

elker

Jeugdhulp
& onderwijs

Jaarstukken 2025

**Stichting Elker Holding
te GRONINGEN**

INHOUDSOPGAVE

Geconsolideerde jaarrekening 2025

6.1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2025	4
6.1.2	Geconsolideerde resultatenrekening over 2025	5
6.1.3	Kasstroomoverzicht over 2025	6
6.1.4	Algemene toelichting & grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
6.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2025	16
6.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	22
6.1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2025	23
6.1.8	Toelichting op de resultatenrekening over 2025	24
6.1.9	WNT-verantwoording 2025	28
6.1.10	Overige toelichtingen op de jaarrekening	30

Enkelvoudige jaarrekening 2025

6.1.11	Enkelvoudige balans	31
6.1.12	Enkelvoudige resultatenrekening	32
6.1.13	Waarderingsgrondslagen enkelvoudige jaarrekening	33
6.1.14	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2025	34
6.1.15	Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening	35
6.1.16	Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	36
6.1.17	Resultaatbestemming	36
6.1.18	Gebeurtenissen na balansdatum	36
6.1.19	Ondertekening door bestuurders en toezichhouders	36

6.2 Overige gegevens

6.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	38
6.2.2	Nevenvestigingen	38
6.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	39

Bijlagen

Bijlage A	Subsidies 2025 Stichting Elker	43
Bijlage B	KVJJ resultatenrekening	44

6.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

6.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

6.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS 2025
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-12-2025</u>	<u>31-12-2024</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	8.745.990	7.637.702
Viottende activa			
Vorderingen uit hoofde van subsidies			
Overige vorderingen en overlopende activa	2	11.076.511	9.534.014
Liquide middelen	3	11.148.726	11.046.890
Totaal viottende activa		<u>22.225.237</u>	<u>20.580.904</u>
Totaal activa		<u>30.971.227</u>	<u>28.218.606</u>
PASSIVA			
Groepsvermogen			
Kapitaal	4	404.954	404.954
Algemene en overige reserves		12.327.071	9.339.269
Bestemmingsreserves		4.064.663	2.592.129
Totaal groepsvermogen		<u>16.796.688</u>	<u>12.336.352</u>
Voorzoningen	5	486.527	536.204
Langlopende schulden (nog voor meer dan 1 jaar)	6	568.337	1.191.666
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	7	13.119.675	14.154.384
Totaal passiva		<u>30.971.227</u>	<u>28.218.606</u>

6.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2025

	Ref.	2025 €	2024 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengst zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	8	54.171.533	49.794.457
Subsidies (exclusief WMO en Jeugdwet)	9	15.377.398	11.904.525
Overige bedrijfsopbrengsten	10	2.138.975	2.520.391
Som der bedrijfsopbrengsten		71.687.906	64.219.373
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	11	55.565.405	50.278.723
Afschrijvingen op materiële vaste activa	12	934.050	877.691
Overige bedrijfskosten	13	12.253.199	12.541.111
Som der bedrijfslasten		68.752.654	63.697.525
BEDRIJFSRESULTAAT		2.935.252	521.848
Financiële baten en lasten	14	-13.203	-27.284
RESULTAAT VOOR BIJZONDERE BATEN		2.922.049	494.564
Bijzondere baten en lasten	15	1.538.291	444.980
RESULTAAT NA BIJZONDERE BATEN		4.460.340	939.544
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2025	2024
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Overige reserves		2.987.806	1.216.440
Bestemmingsreserve - Ministerie van Justitie en Veiligheid		0	0
Bestemmingsfonds - Ministerie van Justitie en Veiligheid		0	0
Bestemmingsreserve - Ministerie van OCW		1.472.534	-276.896
		4.460.340	939.544

6.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT

	Ref.	2025		2024	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			2.935.252		966.828
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen	12	934.050		877.691	
- boekresultaten		0		0	
- mutaties voorzieningen	5	<u>-49.677</u>		<u>-104.711</u>	
			884.373		772.980
Veranderingen in vlottende middelen:					
- overige vorderingen en overlopende activa	2	-1.542.497		-638.592	
- vorderingen/schulden uit hoofde van subsidies	2,7				
- kortlopende schulden en overlopende passiva (excl. schulden aan banken)	7	<u>-1.034.746</u>		<u>1.560.637</u>	
			<u>-2.577.243</u>		<u>922.045</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			1.242.382		2.661.854
Te betalen vennootschapsbelasting		0		0	
Ontvangen interest	14	0		51.298	
Betaalde interest	14	<u>-13.203</u>		<u>-78.582</u>	
			<u>-13.203</u>		<u>-27.284</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten			1.229.179		2.634.570
Investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa	1	-3.936.038		-1.664.873	
Herrubricering activa	1	2		129.759	
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	<u>1.893.731</u>		<u>0</u>	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			-2.042.305		-1.535.114
Aflossing langlopende schulden	6	<u>-623.329</u>		<u>-73.334</u>	
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			-623.329		-73.334
Correctie bijzondere baten en lasten			1.538.291		
Mutatie geldmiddelen			101.836		1.026.122
Stand geldmiddelen per 1 januari			11.046.890		10.020.769
Stand geldmiddelen per 31 december			<u>11.148.726</u>		<u>11.046.890</u>
Mutatie geldmiddelen			101.836		1.026.121

6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

6.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting Elker Holding is statutair gevestigd te Groningen en heeft haar (hoofd)vestiging aan de Hoogeweg 9-9a Groningen. De Stichting is ingeschreven in het Stichtingenregister bij de Kamer van Koophandel onder nummer 88696472.

De belangrijkste activiteiten zijn het (doen) besturen- van en het (doen) houden van toezicht op de dochterstichtingen Stichting Elker, Stichting Elker-Portalis en Stichting Viyuna, het bevorderen van de onderlinge samenwerking en samenhang van de activiteiten van de dochterstichtingen en het verrichten van ondersteunende diensten ten behoeve van de dochterstichtingen. Daarnaast houdt de stichting toezicht op het naleven van alle op de activiteiten van toepassing zijnde wet- en regelgeving alsmede voor de betreffende instellingen geldende governance codes. De stichting heeft tevens als doel het bevorderen van doelmatige en cliëntgerichte (jeugd)zorg, hulpverlening en/of onderwijs door de dochterstichtingen, afgestemd op de reële behoefte van de cliënten van de dochterstichtingen, zulks op een goed niveau. Stichting Elker Holding is de moederstichting die het bestuur voert over de dochterstichtingen:

- Stichting Elker te Groningen
- Stichting Elker-Portalis
- Stichting Viyuna te Groningen

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2025, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2025.

Presentatie en functionele valuta

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat tevens de functionele valuta is van de onderneming.

Fusie Stichting Elker en Stichting Poortje Jeugdinstellingen

Per 1 januari 2025 is Stichting Elker gefuseerd met Stichting Het Poortje Jeugdinstellingen, voor zover dit niet de onderwijsactiviteiten betreft. De onderwijsactiviteiten zijn ondergebracht in Stichting Elker-Portalis, deze stichting is ook een dochteronderneming van Stichting Elker Holding.

De fusie is door middel van pooling of interest verwerkt.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling Jeugdwet en de daaruit voortvloeiende aanwijzingen van het Ministerie van Justitie en Veiligheid, het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport en met de aanwijzingen zoals aangegeven in RJ655 Zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen, de algemene RJ en Titel 9 BW 2 uitgegeven door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld op basis van continuïteitsveronderstelling.

6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2024 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2025 mogelijk te maken. De herrubriceringen hebben geen impact op het vermogen en het resultaat van voorgaande jaren.

Foutherstel, schattingswijzigingen en stelselwijzigingen

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar en er hebben zich gedurende het verslagjaar geen schattingswijzigingen voorgedaan.

De vergelijkende cijfers zijn, waar nodig, aangepast ten behoeve van de vergelijkbaarheid.

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, verplichtingen, 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. De waarderingsgrondslagen van de voorzieningen en de materiële vaste activa zijn naar de mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie en vereisen schattingen en veronderstellingen. Deze schattingen en veronderstellingen zijn nader toegelicht in de waarderingsgrondslagen op de balansposten in de jaarrekening.

6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Consolidatie

De geconsolideerde jaarrekening omvat de financiële gegevens van Stichting Elker Holding en haar dochtermaatschappijen in de groep, andere groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarover overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend danwel waarover de centrale leiding bestaat. Dochtermaatschappijen zijn deelnemingen waarin de instelling (en/of één of meer van haar dochtermaatschappijen) meer dan de helft van de stemrechten kan uitoefenen, of meer dan de helft van de bestuurders of toezichthouders kan benoemen of ontslaan. Groepsmaatschappijen zijn deelnemingen waarin de instelling een meerderheidsbelang heeft, of waarop op een andere wijze een beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend. Bij de bepaling of beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend, worden financiële instrumenten betrokken die potentiële stemrechten bevatten en zodanig kunnen worden uitgeoefend dat ze daardoor de instelling meer of minder invloed verschaffen.

In de geconsolideerde jaarrekening zijn de onderlinge vorderingen, schulden en transacties geëlimineerd. Tevens zijn de resultaten op onderlinge transacties tussen groepsmaatschappijen geëlimineerd voor zover de resultaten niet door transacties met derden buiten de groep zijn gerealiseerd en er geen sprake is van een bijzondere waardevermindering. Bij een transactie waarbij de rechtspersoon een belang heeft in de verkopende groepsmaatschappij, wordt de eliminatie uit het groepsresultaat pro rata toegerekend aan het minderheidsbelang op basis van het aandeel van de minderheid in de verkopende groepsmaatschappij.

De groepsmaatschappijen zijn integraal geconsolideerd, waarbij het minderheidsbelang van derden afzonderlijk tot uitdrukking is gebracht binnen het groepsvermogen. Indien de aan het minderheidsbelang van derden toerekenbare verliezen het minderheidsbelang in het eigen vermogen van de geconsolideerde maatschappij overtreffen, dan wordt het verschil, alsmede eventuele verdere verliezen, volledig ten laste van de meerderheids-aandeelhouder gebracht, tenzij en voorzover de minderheidsaandeelhouder de verplichting heeft, en in staat is, om die verliezen voor zijn rekening te nemen. Het aandeel van derden in het resultaat wordt afzonderlijk als laatste post in de geconsolideerde resultatenrekening in aftrek op het groepsresultaat gebracht.

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van Stichting Elker Holding. Gegevens van geconsolideerde groepsmaatschappijen die andere grondslagen hanteren, zijn omgerekend naar de grondslagen van de rechtspersoon.

De groepsmaatschappijen die voor 100% in de consolidatie zijn betrokken zijn:

- Stichting Elker te Groningen met een kapitaal van € 404.954
- Stichting Elker-Portalys met een kapitaal van € 0
- Stichting Vijuna te Groningen met een kapitaal van € 0

Verbonden rechtspersonen

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

Transacties met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Van deze transacties wordt de aard en de omvang en andere informatie die nodig is van het verschaffen van het inzicht toegelicht.

6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

6.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de grondslagen. Toelichtingen op posten in de balans, de 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 hieraan niet voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa.

Een verplichting wordt in de balans verwerkt als het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen bergen en het 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 doen, 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 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 resultatenrekening 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.

Materiële vaste activa

Bedrijfsgebouwen en -terreinen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

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

Door het Ministerie van Justitie en Veiligheid goedgekeurde vaste activa worden gewaardeerd tegen de laagste van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en het goedgekeurde investeringsbedrag onder aftrek van de ontvangen investeringssubsidies of daaraan gelijk te stellen vergoedingen als eenmalige bijdrage in de afschrijvingskosten.

Voor de vaste activa waarvoor in de bekostigingssystematiek geen substitutievrijheid bestaat binnen het verkregen budget, is de afschrijvingsperiode gelijk aan de in de bekostigingssystematiek voorgeschreven afschrijvingstermijnen.

Voor die vaste activa waarvoor binnen de bekostigingssystematiek of de verkregen subsidie substitutievrijheid bestaat, zijn de afschrijvingstermijnen gebaseerd op de geschatte toekomstige gebruiksduur.

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

In het geval dat belangrijke bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestanddelen afzonderlijk afgeschreven.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Er wordt afgeschreven als het actief klaar is voor het beoogde gebruik. Op bedrijfssterreinen en op vaste activa in ontwikkeling (onderhanden werk) en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt tot aan de ingebruikname niet afgeschreven. De volgende afschrijvingspercentages (in procenten van de aanschafwaarde minus eventuele restwaarde) worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen en -terreinen: 0-16,6%
- Machines en installaties: 10-12,5%
- Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting: 10-33%
- Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa: 0%

Groot onderhoud wordt verwerkt conform de componentenbenadering.

6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Bijzondere waardeverminderingen vaste activa

De stichting beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde vast te stellen voor het individuele actief, wordt deze geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de opbrengstwaarde of de bedrijfswaarde zijnde de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren. Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren. Stichting Elker Holding heeft de realiseerbare directe opbrengstwaarde bij verkoop en de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar zorgvastgoed benaderd op het niveau van de kasstroombegenerende eenheden, en vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2025.

De realiseerbare directe opbrengstwaarden van vaste activa waarvan het voornemen bestaat deze te verkopen zijn ontleend aan taxaties door onafhankelijke externe taxateurs, uitgaande van verkoop in lege staat en kosten koper.

Vanwege ongewijzigde omstandigheden is er geen aanleiding om de in het verleden verantwoorde bijzondere waardeverminderingen terug te nemen. In 2025 is er geen sprake van indicaties voor bijzondere waardevermindering.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten investeringen in aandelen en obligaties, handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, afgeleide financiële instrumenten (derivaten), handelsschulden en overige te betalen posten. In de jaarrekening zijn de volgende categorieën financiële instrumenten opgenomen: handels- en overige vorderingen, liquide middelen, kortlopende schulden, nog te betalen posten en overige financiële verplichtingen.

Er wordt geen gebruik gemaakt van afgeleide financiële instrumenten (derivaten) en er wordt geen handelsportefeuille aangehouden.

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

Een financieel instrument 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 de positie aan een derde zijn overgedragen.

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

Vorderingen uit hoofde van subsidies

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 resultatenrekening verwerkt. De vervolgwaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. Bij de bepaling van deze voorziening wordt de statische methode gehanteerd.

Overige vorderingen en overlopende activa

Overige vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen. De effectieve rente en eventuele bijzondere waardeverminderingverliezen worden direct in de resultatenrekening verwerkt.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder de kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de onderneming, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

Groepsvermogen

Financiële instrumenten die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als eigenvermogensinstrumenten, worden gepresenteerd onder het eigen vermogen. Financiële instrumenten die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als een financiële verplichting, worden gepresenteerd onder schulden. Rente, dividenden, baten en lasten met betrekking tot deze financiële instrumenten worden in de resultatenrekening verantwoord als kosten of opbrengsten.

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

Kapitaal

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

6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Algemene en overige reserves

Onder de algemene reserve is opgenomen dat deel van het eigen vermogen, waarover de bevoegde organen binnen de statutaire doelstellingen vrij kunnen beschikken.

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. De bestemmingsreserve van het Ministerie van OCW is voor dochterstichting Elker-Portalis vrij om naar eigen inzicht aan te wenden zolang het maar onderwijsgerelateerd is.

Bestemmingsfondsen

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

Aanwending van bestemmingsreserves

Uitgaven die worden gedekt uit bestemmingsreserves 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.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

De voorzieningen worden op balansdatum gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen in het betreffende boekjaar en naar volgende jaren af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen.

Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, dan 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 langdurig zieken

Onder deze voorziening worden begrepen de kosten inzake het eigen risico van twee jaren loondoorbetaling, conform de Cao Jeugdzorg en eventuele frictiekosten met betrekking tot langdurig ziekteverzuim en te betalen transitievergoedingen. Langdurige ziekte is vastgesteld op basis van de op moment van balansdatum bekende ziektegevallen, die naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te kunnen verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid. Op basis van ziektehistorie en rapportages van de Arbodienst wordt door het management een inschatting gemaakt van het hiervoor genoemde. De voorziening is gebaseerd op de contante waarde, tegen 3,1% (dit betreft de benadering van de marktrente gebaseerd op een 10 jaars staatslening per ultimo boekjaar).

In de berekening is rekening gehouden met loondoorbetaling tot maximaal 2 jaar na de eerste ziekte dag, waarbij na 1 jaar ziekte 70% van het salaris wordt doorbetaald. Bij re-integratie voor een deel van de contracturen wordt 85% van het salaris doorbetaald. Na 2 jaar vervalt de loondoorbetalingsverplichting. Medewerker krijgt mogelijk vanaf dit moment een WIA-uitkering. De loonkosten in de berekening zijn inclusief sociale lasten en pensioenpremie.

Voorziening jubileumuitkeringen

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 de verplichtingen op basis van de Cao Jeugdzorg en CAO PO, een blijfkansberekening per leeftijdsjaar en jubileumleeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0% (dit betreft de benadering van de marktrente gebaseerd op een 10 jaars staatslening per ultimo boekjaar).

6.1.4 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.

6.1.4.3 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. De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Verliezen worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn; baten worden verantwoord als deze gerealiseerd zijn. Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

Baten worden in de resultatenrekening opgenomen, wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. De opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben.

Opbrengsten

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

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

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

Opbrengst zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

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. In de omzetverantwoording wordt alleen de omzet verantwoord waar een geldige zorgtoewijzing aan ten grondslag lag en waarvan de feitelijke levering van zorg voor is vastgesteld.

Als gevolg van de decentralisatie is er vanaf 2015 sprake van een bepaalde mate van omzetonzekerheid voor de Jeugdwet omzet. Overeenkomstig de landelijke en gemeentelijke uitingen van de overheid heeft hierbij continuïteit van zorgverlening voorop gestaan. Dit heeft gevolgen die leiden tot inherente onzekerheden en schattingsrisico's in deze omzet, die naar beste wensen zijn geschat door de Raad van Bestuur, maar die tot nagekomen effecten kunnen leiden in het volgende jaar. Hieraan ligt een aantal zaken ten grondslag, waaronder het feit dat per gemeente andere producten zijn afgesproken en separate voorwaarden gelden (tijdige aanwezigheid van een geldige beschikking, woonplaatsbeginsel, feitelijke zorglevering, zelfindicatie door medewerkers, e.d.).

6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Subsidies (exclusief WMO en Jeugdwet)

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden.

Subsidies ter compensatie van door de groep gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de resultatenrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Uitzondering hierop betreft de afbouwsubsidie in verband met de sluiting van Juvaid. Deze vooruitontvangen subsidie is opgenomen op de balans en de gemaakte kosten in verband de sluiting worden hierop in mindering gebracht.

Exploitatiesubsidies worden ten gunste van de resultatenrekening van het jaar gebracht ten laste waarvan de gesubsidieerde bestedingen komen of waarin de opbrengsten zijn gedeerd of het exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De vooruitontvangen bedragen (zowel kort- als langlopend) worden onder de overlopende passiva opgenomen.

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten kunnen worden verdeeld in opbrengsten voor het leveren van goederen en opbrengsten voor het leveren van diensten. Overige bedrijfsopbrengsten worden opgenomen tegen reële waarde.

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

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

In de overige bedrijfsopbrengsten worden onder meer de vergoedingen voor uitgeleend personeel, verhuur van onroerend goed en voor het leveren van diensten.

Personeelskosten

Periodiek betaalbare beloningen

Onder personeelskosten zijn begrepen de in het boekjaar bestede salarissen, sociale lasten, pensioenpremies, inleenkrachten, onderaannemers, reis- en verblijfskosten en overige personeelskosten verminderd met de ontvangen bedragen voor zwangerschapsverloven. Lonen en salarissen en andere personeelslasten worden verantwoord in de periode waarin personeel op grond van de arbeidsvoorwaarden het recht op beloning verkrijgt. Sociale lasten worden toegerekend aan dezelfde periode als de lonen en salarissen waaraan deze sociale lasten direct kunnen worden toegerekend.

Personeelslasten

Voor de beloningen met opbouw van rechten worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Op balansdatum wordt hiertoe een verplichting opgenomen. De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting per balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (CAO en individuele arbeidsovereenkomst). 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 resultatenrekening 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 ontslagvergoeding) 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 en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht.

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

6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Pensioenen

Stichting Elker Holding heeft voor haar werknemers een toegezegd-pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd. De verplichtingen, welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds het Pensioenfonds Zorg en Welzijn en voor het segment onderwijs van Stichting Elker-Portal via het ABP. De Stichting betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Voor pensioenfondsen geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden.

In december 2025 bedroeg de beleidsdekkingsgraad van het Pensioenfonds Zorg en Welzijn 126%. PFZW heeft een herstelplan voor 2020-2029 om te komen tot de vereiste dekkingsgraad. In het bijgewerkte herstelplan van januari 2020 laat PFZW zien dat de beleidsdekkingsgraad eind 2027 weer op het vereiste niveau kan zijn. De premie voor het arbeidsongeschiktheidspensioen blijft gelijk.

Voor het ABP geldt dat uiterlijk op 31 december 2030 de dekkingsgraad moet uitkomen op 125,8%. Om dit te kunnen realiseren hebben ook zij een herstelplan opgesteld waarin is bepaald dat voorlopig de pensioenen niet zullen worden geïndexeerd. In december 2025 bedroeg de beleidsdekkingsgraad van het APB 123,5%.

Stichting Elker Holding en haar dochterstichtingen 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 Stichting heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Op de Nederlandse pensioenregelingen zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfondsen en verzekeringsmaatschappijen betaald door Stichting Elker Holding. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

Afschrijvingen op materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden vanaf het moment dat het actief klaar is voor beoogd gebruik afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen wordt niet afgeschreven. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur worden de toekomstige afschrijvingen hierop aangepast.

Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn verantwoord onder de bijzondere baten en lasten.

Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten worden gewaardeerd tegen historische kosten en uitgesplitst naar huisvestingskosten, verzorgingskosten en overige algemene kosten en worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangsten leningen die als onderdeel van de berekening van de effectieve rente worden meegenomen.

Leasing

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

Als de instelling optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Vergoedingen die worden ontvangen als stimulering voor het afsluiten van een overeenkomst worden verwerkt als een vermindering van de leasekosten over de leaseperiode.

Leasebetalingen en vergoedingen inzake operationele leases worden lineair over de leaseperiode ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht, tenzij een andere toerekeningsystematiek meer representatief is voor het patroon van de met het leaseobject te verkrijgen voordelen.

Uitgangspunten Sociaal Domein

Bij het bepalen van de WMO-omzet en of Jeugdwet-omzet heeft Stichting Elker Holding de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hiervoor opgenomen. Aangezien per gemeente andere producten zijn afgesproken en separate voorwaarden gelden (tijdige aanwezigheid van een geldige beschikking, woonplaatsbeginsel, feitelijke zorglevering, zelfindicatie door medewerkers, e.d.) zou dit kunnen leiden tot schattingsrisico's in de omzet van instellingen. Om het risico zo laag mogelijk te houden is ervoor gekozen om alleen de door gemeentes goedgekeurde declaraties (in casu omzet) te verantwoorden in de jaarrekening.

Daarnaast is er gestreefd naar een finale afrekening resp. landelijke verantwoording van de zorg aan alle gemeenten waar de stichting een contracteringsrelatie mee heeft op basis van het landelijke ISD-protocol. Niet alle gemeenten hebben hiermee ingestemd. Dit kan ertoe leiden dat de verantwoorde omzet ter discussie kan worden gesteld.

De raad van bestuur heeft deze mogelijke effecten naar beste weten geschat en verwerkt in deze jaarrekening waar mogelijk en wijst op het resterende inherente risico terzake dat kan leiden tot nagekomen financiële effecten in 2025 of later.

6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Belastingen

Belastingen omvatten de over de verslagperiode verschuldigde en verrekenbare winstbelastingen en latente belastingen. De belastingen worden in de resultatenrekening opgenomen, behalve voor zover deze betrekking hebben op posten die rechtstreeks in het eigen vermogen worden opgenomen, in welk geval de belasting in het eigen vermogen wordt verwerkt, of op overnames.

De over het boekjaar verschuldigde en verrekenbare belasting is de naar verwachting te betalen belasting over de belastbare winst over het boekjaar, berekend aan de hand van belastingtarieven die zijn vastgesteld op verslagdatum, dan wel waartoe materieel al op verslagdatum is besloten, en eventuele correcties op de over voorgaande jaren verschuldigde belasting.

Stichting Elker Holding is vrijgesteld van belastingaangifte en bij de geconsolideerde stichtingen is de zorgvrijstelling van toepassing. Derhalve is er geen sprake van belastingplicht. Bevestigd in schrijven van Belastingdienst 30 maart 2022.

6.1.4.5 Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en beleggingen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Transacties zonder in- of uitstroom van kasmiddelen zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

6.1.4.6 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.

6.1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft Stichting Elker Holding zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instellings specifieke (sectorale) regels.

6.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-12-2025	31-12-2024
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	5.929.739	5.638.021
Machines en installaties	407.662	269.325
Anderen vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	525.708	863.822
Automatisering	711.036	804.036
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	1.171.845	62.498
Totaal materiële vaste activa	8.745.990	7.637.702

Toelichting

Bij schrijven van het ministerie van Jeugd en Gezin d.d. 28 augustus 2009 is toestemming verkregen voor vervangende nieuwbouw Haydnlaan groepswoonwoningen, vervangende nieuwbouw Haydnlaan werkplaatsen en renovatie receptie, therapie- en gesprekskamers en kantine Haydnlaan. Door het ministerie van Jeugd en Gezin is een bouwsubsidie verstrekt van € 3.060.845.

Bij schrijven van de provincie Groningen d.d. 13 maart 2012 is toestemming verkregen voor nieuwbouw therapie, recreatie en facilitaire ruimte Haydnlaan. Door de provincie Groningen is een subsidie verstrekt van € 100.000.

In het kader van de overgang van de bekostiging van de JeugdzorgPlus van het Ministerie van VWS naar de gemeenten per 1 januari 2015 (transitie jeugdzorg), is betreffende het boekjaar 2014 met het Ministerie van VWS een subsidie voor toekomstige kapitaallasten overeengekomen van € 5.666.203. Deze subsidie is begin 2015 ontvangen en per 31 december 2014 in mindering gebracht op de boekwaarde van het gebouw aan de Hoogeweg 9 te Groningen.

De materiële vaste activa dienen voor een bedrag van € 6.200.000 (2023: € 6.200.000) als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen.

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in paragraaf 7.

Onder de materiële vaste activa zijn geen bedragen aan vaste activa opgenomen waarvan de zorginstelling alleen het economisch eigendom heeft.

Er zijn geen bijzondere waardeverminderingen te melden, zie ook onder waarderinggrondslagen (onder 6.1.4 Bijzondere waardeverminderingen vaste activa). De marktwaarde van alle panden ligt ruim boven de boekwaarde.

In 2024 zijn unit 1 en unit 2 van de locatie Hoogeweg verkocht. Er is een aanbetaling ontvangen van € 1 miljoen en daar staat een hypotheekrecht tegenover van € 1.452.000 afgegeven ten gunste van de koper.

Voor een andere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 6.1.6.

2. Overige vorderingen en overlopende activa

De specificatie is als volgt:

	31-12-2025	31-12-2024
	€	€
<u>Vorderingen op handelsdebiteuren:</u>		
Vorderingen op debiteuren	362.698	1.111.231
Voorziening debiteuren	0	-158.067
<u>Overige vorderingen:</u>		
Gemeenten	8.788.455	7.492.077
Overige vorderingen	766.844	356.026
<u>Overlopende activa:</u>		
Overlopende activa	1.157.259	237.065
Overige vooruitbetaalde bedragen	1.255	495.682
Totaal overige vorderingen en overlopende activa	11.076.511	9.534.014

Toelichting

Alle debiteuren betreffen recente posten die niet dubieus zijn.

De resterende looptijd van de vorderingen is korter dan 1 jaar.

De vordering op gemeente Groningen heeft betrekking op de vergoeding van de leegstand JeugdzorgPlus alsmede de nog te factureren zorg over 2025.

De overlopende activa bevat de vordering op Nidos voor de geleverde zorg van december 2025 van circa € 600.000.

6.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

ACTIVA

3. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-12-2025	31-12-2024
	€	€
Bankrekeningen	11.144.498	11.033.477
Kassen	4.228	13.413
Totaal liquide middelen	11.148.726	11.046.890

Toelichting

Alle liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichtingen.

4. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-12-2025	31-12-2024
	€	€
Kapitaal	404.954	404.954
Algemene en overige reserves	12.327.071	9.339.269
Bestemmingsreserves	4.064.663	2.592.129
Totaal groepsvermogen	16.796.688	12.336.352

Kapitaal

Het verloop over 2025 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2025	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2025
	€	€	€	€
Kapitaal	404.954	0	0	404.954
Totaal kapitaal	404.954	0	0	404.954

Het verloop over 2024 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2024	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2024
	€	€	€	€
Kapitaal	404.954	0	0	404.954
Totaal kapitaal	404.954	0	0	404.954

Toelichting

Het kapitaal betreft het vrije vermogen dat ter beschikking staat van de Stichting en dat niet door vroegere exploitatieoverschotten/exploitatietekorten tot stand is gekomen. Er zijn geen mutaties geweest.

Algemene en overige reserves

Het verloop over 2025 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2025	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2025
	€	€	€	€
Algemene en overige reserves	9.339.269	2.987.802	0	12.327.071
Totaal algemene reserves	9.339.269	2.987.802	0	12.327.071

Het verloop over 2024 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2024	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2024
	€	€	€	€
Algemene en overige reserves	8.122.829	1.216.440	0	9.339.269
Totaal algemene reserves	8.122.829	1.216.440	0	9.339.269

6.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

PASSIVA

Bestemmingsreserves

Het verloop over 2025 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2025	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2025
	€	€	€	€
Bestemmingsreserve - Ministerie van OCW	1.287.912	1.472.534	0	2.760.446
Herhuisvesting	1.304.217	0	0	1.304.217
Totaal bestemmingsreserves	2.592.129	1.472.534	0	4.064.663

Het verloop over 2024 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2024	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2024
	€	€	€	€
Bestemmingsreserve - Ministerie van OCW	1.564.808	-276.896	0	1.287.912
Herhuisvesting	1.304.217	0	0	1.304.217
Totaal bestemmingsreserves	2.869.025	-276.896	0	2.592.129

Toelichting*Algemene en overige reserves*

In het kader van de transitie en overgang van de jeugdzorg per 1 januari 2015 is de bestemmingsreserve en het bestemmingsfonds van Ministerie van VWS via een overige mutatie overgeheveld naar de algemene reserve. Vanaf 2015 wordt het resultaat via de resultaatbestemming toegevoegd danwel onttrokken aan de algemene reserve.

Bestemmingsreserve Ministerie van OCW

De mutatie van de bestemmingsreserve van Ministerie van OCW betreft het resultaat van het segment Portalis. De bestemmingsreserve kan aangewend worden voor de exploitatie van de school.

Bestemmingsreserve herhuisvesting

Deze reserve is bedoeld voor (toekomstige) investeringen in onroerend goed. Per 1 januari 2011 is de totale openstaande schuld waarborghypotheken ad € 1.304.217 door de Staat der Nederlanden kwijtgescholden. Het restant van de schuld is verwerkt in het resultaat van 2011 en toegevoegd aan de bestemmingsreserve herhuisvesting conform de subsidiebeschikking van VWS. In 2025 heeft geen mutatie op de reserve plaatsgevonden (2024: nihil).

5. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2025	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-12-2025
	€	€	€	€	€
Voorziening jubileumuitkeringen	163.724	61.692	7.573	0	217.843
Voorziening langdurig zieken	372.478	268.684	464.358	-91.880	268.684
Totaal voorzieningen	536.202	330.376	471.931	-91.880	486.527

Toelichting per categorie voorziening:**Voorziening jubileumuitkeringen**

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 de verplichtingen op basis van de cao, een blijfkansberekening per leeftijdsjaar en jubileumleeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 4,54%. Er worden uitkeringen verstrekt bij jubilea van 12,5 jaar, 25 jaar, 30 jaar en 40 jaar dienstverband.

Voorziening langdurig zieken

De voorziening ziekteverzuim is gevormd voor de kosten van het eigen risico van twee jaren loondoorbetaling, conform de Cao Jeugdzorg en eventuele frictiekosten met betrekking tot langdurig ziekteverzuim en te betalen transitievergoedingen.

6.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

PASSIVA

6. Langlopende schulden (nog voor meer dan 1 jaar)

De specificatie is als volgt:	31-12-2025	31-12-2024
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	568.337	1.191.666
Totaal langlopende schulden	568.337	1.191.666
Het verloop is als volgt weer te geven:	2025	2024
	€	€
Stand per 1 januari	1.265.000	1.338.334
Af: aflossingen	73.334	73.334
Stand per 31 december	1.191.666	1.265.000
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	623.329	73.334
Stand per 31 december	568.337	1.191.666
	31-12-2025	31-12-2024
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	623.329	73.334
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr. en < 5jr.)	568.337	1.191.666
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 5jr.)	0	0

Toelichting langlopende schulden

De verstrekte zekerheden en opeisgronden voor de opgenomen leningen op het niveau van Stichting Elker bij de Bank Nederlandse Gemeenten luiden als volgt:

- hypotheekrecht op onroerende zaken met pandrecht op de roerende zaken aan de Haydlaan 2-6 te Groningen, beide eerste in rang voor een bedrag van in hoofdsom € 6.200.000, te vermeerderen met een opslag voor rente, boete en kosten van 50% van voornoemde hoofdsom;
- volgens de kredietovereenkomst gelden in aanvulling op de algemene kredietvoorwaarden de volgende opzeggings-eisen: een, naar het oordeel van de BNG, wezenlijke verslechtering van de financiële situatie of verminderde kredietwaardigheid van Elker. Tot begin 2024 stond Stichting Elker onder bijzonder beheer bij de BNG, dit is begin 2024 opgeheven en is Elker teruggekeerd naar regulier beheer. Er is geen sprake van formele onderlinge aansprakelijkheid tussen Stichting Elker en de overige stichtingen binnen Stichting Elker Holding jegens Bank Nederlandse Gemeenten. De leningen zullen einde looptijd (2026 en 2027) worden afgelost.

Gezien de samenstelling, de verschillende ingangsdata van de langlopende leningen en de huidige lage rentestand wijkt de reële waarde sterk af van de in de balans verantwoorde waarde. De reële waarde is hoger.

Voor een nadere toelichting op de schulden aan kredietinstellingen wordt verwezen naar 6.1.7 Overzicht langlopende schulden. De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

7. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie is als volgt:	31-12-2025	31-12-2024
	€	€
<u>Schulden aan leveranciers en handelskredieten:</u>		
Crediteuren	1.172.757	922.435
<u>Schulden aan banken:</u>		
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	623.329	73.334
<u>Belastingen en sociale premies verzekeringen:</u>		
Belastingen en sociale premies	3.629.607	3.822.567
<u>Schulden terzake pensioenen:</u>		
Schulden terzake pensioenen	512.014	913.571
<u>Overige schulden:</u>		
Schulden inzake subsidies	807.699	2.463.009
Vakantiegeld	1.262.507	1.247.434
Vakantiedagen	1.367.371	1.342.237
Nog te betalen kosten	3.683.141	3.308.554
<u>Overlopende passiva:</u>		
Overlopende passiva	61.281	61.243
Totaal overige kortlopende schulden	13.119.706	14.154.384

Toelichting

De belastingen en sociale premies zijn gedaald ten opzichte van vorig jaar. In 2022 is gestart met de terugbetaling van de belastingschuld, waarvoor uitstel was gekregen. Dit uitstel bedraagt 36 maanden. Het staat Stichting Elker echter vrij om eerder aan haar betalingsverplichting te voldoen, derhalve is de schuld voor belasting en sociale premies als kortlopend gepresenteerd. Het totale bedrag waarvoor uitstel is verkregen bedraagt €3,4 miljoen. Van de resterende schuld heeft € 1,2 een looptijd van langer dan 1 jaar.

Bij het bepalen van de schuld voor vakantiedagen wordt rekening gehouden met een opslag voor sociale lasten.

In de overige kortlopende schulden zijn geen bedragen inbegrepen met een resterende looptijd langer dan één jaar (met uitzondering van het reeds vermelde aanvraag uitstel betaling bij de belastingdienst en justitie).

6.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

PASSIVA

Schulden inzake subsidies

De specificatie is als volgt:

	31-12-2025	31-12-2024
	€	€
Ministerie van Justitie en Veiligheid	338.823	828.885
Ministerie VWS	0	0
Ministerie OCW	0	0
Gemeenten	468.876	1.634.124
Totaal te verrekenen subsidies	807.699	2.463.009

	Subsidiejaar	Stadium van vaststelling	31-12-2025	31-12-2024
			€	€
Instellingssubsidie Juvaïd		Afgerekend	0	715.371
Instellingssubsidie KVJJ	2025	Onderhanden	338.823	113.513
Gemeente Groningen SPUK			468.876	1.634.124
			807.700	2.463.008

Toelichting

De resterende looptijd van de schulden is korter dan 1 jaar.

Gedurende 2025 zijn de SPUK middelen die eind 2024 beschikbaar waren uitgenut. Er resteert nog een post van € 468.000, welke in 2026 zal worden aangewend.

De instellingssubsidie 2020 van het ministerie van Justitie heeft te maken met de afwikkeling van Juvaïd en de terugbetaling van te veel ontvangen instellingssubsidie voor de KVJJ. Met Justitie wordt een betalingsregeling afgesproken voor de terugbetaling van deze gelden. Deze betalingsregeling liep door tot en met 2025 en is eind 2025 volledig afgewikkeld. De terugbetaling van de subsidie over 2019 is hierin ook meegenomen.

De schuld aan justitie bestaat nu uit een terug te betalen deel van de subsidie over 2025 en een ontvangen voorschot voor 2026.

Financiële instrumenten en risicobeheersing**Algemeen**

De Stichting maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende reguliere financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan bijbehorende markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen. De Stichting handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten.

Kredietrisico

Het kredietrisico is beperkt door voornamelijk sprake is van vorderingen op ministeries en gemeentes uit hoofde van verrichte dienstverlening. De debiteuren bestaan voornamelijk uit gemeenten en ministeries. Voor de overige debiteuren is voor het afdekken van het kredietrisico een voorziening opgenomen, die in aftrek is gebracht op de vorderingen.

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd of tot de renteherzieningsdatum. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd of renteherzieningsdatum. Voor een toelichting op de langlopende leningen zie paragraaf 7. De organisatie heeft een behoudend treasurybeleid dat niet toestaat om afgeleide of bijzondere financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

Liquiditeitsrisico

De instelling bewaakt de liquiditeitspositie door middel van opvolgende liquiditeitsbegrotingen. Het management ziet erop toe dat voor de instelling steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen te kunnen voldoen en dat tevens voldoende financiële ruimte vanuit de aanwezige faciliteiten beschikbaar blijft om steeds binnen de gestelde leningsconvenanten te blijven. Voor een toelichting op de liquide middelen zie punt 4. van de toelichting op de geconsolideerde balans.

Reële waarde

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

6.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans**Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen****Fiscale eenheid**

Vanaf 1 januari 2023 maken Stichting Elker Holding te Groningen, Stichting Elker te Groningen, Stichting Vijuna en Stichting Het Poortje Jeugdinrichtingen te Groningen deel uit van een fiscale eenheid voor de omzetbelasting. Met ingang van 1 januari 2024 is ook Stichting Elker-Portalis onderdeel van deze fiscale eenheid en is Stichting Het Poortje Jeugdinrichtingen opgeheven. Op grond van de voegingsvoorwaarden is iedere participant van deze fiscale eenheid hoofdelijk aansprakelijk voor de schulden van deze fiscale eenheid als geheel vanaf 1 januari 2023.

VPB-plicht Jeugdzorg open

Met de invoering van de Jeugdwet in 2015 is de financieringswijze van de jeugdzorg gewijzigd waardoor jeugdzorginstellingen mogelijk geen beroep meer kunnen doen op het zogenoemde 'subsidiebesluit' om buiten de heffing van de vennootschapsbelasting (hierna: vpb) te blijven. Dit heeft ertoe geleid dat bij jeugdzorginstellingen onzekerheid over de vpb-plicht is ontstaan. In deze context is op 13 december 2019 het geactualiseerde verzamelbesluit gepubliceerd waarin met name de zorgvrijstelling in de vennootschapsbelasting nader wordt uitgewerkt. Nieuw in het geactualiseerde besluit is de uitwerking van de vpb-positie van jeugdzorginstellingen. In het nieuwe besluit zorgvrijstelling vpb is toegevoegd dat financiering op basis van de Jeugdwet "een belangrijk uitgangspunt" is voor de toets of sprake is van 'zorg' als bedoeld voor de zorgvrijstelling.

6.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans**Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen****Meerjarige financiële verplichtingen**

Ultimo boekjaar heeft Stichting Elker Holding de volgende meerjarige verplichtingen uit hoofde van lopende leasecontracten, huur en overeenkomsten. De operationele leasekosten worden lineair over de leaseperiode in de resultatenrekening verwerkt. De resterende looptijd van de overeenkomsten kan als volgt worden gespecificeerd:

	Betaalbaar binnen 1 jaar	Betaalbaar 1-5 jaar	Betaalbaar >5 jaar	Totaal per 31-12-2025
Huur gebouwen	1.014.530	1.029.237	0	2.043.768
Uitbesteding FA/SA	54.441	0	0	54.441
Onderhoudscontracten	1.619.443	1.369.852	0	2.989.295
Totaal meerjarige verplichtingen	2.688.414	2.399.089	0	5.087.504

De verplichtingen die hieruit voortvloeien voor 2025 bedragen € 5,1 miljoen (2024: € 3,9 miljoen).

Afgegeven garanties

Stichting Elker heeft garanties afgegeven ten behoeve van de volgende woningcoöperaties:

Stichting Lefier	€	15.000
Stichting Nijestee	€	9.735
Totaal afgegeven garanties	€	24.735

Niet in de balans opgenomen vorderingen

Halverwege 2023 is een deel van het pand van Unit 3 verkocht aan de gemeente. De waarde is gebaseerd op gebruik met maatschappelijke bestemming. Indien er voor 2037 een bestemmingswijziging plaatsvindt naar wonen, dan is het mogelijk dat er nog een nabetaling plaatsvindt op het nu verkochte deel.

In 2024 zijn unit 1 en unit 2 van de locatie Hoogeweg verkocht. Er is een aanbetaling ontvangen van € 1 miljoen, een deel van de verkoopprijs zal na levering in 2026 worden ontvangen en het laatste deel in 2029. De boekwaarde ultimo 2025 bedraagt circa € 1,2 miljoen.

6.1.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa

Totaaloverzicht materiële vaste activa

(in euro's)	Grond	Gebouwen	Machines en Installaties	Andere bedrijfs- middelen	Vervoers- middelen	Automati- sering	Activa in ontwikkeling	Totaal MVA
Stand 1 januari 2025								
Aanschafwaarde	2.110.648	23.716.223	429.404	7.906.905	119.185	2.490.706	62.498	37.975.565
Cumulatieve afschrijvingen	0	11.186.666	160.079	7.016.142	102.555	1.650.368	0	21.255.806
Subsidies	0	8.832.678	0	26.941	13.000	36.302	0	8.908.921
Eigen aandeel	0	169.506	0	0	3.630	0	0	173.136
Boekwaarde 1 januari 2025	2.110.648	3.527.373	269.325	863.822	0	804.036	62.498	7.637.702
Mutaties in het boekjaar								
Investeringen	149.500	2.093.763	159.044	144.367	0	217.519	1.171.845	3.936.038
Afschrijvingen	0	333.609	96.500	175.084	-92.602	311.104	0	823.695
Desinvesteringen	0	0	0	17.751	75.972	0	62.498	156.221
Herrubricering	449.382	-236.116	75.793	-289.646	0	585	0	-2
Subsidies	-149.500	-1.681.702	0	0	-13.000	0	0	-1.844.202
Eigen aandeel					-3.630			-3.630
Mutaties in boekwaarde	449.382	-157.664	138.337	-338.114	0	-93.000	1.109.347	1.108.288
Stand 31 december 2025								
Aanschafwaarde	2.709.530	24.768.052	664.241	7.743.875	43.213	2.708.810	1.171.845	41.831.352
Cumulatieve afschrijvingen	0	11.520.275	256.579	7.191.226	43.213	1.961.472	0	22.172.103
Subsidies	149.500	9.708.562	0	26.941		36.302	0	10.740.123
Eigen aandeel	0	169.506	0	0		0	0	173.136
Boekwaarde 31 december 2025	2.560.030	3.369.709	407.662	525.708	0	711.036	1.171.845	8.745.990
Afschrijvingspercentages	-	1,7-16,6%	10-12,5%	10-20%	20%	20-33%	-	

6.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2025

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke-rente	Restschuld 31 december 2024	Nieuwe leningen in 2025	Aflossing in 2025	Restschuld 31 december 2025	Restant looptijd	Aflossings wijze	Aflossing in 2026	Gestelde zekerheden
Bank Nederlandse Gemeenten	15-02-05	551.343	18	banklening	4,8%	0	0	0	0	0	lineair	0	Garantstelling Gemeente Haren
Bank Nederlandse Gemeenten	29-12-11	1.100.000	15	banklening	5,2%	623.329	0	36.667	586.662	3	lineair	586.662	Haydnlaan 2-6
Bank Nederlandse Gemeenten	28-06-12	1.100.000	15	banklening	5,4%	641.665	0	36.667	604.998	4	0,00%	36.667	Haydnlaan 2-6
Totaal						1.264.994	0	73.334	1.191.660			623.329	

6.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

8. Opbrengst zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Opbrengsten Jeugdwet	50.925.776	46.732.656
Compensatie COVID-19	0	0
Opbrengsten WMO	<u>3.245.757</u>	<u>3.061.801</u>
Omzet Jeugdwet en WMO	<u>54.171.533</u>	<u>49.794.457</u>

Toelichting

De opbrengsten Jeugdwet zijn ten opzichte van voorgaand jaar gestegen. Dit heeft voornamelijk te maken met de indexatie en hogere opbrengst voor kleinschalige woonvoorzieningen.

9. Subsidies (exclusief WMO en Jeugdwet)

De specificatie is als volgt:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Rijkssubsidies	8.098.763	5.827.500
Overige subsidies	7.278.635	6.077.025
Subsidies	<u>15.377.398</u>	<u>11.904.525</u>

Toelichting

Dit betreffen met name de subsidies van de KVJJ en van OCW. De overige subsidies betreffen kleine projecten veelal gesubsidieerd door gemeenten en daarnaast de subsidie van Nidos voor de opvang van minderjarige AMV-ers. Deze laatste is gestegen door de uitbreiding van locaties bij Viyuna.

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van Justitie en Veiligheid	1.753.857	1.728.032
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van OC&W	6.344.906	4.099.468
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	1.186.484	1.120.272
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	6.092.151	4.956.753
Zorgbonus	0	0
Subsidies	<u>15.377.398</u>	<u>11.904.525</u>

Toelichting

De overige zijn hoger dan voorgaand jaar, dit wordt met name veroorzaakt door de uitbreiding bij Viyuna. Ook heeft stichting Elker-Portalys een locatie in Veenhuizen geopend, waardoor de opbrengsten zijn gestegen.

6.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

10. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Overige dienstverlening:		
Overige opbrengsten	2.138.975	2.520.391
Overige bedrijfsopbrengsten	<u>2.138.975</u>	<u>2.520.391</u>

Toelichting

De overige opbrengsten zijn lager dan voorgaand jaar. Dit heeft met name te maken met minder detacheringsofbrengsten.

LASTEN

11. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Lonen en salarissen	€ 34.232.489	31.681.770
Sociale lasten	€ 6.221.962	5.464.751
Pensioenpremies	€ 3.362.870	3.239.238
Dotatie personele voorzieningen	€ 422.256	514.758
Andere personeelskosten	€ 1.370.254	2.258.291
Subtotaal	<u>45.609.831</u>	<u>43.158.808</u>
Personeel niet in loondienst inhuur onderaannemers	4.081.259	3.600.170
Personeel niet in loondienst	5.874.315	3.519.745
Personeelskosten	<u>55.565.405</u>	<u>50.278.723</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Jeugdzorg	396	445
Portalis	42	40
Viyuna	56	0
KVJJ	12	14
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>506</u>	<u>499</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	<u>0</u>	<u>0</u>

Toelichting:

De stijging in de personeelskosten is te wijten aan een CAO verhoging en aan uitbreiding van personeel bij Viyuna, Elker en Elker-Portalis. Tevens is er een dotatie gedaan in de schuld voor verlofuren en moet er een naheffing betaald worden in de WKR.

De post dotatie/ vrijval personele voorzieningen betreft het saldo van dotaties en vrijval van de personele voorzieningen, zoals opgenomen in de toelichting op de balans onder punt 5.

6.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

12. Afschrijvingen op materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Materiële vaste activa	934.050	877.691
Afschrijvingen op vaste activa	<u>934.050</u>	<u>877.691</u>

Toelichting

De afschrijvingskosten zijn hoger dan voorgaand jaar. Dit heeft te maken met nieuwe investeringen die gedaan zijn.

13. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Huisvestingskosten		
Onderhoudskosten	1.352.615	1.607.764
Kosten huur en beheer	824.864	759.612
Overige huisvestingskosten	1.981.188	1.867.444
Subtotaal huisvestingskosten	<u>4.158.667</u>	<u>4.234.820</u>
Verzorgingskosten		
Clïënt- en bewonersgebonden kosten	4.344.160	4.448.055
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	642.881	590.863
Onderwijsleermiddelen	133.922	106.325
Subtotaal verzorgingskosten	<u>5.120.963</u>	<u>5.145.243</u>
Overige algemene kosten		
Onderhoud en aanschaf software	1.001.593	850.217
Kosten van administratieve en registratieve systemen	71.523	106.384
Kantoorkosten	302.727	239.096
Overige algemene kosten	1.597.728	1.965.351
Subtotaal overige algemene kosten	<u>2.973.571</u>	<u>3.161.048</u>
Overige bedrijfskosten	<u>12.253.199</u>	<u>12.541.111</u>

Toelichting

De huisvestingskosten zijn iets gedaald ten opzichte van 2024. In 2024 is achterstallig onderhoud ingehaald. Verder liggen de kosten in lijn met voorgaand jaar.

6.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

14. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:	2025	2024
	€	€
Rentebaten	0	51.298
Subtotaal financiële baten	0	51.298
Rentelasten	-13.203	-78.582
Overige financiële lasten	0	0
Subtotaal financiële lasten	-13.203	-78.582
Financiële baten en lasten	-13.203	-27.284

15. Bijzondere baten en lasten

De specificatie is als volgt:	2025	2024
	€	€
Bijzondere baten en lasten	1.538.291	444.980
Totaal	1.538.291	444.980

Toelichting:

In 2025 is sprake van twee buitengewone baten. Er is voor circa € 1,2 miljoen mijnbouwschade ontvangen en voor circa € 360.000 aan zorgbonus over 2020. Tegen het besluit tot vaststelling was bezwaar aangetekend en in 2025 is er ten gunste van Stichting Elker besloten door de rechtbank.

16. Honoraria accountant

	#	2025	2024
		€	€
De honoraria van de accountant over 2025 zijn als volgt:			
1 Controle van de jaarrekening		256.722	266.795
2 Overige controlewerkzaamheden		27.137	10.000
3 Fiscale advisering		8.715	0
4 Niet-controlediensten		0	0
Totaal honoraria accountant		292.574	276.795

Toelichting

De verantwoorde accountantskosten in bovenstaande toelichting zijn inclusief BTW. Het bedrag voor de controle van de jaarrekening van Stichting Elker Holding en Stichting Elker-Portal is bedraagt circa € 257.000, daarnaast worden er kosten gemaakt voor de controle van de productieverantwoordingen.

17. Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling, haar bestuurders en leidinggevende functionarissen. Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.

Doorbelastingen binnen de groep vinden plaats tegen werkelijke kosten.

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder 6.1.8.3 WNT-verantwoording 2025.

OVERIGE TOELICHTINGEN OP DE JAARREKENING

6.1.9 WNT-VERANTWOORDING 2025

WNT-verantwoording 2025 Stichting Elker Holding

De WNT is van toepassing op Stichting Elker, Stichting Elker-Portalis en Stichting Viyuna. Het toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2025 € 226.000, betreft maximum klasse IV voor Zorg- en jeugdhulp. Het toepasselijke bezoldigingsmaximum voor Onderwijs bedraagt € 164.000.

Het weergegeven toepasselijke WNT-maximum per persoon of functie is berekend naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Het WNT-maximum van de Raad van Toezicht bedraagt voor de voorzitter 15% en voor de overige leden 10% van dit bezoldigingsmaximum.

De WNT-groepsverantwoording ziet tevens toe op de WNT-gegevens van de andere WNT-instellingen in de groep. Onderstaande WNT-gegevens hebben daarom tevens betrekking op de tot de groep behorende verwijzende WNT-instellingen Stichting Elker-Portalis, Stichting Elker en Stichting Viyuna.

Omdat Stichting Elker Holding een groepsstructuur heeft, is in onderstaande tabel ook weergegeven wat de WNT bedragen voor de onderliggende stichtingen zijn. Voor de verdeling is gekozen voor een tijdbesteding van 5% aan Stichting Viyuna, 5% aan stichting Elker-Portalis en het overige deel bij stichting Elker.

De normonduidelijkheid ziet toe op de leidinggevende topfunctionaris van Stichting Elker-Portalis en Stichting Viyuna. Binnen de groep is geen tijdsregistratie aanwezig op basis waarvan de werkelijke omvang van het dienstverband/tijdsbesteding van de topfunctionarissen per WNT-instelling kan worden bepaald.

Uit de statuten van de drie stichtingen blijkt dat sprake is van indirect toezicht vanuit Stichting Elker Holding op Stichting Elker, Stichting Elker-Portalis en Stichting Viyuna.

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

Mevr. D.A. Huesken 2025			
bedragen x € 1	Stichting Elker	Stichting Elker Portalis	Stichting Viyuna
Funcctiegegevens	Bestuurder	Bestuurder	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2025	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00 fte	0,050 fte	0,050 fte
Dienstbetrekking?	ja	nee	nee
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	199.516	7.242	10.120
Beloningen betaalbaar op termijn	17.166	623	870
Bezoldiging	216.682	7.865	10.990
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	226.000	8.200	11.300
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Mevr. E.A. Voorin Holt 2025	
bedragen x € 1	Stichting Elker
Functiegegevens	Bestuurder
Aanvang en einde functieervulling in 2024	1/3 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0 fte
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	146.853
Beloningen betaalbaar op termijn	13.217
<i>Bezoldiging</i>	<i>160.070</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	189.468
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Mevr. E.A. Voorin Holt 2025				
bedragen x € 1	Stichting Portalis	Stichting Portalis	Stichting Viyuna	Stichting Viyuna
Functiegegevens	Bestuurder		Bestuurder	
Kalenderjaar	2025	2024	2025	2024
Periode functieervulling in het kalenderjaar 2025	1/3 – 31/12	nvt	1/3 – 31/12	nvt
Aantal kalendermaanden functieervulling in het kalenderjaar 2025	10	nvt	10	nvt
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	76,3	nvt	76,3	nvt
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum				
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	235	221	235	221
Maxima op basis van de normbedragen per maand	295.800	nvt	295.800	nvt
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	17.935	nvt	17.935	nvt
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum				
Bezoldiging in de betreffende periode	5.810	nvt	8.119	nvt
Bezoldiging gehele periode kalenderjaar 1 t/m 12	5.810	nvt	8.119	nvt
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹	nvt	nvt	nvt	nvt
Bezoldiging				
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	nvt	nvt	nvt	nvt
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	nvt	nvt	nvt	nvt

OVERIGE TOELICHTINGEN OP DE JAARREKENING

Mevr. D.A. Huesken 2024			
bedragen x € 1	Stichting Elker	Stichting Elker Portalis	Stichting Viyuna
Functiegegevens	Bestuurder	Bestuurder	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2024	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0 fte	0,050 fte	0,050 fte
Dienstbetrekking?	ja	nee	nee
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	185.459	6.910	9.545
Beloningen betaalbaar op termijn	17.240	624	862
<i>Bezoldiging</i>	<i>202.699</i>	<i>7.534</i>	<i>10.407</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	214.000	7.750	10.700
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

6.1.10 OVERIGE TOELICHTINGEN OP DE JAARREKENING

Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking alsmede degenen die op

In 2025 zijn geen uitkeringen verstrekt wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2025 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Beleid en verantwoording onkosten Raad van Bestuur

De raad van toezicht heeft beleid opgesteld omtrent de onkosten van de Raad van Bestuur. In de remuneratiecommissie wordt hierover verantwoording afgelegd door de Raad van Bestuur aan de Raad van Toezicht.

De volgende onkosten zijn van toepassing op 2025:

Lidmaatschappen	€ 1.055
Opleidingen	€ 27.597
Overige kosten	€ 3.601

De raad van toezicht heeft deze onkosten geaccordeerd.

Bezoldiging toezichthouders

In 2025 is voor € 8.901 aan vergoedingen voor opleidingen betaald. Er is geen sprake van representatiekosten of andere kosten. Er is in 2025 totaal € 591 aan reiskosten vergoed.

6.1.11 ENKELVOUDIGE BALANS PER 2025
 (na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-25	31-dec-24
		€	€
ACTIVA			
Vlottende activa			
Overige vorderingen	18	7.248	6.043
Totaal activa		7.248	6.043
PASSIVA			
Eigen vermogen	19	0	0
Kortlopende schulden			
Overige kortlopende schulden	20	7.248	6.043
		7.248	6.043
Totaal passiva		7.248	6.043

6.1.12 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2025

	<u>Ref.</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
		€	€
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	21	0	0
Som der bedrijfslasten		<u>0</u>	<u>0</u>
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN		<u>0</u>	<u>0</u>
Belastingen		0	0
RESULTAAT NA BELASTINGEN		<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>

6.1.13 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

6.1.13.1 Algemeen

De enkelvoudige jaarrekening maakt deel uit van de jaarrekening 2025 van de stichting.

Voor zover posten uit de enkelvoudige balans en de enkelvoudige resultatenrekening hierna niet nader zijn toegelicht, wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde balans en resultatenrekening.

6.1.13.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling

Algemeen

De grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling zijn gelijk aan die voor de geconsolideerde balans en resultatenrekening

Doorbelastingen

De personele kosten en alle overige kosten de ondersteunende diensten zijn door middel van een doorbelasting ten laste van het resultaat van Stichting Elker, Stichting Viyuna en Stichting Elker-Portalys gebracht. De doorbelaste kosten zijn verantwoord bij de Stichting Elker.

Groepsmaatschappijen

Met de groepsmaatschappijen zijn rekening courant verhoudingen aangegaan, waarin de doorbelastingen worden verrekend. Deze rekening courantverhoudingen leiden in de balans tot een vordering- ofwel schuldpositie op groepsmaatschappijen.

6.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

18. Overige vorderingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2025</u>	<u>31-12-2024</u>
	€	€
Vorderingen op groepsmaatschappijen	7.248	6.043
Totaal overige vorderingen en overlopende activa	<u>7.248</u>	<u>6.043</u>

Toelichting

Er is geen rente in rekening gebracht op de vorderingen op groepsmaatschappijen. Er zijn geen vorderingen opgenomen met een looptijd langer dan 1 jaar.

19. Eigen vermogen

De verloopstaat van het enkelvoudig eigen vermogen wordt niet weergegeven, aangezien deze voor alle onderdelen nihil betreft. Gedurende het boekjaar vindt de verrekening van het resultaat plaats met Stichting Elker, Stichting Elker-Portalis en Stichting Viyuna. Hiermee is het resultaat verwerkt in het eigen vermogen van deze stichtingen.

Specificatie aansluiting geconsolideerd - enkelvoudig vermogen

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>Eigen</u>	<u>Resultaat</u>
	vermogen	€
	€	€
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:	0	0
Vermogen en resultaat Stichting Elker	13.795.820	3.715.212
Vermogen en resultaat Stichting Elker-Portalis	2.601.342	1.313.431
Vermogen en resultaat Stichting Viyuna	202.876	-764.928
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	<u>16.600.038</u>	<u>4.263.715</u>

20. Overige kortlopende schulden

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2025</u>	<u>31-12-2024</u>
	€	€
Schulden aan groepsmaatschappijen	7.248	6.043
Totaal overige kortlopende schulden	<u>7.248</u>	<u>6.043</u>

Toelichting

De schulden aan groepsmaatschappijen zijn van kortlopende aard.

Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Fiscale eenheid

Vanaf 1 januari 2023 maken Stichting Elker Holding te Groningen, Stichting Elker te Groningen, Stichting Viyuna en Stichting Het Poortje Jeugdinstellingen te Groningen deel uit van een fiscale eenheid voor de omzetbelasting. Met ingang van 1 januari 2024 is ook Stichting Elker-Portalis onderdeel van deze fiscale eenheid en is Stichting Het Poortje Jeugdinstellingen opgeheven. Op grond van de voegingsvoorwaarden is iedere participant van deze fiscale eenheid hoofdelijk aansprakelijk voor de schulden van deze fiscale eenheid als geheel vanaf 1 januari 2023.

6.1.15 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

LASTEN

21. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Lonen en salarissen	<u>421.269</u>	<u>245.133</u>
Subtotaal	<u>421.269</u>	<u>245.133</u>
Personeel niet in loondienst	68.298	60.416
Doorbelaste personele lasten	-489.567	-305.549
Personeelskosten	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>

Toelichting

De personele kosten worden doorbelast aan de groepsmaatschappijen.

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's)

Jeugdzorg

0 0

Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden0 0

Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is

0 0

OVERIGE TOELICHTING OP DE JAARREKENING

6.1.16 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting Elker Holding heeft de jaarrekening 2025 vastgesteld in de vergadering van 27 mei 2026.

De Raad van Toezicht van Stichting Elker Holding heeft de jaarrekening 2025 goedgekeurd in de vergadering van 27 mei 2026.

6.1.17 Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 6.1.2.

6.1.18 Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen relevante gebeurtenissen na balansdatum.

6.1.19 Ondertekening door bestuurders en toezichthouders.

Voorzitter Raad van Bestuur
D.A. Huesken

Voorzitter Raad van Toezicht
W. van de Pol

Raad van Bestuur
E.A. Voorintholt

Lid Raad van Toezicht
P. Waterman

Lid Raad van Toezicht
P. van der Wijk

Lid Raad van Toezicht
G. Terlouw

Lid Raad van Toezicht

6.2 OVERIGE GEGEVENS

6.2 OVERIGE GEGEVENS

6.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is geen bepaling opgenomen omtrent de resultaatbestemming in enig boekjaar van de stichting. Het resultaat van het boekjaar wordt door de Raad van Bestuur en de Raad van Toezicht bestemd in overeenstemming met de doelstelling volgens artikel 3 van de statuten:

In de statuten is geen bepaling opgenomen omtrent de resultaatbestemming in enig boekjaar van de stichting. Het resultaat van het boekjaar wordt door de Raad van Bestuur en de Raad van Toezicht bestemd in overeenstemming met de doelstelling volgens artikel 3 van de statuten:

De stichting stelt zich tot doel het (doen) bieden van goede intra-, semi- en extramuraal jeugdzorg en jeugd- en opvoedhulp, het (doen) bieden van goede justitiële hulpverlening aan minderjarigen en het (doen) bieden van (voortgezet) speciaal onderwijs, het (doen) bieden van goede hulp aan alleenstaande dan wel in gezinsverband levende minderjarige en jongvolwassen vreemdelingen en migrantengezinnen, waaronder wordt verstaan zorg, hulp en onderwijs van goede kwaliteit die voldoet aan professionele standaarden en eigentijdse kwaliteits- en veiligheidseisen en die afgestemd is op de reële behoefte van de client, binnen de gegeven financiële mogelijkheden en waar mogelijk in afstemming met samenwerkingspartners.

6.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Elker heeft twee nevenvestigingen in Veendam en Haren. Beide in het kader van dagbehandeling. Daarnaast heeft stichting Elker-Portalys vanuit het onderwijs een nevenvestiging in Korte Hemmen en Veenhuizen.

6.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Aan de Raad van Toezicht en Raad van Bestuur van
Stichting Elker Holding

Baker Tilly (Netherlands) B.V.
Rozenburglaan 15-3
9727 DL Groningen

T: +31 (0)88 80 47 900

noord@bakertilly.nl
www.bakertilly.nl

KvK: 24425560

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2025

Ons oordeel met beperking

Wij hebben de jaarrekening 2025 van Stichting Elker Holding te Groningen gecontroleerd. De verantwoording inzake de Wet normering topinkomens (hierna WNT-verantwoording) is opgenomen in de jaarrekening.

Naar ons oordeel, uitgezonderd de mogelijke gevolgen van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking';

- geeft de in deze jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Elker Holding op 31 december 2025 en van het resultaat over 2025 in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening gesteld bij of krachtens de Regeling Jeugdwet; en
- zijn de in de jaarrekening van Stichting Elker Holding opgenomen WNT-verantwoordingen inzake Stichting Elker, Stichting Elker-Portalis en Stichting Viyuna over 2025 in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de bepalingen bij en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

1. De geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2025;
2. De geconsolideerde en enkelvoudige resultatenrekening over 2025; en
3. De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel met beperking

De beperking in ons oordeel heeft betrekking op de WNT-aangelegenheden bij intragroepdetachering. Stichting Elker Holding heeft in de jaarrekening in hoofdstuk 6.1.9 op pagina 28 toegelicht op welke functionarissen bij welke WNT-instellingen de omstandigheden, zoals hierna nader toegelicht, toezien.

Wij zijn niet in staat geweest:

- Vast te stellen of in de overige doorbelaste kosten nog bezoldigingscomponenten zijn opgenomen die aan het vervullen van de topfunctie moeten worden toegerekend, omdat de bepalingen bij en krachtens de WNT niet voorzien in een limitatieve opsomming van de componenten die tot de WNT-bezoldiging gerekend moeten worden bij intra-groep detachering.
- Vast te stellen of de verantwoorde deeltijdfactor van de betreffende topfunctionarissen overeenkomt met de praktijk, onder meer omdat de bepalingen bij en krachtens de WNT niet voorzien in de wijze van toerekening van groepsbrede activiteiten aan individuele WNT-instellingen, alsmede als gevolg van het ontbreken van een vorm van tijdsregistratie.

Als gevolg hiervan zijn wij niet in staat geweest voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om vast te stellen dat de WNT-gegevens over zowel 2025 als 2024 van de topfunctionarissen bij de WNT-instellingen, inclusief een eventuele onverschuldigde betaling als gevolg van WNT-bezoldigingselementen die mogelijk in de overige doorbelaste kosten zijn begrepen, zoals in de jaarrekening in hoofdstuk 6.1.9 op pagina 28 toegelicht, in overeenstemming zijn met de bepalingen bij en krachtens de WNT.

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol WNT 2025 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Elker Holding 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 met beperking.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2025 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.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

Uitgezonderd de mogelijke effecten van de aangelegenheden beschreven in paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking', zijn wij op grond van onderstaande werkzaamheden van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling Jeugdwet 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.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling Jeugdwet en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De Raad van Bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de overige gegevens, in overeenstemming met de Regeling Jeugdwet.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de Raad van Bestuur en de Raad van Toezicht voor de jaarrekening

De Raad van Bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening bij of krachtens de Regeling Jeugdwet. In dit kader is de Raad van Bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de Raad van Bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de Raad van Bestuur afwegen of de stichting in staat is om haar activiteiten in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de Raad van Bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de Raad van Bestuur het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De Raad van Bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar activiteiten 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 van, maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten 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, het Controleprotocol WNT 2025, 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 fraude of fouten, 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 stichting;

- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de Raad van Bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- Het vaststellen dat de door de Raad van Bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens stellen wij op basis van de verkregen controle-informatie vast of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie 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 zijn verantwoordelijk voor het plannen en uitvoeren van de groepscontrole om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen met betrekking tot de financiële informatie van de entiteiten of bedrijfsonderdelen binnen de groep als basis voor het vormen van een oordeel over de jaarrekening. Tevens zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de beoordeling van de controlewerkzaamheden die in het kader van de groepscontrole zijn uitgevoerd. Wij dragen de volledige verantwoordelijkheid voor onze controleverklaring.

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

Groningen, 27 mei 2026

Baker Tilly (Netherlands) B.V.

D.E. Engwerda RA

Bijlage A Subsidies 2025

Projecten (in euro's)	Project Het Loket	Nieuwe Perspectieven 18+	Pedagogische Coaching	WAD Eemsdelta	Totaal Projecten
Subsidiebeschikking RIGG	220.000				220.000
Subsidiebeschikking Gemeente Midden-Groningen			156.170		156.170
Subsidiebeschikking Gemeente Groningen		69.989			69.989
Subsidie Gemeente Eemsdelta				152.557	152.557
Ontvangen voorschot	216.000	69.989	156.170	152.557	594.716
Lasten					
Uitgaven in het kader van de subsidie	187.861	59.990	156.170	152.557	556.578
Terug te betalen aan gemeente	28.139	9.999	0	0	38.138

Stichting Elker Holding**KVJJ gesegmenteerde resultatenrekening**

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
OPBRENGSTEN:		
Subsidies (exclusief WMO en Jeugdwet)	1.753.857	1.728.032
Overige bedrijfsopbrengsten	0	0
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>1.753.857</u>	<u>1.728.032</u>
LASTEN:		
Personeelskosten	1.557.981	1.526.653
Afschrijvingen op materiële activa	6.414	7.180
Overige bedrijfskosten	189.462	194.199
Som der bedrijfslasten	<u>1.753.857</u>	<u>1.728.032</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	0	0
Financiële baten en lasten	0	0
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOI	<u>0</u>	<u>0</u>
Bijzondere baten en lasten	0	0
RESULTAAT BOEKJAAR	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>

Nadere toelichting op Segment KVJJ*Beschrijving van de belangrijkste subsidievoorwaarden*

De subsidieverstrekking is gebaseerd op artikel 34 van de Wet Justitie-subsidies. Op de verlening zijn titel 4.2 Algemene wet bestuursrecht (hierna: Awb) en de Wet Justitie-subsidies van toepassing. In het bijzonder is afdeling 4.2.8 van de Awb van toepassing (artikel 4:58, eerste lid, van de Awb).

KVJJ gesegmenteerde resultatenrekening

Beschrijving van de wijze van kostentoerekening

Bij de verdeling van de resultatenrekening per bedrijfssegment is aangesloten op de activiteiten van het bedrijfsproces. De verdeling van indirecte kosten van Stichting Elker over de te onderscheiden segmenten geschiedt naar rato van begrote omzet. Voor 2025 geldt een doorbelasting van 3% van de indirecte kosten van Stichting Elker naar de KVJJ.

Beschrijving van de belangrijkste prestatieafspraken en de realisatie daarvan

De KVJJ Noord is bedoeld voor justitiële jongeren. Een KVJJ is een plaats waar jeugdigen dichtbij hun eigen leefomgeving verblijven met een laag beveiligingsniveau en met veel aandacht voor zorg en dagbesteding. De inzet is dat zorg en dagbesteding zoveel als mogelijk worden gecontinueerd of op zeer korte termijn kan worden opgestart tijdens het verblijf. Positieve elementen in het netwerk van de jongeren kunnen behouden blijven en eerder ingezette zorg, hulp, onderwijs en/of werk kunnen doorlopen tijdens verblijf in de KVJJ. Waar nodig wordt behandeling buiten de KVJJ opgestart. Voor jongeren die resocialiseren na verblijf in een justitiële jeugdinstelling betekent dit dat zij de kans krijgen om op een veilige manier weer in aanraking te komen met dagbesteding en structuur in de eigen regio. De focus in de KVJJ ligt op het benutten en versterken van bestaande beschermende factoren (school, stage, werk, hulpverlening). Maatwerk staat hierbij centraal.