



# **Jaarverslaggeving 2021**

## **Stichting Yorneo Beheer**

**INHOUDSOPGAVE**

**Pagina**

**1.1 Jaarrekening 2021**

1.1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2021	4
1.1.2	Geconsolideerde resultatenrekening over 2021	5
1.1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2021	6
1.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
1.1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2021	14
1.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	20
1.1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2021	21
1.1.8	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2021	22
1.1.9	Enkelvoudige balans per 31 december 2021	30
1.1.10	Enkelvoudige resultatenrekening over 2021	31
1.1.11	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	32
1.1.12	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2021	39
1.1.13	Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	44
1.1.14	Overzicht langlopende schulden ultimo 2021 (enkelvoudig)	45
1.1.15	Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2021	46
1.1.16	Vaststelling en goedkeuring	49

**1.2 Overige gegevens**

1.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	52
1.2.2	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	52
1.2.3	Zorgbonus	53

## **1.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING**

1.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021  
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-21 €	31-dec-20 €
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Immateriële vaste activa	1	0	0
Materiële vaste activa	2	4.039.140	4.333.489
Financiële vaste activa	3	0	0
Totaal vaste activa		<u>4.039.140</u>	<u>4.333.489</u>
<b>Vlottende activa</b>			
Vorraden	4	0	0
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	0	0
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	6	0	0
Debiteuren en overige vorderingen	7	3.309.374	3.473.983
Effecten	8	0	0
Liquide middelen	9	3.228.265	3.971.298
Totaal vlottende activa		<u>6.537.638</u>	<u>7.445.281</u>
<b>Totaal activa</b>		<u><u>10.576.778</u></u>	<u><u>11.778.769</u></u>
<b>PASSIVA</b>			
<b>Groepsvermogen</b>			
Kapitaal	10	0	0
Bestemmingsreserves		1.259.819	699.819
Bestemmingsfondsen		0	0
Algemene en overige reserves		2.173.191	2.908.054
Totaal groepsvermogen		<u>3.433.010</u>	<u>3.607.873</u>
<b>Vorzieningen</b>	11	2.292.539	2.252.520
<b>Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	12	1.750.000	2.481.595
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	6	0	0
Overige kortlopende schulden	13	3.101.229	3.436.781
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>3.101.229</u>	<u>3.436.781</u>
<b>Totaal passiva</b>		<u><u>10.576.778</u></u>	<u><u>11.778.769</u></u>

1.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

	Ref.	Realisatie 2021 €	Begroting 2021 €	Realisatie 2020 €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>				
Opbrengsten zorgprestaties	16	26.488.370	27.772.400	26.124.396
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	17	157.530	45.000	290.741
Overige bedrijfsopbrengsten	18	595.959	515.000	679.501
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>27.241.858</u>	<u>28.332.400</u>	<u>27.094.639</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>				
Personeelskosten	19	17.965.197	18.338.592	17.463.660
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	20	624.127	668.000	765.784
Overige bedrijfskosten	21	8.649.488	8.886.308	8.615.941
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>27.238.812</u>	<u>27.892.900</u>	<u>26.845.385</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		3.046	439.500	249.254
Financiële baten en lasten	22	-177.909	-156.000	-154.611
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<u><u>-174.862</u></u>	<u><u>283.500</u></u>	<u><u>94.643</u></u>

**RESULTAATBESTEMMING**

*Het resultaat is als volgt verdeeld:*

	<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
Bestemmingsreserves	0	0
Algemene / overige reserves	-174.862	94.643
	<u><u>-174.862</u></u>	<u><u>94.643</u></u>

1.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

	Ref.	2021	2020
		€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>			
Bedrijfsresultaat		3.046	249.254
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	20, 21	624.128	765.784
- mutaties voorzieningen	11	40.018	-18.137
- boekresultaten afstoting vaste activa	18		
		<u>664.146</u>	<u>747.647</u>
Veranderingen in werkkapitaal:			
- voorraden	4		
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5		
- vorderingen	7	164.609	995.694
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	6		
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	13	-489.447	190.717
		<u>-324.838</u>	<u>1.186.411</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		<u>342.354</u>	<u>2.183.311</u>
Ontvangen interest	24	92	37
Betaalde interest	24	-178.001	-154.648
Ontvangen dividenden	24		
		<u>-177.909</u>	<u>-154.611</u>
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>		<u>164.446</u>	<u>2.028.701</u>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			
Investerings materiële vaste activa	2	-111.185	-128.832
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	3.306	0
Investerings immateriële vaste activa	1		
Desinvesteringen immateriële vaste activa	1		
Verwervingen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	3		
Vervreemdingen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	3		
Uitgegeven leningen u/g	3		
Aflossing leningen u/g	3		
Investerings in overige financiële vaste activa	3		
Desinvesteringen overige financiële vaste activa	3		
		<u>-107.879</u>	<u>-128.832</u>
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		<u>-107.879</u>	<u>-128.832</u>
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			
Nieuw opgenomen leningen	12		
Aflossing langlopende schulden	12	-799.599	-318.004
Kortlopend bankkrediet	13		
		<u>-799.599</u>	<u>-318.004</u>
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>		<u>-799.599</u>	<u>-318.004</u>
<b>Mutatie geldmiddelen</b>		<u><u>-743.033</u></u>	<u><u>1.581.865</u></u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	9	3.971.298	2.389.433
Stand geldmiddelen per 31 december	9	<u>3.228.265</u>	<u>3.971.298</u>
Mutatie geldmiddelen	6	<u>-743.033</u>	<u>1.581.865</u>

## 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 1.1.4.1 Algemeen

#### **Algemene gegevens en groepsverhoudingen**

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

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

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

#### **Verslaggevingsperiode**

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2021, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2021.

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

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

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

#### **Continuïteitsveronderstelling**

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

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

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

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

In de jaarrekening 2021 van stichting Yorneo Beheer is een wijziging in de presentatie doorgevoerd. Tot en met de jaarrekening 2020 werd het Egalisatiefonds investeringssubsidies verwerkt onder de Langlopende schulden. Aangezien deze verwerking leidt tot een balansverlenging, die niet noodzakelijkerwijs door verslaggevingsregels is vereist, is in 2021 besloten tot een aanpassing van de presentatie.

Vanaf boekjaar 2021 wordt het Egalisatiefonds in mindering gebracht op de post Materiele vaste activa in de jaarrekening, vanwege de directe relatie tussen de investeringen en de investeringssubsidies. De vergelijkende cijfers van 31 december 2020 zijn dienovereenkomstig aangepast. De invloed van de aanpassing van de cijfers 2020 is dat het balanstotaal per 31 december 2020 daalt van € 13.139.059 naar € 11.778.769.

Ten aanzien van de vrijval van het Egalisatiefonds is de wijze van presenteren niet aangepast.

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

De in de jaarrekening opgenomen begrotingscijfers zijn gebaseerd op de door de Raad van Bestuur vastgestelde en op 18-11-2020 door de Raad van Toezicht goedgekeurde begroting 2021.

#### **Gebruik van schattingen**

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

#### **Consolidatie**

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

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

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

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

#### 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### 1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

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

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

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

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

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

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

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

###### **Materiële vaste activa**

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

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

Rentelasten gedurende de bouw worden niet geactiveerd.

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

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

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



#### 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### ***Vordering onderhanden werk gemeenten***

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

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

##### ***Vorderingen***

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. (Door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de winst- en verliesrekening verwerkt). De 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 verantwoord, en via de resultaatbestemming ten laste van de betreffende reserve gebracht.

Wijzigingen in de beperking van de bestemming van reserves welke door de daartoe bevoegde organen of instanties worden aangebracht, worden als overige mutatie binnen het eigen vermogen verwerkt.

##### ***Algemene en overige reserves***

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

#### 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### *Voorzieningen (algemeen)*

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

##### *Voorziening groot onderhoud*

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

##### *Voorziening jubileumverplichtingen*

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

##### *Voorziening Stationsstraat Emmen*

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

##### *Voorziening Vitaliteitsbudget*

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

#### 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### **Schulden**

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

##### 1.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

##### **Algemeen**

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

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

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

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

##### **Opbrengsten**

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

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

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

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

### **Personele kosten**

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

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

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

### **Pensioenen**

Stichting Yorneo en Yorneo Beheer hebben voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij bedrijfstakpensioenfondsen Zorg en Welzijn. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. De stichtingen betalen hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfondsen. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In december 2021 bedroeg de dekkingsgraad 92,6%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 121,4%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 10 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. De stichtingen hebben geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. De stichtingen daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

### **Financiële baten en lasten**

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

#### 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### Afschrijvingen

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen wordt niet afgeschreven. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

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

##### 1.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

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

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

##### 1.1.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

##### 1.1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

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

## 1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## ACTIVA

## 2. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	4.979.354	5.518.430
Machines en installaties	21.595	11.464
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	141.561	139.680
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	35.021	24.205
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	0	0
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<u><u>5.177.530</u></u>	<u><u>5.693.779</u></u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u><b>2021</b></u>	<u><b>2020</b></u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	5.693.779	6.330.730
Bij: investeringen	111.185	128.832
Bij: herwaarderings	0	0
Af: afschrijvingen	624.128	765.784
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	3.306	0
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u><u>5.177.530</u></u>	<u><u>5.693.779</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 terugvloeiën. In overleg met het ministerie van VWS kunnen genoemde opbrengsten bestemd worden voor herinzet ten behoeve van de financiering van vervangende objecten.

**Egalisatie**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
Egalisatiefonds	1.138.390	1.360.290
<b>Totaal egalisatiefonds (nog voor meer dan een jaar)</b>	<u><u>1.138.390</u></u>	<u><u>1.360.290</u></u>
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u><b>31-dec-21</b></u>	<u><b>31-dec-20</b></u>
Stand per 1 januari	1.360.289	1.622.934
Af: Vrijval Egalisatiefonds	221.899	262.644
<b>Stand per 31 december</b>	<u><u>1.138.390</u></u>	<u><u>1.360.290</u></u>
Materiële vaste activa	5.177.530	5.693.779
Egalisatiefonds	1.138.390	1.360.290
<b>Totaal</b>	<u><u>4.039.140</u></u>	<u><u>4.333.489</u></u>

**Toelichting:**

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

**7. Debiteuren en overige vorderingen**

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
Vorderingen op debiteuren	156.651	58.474
Vorderingen op hoofdaannemers	34.431	33.219
Vordering onderhanden werk gemeenten	2.709.207	2.461.837
Nog te ontvangen bedragen	132.939	233.722
Vooruitbetaalde bedragen	211.106	186.197
Gemeenten (klanturen)	65.039	75.686
Gemeenten (JW))	0	424.848
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>3.309.374</u>	<u>3.473.983</u>

**Toelichting:**

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

**9. Liquide middelen**

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Bankrekeningen	3.219.389	3.964.613
Kassen	6.557	4.895
Kruisposten	2.319	1.790
Totaal liquide middelen	<u>3.228.265</u>	<u>3.971.298</u>

**Toelichting:**

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

## PASSIVA

## 10. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
Kapitaal	0	0
Bestemmingsreserves	1.259.819	699.819
Bestemmingsfondsen	0	0
Algemene en overige reserves	<u>2.173.191</u>	<u>2.908.054</u>
Totaal groepsvermogen	<u><u>3.433.010</u></u>	<u><u>3.607.873</u></u>

## Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2021</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2021</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 1-jan-2021</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2021</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves:				
Bestemmingsreserve vervanging materiële vaste activa	699.819			699.819
Bestemmingsreserve Transformatie	0		560.000	560.000
Herwaarderingsreserve:				
Totaal bestemmingsreserves	<u>699.819</u>	<u>0</u>	<u>560.000</u>	<u>1.259.819</u>

## Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2021</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2021</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Vrije reserve	2.908.054		-560.000	2.348.054
Resultaat boekjaar		-174.862		-174.862
Overige reserves:				
Totaal algemene en overige reserves	<u>2.908.054</u>	<u>-174.862</u>	<u>-560.000</u>	<u>2.173.191</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 transformatie, te komen tot een evenwichtige verdeling van de capaciteiten per werkvorm over de te onderscheiden regio's binnen de provincie Drenthe. De vrijval vanuit de Vervangingsreserve wordt gebruikt om de afschrijvingslasten van investeringen in aangeschafte en verbouwde panden in het kader van de ombouw te verminderen.

De bestemmingsreserve Transformatie is in 2021 gevormd vanuit de Resultaatbestemming 2021. Deze reserve is bestemd voor de kosten die de komende jaren gemoed zijn met de transformatie van de organisatie.



## PASSIVA

## 11. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 01-01-21	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-12-21
	€	€	€	€	€
- groot onderhoud	962.631	88.008	49.659		1.000.981
- Stationsstraat Emmen	156.476				156.476
- toekomstige jubilea	295.596	4.773			300.369
- toekomstige kosten vitaliteitsbudget	837.817			3.104	834.713
Totaal voorzieningen	<u>2.252.520</u>	<u>92.781</u>	<u>49.659</u>	<u>3.104</u>	<u>2.292.539</u>

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

	31-12-21
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	368.927
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.923.612
hiervan > 5 jaar	949.851

**Toelichting per categorie voorziening:**

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

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

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

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

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

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

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

De specificatie is als volgt:	31-dec-21	31-dec-20
Schulden aan banken	1.750.000	2.481.595
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>1.750.000</u>	<u>2.481.595</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Stand per 1 januari	2.799.599	3.117.603
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	799.599	318.004
Stand per 31 december	<u>2.000.000</u>	<u>2.799.599</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	250.000	318.004
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>1.750.000</u>	<u>2.481.595</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	250.000	318.004
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	1.750.000	2.481.000
hiervan > 5 jaar	750.000	1.209.579

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:**

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 is in 2021 volledig afgelost.

De aflossingsverplichtingen 2022 zijn opgenomen onder de kortlopende schulden.

**13. Overige kortlopende schulden**

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Crediteuren	389.455	263.089
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	250.000	318.004
Belastingen en premies sociale verzekeringen	931.308	1.010.960
Schulden terzake pensioenen	6.672	38.851
BTW	7.219	727
Nog te betalen cliëntenkosten	140.656	362.048
Overige schulden:		
Vooruitontvangen opbrengsten	0	40.811
Eindejaarsuitkering		
Vakantiegeld	511.187	504.380
Vakantiedagen	620.140	543.718
Terug te betalen onderhanden werk gemeenten	0	5.805
Overige overlopende passiva:	244.591	348.389
Totaal overige kortlopende schulden	<u>3.101.229</u>	<u>3.436.781</u>

**Toelichting:**

De verstrekte zekerheden gelden luiden als volgt:

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

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

Investeringsverplichting aanleg speelterrein MOC door Dolmans landscaping group, totaal 30.917,15 euro

**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 2020 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 winstogmerk heeft, is geen rekening gehouden met een eventuele belastingplicht in de jaarrekening.

## 1.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2021</b>						
- aanschafwaarde	18.897.167	101.328	700.159	24.205	0	19.722.858
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	13.378.737	89.864	560.479	0	0	14.029.080
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>5.518.430</u>	<u>11.464</u>	<u>139.680</u>	<u>24.205</u>	<u>0</u>	<u>5.693.779</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	2.460	17.776	80.133	10.816		111.185
- herwaarderingen						0
- afschrijvingen	541.536	7.645	74.946			624.128
- bijzondere waardeverminderingen						0
- terugname bijz. waardeverminderingen						0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde			466.364			466.364
.cumulatieve herwaarderingen						0
.cumulatieve afschrijvingen			466.364			466.364
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde			4.926			4.926
cumulatieve herwaarderingen						0
cumulatieve afschrijvingen			1.620			1.620
per saldo	0	0	3.306	0	0	3.306
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-539.077</u>	<u>10.131</u>	<u>1.881</u>	<u>10.816</u>	<u>0</u>	<u>-516.248</u>
<b>Stand per 31 december 2021</b>						
- aanschafwaarde	18.899.627	119.104	309.002	35.021	0	19.362.754
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	13.920.274	97.509	167.441	0	0	14.185.223
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>4.979.354</u>	<u>21.595</u>	<u>141.561</u>	<u>35.021</u>	<u>0</u>	<u>5.177.530</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	2,5 en 10%	10 en 20%	2,5,4,10,20,en 33,33%			

## 1.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021

Lening ever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Restere nde looptijd in jaren eind 2021	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2022	Gestelde zekerhede n
		€			%	€	€	€	€	€			€	
-														
Lening II	01-jan-04	1.700.000	25 jr	Hypotheek	3,34%	549.599		549.599	0	0	0	lineair	0	Hypotheek
Lening I	20-apr-09	5.000.000	20 jr	Hypotheek	5,67%	2.250.000		250.000	2.000.000	750.000	8	lineair	250.000	Hypotheek
<b>Totaal</b>						<b>2.799.599</b>	<b>0</b>	<b>799.599</b>	<b>2.000.000</b>	<b>750.000</b>			<b>250.000</b>	

## 1.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

## BATEN

## 16. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

De specificatie is als volgt:

	Realisatie 2021	Begroting 2021	Realisatie 2020
	€	€	€
Opbrengsten Jeugdwet:			
Opbrengsten Jeugdwet Drenthe regio Zuid	15.144.018	15.349.756	14.810.403
Opbrengsten Jeugdwet Drenthe regio Noord	8.481.858	8.994.766	8.385.830
Opbrengsten Jeugdwet buitenregionaal	1.386.193	2.134.178	1.636.743
Opbrengsten Jeugdwet hoofdaanemers	179.894	250.000	266.472
Opbrengsten WMO	114.387		68.126
Opbrengsten klanturen	1.113.113	1.043.700	1.005.000
Opbrengst transformatie-uren	77.907	0	
Voorziening Onderhanden werk Gemeenten	-9.000		-48.178
Totaal	<u>26.488.370</u>	<u>27.772.400</u>	<u>26.124.396</u>

## 17. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	Realisatie 2021	Begroting 2021	Realisatie 2020
	€	€	€
Stagefonds	15.139		
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	95.612	45.000	240.068
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	46.779		50.673
Totaal	<u>157.530</u>	<u>45.000</u>	<u>290.741</u>

## 18. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	Realisatie 2021	Begroting 2021	Realisatie 2020
	€	€	€
Opbrengsten diensten aan derden	34.542	17.500	55.837
Huuropbrengsten	24.800	22.000	22.908
Catering opbrengsten	0	21.500	8.225
Vrijval egalisatie	221.899	222.000	262.644
Overige opbrengsten	314.718	232.000	329.887
Totaal	<u>595.959</u>	<u>515.000</u>	<u>679.501</u>

## 1.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

## LASTEN

## 19. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<b>Realisatie</b> <b>2021</b> €	<b>Begroting</b> <b>2021</b> €	<b>Realisatie</b> <b>2020</b> €
Lonen en salarissen	13.765.834	14.108.915	13.367.240
Sociale lasten	2.087.197	2.200.241	2.120.958
Pensioenpremies	1.328.495	1.202.074	1.231.087
Overige personeelskosten	588.390	517.362	653.705
Subtotaal	17.769.917	18.028.592	17.372.990
Personeel niet in loondienst	450.685	310.000	329.032
Ontvangen ziekengelden	-255.405	0	-238.362
Totaal personeelskosten	<u>17.965.197</u>	<u>18.338.592</u>	<u>17.463.660</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:	248	243	235
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	248	243	235
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is			

**Toelichting:**

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

## 20. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

	<b>Realisatie</b> <b>2021</b> €	<b>Begroting</b> <b>2021</b> €	<b>Realisatie</b> <b>2020</b> €
Afschrijvingen:			
- immateriële vaste activa			
- materiële vaste activa	624.127	668.000	765.784
Totaal afschrijvingen	<u>624.127</u>	<u>668.000</u>	<u>765.784</u>

## 1.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

## LASTEN

## 21. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	Realisatie 2021 €	Begroting 2021 €	Realisatie 2020 €
Accommodatiekosten	797.131	956.008	899.699
Apparaatskosten	1.304.764	1.470.000	1.312.288
Verzorgingskosten	6.547.593	6.460.300	6.403.954
Totaal overige bedrijfskosten	8.649.488	8.886.308	8.615.941

## Specificatie Accommodatiekosten

	Realisatie 2021 €	Begroting 2021 €	Realisatie 2020 €
Onderhoud gebouwen	102.938	114.000	104.343
Onderhoud terreinen	58.030	59.000	58.332
Kosten veiligheid (huisv.)	16.292	17.000	18.612
Mutatie vz groot onderhoud	88.008	88.008	0
Aansch.klein invent.en inrich.	24.117	43.000	43.782
Nutsvoorzieningen	99.055	144.000	206.970
Verzekeringskosten gebouw	33.580	28.000	27.775
Belastingen	57.843	55.000	52.373
Schoonmaak	315.041	408.000	384.789
Overige huisvestingskosten	2.228		2.723
Totaal Accommodatiekosten	797.131	956.008	899.699

## Specificatie Apparaatskosten

	Realisatie 2021 €	Begroting 2021 €	Realisatie 2020 €
Vergoeding dienstreizen	236.565	363.694	229.784
Overige reis- en verblijfskosten	5.294	3.306	1.448
Vergader- en overige kosten	11.148	5.000	6.026
Telefonie	159.185	182.100	163.925
Kosten drukwerk en reproductie	24.195	39.300	22.079
Kantoorbenodigdheden	21.619	20.500	24.211
Portikosten	14.693	17.600	18.274
Bijdragen, lidmaatschappen en vakliteratuur	145.973	154.000	158.357
Overige verzekeringskosten	31.703	32.000	31.044
Accountantskosten	46.385	49.500	50.882
Kosten vervoermiddelen	6.446	6.000	8.053
Overige rentelasten en bankkosten	6.966	12.000	12.400
Overige apparaatskosten	8		-110
Automatiseringskosten	522.487	535.000	527.915
Diverse algemene kosten	72.097	50.000	58.000
Totaal Apparaatskosten	1.304.764	1.470.000	1.312.288

## Specificatie Verzorgingskosten

	Realisatie 2021 €	Begroting 2021 €	Realisatie 2020 €
Pleegzorgvergoedingen	3.421.877	3.404.578	3.372.666
Vergoeding gezinshuizen	2.024.779	1.776.583	1.821.551
Kosten inkoop onderaannemers	664.243	807.538	813.776
Vervoerskosten klanten	121.528	139.973	105.948
Overige verzorgingskosten	315.165	331.628	290.014
Totaal Verzorgingskostenkosten	6.547.593	6.460.300	6.403.954



## 1.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

## 22. Financiële baten en lasten

	Realisatie <u>2021</u> €	Begroting <u>2021</u> €	Realisatie <u>2020</u> €
Rentebaten	92		37
Ontvangen dividenden			
Resultaat deelnemingen			
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten			
Overige opbrengsten financiële vaste activa en effecten			
Subtotaal financiële baten	92		37
Rentelasten	-178.001	-156.000	-154.648
Resultaat deelnemingen			
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten			
Geactiveerde rente			
Overige financiële lasten			
Subtotaal financiële lasten	-178.001	-156.000	-154.648
Totaal financiële baten en lasten	<u>-177.909</u>	<u>-156.000</u>	<u>-154.611</u>

**1.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING**

<b>27. Honoraria accountant</b>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2020 zijn als volgt:		
Controle van de jaarrekening	35.781	34.909
Productieverantwoordingen Jeugdwet	10.604	10.346
Niet-controlediensten		
Totaal honoraria accountant	<u>46.385</u>	<u>45.254</u>

**28. Transacties met verbonden partijen**

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

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

**WNT-verantwoording 2021 stichting Yorneo Beheer**

De WNT is van toepassing op stichting Yorneo Beheer. Het voor stichting Yorneo Beheer toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 170.000 (Dit betreft het WNT-maximum voor de zorg, klasse III).

**1. Bezoldiging topfunctionarissen**

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling.

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

<b>Gegevens 2021</b>			
<b>bedragen x € 1</b>	<b>A. Smit</b>	<b>J. Regtuijt</b>	
<b>Functiegegevens<sup>5</sup></b>	Voorzitter Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur	
Aanvang <sup>6</sup> en einde functievervulling in 2021	[01/01] - [30/9]	[01/01] - [31/12]	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) <sup>7</sup>	1	1	
Dienstbetrekking <sup>8</sup>	ja	ja	
<b>Bezoldiging<sup>9</sup></b>			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	77.249	124.394	
Beloningen betaalbaar op termijn	7.811	13.383	
<i>Subtotaal</i>	<i>85.060</i>	<i>137.777</i>	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum <sup>10</sup>	98.740	170.000	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag <sup>11</sup>	N.v.t.	N.v.t.	
<b>Bezoldiging</b>	<b>85.060</b>	<b>137.777</b>	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan <sup>12</sup>	N.v.t.	N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling <sup>13</sup>	N.v.t.	N.v.t.	
<b>Gegevens 2020</b>			
<b>bedragen x € 1</b>	<b>A. Smit</b>	<b>J. Regtuijt</b>	
<b>Functiegegevens<sup>5</sup></b>	Voorzitter Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur	
Aanvang en einde functievervulling in 2020	[01/01] - [31/12]	[01/01] - [31/12]	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) <sup>7</sup>	1	1	
Dienstbetrekking <sup>8</sup>	ja	ja	
<b>Bezoldiging<sup>9</sup></b>			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	119.676	114.727	
Beloningen betaalbaar op termijn	12.366	12.345	
<i>Subtotaal</i>	<i>132.042</i>	<i>127.072</i>	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum <sup>10</sup>	163.000	163.000	
<b>Bezoldiging</b>	<b>132.042</b>	<b>127.072</b>	

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

<b>Gegevens 2021</b>			
<b>bedragen x € 1</b>	<b>B. Baldew</b>	<b>G.P.C.M. Dijkman</b>	<b>A.T. Brink</b>
<b>Functiegegevens<sup>2</sup></b>	Voorzitter Raad van Toezicht	Voorzitter Raad van Toezicht, lid vanaf 1-11-2021	Lid Raad van Toezicht, Voorzitter vanaf 1-11-2021
Aanvang en einde functievervulling in 2021		[01/01 – 31/12]	[01/01 – 31/12]
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging <sup>3</sup>	0	14.642	12.960
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum <sup>4</sup>	0	24.079	18.421
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag <sup>5</sup>	N.v.t.		
<b>Bezoldiging</b>	0	14.642	12.960
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan <sup>6</sup>	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling <sup>7</sup>	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Gegevens 2020</b>			
<b>bedragen x € 1</b>	<b>B. Baldew</b>	<b>G.P.C.M. Dijkman</b>	<b>A.T. Brink</b>
<b>Functiegegevens<sup>2</sup></b>	Voorzitter Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht, Voorzitter vanaf 1-7-2020	Lid Raad van Toezicht
Aanvang en einde functievervulling in 2020	[01/01 – 30/06]	[01/01 – 31/12]	[01/01 – 31/12]
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging <sup>3</sup>	7.579	13.825	11.287
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum <sup>4</sup>	12.225	20.375	16.300

<b>Gegevens 2021</b>			
<b>bedragen x € 1</b>	<b>H.J. Wegter</b>	<b>P.E. Mazel</b>	<b>J.H. Meinardi</b>
<b>Functiegegevens<sup>2</sup></b>	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht
Aanvang en einde functievervulling in 2021	[01/01 – 31/12]	[01/01 – 31/12]	[01/01 – 31/12]
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging <sup>3</sup>	10.033	10.033	10.068
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum <sup>4</sup>	17.000	17.000	17.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag <sup>5</sup>	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	10.033	10.033	10.068
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan <sup>6</sup>	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling <sup>7</sup>	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Gegevens 2020</b>			
<b>bedragen x € 1</b>	<b>H.J. Wegter</b>	<b>P.E. Mazel</b>	<b>J.H. Meinardi</b>
<b>Functiegegevens<sup>2</sup></b>	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht
Aanvang en einde functievervulling in 2020	[01/01 – 31/12]	[01/01 – 31/12]	[01/04 – 31/12]
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging <sup>3</sup>	10.063	10.121	7.581
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum <sup>4</sup>	16.300	16.300	12.225

## 2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

*Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking inclusief degenen die op hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt*

<b>Gegevens 2021</b>	
<b>bedragen x € 1</b>	<b>A. Smit</b>
<b>Functiegegevens<sup>1</sup></b>	
Functie(s) bij beëindiging dienstverband	Voorzitter Raad van Bestuur
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	2021
<b>Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband</b>	
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband <sup>2</sup>	28.091
<b>Individueel toepasselijk maximum<sup>3</sup></b>	
	75.000
<b>Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband<sup>4</sup></b>	
	28.091
Waarvan betaald in 2021	28.091
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag <sup>5</sup>	
	N.v.t.
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan <sup>6</sup>	
	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling <sup>7</sup>	
	N.v.t.

## 3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2021 een bezouwen het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

**1.1.9 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2021  
(na resultaatbestemming)**

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Immateriële vaste activa	1	0	0
Materiële vaste activa	2	3.894.493	4.193.809
Financiële vaste activa	3	0	0
Totaal vaste activa		<u>3.894.493</u>	<u>4.193.809</u>
<b>Vlottende activa</b>			
Vorraden	4	0	0
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	0	0
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	6	0	0
Debiteuren en overige vorderingen	7	3.105.240	3.131.969
Effecten	8	0	0
Liquide middelen	9	182.308	532.243
Totaal vlottende activa		<u>3.287.548</u>	<u>3.664.212</u>
<b>Totaal activa</b>		<u><u>7.182.042</u></u>	<u><u>7.858.021</u></u>
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Kapitaal	10	0	0
Bestemmingsreserves		699.819	699.819
Bestemmingsfondsen		0	0
Algemene en overige reserves		3.262.838	3.119.245
Totaal eigen vermogen		<u>3.962.657</u>	<u>3.819.064</u>
<b>Vorzieningen</b>	11	1.163.311	1.144.168
<b>Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	12	1.750.000	2.481.595
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	6	0	0
Overige kortlopende schulden	13	306.075	413.194
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>306.075</u>	<u>413.194</u>
<b>Totaal passiva</b>		<u><u>7.182.042</u></u>	<u><u>7.858.021</u></u>

1.1.10 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2021

	<u>Ref.</u>	<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	16	0	0
Subsidies	17	0	0
Overige bedrijfsopbrengsten	18	1.584.793	1.612.044
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>1.584.793</u>	<u>1.612.044</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Personeelskosten	19	388.507	353.619
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	20	549.181	649.517
Overige bedrijfskosten	23	338.068	245.036
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>1.275.756</u>	<u>1.248.172</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		309.037	363.872
Financiële baten en lasten	24	-165.444	-151.528
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<u><u>143.593</u></u>	<u><u>212.344</u></u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
Algemene / overige reserves		<u>143.593</u>	<u>212.344</u>
		<u><u>143.593</u></u>	<u><u>212.344</u></u>

## 1.1.11 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 1.1.11.1 Algemeen

#### **Algemene gegevens en groepsverhoudingen**

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

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

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

#### **Verslaggevingsperiode**

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2021, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2021.

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

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

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

#### **Continuïteitsveronderstelling**

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

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

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

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

In de jaarrekening 2021 van stichting Yorneo Beheer is een wijziging in de presentatie doorgevoerd. Tot en met de jaarrekening 2020 werd het Egalisatiefonds investeringssubsidies verwerkt onder de Langlopende schulden. Aangezien deze verwerking leidt tot een balansverlenging, die niet noodzakelijkerwijs door verslaggevingsregels is vereist, is in 2021 besloten tot een aanpassing van de presentatie.

Vanaf boekjaar 2021 wordt het Egalisatiefonds in mindering gebracht op de post Materiele vaste activa in de jaarrekening, vanwege de directe relatie tussen de investeringen en de investeringssubsidies. De vergelijkende cijfers van 31 december 2020 zijn dienovereenkomstig aangepast. De invloed van de aanpassing van de cijfers 2020 is dat het balanstotaal per 31 december 2020 daalt van € 13.139.059 naar € 11.778.769.

Ten aanzien van de vrijval van het Egalisatiefonds is de wijze van presenteren niet aangepast.

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

De in de jaarrekening opgenomen begrotingscijfers zijn gebaseerd op de door de Raad van Bestuur vastgestelde en op 20-11-2021 door de Raad van Toezicht goedgekeurde begroting 2021.

#### **Gebruik van schattingen**

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

#### **Consolidatie**

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

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

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

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



### 1.1.11 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

#### 1.1.11.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

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

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

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

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

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

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

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

##### **Materiële vaste activa**

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

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

Rentelasten gedurende de bouw worden niet geactiveerd.

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

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

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

### 1.1.11 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

#### ***Vordering onderhanden werk gemeenten***

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

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

#### ***Vorderingen***

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

#### ***Liquide middelen***

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

#### ***Eigen vermogen***

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

#### ***Bestemmingsreserves***

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

#### ***Bestemmingsfondsen***

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

#### ***Aanwending van bestemmingsreserves en -fondsen***

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

#### ***Algemene en overige reserves***

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

### 1.1.11 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

#### *Voorzieningen (algemeen)*

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

#### *Voorziening groot onderhoud*

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

#### *Voorziening jubileumverplichtingen*

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

#### *Voorziening Stationsstraat Emmen*

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

#### *Voorziening Vitaliteitsbudget*

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

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

### 1.1.11 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

#### **Schulden**

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

#### 1.1.11.3 Grondslagen van resultaatbepaling

##### **Algemeen**

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

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

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

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

##### **Opbrengsten**

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

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

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

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

### **Personele kosten**

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

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

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

### **Pensioenen**

Stichting Yorneo en Yorneo Beheer hebben voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. De stichtingen betalen hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In december 2021 bedroeg de dekkingsgraad 92,6%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 121,4%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 10 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. De stichtingen hebben geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. De stichtingen daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

### **Financiële baten en lasten**

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

### 1.1.11 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

#### Afschrijvingen

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen wordt niet afgeschreven. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

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

#### 1.1.11.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

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

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

#### 1.1.11.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

#### 1.1.11.7 Waarderingsgrondslagen WNT

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

## 1.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

## 2. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	4.979.354	5.518.430
Machines en installaties	21.595	11.464
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	0	0
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	31.935	24.205
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	0	0
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<u><u>5.032.884</u></u>	<u><u>5.554.099</u></u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	5.554.099	6.165.560
Bij: investeringen	27.967	38.055
Bij: herwaarderingen	0	0
Af: afschrijvingen	549.181	649.517
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	0	0
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u><u>5.032.884</u></u>	<u><u>5.554.099</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.

**Egalisatie**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
Egalisatiefonds	1.138.390	1.360.290
<b>Totaal egalisatiefonds (nog voor meer dan een jaar)</b>	<u><u>1.138.390</u></u>	<u><u>1.360.290</u></u>
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
Stand per 1 januari	1.360.289	1.622.934
Af: Vrijval Egalisatiefonds	221.899	262.644
<b>Stand per 31 december</b>	<u><u>1.138.390</u></u>	<u><u>1.360.290</u></u>
Materiële vaste activa	5.032.884	5.554.099
Egalisatiefonds	1.138.390	1.360.290
<b>Totaal</b>	<u><u>3.894.493</u></u>	<u><u>4.193.809</u></u>

**Toelichting:**

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

## 7. Debiteuren en overige vorderingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Vorderingen op groepsmaatschappijen	3.103.349	3.131.659
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	1.891	310
Vooruitbetaalde bedragen:	0	0
<b>Totaal debiteuren en overige vorderingen</b>	<u><u>3.105.240</u></u>	<u><u>3.131.969</u></u>

1.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

**9. Liquide middelen**

*De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Bankrekeningen	182.308	532.243
Kassen		
Deposito's		
Totaal liquide middelen	<u>182.308</u>	<u>532.243</u>

**Toelichting:**

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.



## 1.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

## PASSIVA

## 10. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Kapitaal	0	0
Bestemmingsreserves	699.819	699.819
Bestemmingsfondsen	0	0
Algemene en overige reserves	<u>3.262.838</u>	<u>3.119.245</u>
Totaal eigen vermogen	<u><u>3.962.657</u></u>	<u><u>3.819.064</u></u>

## Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2021</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2021</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-2021</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2021</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-2021</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2021</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Vrije reserve	3.119.245			3.119.245
Resultaat boekjaar		143.593		143.593
Overige reserves:				0
				0
Totaal algemene en overige reserves	<u>3.119.245</u>	<u>143.593</u>	<u>0</u>	<u>3.262.838</u>

## 1.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

## PASSIVA

## 11. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 01-01-21	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-12-21
	€	€	€	€	€
- groot onderhoud	962.631	88.008	49.659		1.000.981
- Stationsstraat Emmen	156.476				156.476
- toekomstige jubilea	7.205	-6.888			317
- toekomstige kosten vitaliteitsbudget	17.856			12.319	5.537
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b>1.144.168</b>	<b>81.120</b>	<b>49.659</b>	<b>12.319</b>	<b>1.163.311</b>

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

**31-12-21**

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	284.500
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	878.811
hiervan > 5 jaar	297.136

**Toelichting per categorie voorziening:**

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

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)

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Schulden aan banken	1.750.000	2.481.595
<b>Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	<b>1.750.000</b>	<b>2.481.595</b>

*Het verloop is als volgt weer te geven:*

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Stand per 1 januari	2.799.599	3.117.603
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	799.599	318.004
<b>Stand per 31 december</b>	<b>2.000.000</b>	<b>2.799.599</b>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	250.000	318.004
<b>Stand langlopende schulden per 31 december</b>	<b>1.750.000</b>	<b>2.481.595</b>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	250.000	318.004
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	1.750.000	2.481.000
hiervan > 5 jaar	750.000	1.209.579

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:**

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 is in 2021 volledig afgelost.

De aflossingsverplichtingen 2021 zijn opgenomen onder de kortlopende schulden.

De vrijval over 2022 is opgenomen onder de kortlopende schulden.

## 1.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

## 13. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Crediteuren	10.236	19.809
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	250.000	318.004
Belastingen en premies sociale verzekeringen	10.096	20.530
Schulden terzake pensioenen	0	24.480
Nog te betalen kosten	30.611	21.000
Vakantiegeld	5.131	9.372
Vakantiedagen	0	0
Overige schulden	0	0
BTW	0	0
Totaal overige kortlopende schulden	<u>306.075</u>	<u>413.194</u>

Toelichting:

De verstrekte zekerheden gelden luiden als volgt:

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

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

Investeringsverplichting aanleg speelterrein MOC door Dolmans landscaping group, totaal 30.917,15 euro

## VPB-plicht Jeugdzorg

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

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

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

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

## 1.1.13 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en voorstellingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2021</b>						
- aanschafwaarde	18.897.167	101.328	0	24.205	0	19.022.700
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	13.378.737	89.864	0	0	0	13.468.601
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>5.518.430</u>	<u>11.464</u>	<u>0</u>	<u>24.205</u>	<u>0</u>	<u>5.554.099</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	2.460	17.776		7.731		27.967
- herwaarderingen						0
- afschrijvingen	541.536	7.645				549.181
- bijzondere waardeverminderingen						0
- terugname bijz. waardeverminderingen						0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde						0
.cumulatieve herwaarderingen						0
.cumulatieve afschrijvingen						0
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde						0
cumulatieve herwaarderingen						0
cumulatieve afschrijvingen						0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-539.077</u>	<u>10.131</u>	<u>0</u>	<u>7.731</u>	<u>0</u>	<u>-521.215</u>
<b>Stand per 31 december 2021</b>						
- aanschafwaarde	18.899.627	119.104	0	31.936	0	19.050.666
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	13.920.274	97.509	0	0	0	14.017.782
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>4.979.354</u>	<u>21.595</u>	<u>0</u>	<u>31.936</u>	<u>0</u>	<u>5.032.884</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	2,5 en 10%	10 en 20%	5,4,10,20, en 33,33%			

## 1.1.14 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021

Lening ever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werk- lijke- rente	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Restere nde looptijd in jaren eind 2021	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2022	Gestelde zekerhede n
		€			%	€	€	€	€	€			€	
-														
Lening II	01-jan-04	1.700.000	25 jr	Hypotheek	3,34%	549.599		549.599	0	0	0	lineair	0	Hypotheek
Lening I	20-apr-09	5.000.000	20 jr	Hypotheek	5,67%	2.250.000		250.000	2.000.000	750.000	8	lineair	250.000	Hypotheek
<b>Totaal</b>						<b>2.799.599</b>	<b>0</b>	<b>799.599</b>	<b>2.000.000</b>	<b>750.000</b>			<b>250.000</b>	

## 1.1.15 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

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

	<b>Realisatie</b>	<b>Realisatie</b>
	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	€	€
Doorbelasting huur en overhead	1.362.894	1.349.400
Vrijval Egalisatie	221.899	262.644
Totaal	<u>1.584.793</u>	<u>1.612.044</u>

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

	<b>Realisatie</b>	<b>Realisatie</b>
	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	€	€
Lonen en salarissen	307.480	236.722
Sociale lasten	17.496	20.887
Pensioenpremies	23.427	24.711
Overige personeelskosten:	17.940	68.355
Ontvangen ziekengelden		
Subtotaal	366.343	350.675
Personeel niet in loondienst	22.164	2.944
Totaal personeelskosten	<u>388.507</u>	<u>353.619</u>

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

	<b>Realisatie</b>	<b>Realisatie</b>
	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	0	
- materiële vaste activa	549.181	649.517
Totaal afschrijvingen	<u>549.181</u>	<u>649.517</u>

1.1.15 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

LASTEN

**23. Overige bedrijfskosten**

*De specificatie is als volgt:*

	<b>Realisatie</b>	<b>Realisatie</b>
	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	<u>€</u>	<u>€</u>
Accommodatiekosten	332.233	235.719
Apparaatskosten	5.836	9.317
Verzorgingskosten		
Totaal overige bedrijfskosten	<u><u>338.068</u></u>	<u><u>245.036</u></u>

## 1.1.15 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

**24. Financiële baten en lasten***De specificatie is als volgt:*

	<u>Realisatie</u> <u>2021</u>	<u>Realisatie</u> <u>2020</u>
	€	€
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	-165.444	-151.528
Rentelasten groepsmaatschappijen		
Resultaat deelnemingen		
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten		
Geactiveerde rente		
Overige financiële lasten		
Subtotaal financiële lasten	-165.444	-151.528
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-165.444</u></u>	<u><u>-151.528</u></u>



### **1.1.16 VASTSTELLING EN GOEDKEURING**

#### **Vaststelling en goedkeuring jaarrekening**

De raad van bestuur van Stichting Yorneo Beheer heeft de jaarrekening 2021 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 20 april 2022.

De raad van toezicht van de Stichting Yorneo Beheer heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd in de vergadering van 20 april 2022.

#### **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 2021.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

*Raad van Bestuur*

W.G.  
J. Regtuijt \_\_\_\_\_ 20 april 2022

*Raad van Toezicht*

W.G.  
A.T. Brink \_\_\_\_\_ 20 april 2022

W.G.  
H.J.Wegter \_\_\_\_\_ 20 april 2022

W.G.  
G.P.C.M. Dijkman \_\_\_\_\_ 20 april 2022

W.G.  
A.P. Scherstra \_\_\_\_\_ 20 april 2022

W.G.  
J.H. Meinardi \_\_\_\_\_ 20 april 2022

## **1.2 OVERIGE GEGEVENS**

## **1.2 OVERIGE GEGEVENS**

### **1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming**

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

### **1.2.2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

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

## 1.2 OVERIGE GEGEVENS

## 1.2.3 Zorgbonus

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)

Dagtekening van de verleningsbeschikking:						24-11-2020
	Werknemers		Derden	Totaal		
	Aantal	Euro	Aantal Euro	Aantal Euro		
Ontvangen Zorgbonus 2020 - Netto Bonus (à € 1.000)	74	74.000	0	74	74.000	
Ontvangen zorgbonus 2020 - Belastingcomponent (à € 800 / € 750)		59.200	0		59.200	
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)		133.200	0		133.200	
Netto uitgekeerde bonus 2020 (à € 1.000) aan werknemers	72	72.000		72	72.000	
- Aantal werknemers dat niet in aanmerking komt voor de bonus		0		0	0	
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	72	72.000		72	72.000	
Netto uitgekeerde bonus 2020 (à € 1.000) aan derden	0	0	0	0	0	
- Aantal derden dat niet in aanmerking komt voor de bonus			0	0	0	
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			0	0	0	
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (		36.282			36.282	
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)					0	
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		36.282	0		36.282	
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		24.918	0		24.918	
Verklaringen:						
- Verklaring: bonus aan werknemers en derden zijn door bevoegden geautoriseerd		Ja				
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		Ja				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)						
- Verklaring: derden zijn schriftelijk geïnformeerd dat de verschuldigde belasting reeds is afgedragen						
Specificatie						
Subsidie						
- Voorschot verleende subsidie					74.000	
- Uitgekeerd aan werknemers die in aanmerking komen voor Bonus 2020					72.000	
- Uitgekeerd aan derden die in aanmerking komen voor Bonus 2020					0	
Totaal terug te betalen aan voorgeschoten subsidie					2.000	
Belastingen:						
- Voorschot verleende belastingen					59.200	
- Afgedragen belastingen werknemers					36.282	
- Afgedragen belastingen derden					0	
Totaal terug te betalen aan voorgeschoten belastingen					22.918	
Totaal terug te betalen aan voor geschoten subsidie en belastingen					24.918	

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

## CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

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

### A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2021

#### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van stichting Yorneo Beheer te Papenvoort gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van stichting Yorneo Beheer per 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met Regelgeving WTZi (RvW).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2021;
2. de geconsolideerde en enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2021; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

#### De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en de Regeling Controleprotocol WNT 2021 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

#### Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

### B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- het bestuursverslag;
- bijlage zorgbonus 2020;
- de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Regelgeving WTZi (RvW) is vereist;

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

# deJong&Laan

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Regelgeving WTZi (RvW) en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

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

## **C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**

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

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Regelgeving WTZi (RvW). In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

### **Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening**

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, de Regeling Controleprotocol WNT 2021, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn

# deJong&Laan

waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaaf zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de raad van toezicht onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

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

Groningen, 6 mei 2022

De Jong & Laan Accountants B.V.

Origineel getekend door drs. A.J. Potgraven RA