

Financieel Jaarverslag 2018

Stichting Nidos
jeugdbescherming voor vluchtelingen
hoofdkantoor
Maliebaan 99 3581 CH Utrecht
Postbus 13021 3507 CA Utrecht
telefoon 088 - 5011200

INHOUDSOPGAVE

pagina

I	Voorwoord	3
II	Jaarrekening	
1	Balans per 31 december 2018	5
2	Resultatenrekening over 2018	7
3	Toelichting algemeen en waarderingsgrondslagen	8
4	Toelichting op de balans	14
5	Toelichting op de resultatenrekening	19
III	Specificaties	
6	Verloopoverzicht materiële vaste activa	23
7	Specificatie ontwikkeling pupillen 2018	24
8	Berekening bezettingspercentages	25
9	Berekening te verwachten subsidie	27
IV	Algemene gegevens jaarrekening	28
V	Overige gegevens	
	Controleverklaring	30

I Voorwoord

Functie Financieel Jaarverslag

Dit financieel jaarverslag 2018 betreft de financiële verantwoording over het boekjaar 2018. Voor de verantwoording van de activiteiten van de instelling in het jaar 2018 wordt verwezen naar het jaarverslag 2018 van Stichting Nidos. Dit financieel jaarverslag, met daarin de jaarrekening 2018, is met name opgesteld om verantwoording af te leggen aan de subsidiegever, i.c. het Ministerie van Justitie en Veiligheid.

Organisatieontwikkelingen

In 2018 was er sprake van lichte daling van de instroom. De verwachte daling was minder dan geprognoseerd. Er is een duidelijke verlaging van de instroom in de kleinschalige opvang (KSO) door een vertraging van de doorstroom bij IND en een hogere instroom van pupillen met een mindere kans op een verblijfstatus.

De krimp die in 2017 was aangekondigd heeft zijn beslag gekregen in 2018 en er zijn 5 regiokantoren gesloten. Gedurende dit jaar is er extra gebruik gemaakt van detachingskrachten omdat de daling van pupillen beperkter was dan voorzien en meer jeugdbeschermers vertrokken naar een andere baan. Eind 2018 waren er naast het hoofdkantoor in Utrecht, 13 regiokantoren.

In 2018 waren er gemiddeld 453 werknemers(fte) in dienst; in 2017 waren er gemiddeld 492 werknemers (fte) in dienst.

Nidos heeft per 25 mei 2018 haar bedrijfsvoering met de AVG in overeenstemming gebracht. Op 1 juli 2018 werd de bestuurlijke afspraak van kracht die jongeren de mogelijkheid biedt om langer te blijven wonen in een pleeggezin, van 18 jaar naar 21 jaar. Ook Nidos heeft deze mogelijkheid gegeven aan de pupillen die in OWG gezinnen wonen vanaf dat zij 18 jaar worden. De bekostiging van deze bestuurlijke afspraak voor de Nidos jongeren valt in de toekomst mogelijk onder een ander ministerie.

Op verzoek van het Ministerie van Justitie en Veiligheid zijn er in 2018 voorbereidingen getroffen voor de opvang van “overlast gevende” pupillen. Deze pilot gaat begin 2019 van start en betreft in eerste instantie 12 pupillen. De bekostiging is al verwerkt in de balans van 2018.

In 2018 heeft de Europese aanbesteding plaatsgevonden ter vervanging van de huidige ICT applicaties. De implementatie van het nieuwe systeem zal in 2019 plaatsvinden.

De kleinschalige opvang werd begin 2018 nog uitgevoerd door 16 organisaties en dat is door de aanbesteding teruggebracht naar 8 organisaties waarmee nu een nieuw contract is afgesloten.

Financiële gang van zaken

Het resultaat voor de afoming bedraagt € 5.600.000. Omdat de egaliseringsreserve niet hoger mag zijn dan 10% van de begeleidingskosten wordt het boekjaar 2018 uiteindelijk afgesloten met een negatief exploitatieresultaat van € 477.000. Door een daling van de subsidie begeleidingskosten is ook de maximaal toegestane omvang van de egaliseringsreserve gedaald. Het resultaat is onttrokken aan de egaliseringsreserve.

In 2018 heeft er een aanvullend werklasteronderzoek plaatsgevonden en eind december heeft het ministerie het normbedrag dat bepaald was in november 2017 akkoord bevonden en dit is geldig voor de komende drie jaar (2019, 2020 en 2021). Er is in 2018 ook besloten de subsidienormbedragen voor begeleidingskosten te indexeren.

II JAARREKENING

1 BALANS PER 31 DECEMBER

(Na resultaatbestemming)

A c t i v a

	Realisatie 2018	Realisatie 2017
	€	€
1. Vaste activa		
1a. Materiële vaste activa	1.324.112	1.914.482
	<u>1.324.112</u>	<u>1.914.482</u>
2. Vlottende activa		
2a. Vorderingen en overlopende activa	814.918	1.376.812
2b. Liquide middelen	41.007.137	41.272.455
	<u>41.822.055</u>	<u>42.649.267</u>
Totaal	<u><u>43.146.167</u></u>	<u><u>44.563.750</u></u>

		P a s s i v a
	Realisatie 2018	Realisatie 2017
	€	€
3. Eigen vermogen		
3a. Egalisatiereserve	4.016.939	4.462.896
3b. Bestemmingsreserve kantoorpand	751.140	782.438
4. Voorzieningen	7.276.579	8.759.126
5. Kortlopende schulden en overlopende passiva	31.101.509	30.559.290
Totaal	43.146.167	44.563.750

2 RESULTATENREKENING

	Realisatie 2018	Begroting 2018	Realisatie 2017
	€	€	€
6a. Exploitatiesubsidies	85.921.330	106.039.000	113.303.010
6b. Subsidies Europese projecten	0		407.238
6. Som der bedrijfsopbrengsten	85.921.330	106.039.000	113.710.248
7a. Personeelskosten	25.940.161	28.091.000	30.316.488
7b. Overige bedrijfskosten	60.458.425	77.014.000	83.215.860
7. Som der bedrijfskosten	86.398.585	105.105.000	113.532.348
Bedrijfsresultaat	-477.255	934.000	177.900
8. Financiële baten/lasten	0	0	5.059
Resultaat	-477.255	934.000	182.959

3 TOELICHTING ALGEMEEN EN WAARDERINGSGRONDSLAGEN

Algemeen

Stichting Nidos, jeugdbescherming voor vluchtelingen, is met ingang van 1 december 2001 aanvaard door het Ministerie van Justitie als voogdij- en gezinsvoogdijinstelling voor vluchtelingen en asielzoekers.

Deze jaarrekening is opgemaakt op 19 april 2019.

De stichting heeft de jaarrekening opgesteld volgens de grondslagen die op 17 juli 2013 zijn afgestemd met het Ministerie van Justitie en Veiligheid.

Deze grondslagen zijn gebaseerd op de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving 640 ‘Organisaties-zonder-winststreven’ en voldoen aan de vereisten zoals opgenomen in het Besluit subsidie rechtspersonen voor voogdij en gezinsvoogdij vreemdelingen d.d. 15 december 2004.

Omwille van de vergelijkbaarheid en het inzicht zijn de vergelijkende cijfers geherclassificeerd, zoals de personeelskosten en de algemene kosten.

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling in de jaarrekening

Continuïteitsparagraaf

Nidos kent onder meer de volgende risico's ten aanzien van haar continuïteit:

Intrekking aanvaarding

Bij de huidige wetgeving is intrekking van de aanvaarding van Nidos vrijwel niet mogelijk. Intrekking kan alleen geschieden indien:

- A. Nidos niet meer voldoet aan de wettelijke bepalingen
- B. geen behoefte meer bestaat aan de activiteiten van Nidos
- C. de activiteiten van Nidos worden opgedragen aan een ander rechtspersoon

Bij intrekking van de aanvaarding van Nidos vanwege de onder A genoemde omstandigheid zullen de financiële verplichtingen voor het grootste deel overgaan naar de rechtsopvolger. De Minister zal teneinde de kosten van een dergelijke maatregel te beperken als voorwaarde voor de subsidieverlening aan de rechtsopvolger opnemen de overname van personeel en contracten. Dat geldt evenwel niet voor de kosten van de centrale overhead en een deel van het leidinggevend en ondersteunend personeel alsmede voor de vaste materiële kosten. Voor dit deel loopt Nidos een financieel risico.

Ten aanzien van B en C is Nidos vanwege mogelijke wachtgeldregelingen en andere verplichtingen bij intrekking niet in staat aan haar verplichtingen te voldoen zonder de steun van de Minister.

Op dit moment onderkent de stichting geen risico's inzake het intrekken van de aanvaarding.

Inkrimping van Nidos vanwege vermindering AMV-instroom

Kenmerk van Nidos is dat de omvang van de instroom niet door Nidos is te beïnvloeden en sterk afhankelijk is van de politieke ontwikkelingen. Vanwege de directe relatie met de bekostiging bestaat er een financieel risico ten aanzien van de kosten die op basis van werkelijk volume worden bekostigd. Voor het lopende jaar worden de consequenties gematigd vanwege de drempel van 95%. Indien Nidos al het redelijke heeft gedaan de kosten voor de krimp te beheersen, zal een afzonderlijk subsidieverzoek bij Justitie worden ingediend (artikelen 4:50 en 4:51 AWB). Nidos is hierbij afhankelijk van de besluitvorming van de Minister.

Liquiditeitsrisico

Gelet op de verantwoordelijkheid van de Minister voor de subsidiëring van de taken van Nidos heeft de Minister ook de verantwoordelijkheid om Nidos van voldoende liquide middelen te voorzien om aan diens verplichtingen te kunnen voldoen. Voor 2018 is de beschikking toegekend en zijn de voorschotten toereikend om aan de verplichtingen te kunnen voldoen.

Nidos neemt sinds 2017 deel aan het 'schatkistbankieren'. Door middel van een 'zero balance systeem' wordt dagelijks zowel positieve als negatieve saldi op de rekening courant van Nidos bij ABNAMRO op € 0 gesteld en afgeroomd ten gunste van, respectievelijk aangezuiverd ten laste van de rekening courant van Nidos bij het Ministerie van Financiën. De dagafschriften van deze rekening courant zijn dagelijks beschikbaar. Eveneens per 2 januari 2017 is er een rekening courant krediet ad € 35 miljoen gerealiseerd die gekoppeld is aan de rekening courant van Nidos bij het Ministerie van Financiën. Deze kredietfaciliteit kan aangesproken worden in situaties waarbij de subsidiebevoorschotting tijdelijk ontoereikend is zodat Nidos in staat gesteld wordt om aan de lopende betaalverplichtingen te kunnen voldoen en is gebaseerd op een vierde deel (drie maanden) van een theoretische jaarsubsidie van € 140 miljoen. Het Ministerie van Justitie en Veiligheid heeft zich garant gesteld voor deze kredietfaciliteit.

Overige financiële risico's

Nidos loopt onder meer risico's als gevolg van (reken)rente- en inflatieontwikkeling. Daarnaast worden met ingang van 2014 de verzorgingskosten volledig gesubsidieerd.

Samengevat kan worden gesteld dat het overgrote deel van de financiële risico's is afgedekt door de juridische (op grond van wet- en regelgeving) en materiële (op grond van behoorlijk bestuur) verplichtingen die het Ministerie jegens Nidos heeft. Nidos stelt haar jaarrekening derhalve op basis van een positieve continuïteitsveronderstelling op.

Oordelen en schattingen

Bij de toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de directie zich diverse oordelen en schattingen. De belangrijkste oordelen en schattingen betreffen:

- Nog te betalen ziektekosten
- Voorziening jubilea
- Voorziening vitaliteit
- Voorzieningen wachtgeldverplichtingen
- Voorziening groot onderhoud gebouwen

Salderen

Een actief en een post van het vreemd vermogen worden gesaldeerd in de jaarrekening opgenomen uitsluitend indien en voor zover:

- een deugdelijk juridisch instrument beschikbaar is om het actief en de post van het vreemd vermogen gesaldeerd en simultaan af te wikkelen; en
- het stellige voornemen bestaat om het saldo als zodanig of beide posten simultaan af te wikkelen.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa in eigen gebruik worden gewaardeerd tegen de kostprijs (verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs), verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingverliezen.

Kosten voor groot onderhoud worden verwerkt via de voorziening groot onderhoud. De toevoegingen aan de voorziening worden bepaald op basis van het geschatte bedrag van het groot onderhoud en de periode die telkens tussen de werkzaamheden voor groot onderhoud verloopt. De kosten van groot onderhoud worden verwerkt ten laste van een onderhoudsvoorziening voor zover deze is gevormd voor de beoogde kosten. Indien de kosten van groot onderhoud uitgaan boven de boekwaarde van de voor het desbetreffende actief aangehouden voorziening, worden de (meer)kosten verwerkt in de winst-en-verliesrekening.

De boekwaarde van de te vervangen bestanddelen wordt dan als gedesinvesteerd beschouwd en ineens ten laste van de staat van baten en lasten gebracht. Alle overige onderhoudskosten worden direct in de staat van baten en lasten verwerkt.

In de exploitatierekening wordt de afschrijving van onroerende zaken gespreid over veertig jaren, van verbouwingen over tien jaren. De afschrijving van duurzame gebruiksmiddelen is lineair en gebaseerd op de verwachte gebruiksduur rekening houdend met de restwaarde.

Kortlopende vorderingen en liquide middelen

De vorderingen en liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde ofwel de lagere realiseerbare waarde (hier de hoogste van de bedrijfswaarde en opbrengstwaarde).

Eigen vermogen

De stichting is het toegestaan een egalisatiereserve te vormen. De egalisatiereserve mag uitsluitend worden aangewend voor uitgaven die in overeenstemming zijn met het activiteitenplan. Per boekjaar mag de toevoeging niet meer bedragen dan 5% van de vastgestelde subsidie, inclusief genoten rente, waarbij het totaal van de opgebouwde reserve niet meer mag bedragen dan 10% van de vastgestelde subsidie.

Een subsidietekort komt ten laste van de egalisatiereserve. Is de egalisatiereserve niet toereikend, dan wordt het in het navolgende boekjaar aan de Minister een plan van aanpak overlegd om dit tekort op te heffen. Alsdan kan het subsidietekort ten laste komen van het eigen vermogen. Tot dat moment wordt voor het tekort een vordering opgenomen.

Daarnaast vormt de stichting een bestemmingsreserve ter financiering van onroerende zaken. Deze bedraagt de boekwaarde van de betreffende activa.

Het resultaat wordt ten laste of gunste van de egalisatierekening gebracht.

Voorzieningen

Een voorziening wordt gevormd voor verplichtingen waarvan het waarschijnlijk is dat zij zullen moeten worden afgewikkeld en waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten. De omvang van de voorziening wordt bepaald door de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichtingen en verliezen per balansdatum af te wikkelen. Voorzieningen worden gewaardeerd tegen nominale waarde, met uitzondering van de voorzieningen die tegen contante waarde worden gewaardeerd als het effect van de tijdswaarde materieel is.

De rentekosten als gevolg van oprenting van de voorzieningen die tegen contante waarde worden gewaardeerd worden gepresenteerd als personeelskosten.

Indien het waarschijnlijk is dat voor uitgaven die noodzakelijk zijn om een voorziening af te wikkelen een vergoeding van een derde zal worden ontvangen, wordt deze vergoeding gepresenteerd als een afzonderlijk actief.

Pensioenen

De pensioenregeling is in overeenstemming met de CAO Jeugdzorg ondergebracht bij het Pensioenfonds Zorg en Welzijn. De aan de pensioenuitvoerder te betalen premie wordt als last in de winst- en verliesrekening verantwoord. Te betalen premie dan wel de vooruitbetaalde premie per jaareinde wordt als overlopend passief respectievelijk overlopend actief verantwoord.

Schulden

Kortlopende schulden worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Baten

Algemeen

Onder de baten wordt verstaan de subsidiebaten. De baten worden bepaald met inachtneming van de hier vermelde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

Subsidies

Exploitatiesubsidies worden ten gunste van de staat van baten en lasten van het jaar gebracht waarin de lasten zijn gemaakt of baten zijn gederfd dan wel exploitatietekort zich heeft voorgedaan waarvoor de subsidie is ontvangen.

Het bedrag van de subsidieverlening wordt bepaald door de normbedragen per taak te vermenigvuldigen met de toegekende capaciteit, zijnde het aantal minderjarigen op de peildatum 1 oktober van het jaar voorafgaande aan het boekjaar, tenzij:

1. Indien bij de vaststelling van de subsidie blijkt dat het gemiddeld aantal minderjarigen meer bedraagt dan 105% van het aantal minderjarigen, waarvan bij de bepaling van het bedrag van de subsidieverlening, bedoeld in voorgaande paragraaf, is uitgegaan, vindt een verhoging van de subsidie plaats. De hoogte van de verhoging is de uitkomst van de vermenigvuldiging van het subsidiebedrag met de uitkomst van de volgende formule:

$$\{(gerealiseerde\ jaarbezetting : totaal\ aantal\ minderjarigen\ bij\ de\ bepaling\ van\ de\ subsidie) \times 100\% \} - 105\%.$$

2. Indien bij de vaststelling van de subsidie blijkt dat het gemiddeld aantal minderjarigen minder bedraagt dan 95% van het aantal minderjarigen, waarvan bij de bepaling van het bedrag van de subsidieverlening is uitgegaan, vindt een verlaging van de subsidie plaats. De hoogte van de verlaging is de uitkomst van de vermenigvuldiging van het subsidiebedrag met de uitkomst van de volgende

$$95\% - \{(gerealiseerde\ jaarbezetting : totaal\ aantal\ minderjarigen\ bij\ de\ bepaling\ van\ de\ subsidie) \times 100\% \}$$

3. Op de subsidie, berekend overeenkomstig de voorgaande paragrafen, wordt in mindering gebracht het bedrag waarmee de toevoeging aan de egalisatiereserve meer bedraagt dan 5% van de vastgestelde subsidie voor het desbetreffende boekjaar, inclusief genoten rente, of het totaal van de opgebouwde egalisatiereserve hoger is dan 10% van de begeleidings subsidie en subsidie instroomteam van het betreffende boekjaar.

Rente

Rentebaten worden tijdsevenredig in de staat van baten en lasten verwerkt rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende actiefpost.

Lasten

Algemeen

De lasten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde grondslagen voor waardering en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben. (voorzienbare) verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het boekjaar worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden en voldoen aan de voorwaarden voor het opnemen van voorzieningen.

Rente

Rente wordt toegerekend aan de opeenvolgende verslagperioden rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende schuld.

Projecten met Europese Subsidie

Projectkosten en subsidiebaten worden gerealiseerd zodra deze in het boekjaar worden afgerond. De lopende en niet afgeronde projecten worden verantwoord onder de kortlopende schulden.

Nidos was penvoerder in het project Veerkracht en dit project is afgerond in april 2018. De financiële afwikkeling door de subsidieverstrekker vindt plaats in 2019 en daarom staat het project nog op de balans. Voor de projecten Proguard (tot oktober 2019), ALFACA II (tot augustus 2019), ZonMW (tot januari 2020) en Veerkracht II (tot oktober 2019) is Nidos penvoerder. Nidos is partner in het project Profuce (tot november 2019). Daarnaast heeft Nidos vanaf september 2018 de formalisering van het 10 jaar geleden opgerichte ENGI netwerk op zich genomen.

4 TOELICHTING OP DE BALANS

	2018	2017
	€	€
1. Vaste activa		
1. Materiële vaste activa		
Gebouwen	751.142	782.437
Inventaris	348.437	525.759
Kantoor automatisering	219.953	590.847
Bedrijfssystemen	4.581	15.439
	<u>1.324.113</u>	<u>1.914.482</u>
Het verloop van de materiële vaste activa is als volgt:		
Boekwaarde per 1 januari	1.914.482	2.227.013
Investeringsen verslagjaar	98.914	428.689
Desinvesteringsen verslagjaar	-5.753	-30.721
Afschrijvingen verslagjaar	-683.532	-710.499
	<u>1.324.112</u>	<u>1.914.482</u>
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
2. Vlottende activa		
2a. Vorderingen en overlopende activa		
Te verrekenen met pupillen en pleeggezinnen	112.418	180.067
Vooruitbetaalde bedragen	270.818	188.625
Te ontvangen rente	0	5.017
Nog te verrekenen met contractpartners	42.901	172.258
Te ontvangen verg. KSO Gemeenten	161.048	249.378
Te ontvangen afrekening wachtgelden	82.798	498.140
Waarborgsommen huren	26.568	29.068
Te vorderen zorgverzekering	78.239	0
Overige vorderingen	40.127	54.259
	<u>814.918</u>	<u>1.376.812</u>
2b. Liquide middelen		
Bankiers	247.110	877.507
R/C Ministerie van Financiën (schatkistbankieren)	40.732.699	40.348.919
Bankrekeningen regiokantoren	23.564	44.758
Kas	3.764	1.270
	<u>41.007.137</u>	<u>41.272.455</u>

Het bedrag schatkistbankieren is inclusief de beklemming ad € 258.545 voor bankgaranties betreffende huur.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
3. Eigen vermogen		
3a. Egalisatiereserve		
Stand per 31 december voorgaand jaar	4.462.896	4.248.640
Rentetoerekening	0	0
Jaarlijkse bijstelling bestemmingsreserve kantoorpand	31.298	31.297
Resultaatbestemming	-477.255	182.959
Stand per 31 december	<u>4.016.939</u>	<u>4.462.896</u>

Op basis van de omvang per 1 januari 2018 werden 0% rentebaten toegerekend aan de egalisatiereserve. Dit in verband met de zeer lage rentevoet bij banken en het feit dat Nidos nu gebruik maakt van schatkistbankieren.

3b. Bestemmingsreserve kantoor

Stand per 31 december voorgaand jaar	782.438	813.736
Resultaatbestemming	<u>-31.298</u>	<u>-31.298</u>
Stand per 31 december	<u>751.140</u>	<u>782.438</u>

4. Voorzieningen

	Stand 31 dec. 2017	Dotaties	Vrijval	Onttrek- kingen	Stand 31 dec. 2018
	€	€	€	€	€
Jubilea	341.000	40.000	0	-25.653	355.347
Vitaliteit	1.876.000	548.000	0	-286.000	2.138.000
Groot onderhoud	86.993	63.007	0	0	150.000
Wachtgeldverpl. oud	1.031.332	0	-75.132	-304.615	651.585
Wachtgeldverpl. nieuw	4.554.000	0	-32.464	-703.536	3.818.000
Reorganisatie 2017/2018	869.801	0	-503.194	-202.961	163.646
	<u>8.759.126</u>	<u>651.007</u>	<u>-610.790</u>	<u>-1.522.765</u>	<u>7.276.579</u>

De voorzieningen jubilea, vitaliteit en wachtgeld verplichting nieuw zijn gewaardeerd tegen contante waarde.

(vervolg) 4. Voorzieningen

In 2010 is er een voorziening oude wachtgeldverplichtingen gevormd. Het Ministerie verstrekt tot en met 2015 jaarlijks een subsidie ter financiering van de dotatie. Het verwachte deel dat werkelijk uitbetaald wordt bedraagt in 2018 63% (2017: 75%) van de meerjarenbegroting. De wachtgeldverplichting is afgenomen tot € 726.718 (2017: € 1.031.332).

Daarnaast is er in 2012 op basis van actuariële berekeningen een voorziening voor nieuwe wachtgeldverplichtingen gevormd ten laste van de exploitatie als gevolg van gedwongen ontslagen in verband met krimp in 2012 en volgende jaren. Deze voorziening is op grond van nieuwe wachtgeldverplichtingen die zijn ontstaan in 2013, door bijstelling van de verwachte maximale uitgaven in de toekomst als gevolg van ontwikkelingen op de arbeidsmarkt en door de wijziging van de disconteringsvoet in 2018, op basis van actuariële berekeningen, afgenomen tot € 3.818.000. In 2018 is het volledig verwachte bedrag uit de meerjarenbegroting uitbetaald (2017: 86%).

Veronderstellingen

Vitaliteit: bij de berekening van de voorziening is rekening gehouden met de CAO wijzigingen in de vitaliteitsregeling van 2014 en de huidige AOW leeftijd van maximaal 67 jaar en 3 maanden. De gehanteerde disconteringsrente bedraagt 0,77% (2017: 0,51%) en de loonindexatie 2%. Daarnaast is rekening gehouden met een 'ontslagkans' van 9% (meerjarig vast gemiddelde), gebaseerd op een gemiddeld vast percentage voor de komende jaren. Personeelsleden met een tijdelijk contract zijn meegenomen in de berekening, omdat er vanuit wordt gegaan dat deze contracten omgezet worden naar onbepaalde tijd. Personeelsleden waarvan bekend is dat ze uitdienst treden in 2019 zijn niet meegenomen in de berekening.

Wachtgeldverplichtingen-oud: bij de vorming van de voorziening is rekening gehouden met een gemiddelde re-integratiekans van 26% (2017: 24%). De wachtgeldverplichting eindigen conform de afspraken in het sociaal plan 2017-2019, afhankelijk van de leeftijd, bij het bereiken van de leeftijd van 67 jaar en drie maanden.

Wachtgeldverplichtingen-nieuw: bij de vorming van de voorziening is rekening gehouden met een gewijzigde gemiddelde re-integratie kans van 20% (2017 20%) en disconteringsrente van 0,77% in 2018 (2017: 0,51%). De wachtgeldverplichting eindigt conform de afspraken in het sociaal plan 2017-2019, afhankelijk van de leeftijd, bij het bereiken van de leeftijd van 67 jaar en drie maanden.

Reorganisatiekosten 2017/2018: betreffen frictiekosten voor de krimp in 2017 en 2018. Het gaat om huisvestingskosten, huur, personeel en automatiseringskosten. De reorganisatie heeft zich niet doorgezet en daarom is € 503.194 vrijgevallen, wat negatieve kosten (bate) tot gevolg heeft.

5. Kortlopende schulden en overlopende passiva	2018	2017
	€	€
Te betalen verzorgingskosten	213.851	119.363
Te betalen ziektekosten pupillen	225.000	250.000
Crediteuren	1.767.822	309.173
Te betalen vakantiegeld	938.340	997.688
Af te dragen loonheffing	1.668.471	1.807.291
Nog te betalen aan Ministerie inz. subsidie	17.549.379	20.345.990
Vooruit ontvangen subsidie Ministerie	2.568.453	0
Nog te betalen aan contractpartners	3.852.803	4.901.531
Nog te betalen inzake detacheringen	0	36.550
Te betalen saldi verlofuren einde jaar	550.644	603.849
Te betalen opleidingskosten/loopbaankosten	690.084	543.365
Af te dragen pensioenpremie	59.519	32.611
Project EC-EVF	577.378	223.171
Te betalen afvloeiing personeel	322.379	266.197
Te betalen leefgeld en declaraties	61.368	77.790
Overige schulden / overlopende passiva	56.018	44.721
	31.101.509	30.559.290

Het verloop van de te betalen subsidies Ministerie is als volgt:

Schuld / vordering per 1 januari	-20.345.990	-4.560.886
Betaling / ontvangst	20.345.990	4.560.886
Subtotaal	0	0
Te ontvangen subsidie in boekjaar	-85.921.330	-113.303.010
Waarvan bevoorschot in boekjaar	106.039.162	133.649.000
Vooruit ontvangen subsidie pilot overlast gevende AMV	-1.300.000	0
Vooruit ontvangen subsidie vernieuwing ICT omgeving	-1.268.453	0
Te betalen subsidie boekjaar	17.549.379	20.345.990

De vooruit ontvangen subsidies (€ 2.568.453) hebben betrekking op aanvullende opdrachten vanuit het Ministerie. De subsidies zijn reeds bevoorschot in 2018 en met het Ministerie is afgesteld het nog niet bestede deel van de subsidie als overlopende post op de balans te verantwoorden.

De specificatie van de post Project EC-EVF is als volgt:

Projecten EC - EVF		
Deze post kan als volgt worden gespecificeerd:		
Bevoorschotting subsidie	1.367.935	703.558
Projectkosten	-790.557	-480.387
	577.378	223.171

Verder wordt verwezen naar hoofdstuk 3 voor de grondslagen.

Niet uit de balans blijvende regelingen/verplichtingen

Huur: inzake de huur voor de in gebruik zijnde panden zijn verplichtingen aangegaan tot een totaalbedrag van € 2.446.000. Deze verplichtingen lopen tot maximaal 5 jaar.

Garanties: afgegeven bankgaranties inzake de lopende huurverplichtingen bedragen € 99.000. Deze bankgaranties worden in 2019 verder omgezet in borgstellingen bij schatkistbankieren van het Ministerie van Financiën.

Automatisering: inzake de automatisering zijn langlopende verplichtingen aangegaan voor een bedrag van € 386.000.

Gebeurtenissen na balansdatum

In januari 2018 is er een langlopende verplichtingen aangegaan met Mobile Iron met een looptijd van 3 jaar voor een totaalbedrag van € 52.000.

De Europese openbare aanbesteding voor vernieuwing van de ICT omgeving is in maart gegund en in april 2019 start Nidos met de implementatie.

5 TOELICHTING RESULTATENREKENING

6. Bedrijfsopbrengsten

6a. Exploitatiesubsidies

	Realisatie 2018	Begroting 2018	Realisatie 2017
	€	€	€
Budget begeleiding	33.349.523	37.341.725	37.361.550
Budget verzorging	54.524.708	63.803.646	76.641.239
Budget instroomteam	3.394.000	3.393.792	1.446.909
Aanv. Subsidie upgrade ICT omgeving	231.547	1.500.000	0
Aanv. Subsidie 18+ verlenging OWG	528.860	0	0
Subtotaal	<u>92.028.638</u>	<u>106.039.163</u>	<u>115.449.698</u>
Bijstelling subsidie i.v.m. maximale omvang egaliseringsreserve	-6.107.308		-2.146.688
	<u>85.921.330</u>	<u>106.039.163</u>	<u>113.303.010</u>

De subsidie 2017 is vastgesteld door het Ministerie van Justitie en Veiligheid, conform het financieel jaarverslag 2017.

6b. Subsidiebaten Europese projecten

Gerealiseerd deel subsidie Project EC-EVF	0	0	407.238
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>407.238</u>

In 2018 zijn geen projecten afgerond waardoor er geen gerealiseerde subsidiebaten zijn verantwoord. De lopende projecten zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

7. Bedrijfskosten

7a. Personeelskosten

	Realisatie 2018	Begroting 2018	Realisatie 2017
	€	€	€
Lonen en salarissen	21.045.132	22.451.000	23.337.325
Uitkeringen	-366.411	0	-397.091
Sociale lasten	3.640.786	3.865.000	4.020.830
Pensioenpremies	2.017.106	2.125.000	2.190.575
Salariskosten	<u>26.336.613</u>	<u>28.441.000</u>	<u>29.151.639</u>
Andere personeelskosten	1.256.631	1.034.000	1.486.694
Mutatie voorziening jubileumuitkeringen boekjaar	40.000	-8.000	11.000
Mutatie voorziening vitaliteitregeling boekjaar	262.000	-35.000	-365.000
Frictiekosten personeel	-327.132	570.000	405.573
Waarde verlofrechten	-53.205	0	75.600
Doorbelaste personeelskosten naar kleinschalige opvang	-3.072.898	-2.300.000	-3.096.783
	<u>24.442.009</u>	<u>27.702.000</u>	<u>27.668.723</u>
Personeel niet in loondienst	1.605.032	100.000	822.065
Afvloeiingskosten m.b.t. krimp 2004-2008	-74.416	-96.000	569.531
Afvloeiingskosten m.b.t. krimp 2012-2013	-32.464	385.000	1.256.169
	<u>25.940.161</u>	<u>28.091.000</u>	<u>30.316.487</u>

In 2018 waren er gemiddeld 453 werknemers (fte's) in dienst (2017: 492).

(vervolg) 7. Bedrijfskosten**7b. Overige bedrijfskosten*****Huisvestingskosten***

	Realisatie 2018	Begroting 2018	Realisatie 2017
	€	€	€
Huren en servicekosten gebouwen	1.075.605	1.084.000	1.275.880
Frichtiekosten huur	-130.690	285.000	377.668
Onderhoud/aanpassing gebouwen	75.776	39.000	31.709
Onderhoud/aanpassing installaties	9.403	25.000	16.894
Beveiliging panden	3.208	3.000	2.320
Belastingen/verzekeringen	69.768	98.000	91.941
Energiekosten	50.612	48.000	42.929
Schoonmaakkosten	189.972	191.000	206.054
Frichtiekosten huisvesting	-14.917	48.000	56.105
Onderhoud/aanschaf inventaris	206.135	100.000	122.025
	1.534.872	1.921.000	2.223.525

Overige apparaatskosten

Kantinekosten	41.239	60.000	51.113
Kantoorkosten, drukwerk etc.	55.405	88.000	79.582
Automatiserings- en innovatiekosten	847.171	2.065.000	702.514
Frichtiekosten automatisering	-30.455	38.000	30.455
Upgrade ICT omgeving	231.547	1.500.000	0
Bestuurs-/advieskosten	453.036	267.000	329.942
Communicatiekosten	807.817	604.000	671.861
Bijdragen/vakliteratuur	27.432	30.000	30.261
Reis- en verblijfkosten personeel	1.759.470	1.760.000	2.008.307
Overige apparaatskosten	175.868	124.000	113.416
Doorberekende overheadkosten	-867.204	-855.000	-787.577
Pupilgebonden kosten	27.241	35.000	33.904
Afschrijvingskosten	598.031	864.000	680.080
Projectkosten EC-EVF	0	0	407.238
	4.126.598	6.580.000	4.351.096

Verzorgingskosten

Leefgeld minderjarigen	10.102.014	11.620.000	13.138.926
Leefgeld KSO	2.600.753	3.990.000	4.162.932
Leefgeld 18 plus	50.129		83.567
Leefgeld 18 plus verlenging OWG	272.246		0
Bijzondere kosten minderjarigen	3.409.496	5.420.000	4.071.742
Bijzondere kosten KSO	1.153.633		2.134.263
Bijzondere kosten 18 plus	1.968		89.500

Contractpartners

Begeleiding en huisvesting	30.903.784	47.483.000	48.383.825
Tegemoetkoming inrichting	50.400		152.647
Bijzondere kosten compensatie	1.967.178		218.558
Compensatie leegstand transitie	102.448		14.967
Doorbelaste personeelskosten	2.991.467		2.986.386
Doorbelaste apparaatskosten	688.782		653.264

Nidos opvang

Begeleiding en huisvesting, inclusief afschrijvingen	261.110		311.004
Doorbelaste personeelskosten	81.431		110.396
Doorbelaste apparaatskosten	150.818		115.883
Overige directe kosten	9.298		13.379
	54.796.955	68.513.000	76.641.240

Totaal overige bedrijfskosten

	60.458.425	77.014.000	83.215.860
--	-------------------	-------------------	-------------------

8. Financiële baten/lasten

Rentebaten	0	0	5.059
Toerekening aan egalisatiereserve	0	0	0
	0	0	5.059

Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen Publieke en Semipublieke Sector (hierna: WNT)

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Nidos van toepassing zijnde regelgeving: Het bezoldigingsmaximum in 2018 voor Stichting Nidos is € 189.000. Het weergegeven individuele WNT-maximum is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte.

Het individuele WNT-maximum voor de leden van de Raad van Toezicht bedraagt voor de voorzitter 15% en voor de overige leden 10% van het bezoldigingsmaximum, berekend naar rato van de duur van het dienstverband.

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

Bedragen x € 1	G.F.M. Verstegen	
Functiegegevens	algemeen directeur	
Aard van de functie	directeur-bestuurder	
	2018	2017
Aanvang functievervulling	01-01-2018	01-01-2017
Einde functievervulling	31-12-2018	31-12-2017
Omvang dienstverband (in Fte)	1,00	1,00
Dienstbetrekking	ja	ja

Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	159.917	€	158.223
Beloningen betaalbaar op termijn	€	12.271	€	11.931
Subtotaal	€	172.188	€	170.154
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€	189.000	€	181.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	€	-	€	-
Totale bezoldiging	€	172.188	€	170.154

Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan

n.v.t.	n.v.t.
--------	--------

Toeziethoudende topfunctionarissen

Bedragen x € 1	J. Broertjes		R. Andringa		J. Wienen		E. Boot		D. Ghidei	
Functiegegevens	RvT - Voorzitter		RvT - Lid		RvT - Lid		RvT - Lid		RvT - Lid	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Aanvang functievervulling	01-01-2018	01-01-2017	01-01-2018	01-01-2017	01-01-2018	01-01-2017	01-01-2018	01-01-2017	01-01-2018	01-01-2017
Einde functievervulling	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2018	31-12-2017

Bezoldiging																				
Totale bezoldiging	€	9.055	€	9.279	€	6.600	€	6.765	€	6.545	€	6.660	€	6.550	€	6.644	€	6.583	€	6.653
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€	28.350	€	27.150	€	18.900	€	18.100	€	18.900	€	18.100	€	18.900	€	18.100	€	18.900	€	18.100
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-

Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan

n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------

Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Er zijn in 2018 geen uitkeringen aan topfunctionarissen verstrekt wegens beëindiging dienstverband.

Overige rapportageverplichting op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen die in 2018 een bezoldiging boven het toepasselijke WNT-maximum hebben ontvangen, of waarvoor in eerdere jaren een vermelding op grond van de WOPT of de WNT heeft plaatsgevonden of had moeten plaatsvinden. Er zijn in 2018 geen ontslaguitkeringen aan de overige functionarissen betaald die op grond van de WNT dienen te worden gerapporteerd.

III SPECIFICATIES

6 VERLOOPOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Materiële vaste activa				
	Gebouwen	Inventaris	Kantoor- automatisering	Bedrijfssystemen	TOTAAL
Afschrijvingspercentages	2,5%	20% - 50%	33,3%	25%	
Stand 1 januari 2018:					
Aanschafwaarde	1.251.904	943.738	1.690.769	88.141	3.974.551
Cumulatieve afschrijvingen	-469.467	-417.981	-1.099.921	-72.702	-2.060.072
Boekwaarde	782.437	525.759	590.847	15.439	1.914.482
Mutaties boekjaar:					
Investerings	0	50.732	48.182	0	98.914
Afschrijvingen	-31.298	-222.299	-419.077	-10.858	-683.532
	-31.298	-171.567	-370.895	-10.858	-584.618
Terugname geheel afgeschreven activa:					
Aanschafwaarde	0	-38.310	-26.731	-23.438	-88.479
Afschrijvingen	0	38.310	26.731	23.438	88.479
	0	0	0	0	0
Desinvesteringen:					
Aanschafwaarde	0	-25.275	0	0	-25.275
Afschrijvingen	0	19.522	0	0	19.522
	0	-5.753	0	0	-5.753
Stand 31 december 2018:					
Aanschafwaarde	1.251.904	930.885	1.712.221	64.703	3.959.713
Cumulatieve afschrijvingen	-500.765	-582.448	-1.492.268	-60.122	-2.635.603
Boekwaarde	751.142	348.437	219.953	4.581	1.324.112

7 SPECIFICATIE ONTWIKKELING PUPILLEN 2018

MINDERJARIGE PUPILLEN:

Stand per 31 december 2017

bereidverklaring voogdij	104
(voorlopige) voogdij	4.469
(voorlopige) OTS	338
Schipholkinderen	10
voortgezette hulpverlening	17
totaal aantal minderjarige pupillen	<u>4.938</u>

Correctie 2017 3 0,1%

Stand per 1 januari 2018 4.941

Bij:		
nieuwe voogdijen	1.821	
nieuwe gezinsvoogdijen/OTS	88	
nieuwe Schipholkinderen	49	
voortgezette hulpverlening	<u>7</u>	
		1.965

Af:		
wegens meerderjarigheid	-1.933	
voogdijoverdracht	-402	
tijdelijke beschikking	-104	
terugkeer land van herkomst	-12	
leeftijdswijziging	-186	
overlijden	-3	
overig	<u>-53</u>	
		-2.693

Stand per 31 december 2018 minderjarige pupillen 4.213

Specificatie stand per 31 december 2018

bereidverklaring voogdij	148	
(voorlopige) voogdij	3.726	
(voorlopige) OTS	313	
Schipholkinderen	11	
voortgezette hulpverlening	<u>15</u>	
totaal aantal minderjarige pupillen		<u><u>4.213</u></u>

18-PLUS REGELING (KSO):

Stand per 31 december 2017	44	
Correctie 2017	<u>2</u>	
Stand per 1 januari 2018		46
Bij:	504	
Af: wegens beëindiging	<u>-532</u>	
Mutatie 2018		-28
Stand per 31 december 2018		<u><u>18</u></u>

18-PLUS VERLENGING OWG

Stand per 31 december 2018 79

8 BEREKENING BEZETTINGSPERCENTAGES

Pupillen per	<u>Uitgangspunten definitieve vaststelling begeleidingskosten:</u>					Gemiddeld 2018
	Werkelijk 31-12-17	Werkelijk 31-03-18	Werkelijk 30-06-18	Werkelijk 30-09-18	Werkelijk 31-12-18	
minderjarigen (gezins)voogdij	4.941	4.485	4.365	4.177	4.213	4.401
jongeren 18-plus	46	75	51	37	18	49
	<u>4.987</u>	<u>4.560</u>	<u>4.416</u>	<u>4.214</u>	<u>4.231</u>	<u>4.450</u>

Pupillen per	<u>Uitgangspunten definitieve vaststelling verzorgingskosten:</u>					Gemiddeld 2018
	Werkelijk 31-12-17	Werkelijk 31-03-18	Werkelijk 30-06-18	Werkelijk 30-09-18	Werkelijk 31-12-18	
minderjarigen (gezins)voogdij	4.941	4.485	4.365	4.177	4.213	4.401
jongeren 18-plus	46	75	51	37	18	49
pleegoudervoogdij	25	25	27	25	24	25
	<u>5.012</u>	<u>4.585</u>	<u>4.443</u>	<u>4.239</u>	<u>4.255</u>	<u>4.475</u>
af: minderjarigen COA	952	889	938	988	1.042	953
minderjarigen Nidosopvang	<u>4.060</u>	<u>3.696</u>	<u>3.505</u>	<u>3.251</u>	<u>3.213</u>	<u>3.522</u>

Uitgangspunten definitieve vaststelling **begeleidingskosten:**

Justitiepupillen per	Peildatum 1-10-2017	Gemiddeld 2018	bez.-% 2018 tov begroting 2018
minderjarigen (gezins)voogdij	5.063	4.401	
jongeren 18-plus	157	49	
	<u>5.220</u>	<u>4.450</u>	85,25

Uitgangspunten definitieve vaststelling **verzorgingskosten:**

Justitiepupillen per	Peildatum 1-10-2017	Gemiddeld 2018	bez.-% 2018 tov begroting 2018
minderjarige pupillen	5.063	4.401	
jongeren 18-plus	157	49	
pleegoudervoogdij	23	25	
	<u>5.243</u>	<u>4.475</u>	
af: minderjarigen coa	1.082	953	
minderjarigen Nidosopvang	<u>4.161</u>	<u>3.522</u>	84,64

9 BEREKENING TE VERWACHTEN SUBSIDIE

Te verwachten subsidie 2018	Beschikking	Realisatie
Budget uitvoering maatregel		
Subsidie beschikking d.d. 19-12-2017	37.341.725	
Verwachte vaststelling bij bezettings-% 85,25 (plus 5%)		33.349.523
Verzorgingskosten minderjarigen		
Subsidie beschikking d.d. 19-12-2017	63.803.646	
Verwachte vaststelling bij bezettings-% 84,64		54.524.709
Kosten Instroomteam		
Subsidie beschikking d.d. 19-12-2017	3.393.792	
Verwachte vaststelling kosten Instroomteam		3.394.000
Subtotaal	<u>104.539.163</u>	<u>91.268.232</u>
Aanvullende subsidies		
Upgrade ICT omgeving	1.500.000	231.547
Verlengde OWG		528.860
Subtotaal	<u>106.039.163</u>	<u>92.028.638</u>
Bijstelling subsidie i.v.m. maximale omvang egaliseringsreserve		-6.107.308
Totaal te verwachten subsidie 2018		<u>85.921.330</u>

IV ALGEMENE GEGEVENS JAARREKENING

Algemene gegevens

De Stichting Nidos staat ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Utrecht onder nummer 30176667.

Samenstelling Directie Stichting Nidos

De heer G.F.M. Verstegen - directeur-bestuurder
De heer O. Topper - adjunct directeur
De heer W.J. Loupatty - adjunct directeur
Mevrouw J.H. Verweij - adjunct directeur financiën
Mevrouw K.M. van Rooijen - adjunct directeur financiën

Samenstelling raad van toezicht Stichting Nidos

De heer J. Broertjes	Voorzitter
De heer R.I. Andringa	Lid
Mevrouw E. Boot	Lid
Mevrouw D. Ghidei	Lid
De heer J. Wienen	Lid

Vaststelling jaarrekening

De jaarrekening 2018 is goedgekeurd door de raad van toezicht van de Stichting Nidos.
Utrecht, 19 april 2019

J. Broertjes	R.I. Andringa	E. Boot
voorzitter	lid	lid

D. Ghidei	J. Wienen
lid	lid

De jaarrekening is vastgesteld door het bestuur van Stichting Nidos.
Utrecht, 19 april 2019

De heer G.F.M. Verstegen
directeur-bestuurder

Controleverklaring

Zie hiervoor de bijlage.

CONTROLEVERKLARING