 | 6.000 | 7.746 |
| Overige rentelasten en bankkosten | 12.701 | 14.000 | 33.588 |
| Overige apparaatskosten | 353 | 2.000 | 1.834 |
| Automatiseringskosten | 470.625 | 470.000 | 476.456 |
| Diverse algemene kosten | 3.666 | | |
| Totaal Apparaatskosten | <u>1.380.150</u> | <u>1.311.000</u> | <u>1.392.145</u> |

Specificatie Verzorgingskosten

| | Realisatie 2019 | Begroting 2019 | Realisatie 2018 |
|--------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| | € | € | € |
| Pleegzorgvergoedingen | 3.161.972 | 3.317.000 | 3.078.719 |
| Vergoeding gezinshuizen | 1.659.686 | 1.481.900 | 1.581.477 |
| Kosten inkoop onderaannemers | 717.117 | 1.012.643 | 1.080.936 |
| Vervoerskosten cliënten | 129.917 | 203.998 | 217.757 |
| Overige verzorgingskosten | 315.263 | 293.959 | 313.784 |
| Totaal Verzorgingskostenkosten | <u>5.983.955</u> | <u>6.309.500</u> | <u>6.272.673</u> |

5.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

22. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

| | Realisatie | Begroting | Realisatie |
|---|-------------------|------------------|-------------------|
| | 2019 | 2019 | 2018 |
| | <u>€</u> | <u>€</u> | <u>€</u> |
| Rentebaten | 97 | | 738 |
| Ontvangen dividenden | | | |
| Resultaat deelnemingen | | | |
| Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten | | | |
| Overige opbrengsten financiële vaste activa en effecten | | | |
| Subtotaal financiële baten | 97 | | 738 |
| Rentelasten | -164.073 | -180.000 | -204.007 |
| Resultaat deelnemingen | | | |
| Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten | | | |
| Geactiveerde rente | | | |
| Overige financiële lasten | | | |
| Subtotaal financiële lasten | -164.073 | -180.000 | -204.007 |
| Totaal financiële baten en lasten | <u>-163.976</u> | <u>-180.000</u> | <u>-203.269</u> |

5.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

| 27. Honoraria accountant | 2019 | 2018 |
|--|---------------|---------------|
| | € | € |
| De honoraria van de accountant over 2019 zijn als volgt: | | |
| Controle van de jaarrekening | 33.638 | 32.670 |
| Productieverantwoordingen Jeugdwet | 9.982 | 16.940 |
| Fiscale advisering | | |
| Niet-controlediensten | | 6.329 |
| Totaal honoraria accountant | <u>43.620</u> | <u>55.939</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 toezichhouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 26.

Verantwoordingsmodel WNT 2019

WNT-verantwoording 2019 stichting Yorneo Beheer

De WNT is van toepassing op stichting Yorneo Beheer. Het voor stichting Yorneo Beheer toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2019 € 157.000 (Dit betreft het WNT-maximum voor de zorg, klasse III)².

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

| Gegevens 2019 | | | |
|---|-----------------------------|----------------------|----------------|
| bedragen x € 1 | A. Smit | J. Regtuijt | |
| Functiegegevens⁵ | Voorzitter Raad van Bestuur | Lid Raad van Bestuur | |
| Aanvang ⁶ en einde functievervulling in 2019 | 01/01 – 31/12 | 01/01 – 31/12 | |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷ | 1,0 | 1,0 | |
| Dienstbetrekking ⁸ | ja | ja | |
| Bezoldiging⁹ | | | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | 112.285 | 106.755 | |
| Beloningen betaalbaar op termijn | 12.155 | 11.909 | |
| <i>Bezoldiging</i> | <i>124.440</i> | <i>118.664</i> | |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰ | 157.000 | 157.000 | |
| Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹ | N.v.t. | N.v.t. | |
| Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ¹² | N.v.t. | N.v.t. | |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ¹³ | N.v.t. | N.v.t. | |
| Gegevens 2018 ¹⁴ | | | |
| bedragen x € 1 | A. Smit | J. Regtuijt | P.M. Stam |
| Functiegegevens⁵ | Bestuurder | Bestuurder | Bestuurder |
| Aanvang ⁶ en einde functievervulling in 2018 | 01/01 – 31/12 | 01/09 – 31/12 | 01/01 – 31/08 |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷ | 1,0 | 1,0 | 1,0 |
| Dienstbetrekking ⁸ | ja | ja | ja |
| Bezoldiging⁹ | | | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | 103.256 | 32.933 | 104.699 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | 11.438 | 3.985 | 8.138 |
| <i>Bezoldiging</i> | <i>114.694</i> | <i>36.918</i> | <i>112.837</i> |
| | | | #1 |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰ | 151.000 | 50.333 | 100.667 |

#1 Er is sprake van een overgangsregime als gevolg van nieuwe regelgeving (WNT-2). De beloning valt binnen de normen van het overgangsregime.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

| Gegevens 2019 | | | |
|---|------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| bedragen x € 1 | B. Baldew | G.P.C.M. Dijkman | A.T. Brink |
| Functiegegevens² | Voorzitter Raad van Toezicht | Lid Raad van Toezicht | Lid Raad van Toezicht |
| Aanvang en einde functievervulling in 2019 | 01/01 – 31/12 | 01/01 – 31/12 | 01/01 – 31/12 |
| Bezoldiging³ | | | |
| Bezoldiging ³ | 15.194 | 12.628 | 10.033 |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ⁴ | 23.550 | 15.700 | 15.700 |
| Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ⁵ | N.v.t. | N.v.t. | N.v.t. |

| | | | |
|--|--------|--------|--------|
| Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ⁶ | N.v.t. | N.v.t. | N.v.t. |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ⁷ | N.v.t. | N.v.t. | N.v.t. |

| Gegevens 2018 | | | |
|--|-------------------------------------|-------------------------|-----------------------|
| bedragen x € 1 | B. Baldew | G.P.C.M. Dijkman | A.T. Brink |
| Functiegegevens² | Lid en voorzitter Raad van Toezicht | Lid Raad van Toezicht | Lid Raad van Toezicht |
| Aanvang en einde functievervulling in 2018 | 01/01 – 31/12 | 01/01 – 31/12 | 01/01 – 31/12 |
| Bezoldiging | | | |
| Bezoldiging ³ | 8.714 | 7.594 | 7.727 |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ⁴ | 17.219 | 15.100 | 15.100 |

| Gegevens 2019 | | | |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| bedragen x € 1 | H.J. Wegter | P.E. Mazel | B.S. Eigeman |
| Functiegegevens² | Lid Raad van Toezicht | Lid Raad van Toezicht | Lid Raad van Toezicht |
| Aanvang en einde functievervulling in 2019 | 01/01 – 31/12 | 01/01 – 31/12 | 01/01 – 27/03 |
| Bezoldiging | | | |
| Bezoldiging ³ | 10.099 | 10.033 | 2.481 |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ⁴ | 15.700 | 15.700 | 3.751 |
| Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ⁵ | N.v.t. | N.v.t. | N.v.t. |
| Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan⁶ | | | |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ⁷ | N.v.t. | N.v.t. | N.v.t. |

| Gegevens 2018 | | | |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| bedragen x € 1 | H.J. Wegter | P.E. Mazel | B.S. Eigeman |
| Functiegegevens² | Lid Raad van Toezicht | Lid Raad van Toezicht | Lid Raad van Toezicht |
| Aanvang en einde functievervulling in 2018 | 01/01 – 31/12 | 01/01 – 31/12 | 01/01 – 31/12 |
| Bezoldiging | | | |
| Bezoldiging ³ | 7.637 | 7.707 | 10.198 |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ⁴ | 15.100 | 15.100 | 15.100 |

| Gegevens 2019 | |
|---|-----------------------|
| bedragen x € 1 | M. Harten |
| Functiegegevens² | Lid Raad van Toezicht |
| Aanvang en einde functievervulling in 2019 | N.v.t. |
| Bezoldiging | |
| Bezoldiging ³ | |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ⁴ | |
| Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ⁵ | |
| Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan⁶ | |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ⁷ | |

| Gegevens 2018 | |
|--|------------------------------|
| bedragen x € 1 | M. Harten |
| Functiegegevens² | Voorzitter Raad van Toezicht |
| Aanvang en einde functievervulling in 2018 | 01/01 – 19/09 |
| Bezoldiging | |
| Bezoldiging ³ | 9.063 |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ⁴ | 16.295 |

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

Niet van toepassing.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2019 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

5.1.9 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2019
(na resultaatbestemming)

| | <u>Ref.</u> | <u>31-dec-19</u> | <u>31-dec-18</u> |
|--|-------------|-------------------------|--------------------------|
| | | € | € |
| ACTIVA | | | |
| Vaste activa | | | |
| Immateriële vaste activa | 1 | 0 | 0 |
| Materiële vaste activa | 2 | 6.165.560 | 6.962.490 |
| Financiële vaste activa | 3 | 0 | 0 |
| Totaal vaste activa | | <u>6.165.560</u> | <u>6.962.490</u> |
| Vlottende activa | | | |
| Vorraden | 4 | 0 | 0 |
| Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten | 5 | 0 | 0 |
| Vorderingen uit hoofde van financieringsstekort | 6 | 0 | 0 |
| Debiteuren en overige vorderingen | 7 | 3.431.597 | 3.273.871 |
| Effecten | 8 | 0 | 0 |
| Liquide middelen | 9 | 21.572 | 1.268 |
| Totaal vlottende activa | | <u>3.453.170</u> | <u>3.275.139</u> |
| Totaal activa | | <u><u>9.618.730</u></u> | <u><u>10.237.629</u></u> |
| | | | |
| | <u>Ref.</u> | <u>31-dec-19</u> | <u>31-dec-18</u> |
| | | € | € |
| PASSIVA | | | |
| Eigen vermogen | | | |
| Kapitaal | 10 | 0 | 0 |
| Bestemmingsreserves | | 699.819 | 699.819 |
| Bestemmingsfondsen | | 0 | 0 |
| Algemene en overige reserves | | 2.906.900 | 2.852.825 |
| Totaal eigen vermogen | | <u>3.606.719</u> | <u>3.552.644</u> |
| Voorzieningen | 11 | 1.156.903 | 1.210.822 |
| Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar) | 12 | 4.159.888 | 4.740.537 |
| Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar) | | | |
| Schulden uit hoofde van financieringsoverschot | 6 | 0 | 0 |
| Overige kortlopende schulden | 13 | 695.220 | 733.626 |
| Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar) | | <u>695.220</u> | <u>733.626</u> |
| Totaal passiva | | <u><u>9.618.730</u></u> | <u><u>10.237.629</u></u> |

5.1.10 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2019

| | <u>Ref.</u> | <u>2019</u> € | <u>2018</u> € |
|--|-------------|----------------------|----------------------|
| BEDRIJFSOPBRENGSTEN: | | | |
| Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning) | 16 | 0 | 0 |
| Subsidies | 17 | 0 | 0 |
| Overige bedrijfsopbrengsten | 18 | 1.598.680 | 1.906.834 |
| Som der bedrijfsopbrengsten | | <u>1.598.680</u> | <u>1.906.834</u> |
| BEDRIJFSLASTEN: | | | |
| Personeelskosten | 19 | 345.925 | 465.693 |
| Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa | 20 | 820.289 | 903.653 |
| Overige bedrijfskosten | 23 | 214.318 | 299.174 |
| Som der bedrijfslasten | | <u>1.380.532</u> | <u>1.668.520</u> |
| BEDRIJFSRESULTAAT | | 218.148 | 238.314 |
| Financiële baten en lasten | 24 | -164.073 | -204.007 |
| RESULTAAT BOEKJAAR | | <u><u>54.075</u></u> | <u><u>34.307</u></u> |
| RESULTAATBESTEMMING | | | |
| <i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i> | | <u>2019</u> € | <u>2018</u> € |
| Algemene / overige reserves | | <u>54.075</u> | <u>34.307</u> |
| | | <u><u>54.075</u></u> | <u><u>34.307</u></u> |

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.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2019, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2019.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

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

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijking met de begroting

De in de jaarrekening opgenomen begrotingscijfers zijn gebaseerd op de door de Raad van Bestuur vastgestelde en op 21-11-2018 door de Raad van Toezicht goedgekeurde begroting 2019.

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 vervolgwaaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

Liquide middelen

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

Eigen vermogen

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

Bestemmingsreserves

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

Bestemmingsfondsen

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

Aanwending van bestemmingsreserves en -fondsen

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

Algemene en overige reserves

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

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, sterftekans 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 waarderinggrondslagen.

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

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

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

Opbrengsten

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

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

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

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

Personele kosten

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

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

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

Pensioenen

Stichting Yorneo en Yorneo Beheer hebben voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij bedrijfstakpensioenfondsen Zorg en Welzijn. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. De stichtingen betalen hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfondsen. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In 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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Afschrijvingen

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

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

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

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 instellings specifieke (sectorale) regels.

5.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

2. Materiële vaste activa

| | <u>31-dec-19</u> | <u>31-dec-18</u> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| | € | € |
| <i>De specificatie is als volgt:</i> | | |
| Bedrijfsgebouwen en terreinen | 6.121.679 | 6.923.890 |
| Machines en installaties | 20.522 | 38.600 |
| Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting | 0 | 0 |
| Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa | 23.359 | 0 |
| Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa | 0 | 0 |
| Totaal materiële vaste activa | <u><u>6.165.560</u></u> | <u><u>6.962.490</u></u> |

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

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--|-------------------------|-------------------------|
| | € | € |
| Boekwaarde per 1 januari | 6.962.490 | 6.962.490 |
| Bij: investeringen | 23.359 | 0 |
| Bij: herwaarderingen | 0 | 0 |
| Af: afschrijvingen | 820.289 | 0 |
| 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>6.165.560</u></u> | <u><u>6.962.490</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-19</u> | <u>31-dec-18</u> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| | € | € |
| <i>De specificatie is als volgt:</i> | | |
| Vorderingen op groepsmaatschappijen | 3.431.597 | 3.272.903 |
| Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen | | 968 |
| Vooruitbetaalde bedragen: | | 968 |
| Totaal debiteuren en overige vorderingen | <u><u>3.431.597</u></u> | <u><u>3.273.871</u></u> |

5.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

9. *Liquide middelen**De specificatie is als volgt:*

| | <u>31-dec-19</u> | <u>31-dec-18</u> |
|-------------------------|------------------|------------------|
| | € | € |
| Bankrekeningen | 21.572 | 1.268 |
| Kassen | | |
| Deposito's | | |
| Totaal liquide middelen | <u>21.572</u> | <u>1.268</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-19</u> | <u>31-dec-18</u> |
|------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | € | € |
| Kapitaal | 0 | 0 |
| Bestemmingsreserves | 699.819 | 699.819 |
| Bestemmingsfondsen | 0 | 0 |
| Algemene en overige reserves | <u>2.906.900</u> | <u>2.852.825</u> |
| Totaal eigen vermogen | <u><u>3.606.719</u></u> | <u><u>3.552.644</u></u> |

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

| | <u>Saldo per</u> <u>1-jan-2019</u> | <u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u> | <u>Overige</u> <u>mutaties</u> | <u>Saldo per</u> <u>31-dec-2019</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-2019</u> | <u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u> | <u>Overige</u> <u>mutaties</u> | <u>Saldo per</u> <u>31-dec-2019</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-2019</u> | <u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u> | <u>Overige</u> <u>mutaties</u> | <u>Saldo per</u> <u>31-dec-2019</u> |
|-------------------------------------|---------------------------------------|--|-----------------------------------|--|
| | € | € | € | € |
| Algemene reserves: | | | | |
| Vrije reserve | 2.852.825 | | | 2.852.825 |
| Resultaat boekjaar | | 54.075 | | 54.075 |
| Overige reserves: | | | | 0 0 |
| Totaal algemene en overige reserves | <u>2.852.825</u> | <u>54.075</u> | <u>0</u> | <u>2.906.900</u> |

5.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

11. Voorzieningen

| Het verloop is als volgt weer te geven: | Saldo per 1-jan-2019 | Dotatie | Onttrekking | Vrijval | Saldo per 31-dec-2019 |
|---|-------------------------|---------------|---------------|----------------|--------------------------|
| | € | € | € | € | € |
| - groot onderhoud | 1.031.822 | 88.008 | 38.630 | 8 januari 2185 | 977.095 |
| - Stationsstraat Emmen | 156.476 | | | | 156.476 |
| - toekomstige jubilea | 6.402 | 378 | | | 6.780 |
| - toekomstige kosten vitaliteitsbudget | 16122 | 430 | | | 16.552 |
| Totaal voorzieningen | <u>1.210.822</u> | <u>88.816</u> | <u>38.630</u> | <u>104.105</u> | <u>1.156.903</u> |

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

31-dec-2019

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)

Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)

hiervan > 5 jaar

1.156.903

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-19 | 31-dec-18 |
|--|------------------|------------------|
| | € | € |
| Schulden aan banken | 2.799.599 | 3.117.603 |
| Egalisatiefonds | 1.360.289 | 1.622.934 |
| Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar) | <u>4.159.888</u> | <u>4.740.537</u> |

Het verloop is als volgt weer te geven:

| | 2019 | 2018 |
|---|------------------|------------------|
| | € | € |
| Stand per 1 januari | 5.321.184 | 5.901.832 |
| Bij: nieuwe leningen | 0 | 0 januari 1900 |
| Af: aflossingen | 318.004 | 318.004 |
| | 262.644 | 262.644 |
| Stand per 31 december | <u>4.740.536</u> | <u>5.321.184</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>4.159.888</u> | <u>4.740.536</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 | 580.648 |
| Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost) | 4.159.889 | 4.740.536 |
| hiervan > 5 jaar | 2.158.711 | 2.739.359 |

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

De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Toelichting:

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

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

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

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

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

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

De aflossingsverplichtingen 2020 zijn opgenomen onder de kortlopende schulden.

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

De vrijval over 2020 is opgenomen onder de kortlopende schulden.

5.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

13. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

| | <u>31-dec-19</u> | <u>31-dec-18</u> |
|---|------------------|------------------|
| | € | € |
| Crediteuren | 16.834 | 73.408,00 |
| Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen | 580.648 | 580.648,00 |
| Belastingen en premies sociale verzekeringen | 17.588 | 13.266,00 |
| Schulden terzake pensioenen | 24.480 | 24.480,00 |
| Nog te betalen kosten: | 23.427 | 33.440,00 |
| Vakantiegeld | 8.733 | 6.645,00 |
| Vakantiedagen | | |
| Overige schulden | 23.510 | 1.739,00 |
| Totaal overige kortlopende schulden | <u>695.220</u> | <u>733.626</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 (meestentjds 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 2019 | | | | | | |
| - aanschafwaarde | 19.154.148 | 115.823 | | | | 19.269.971 |
| - cumulatieve herwaarderingen | 0 | 0 | | | | 0 |
| - cumulatieve afschrijvingen | 12.230.258 | 77.223 | | | | 12.307.481 |
| Boekwaarde per 1 januari 2019 | <u>6.923.890</u> | <u>38.600</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>6.962.490</u> |
| Mutaties in het boekjaar | | | | | | |
| - investeringen | | | | 23.359 | | 23.359 |
| - herwaarderingen | | | | | | 0 |
| - afschrijvingen | 802.211 | 18.078 | | | | 820.289 |
| - bijzondere waardeverminderingen | | | | | | 0 |
| - terugname bijz. waardeverminderingen | | | | | | 0 |
| <i>- terugname geheel afgeschreven activa</i> | | | | | | |
| .aanschafwaarde | 289.627 | 19.058 | | | | 308.686 |
| .cumulatieve herwaarderingen | | | | | | 0 |
| .cumulatieve afschrijvingen | 289.627 | 19.058 | | | | 308.686 |
| <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>-802.211</u> | <u>-18.078</u> | <u>0</u> | <u>23.359</u> | <u>0</u> | <u>-796.930</u> |
| Stand per 31 december 2019 | | | | | | |
| - aanschafwaarde | 18.864.521 | 96.765 | 0 | 23.359 | 0 | 18.984.645 |
| - cumulatieve herwaarderingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - cumulatieve afschrijvingen | 12.742.842 | 76.242 | 0 | 0 | 0 | 12.819.084 |
| Boekwaarde per 31 december 2019 | <u>6.121.679</u> | <u>20.522</u> | <u>0</u> | <u>23.359</u> | <u>0</u> | <u>6.165.560</u> |
| <i>Afschrijvingspercentage</i> | 2,5 en 10% | 10 en 20% | 5,4,10,20,en 33,33% | | | |

BIJLAGE

5.1.14 Overzicht langlopende schulden ultimo 2019 (enkelvoudig)

| Leninggever | Afsluit- datum | Hoofdsom | Totale loop- tijd | Soort lening | Werke- lijke- rente | Restschuld 31 december 2018 | Nieuwe leningen in 2019 | Aflossing in 2019 | Restschuld 31 december 2019 | Restschuld over 5 jaar | Resterende looptijd in jaren eind 2019 | Aflos- sings- wijze | Aflos- sing 2020 | Gestelde zekerheden |
|-----------------|-------------------|-----------|-------------------------|--------------|---------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|----------------------|-----------------------------------|---------------------------|---|---------------------------|---------------------|------------------------|
| | | € | | | % | € | € | € | € | € | | | € | |
| - | | | | | | | | | | | | | | |
| Lening II | 01-jan-04 | 1.700.000 | 25 jr | Hypotheek | 3,34% | 685.607 | | 68.004 | 617.603 | 277.583 | 9 | lineair | 68.004 | Hypotheek |
| Lening I | 20-apr-09 | 5.000.000 | 20 jr | Hypotheek | 5,67% | 2.750.000 | | 250.000 | 2.500.000 | 1.250.000 | 9 | lineair | 250.000 | Hypotheek |
| Egalisatiefonds | | | | | | 1.885.577 | | 262.644 | 1.622.933 | 631.128 | | | 262.644 | |
| Totaal | | | | | | 5.321.184 | 0 | 580.648 | 4.740.536 | 2.158.711 | | | 580.648 | |

5.1.19 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

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

Doorbelasting huur en overhead
 Vrijval Egalisatie
 Overig
 Totaal

| Realisatie | Realisatie |
|------------------|------------------|
| 2019 | 2018 |
| € | € |
| 1.336.036 | 1.644.190 |
| 262.644 | 262.644 |
| <u>1.598.680</u> | <u>1.906.834</u> |

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

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

| Realisatie | Realisatie |
|----------------|----------------|
| 2019 | 2018 |
| € | € |
| 223.757 | 314.312 |
| 21.657 | 20.842 |
| 24.064 | 23.562 |
| 76.447 | 83.994 |
| 345.925 | 442.710 |
| 0 | 22.983 |
| <u>345.925</u> | <u>465.693</u> |

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

Afschrijvingen:
 - immateriële vaste activa
 - materiële vaste activa

Totaal afschrijvingen

| Realisatie | Realisatie |
|----------------|----------------|
| 2019 | 2018 |
| € | € |
| 0 | |
| 820.289 | 903.653 |
| <u>820.289</u> | <u>903.653</u> |

5.1.19 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

LASTEN

23. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

| | Realisatie | Realisatie |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| | 2019 | 2018 |
| | € | € |
| Accommodatiekosten | 202.104 | 289.122 |
| Apparaatskosten | 12.215 | 10.052 |
| Verzorgingskosten | | |
| Dekking centrale overhead | | |
| Totaal overige bedrijfskosten | <u>214.318</u> | <u>299.174</u> |

5.1.19 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

24. Financiële baten en lasten

| | Realisatie 2019 | Realisatie 2018 |
|--|--------------------|--------------------|
| | € | € |
| <i>De specificatie is als volgt:</i> | | |
| 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 | -164.073 | -204.007 |
| Rentelasten groepsmaatschappijen | | |
| Resultaat deelnemingen | | |
| Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten | | |
| Geactiveerde rente | | |
| Overige financiële lasten | | |
| Subtotaal financiële lasten | -164.073 | -204.007 |
| Totaal financiële baten en lasten | <u>-164.073</u> | <u>-204.007</u> |

5.1.16 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Yorneo Beheer heeft de jaarrekening 2019 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 25 maart 2020.

De raad van toezicht van de Stichting Yorneo Beheer heeft de jaarrekening 2019 goedgekeurd in de vergadering van 25 maart 2020.

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 2019.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Raad van Bestuur

W.G.
A. Smit 25 maart 2020

W.G.
J. Regtuijt 25 maart 2020

Raad van Toezicht

W.G.
B. Baldew 25 maart 2020

W.G.
H.J.Wegter 25 maart 2020

W.G.
A.T. Brink 25 maart 2020

W.G.
P.E. Mazel 25 maart 2020

W.G.
G.P.C.M. Dijkman 25 maart 2020

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