



Jeugdhulp
& onderwijs

Jaarstukken 2024

**Stichting Elker Holding
te GRONINGEN**

INHOUDSOPGAVE

Geconsolideerde jaarrekening 2024

6.1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2024	4
6.1.2	Geconsolideerde resultatenrekening over 2024	5
6.1.3	Kasstroomoverzicht over 2024	6
6.1.4	Algemene toelichting & grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
6.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2024	19
6.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	29
6.1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2024	30
6.1.8	Toelichting op de resultatenrekening over 2024	31
6.1.8.2	Aansluiting totaal resultaat met resultaat segmenten	42
6.1.8.3	WNT-verantwoording 2024	44

Enkelvoudige jaarrekening 2024

6.1.9	Enkelvoudige balans	46
6.1.10	Enkelvoudige resultatenrekening	47
6.1.11	Waarderingsgrondslagen enkelvoudige jaarrekening	48
6.1.12	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2024	49
6.1.13	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	52
6.1.14	Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening	53
6.1.15	Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	55
6.1.16	Resultaatbestemming	55
6.1.17	Gebeurtenissen na balansdatum	55
6.1.18	Ondertekening door bestuurders en toezichthouders	55

6.2 Overige gegevens

6.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	56
6.2.2	Nevenvestigingen	56
6.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	56

Bijlagen

Bijlage A Subsidies 2024 Stichting Elker	60
Bijlage B KVJJ resultatenrekening	

6.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

6.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

6.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS 2024
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-12-2024 €	31-12-2023 €
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	7.637.702	6.980.276
Vlottende activa			
Vorderingen uit hoofde van subsidies	2	9.534.014	8.895.422
Overige vorderingen en overlopende activa	3	11.046.890	10.020.769
Liquide middelen			
Totaal vlottende activa		20.580.904	18.916.191
Totaal activa		28.218.606	25.896.467
PASSIVA			
Groepsvermogen			
Kapitaal	4	404.954	404.954
Algemene en overige reserves		9.339.269	8.122.828
Bestemmingsreserves		2.592.129	2.869.024
Totaal groepsvermogen		12.336.352	11.396.806
Voorzieningen	5	536.204	640.915
Langlopende schulden (nog voor meer dan 1 jaar)	6	1.191.666	1.265.003
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	7	14.154.384	12.593.743
Totaal passiva		28.218.606	25.896.467

6.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2024

	Ref.	2024 €	2023 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengst zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	8	49.794.457	42.663.795
Subsidies (exclusief WMO en Jeugdwet)	9	11.904.525	10.672.169
Overige bedrijfsopbrengsten	10	2.965.371	1.458.970
Som der bedrijfsopbrengsten		64.664.353	54.794.934
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	11	50.278.723	43.111.694
Afschrijvingen op materiële vaste activa	12	877.691	787.477
Overige bedrijfskosten	13	12.541.111	13.318.953
Som der bedrijfslasten		63.697.525	57.218.124
BEDRIJFSRESULTAAT		966.828	-2.423.190
Financiële baten en lasten	14	-27.284	23.333
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN		939.544	-2.399.857
Bijzondere baten en lasten	15	0	2.619.087
RESULTAAT NA BELASTINGEN		939.544	219.230
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		2024 €	2023 €
Toevoeging/(onttrekking):			
Overige reserves		1.216.440	905.350
Bestemmingsreserve - Ministerie van Justitie en Veiligheid		0	0
Bestemmingsfonds - Ministerie van Justitie en Veiligheid		0	0
Bestemmingsreserve - Ministerie van OCW		-276.896	-686.120
		939.544	219.230

6.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT

	Ref.	2024	2023
		€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		966.828	-2.423.190
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen	12	877.691	787.477
- boekresultaten		0	0
- mutaties voorzieningen	5	-104.711	14.200
		772.980	801.677
Veranderingen in vlottende middelen:			
- overige vorderingen en overlopende activa	2	-638.592	297.062
- vorderingen/schulden uit hoofde van subsidies	2,7		-2.152.371
- kortlopende schulden en overlopende passiva (excl. schulden aan banken)	7	1.560.637	30.631
		922.045	-1.824.678
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		2.661.854	-3.446.191
Te betalen vennootschapsbelasting		0	0
Ontvangen interest	14	51.298	120.641
Betaalde interest	14	-78.582	-97.308
		-27.284	23.333
Kasstroom uit operationele activiteiten		2.634.570	-3.422.858
Investeringsmateriële vaste activa	1	-1.664.873	-907.423
Herrubricering activa	1	129.759	
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	0	2.627.700
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-1.535.114	1.720.277
Aflossing langlopende schulden	6	-73.334	-103.965
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		-73.334	-103.965
Mutatie geldmiddelen		1.026.122	-1.806.546
Stand geldmiddelen per 1 januari		10.020.769	11.827.315
Stand geldmiddelen per 31 december		11.046.890	10.020.769
Mutatie geldmiddelen		1.026.121	-1.806.546

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-Portalís 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-Portalís
- Stichting Viyuna te Groningen

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2024, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2024.

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 Jeugdinrichtingen

Per 1 januari 2024 is Stichting Elker gefuseerd met Stichting Het Poortje Jeugdinrichtingen, voor zover dit niet de onderwijsactiviteiten betreft. De onderwijsactiviteiten zijn ondergebracht in Stichting Elker-Portalís, 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 2023 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2024 mogelijk te maken. De herrubriceringen hebben geen impact op het vermogen en het resultaat van voorgaande jaren.

Foutenherstel, 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.

Er is sprake van een materiele fout in de jaarrekening 2023 van Stichting Elker, waardoor foutenherstel moet worden toegepast in de jaarrekening 2024.

In de jaarrekening 2023 is onder de vorderingen op Gemeente Groningen een bedrag van € 1.599.936 opgenomen, inzake nog te ontvangen indexatie over 2023. Tot aan 2023 ontving Stichting Elker een nabetaling van het verschil tussen de voorlopige OVA (Overheidsbijdrage

in de Arbeidskostenontwikkeling) en de definitieve OVA. Met ingang van 2023 is deze werkwijze echter gewijzigd en wordt dit verschil verrekend in de tarieven van 2024. Er volgt dus geen nabetaling over het jaar 2023, derhalve is deze vordering onterecht opgenomen.

Dit heeft een negatief effect op het eigen vermogen en het (bedrijfs-)resultaat van € 1,6 miljoen. Het balanstotaal wordt hierdoor ook € 1,6 miljoen lager.

Aangezien het om een materieel bedrag gaat, dient foutenherstel in de jaarrekening 2024 te worden toegepast in de vergelijkende cijfers van 2023. Er vindt een aanpassing plaats in de Debiteuren en overige vorderingen, de opbrengsten Jeugdwet, het resultaat en in de Algemene Reserve van circa € 1,6 miljoen negatief.

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 dan wel 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 Viyuna 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 bedrijfsterreinen 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 kasstroomgenererende eenheden, en vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2024.

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 2024 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 vervolgwaaardering 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 waardevermindervingsverliezen. De effectieve rente en eventuele bijzondere waardevermindervingsverliezen 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 beperkte 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 beperkte 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 ziektedag, 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 wens 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 aanbouwsubsidie in verband met de sluiting van Juvaïd. 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-Portalys 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 2024 bedroeg de beleidsdekkingsgraad van het Pensioenfonds Zorg en Welzijn 109,5%. 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 2024 bedroeg de beleidsdekkingsgraad van het APB 111,9%.

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 ontvangen 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 2024 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 instellingsspecifieke (sectorale) regels.

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 2024								
Aanschafwaarde	1.961.148	23.056.408	1.456.611	7.546.125	119.185	2.171.215	129.759	36.440.451
Cumulatieve afschrijvingen	0	10.862.255	1.217.297	6.823.520	102.555	1.372.488	0	20.378.115
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 2024	1.961.148	3.191.969	239.314	695.664	0	762.425	129.759	6.980.279
Mutaties in het boekjaar								
Investeringen	149.500	659.815	112.789	360.780	0	319.491	62.498	1.664.873
Herrubricering	0	0	0	0	0	0	0	0
Afschrijvingen	0	324.411	82.778	192.622	0	277.880	0	877.691
Mutatie activa in ontwikkeling	0	0	0	0	0	0	129.759	129.759
Subsidies		0						0
Mutaties in boekwaarde	149.500	335.404	30.011	168.158	0	41.611	62.498	787.182
Stand 31 december 2024								
Aanschafwaarde	2.110.648	23.716.223	1.569.400	7.906.905	119.185	2.490.706	62.498	37.975.565
Cumulatieve afschrijvingen	0	11.186.666	1.300.075	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 31 december 2024	2.110.648	3.527.373	269.325	863.822	0	804.036	62.498	7.637.702
Afschrijvingspercentages	-	1,7-16,6%	10-12,5%	10-20%	20%	20-33%	-	

6.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	5.638.021	5.153.117
Machines en installaties	269.325	239.314
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	863.822	695.664
Automatisering	804.036	762.425
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	62.498	129.759
Totaal materiële vaste activa	7.637.702	6.980.279

Toelichting

Bij schrijven van het ministerie van Jeugd en Gezin d.d. 28 augustus 2009 is toestemming verkregen voor vervangende nieuwbouw Haydnlaan groepswonen, 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 waarderingsgrondslagen (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.

6.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

ACTIVA

2. Overige vorderingen en overlopende activa

De specificatie is als volgt:

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
<u>Vorderingen op handelsdebiteuren:</u>		
Vorderingen op debiteuren	1.111.231	1.133.823
Voorziening debiteuren	-158.067	
<u>Overige vorderingen:</u>		
Gemeenten	7.492.077	5.150.396
Overige vorderingen	356.026	1.787.872
Ministerie van Justitie en Veiligheid inzake ESF	0	36.985
<u>Overlopende activa:</u>		
Overlopende activa	237.065	614.698
Overige vooruitbetaalde bedragen	495.682	171.648
Totaal overige vorderingen en overlopende activa	9.534.014	8.895.422

Toelichting

In 2023 is een voorziening voor dubieuze debiteuren opgenomen, dit betreft de vordering inzake gastleerlingen van Portalis. 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 en de nog te vorderen bijdrage kleinschalige woonvoorzieningen, alsmede de nog te factureren zorg over 2024.

Onder de overige vorderingen is een bedrag van circa € 50.000 opgenomen voor inrichtingskosten van Veenhuizen. Het is op dit moment nog niet duidelijk door wie deze kosten vergoed zullen worden.

	Subsidiejaar	Stadium van vaststelling	31-12-2024	31-12-2023
			€	€
Ministerie van Justitie en Veiligheid inzake ESF				
ESF Subsidie	2019	vastgesteld		
ESF Subsidie	2020	Onderhanden	0	0
ESF Subsidie	2021	Onderhanden	0	36.985
			0	36.985

Toelichting:

De ESF subsidies zijn afgerekend in 2024, er staat niets meer open.

3. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
Bankrekeningen	11.033.477	9.990.156
Kassen	13.413	30.613
Totaal liquide middelen	11.046.890	10.020.769

Toelichting

Alle liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichtingen.

6.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

PASSIVA

4. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
Kapitaal	404.954	404.954
Algemene en overige reserves	9.339.269	8.122.828
Bestemmingsreserves	2.592.129	2.869.024
Totaal groepsvermogen	12.336.352	11.396.806

Kapitaal

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

Het verloop over 2023 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2023	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2023
	€	€	€	€
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 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

Het verloop over 2023 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2023	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2023
	€	€	€	€
Algemene en overige reserves	7.217.479	905.350	0	8.122.829
Totaal algemene reserves	7.217.479	905.350	0	8.122.829

6.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

PASSIVA

Bestemmingsreserves

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

Het verloop over 2023 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2023	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2023
	€	€	€	€
Bestemmingsreserve - Ministerie van OCW	2.250.928	-686.120	0	1.564.808
Herhuisvesting	1.304.217	0	0	1.304.217
Totaal bestemmingsreserves	3.555.145	-686.120	0	2.869.025

6.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

PASSIVA

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 2024 heeft geen mutatie op de reserve plaatsgevonden (2023: nihil).

5. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2024	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-12-2024
	€	€	€	€	€
Voorziening jubileumuitkeringen	127.459	111.708	53.765	21.676	163.726
Voorziening langdurig zieken	513.457	353.357	443.376	50.959	372.478
Totaal voorzieningen	640.916	465.065	497.141	72.635	536.204

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 leeftijdjaar en jubileumleeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3,1%. 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:

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	1.191.666	1.265.000
Totaal langlopende schulden	1.191.666	1.265.000

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2024	2023
	€	€
Stand per 1 januari	1.338.334	1.442.301
Af: aflossingen	73.334	103.967
Stand per 31 december	1.265.000	1.338.334
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	73.334	73.334
Stand per 31 december	1.191.666	1.265.000

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	73.334	73.334
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr. en < 5jr.)	1.191.666	1.265.000
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 5jr.)	0	0

6.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

PASSIVA

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 Haydnlaan 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 opzeggingseisen: 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:

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
<u>Schulden aan leveranciers en handelskredieten:</u>		
Crediteuren	922.435	1.239.480
<u>Schulden aan banken:</u>		
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	73.334	73.334
<u>Belastingen en sociale premies verzekeringen:</u>		
Belastingen en sociale premies	3.822.567	4.246.500
<u>Schulden terzake pensioenen:</u>		
Schulden terzake pensioenen	913.571	822.454
<u>Overige schulden:</u>		
Schulden inzake subsidies	2.463.009	1.720.771
Vakantiegeld	1.247.434	1.159.206
Vakantiedagen	1.342.237	1.055.736
Nog te betalen kosten	3.308.554	2.126.927
<u>Overlopende passiva:</u>		
Overlopende passiva	61.243	149.335
Totaal overige kortlopende schulden	14.154.384	12.593.743

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 € 1,7 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:

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
Ministerie van Justitie en Veiligheid	828.885	1.720.771
Ministerie VWS	0	0
Ministerie OCW	0	0
Gemeenten	1.634.124	0
Totaal te verrekenen subsidies	2.463.009	1.720.771

	Subsidiejaar	Stadium van vaststelling	31-12-2024	31-12-2023
			€	€
Instellingssubsidie Juvaïd		Afgerekend	715.371	1.519.327
Instellingssubsidie KVJJ	2024	Onderhanden	113.513	132.871
Afbouwsubsidie Juvaïd	2020-2022	Afgerekend	0	68.573
Gemeente Groningen SPUK			1.634.124	0
			2.463.009	1.720.771

Toelichting

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

De schulden uit hoofde van subsidies zijn ten opzichte van vorig jaar substantieel gestegen. Dit heeft te maken met het voorschot dat ontvangen is voor de SPUK gelden.

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 zal doorlopen tot en met 2025, echter heeft Elker de mogelijkheid om op elk gewenst moment vervroegd af te lossen, daarom is deze schuld onder de kortlopende schulden opgenomen. De terugbetaling van de subsidie over 2019 wordt hierin ook meegenomen.

De afbouwsubsidie heeft betrekking op de toekenning van het Ministerie van Justitie en Veiligheid ter dekking van de kosten voor het sluiten van Juvaïd voor een bedrag van maximaal € 2.444.593. De kosten worden in mindering gebracht op deze post. Van dit bedrag resteert per 31 december 2022 nog € 68.000. In 2024 is dit bedrag afgewikkeld.

6.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

PASSIVA

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 Viyuna 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.

Stichting CEP is vrijgesteld van belastingaangifte en bij de geconsolideerde stichtingen is de zorgvrijstelling van toepassing. Derhalve is er geen sprake van belastingplicht. Dit is bevestigd in een schrijven van de Belastingdienst op 30 maart 2022.

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 31-12-2024
Huur gebouwen	859.786	287.952	0	1.147.739
Uitbesteding FA/SA	26.791	0	0	26.791
Onderhoudscontracten	1.332.568	1.981.845	0	3.314.413
Totaal meerjarige verplichtingen	2.219.145	2.269.797	0	4.488.943

De verplichtingen die hieruit voortvloeien voor 2024 bedragen € 3,9 miljoen (2023: € 1,8 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 binnen 5 jaar 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 2024 bedraagt circa € 1,2 miljoen.

6.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2024

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werke-lijke-rente	Restschuld 31 december 2023	Nieuwe leningen in	Aflossing in 2024	Restschuld 31 december 2024	Rest looptijd in jaren eind	Aflos-sings-wijze	Aflossing in 2025	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%	659.996	0	36.667	623.329	3	lineair	36.667	Haydnlaan 2-6
Bank Nederlandse Gemeenten	28-06-12	1.100.000	15	banklening	5,4%	678.332	0	36.667	641.665	4	0,00%	36.667	Haydnlaan 2-6
Totaal						1.338.328	0	73.334	1.264.994			73.334	

6.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

8. Opbrengst zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	€	€
Opbrengsten Jeugdwet	46.732.656	40.994.897
Compensatie COVID-19	0	0
Opbrengsten WMO	3.061.801	3.268.834
Omzet Jeugdwet en WMO	49.794.457	44.263.731

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:

	2024	2023
	€	€
Rijkssubsidies	5.827.500	6.021.886
Overige subsidies	6.077.025	4.650.283
Subsidies	11.904.525	10.672.169

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.

	2024	2023
	€	€
Subsidies		
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van Justitie en Veiligheid	1.728.032	1.611.878
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van OC&W	4.099.468	4.410.008
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	1.120.272	1.557.039
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	4.956.753	3.093.244
Zorgbonus	0	0
Subsidies	11.904.525	10.672.169

Toelichting

De overige zijn hoger dan voorgaand jaar, dit wordt met name veroorzaakt door de uitbreiding bij Viyuna.

6.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

10. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	€	€
Overige dienstverlening:		
Overige opbrengsten	2.965.371	1.458.970
Overige bedrijfsopbrengsten	2.965.371	1.458.970

Toelichting

De overige opbrengsten zijn hoger dan voorgaand jaar, dit heeft te maken met de ontvangen gelden inzake mijnbouwschade (circa € 500.000). Daarnaast zijn betere afspraken gemaakt over de vergoeding van de schakelvoorziening in Bedum.

LASTEN

11. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	€	€
Lonen en salarissen	€ 31.681.770	26.207.453
Sociale lasten	€ 5.464.751	4.662.240
Pensioenpremies	€ 3.239.238	2.748.797
Dotatie personele voorzieningen	€ 514.758	405.721
Andere personeelskosten	€ 2.258.291	2.126.583
Subtotaal	43.158.808	36.150.794
 Personeel niet in loondienst inhuur onderaannemers	 3.600.170	 3.707.942
Personeel niet in loondienst	3.519.745	3.252.958
Personeelskosten	50.278.723	43.111.694

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:

Jeugdzorg	445	406
Portalis	40	43
KVJJ	14	13

Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden

	499	462
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

De stijging in de personeelskosten is te wijten aan een CAO verhoging en aan uitbreiding van personeel bij Viyuna en Elker. 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

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	€	€
Materiële vaste activa	877.691	787.477
Afschrijvingen op vaste activa	877.691	787.477

Toelichting

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

13. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	€	€
Huisvestingskosten		
Onderhoudskosten	1.607.764	1.652.249
Kosten huur en beheer	759.612	931.181
Overige huisvestingskosten	1.867.444	2.259.007
Subtotaal huisvestingskosten	4.234.820	4.842.437
Verzorgingskosten		
Cliënt- en bewonersgebonden kosten	4.448.055	4.349.393
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	590.863	721.101
Onderwijsleermiddelen	106.325	109.637
Subtotaal verzorgingskosten	5.145.243	5.180.131
Overige algemene kosten		
Onderhoud en aanschaf software	850.217	1.191.994
Kosten van administratieve en registratieve systemen	106.384	215.981
Kantoorkosten	239.096	314.116
Overige algemene kosten	1.965.351	1.574.294
Subtotaal overige algemene kosten	3.161.048	3.296.385
Overige bedrijfskosten	12.541.111	13.318.953

Toelichting

De huisvestingskosten zijn gedaald ten opzichte van 2023. In 2023 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:

	2024	2023
	€	€
Rentebaten	51.298	120.641
Subtotaal financiële baten	51.298	120.641
Rentelasten	-78.582	-97.308
Overige financiële lasten	0	0
Subtotaal financiële lasten	-78.582	-97.308
Financiële baten en lasten	-27.284	23.333

15. Bijzondere baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	€	€
Boekwinst verkoop pand	0	2.619.087
Totaal	0	2.619.087

Toelichting:

Halverwege 2023 is een deel van het pand aan de Hoogeweg verkocht aan de gemeente Groningen. Dit heeft in 2023 een boekwinst opgeleverd van circa € 2,6 miljoen.

16. Honoraria accountant

	2024	2023
	€	€
De honoraria van de accountant over 2024 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	266.795	249.646
2 Overige controlewerkzaamheden	10.000	16.552
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	276.795	266.198

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-Portalys bedraagt circa € 266.000, 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 2024.

OVERIGE TOELICHTINGEN OP DE JAARREKENING

6.1.8.3 WNT-VERANTWOORDING 2024

WNT-verantwoording 2024 Stichting Elker Holding

De WNT is van toepassing op Stichting Elker, Stichting Elker-Portalis en Stichting Viyuna. Het toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 214.000, betreft maximum klasse IV voor Zorg- en jeugdhulp. Het toepasselijke bezoldigingsmaximum voor Onderwijs bedraagt € 155.000.

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 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	0,05 fte	0,05 fte
Dienstbetrekking?	ja	nee	nee
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	174.436	6.910	9.545
Beloningen betaalbaar op termijn	15.754	624	862
Bezoldiging	190.190	7.534	10.407
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.

OVERIGE TOELICHTINGEN OP DE JAARREKENING

Mevr. D.A. Huesken 2023			
bedragen x € 1	Stichting Elker	Stichting Het Poortje Jeugdinrichtingen	Stichting Viyuna
Functiegegevens	Bestuurder	Bestuurder	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0 fte	0,24 fte	0,04 fte
Dienstbetrekking?	ja	nee	nee
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	177.557	42.614	7.102
Beloningen betaalbaar op termijn	16.142	3.874	646
Bezoldiging	193.699	46.488	7.748
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	205.000	49.200	8.200
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.

OVERIGE TOELICHTINGEN OP DE JAARREKENING

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

In 2024 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.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2024 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

6.1.8.4 Beleid en verantwoording onkosten Raad van Bestuur

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

De volgende onkosten zijn van toepassing op 2024:

Lidmaatschappen	€ 3.004
Overige kosten	€ 1.753

De raad van toezicht heeft deze onkosten geaccordeerd.

6.1.8.5 Bezoldiging toezichthouders

In 2024 is voor € 4.432 aan vergoedingen voor opleidingen betaald. Er is geen sprake van representatiekosten of andere kosten. Er is in 2024 totaal € 519 aan reiskosten vergoed.

6.1.9 ENKELVOUDIGE BALANS PER 2024
 (na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-24	31-dec-23
		€	€
ACTIVA			
Vlottende activa			
Overige vorderingen	18	6.043	0
Totaal activa		6.043	0
PASSIVA			
Eigen vermogen	19	0	0
Kortlopende schulden			
Overige kortlopende schulden	20	6.043	0
		6.043	0
Totaal passiva		6.043	0

6.1.10 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2024

	<u>Ref.</u>	<u>2024</u>	<u>2023</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>

6.1.11 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

6.1.11.1 Algemeen

De enkelvoudige jaarrekening maakt deel uit van de jaarrekening 2024 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.

6.1.11.2 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.

6.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

18. Overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
Vorderingen op groepsmaatschappijen	6.043	49.927
Totaal overige vorderingen en overlopende activa	6.043	49.927

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

	Eigen vermogen	Resultaat
	€	€
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:	0	0
Vermogen en resultaat Stichting Elker	10.080.610	9.188.107
Vermogen en resultaat Stichting Elker-Portalis	1.287.911	1.564.807
Vermogen en resultaat Stichting Viyuna	967.804	643.872
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	12.336.325	11.396.786

6.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

20. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
Schulden aan groepsmaatschappijen	6.043	49.927
Totaal overige kortlopende schulden	6.043	49.927

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 Jeugdinrichtingen te Groningen deel uit van een fiscale eenheid voor de omzetbelasting. Met ingang van 1 januari 2024 is ook Stichting Elker-Portal is 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.

6.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

LASTEN

21. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	€	€
Lonen en salarissen	245.133	204.574
Subtotaal	245.133	204.574
Personeel niet in loondienst	60.416	61.547
Doorbelaaste personele lasten	-305.549	-266.121
Personeelskosten	0	0

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 eenheden**0****0**

Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is

0

0

OVERIGE TOELICHTING OP DE JAARREKENING

6.1.15 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting Elker Holding heeft de jaarrekening 2024 vastgesteld in de vergadering van 28 mei 2025.

De Raad van Toezicht van Stichting Elker Holding heeft de jaarrekening 2024 goedgekeurd in de vergadering van 28 mei 2025.

6.1.16 Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 6.1.2.

6.1.17 Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen relevante gebeurtenissen na balansdatum.

6.1.18 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
M.J. Baartman-van Mook

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 extramurale 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, waaronde 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.

Bijlage A Subsidies 2024

Projecten (in euro's)	Project Het Loket	Nieuwe Perspectieven 18+	Schakelvoorziening Bedum	Springplank	Pedagogische Coaching
Baten					
Subsidiebeschikking RIGG	220.000				
Subsidiebeschikking Gemeente Midden-Groningen					176.043
Subsidiebeschikking Gemeente Groningen		76.224	398.397	129.109	
Subsidie Gemeente Eemsdelta					
Ontvangen voorschot	121.455	76.224	398.397	129.109	176.043
Lasten					
Uitgaven in het kader van de subsidie	175.881	57.168	393.932	129.109	166.855
Terug te betalen aan gemeente	-54.426	19.056	4.465	0	9.188

KVJJ gesegmenteerde resultatenrekening

	2024	2023
	€	€
OPBRENGSTEN:		
Subsidies (exclusief WMO en Jeugdwet)	1.729.047	1.611.878
Overige bedrijfsopbrengsten	0	0
Som der bedrijfsopbrengsten	1.729.047	1.611.878
LASTEN:		
Personeelskosten	1.520.684	1.253.734
Afschrijvingen op materiële activa	7.180	5.385
Overige bedrijfskosten	201.183	352.758
Som der bedrijfslasten	1.729.047	1.611.878
BEDRIJFSRESULTAAT	0	0
Financiële baten en lasten	0	0
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING	0	0
Bijzondere baten en lasten	0	0
RESULTAAT BOEKJAAR	0	0

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 2024 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 jeugdinrichting 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.

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

Aan de raad van bestuur en raad van toezicht van
Stichting Elker Holding

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 2024

Ons oordeel met beperking

Wij hebben de jaarrekening 2024 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 in deze jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Elker Holding per 31 december 2024 en van het resultaat over 2024 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 2024 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 2024;
2. De geconsolideerde en enkelvoudige resultatenrekening over 2024; 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 intra-groep detachering. Stichting Elker Holding heeft in de jaarrekening in hoofdstuk 6.1.8.3 op pagina 32 toegelicht op welke functionaris 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 topfunctionaris overeenkomst 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 2024 als 2023 van de topfunctionaris 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 6.1.8.3 op pagina 32 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 de Regeling Controleprotocol WNT 2024 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 de Regeling Controleprotocol WNT 2024 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 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 organisatie in staat is om haar werkzaamheden 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 bedrijfsactiviteiten 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 organisatie haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude en 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, de Regeling Controleprotocol WNT 2024, 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 het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een 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.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.

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 2025

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

D.E. Engwerda RA