

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van toezicht van Stichting Nidos

Verklaring over de in het jaarverantwoording opgenomen jaarrekening 2019

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 van Stichting Nidos te Utrecht gecontroleerd.

Ons oordeel betreffende de getrouwheid

Naar ons oordeel geeft de in de jaarverantwoording opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Nidos op 31 december 2019 en van het resultaat over 2019 in overeenstemming met de in Nederland geldende RJ-Richtlijn 640 Organisaties-zonder-winststreven, de Wet normering topinkomens (WNT), en de aanvullende grondslagen zoals opgenomen in de brief d.d. 24 december 2019 van het Ministerie van Justitie en Veiligheid met kenmerk 2785206 en zoals vastgelegd in paragraaf 2.1. Relevante Wet- en Regelgeving, onderdeel verslaggevingskader van het Accountantsprotocol Stichting Nidos d.d. 9 december 2019.

Ons afkeurend oordeel betreffende de rechtmatigheid

Naar ons oordeel zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2019 vanwege het belang van de aangelegenheden beschreven in de paragraaf "De basis voor ons afkeurend oordeel betreffende de rechtmatigheid", niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de relevante wet- en regelgeving, zoals vastgelegd in paragraaf 2.1. Relevante Wet- en Regelgeving van het Accountantsprotocol Stichting Nidos d.d. 9 december 2019.

De jaarrekening bestaat uit:

- ▶ de balans per 31 december 2019;
- ▶ de staat van baten en lasten over 2019;
- ▶ de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons afkeurend oordeel betreffende de rechtmatigheid

In de jaarrekening zijn voor een bedrag van € 3.043.000 lasten en balansmutaties verantwoord die samenhangen met de inkoop van diensten en leveringen. Deze lasten zijn niet rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de geldende Europese aanbestedingsregels. De opdrachtwaarde van deze diensten en leveringen komt boven de Europese drempelbedragen uit, echter heeft voor de betreffende inkopen geen Europese aanbesteding plaatsgevonden.

Als gevolg van een ontoereikende interne beheersing is Stichting Nidos niet in staat de naleving van de Nationale regelgeving met betrekking tot aanbestedingen aan te tonen. Dit duidt op het bestaan van een onzekerheid van materieel belang op grond waarvan gereede twijfel zou kunnen bestaan over de rechtmatigheid van de uitgaven van Stichting Nidos waarop de nationale aanbestedingsregels van toepassing zijn maar die lager zijn dan de drempelbedragen van de EU aanbestedingsregels. De omvang van deze uitgaven bedraagt €1.750.000, rekening houdend met een grens van 1 op 1 gunning van kleinere opdrachten tot een bedrag van € 40.000.

Overige basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Accountantsprotocol Stichting Nidos d.d. 9 december 2019 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie “Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening”.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Nidos 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 betreffende de getrouwheid en ons afkeurend oordeel betreffende de rechtmatigheid.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2019 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j 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.

Benadrukking van ontwikkelingen omtrent Corona

De ontwikkelingen rondom het Corona (Covid-19) virus hebben grote invloed op de gezondheid van mensen en onze samenleving en daarbij ook op de operationele en financiële prestaties van organisaties en de beoordeling van Stichting Nidos van de mogelijkheid om de continuïteit te handhaven.

De jaarrekening en onze controleverklaring daarbij zijn gebaseerd op de condities op het moment dat deze zijn opgemaakt en de situatie verandert van dag tot dag. De invloed van deze ontwikkelingen op Stichting Nidos is uiteengezet in het jaarverslag op pagina 8 en 10 en is opgenomen in de jaarrekening in de toelichting bij de gebeurtenissen na balansdatum op pagina 28. Wij vestigen de aandacht op deze uiteenzettingen. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Verklaring over de in het jaarverantwoording opgenomen andere informatie

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

- ▶ het bestuursverslag;
- ▶ de overige gegevens.

Uitgezonderd de gevolgen van de aangelegenheden beschreven in de paragraaf “De basis voor ons afkeurend oordeel betreffende de rechtmatigheid”, 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 brief d.d. 24 december 2019 van het Ministerie van Justitie en Veiligheid met kenmerk 2785206 en het Accountantsprotocol Stichting Nidos d.d. 9 december 2019 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 Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de in Nederland geldende RJ-Richtlijn 640 "Organisaties-zonder-winststreven en de aanvullende grondslagen zoals opgenomen in de brief d.d. 24 december 2019 van het Ministerie van Justitie en Veiligheid met kenmerk 2785206 en vastgelegd in paragraaf 2.1. Relevante Wet- en Regelgeving, onderdeel verslaggevingskader van het Accountantsprotocol Stichting Nidos d.d. 9 december 2019.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de in Nederland geldende RJ-Richtlijn 640 Organisaties-zonder-winststreven, de Wet normering topinkomens (WNT), en de aanvullende grondslagen zoals opgenomen in de brief d.d. 24 december 2019 van het Ministerie van Justitie en Veiligheid met kenmerk 2785206 en zoals vastgelegd in paragraaf 2.1. Relevante Wet- en Regelgeving, onderdeel verslaggevingskader van het Accountantsprotocol Stichting Nidos d.d. 9 december 2019.

Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de relevante wet- en regelgeving, zoals vastgelegd in paragraaf 2.1. Relevante Wet- en Regelgeving, onderdeel verslaggevingskader van het Accountantsprotocol Stichting Nidos d.d. 9 december 2019. In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben, waar relevant, professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden en het Accountantsprotocol Stichting Nidos d.d. 9 december 2019, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- ▶ Het identificeren en inschatten van de risico's,
 - ▶ dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - ▶ van het niet rechtmatig tot stand komen van baten, lasten alsmede balansmutaties, die van materieel belang zijn;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, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- ▶ Het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting 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 stichting haar continuïteit niet langer kan handhaven.

- ▶ Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- ▶ Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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.

Utrecht, 29 april 2020

Ernst & Young Accountants LLP

w.g. drs. M. Bruggeman RA

Jaarverantwoording 2019

Stichting Nidos

jeugdbescherming voor vluchtelingen

hoofdkantoor

Maliebaan 99 3581 CH Utrecht

Postbus 13021 3507 CA Utrecht

telefoon 088 - 5011200

INHOUDSOPGAVE

pagina

I	Bestuursverslag	3
II	Jaarrekening	
1	Balans per 31 december 2019	13
2	Staat van baten en lasten over 2019	15
3	Toelichting algemeen en waarderingsgrondslagen	16
4	Toelichting op de balans	23
5	Toelichting op de staat van baten en lasten	29
6	WNT verantwoording	33
7	Specificatie ontwikkeling pupillen 2019	34
8	Berekening bezettingspercentages	35
9	Berekening te verwachten subsidie	36
III	Overige gegevens	37

I Bestuursverslag

1. Voorwoord

Voor u ligt de jaarverantwoording van Stichting Nidos over het boekjaar 2019. Met dit verslag wordt verantwoording afgelegd aan de subsidieverstrekker, het Ministerie van Justitie en Veiligheid. Nidos legt maatschappelijk verantwoording af middels een apart jaarverslag, welke wordt gepubliceerd op de website. De jaarrekening is opgesteld op basis van de daaraan te stellen wettelijke eisen, waaronder het Besluit voor subsidie rechtspersonen voor voogdij en gezinsvoogdij vreemdelingen, Richtlijn voor de jaarverslaggeving 640 'Organisaties-zonder-winststreven en de Wet normering topinkomens (WNT).

Stichting Nidos is een landelijk werkende instelling die op algemene grondslag werkt. Zij geeft hulp aan jongeren op grond van de voorziening in het gezag en een maatregel voor jeugdbescherming. De hulpverlening van Nidos is specifiek gericht op alleenstaande minderjarige vluchtelingen en asielzoekers en jongeren die in Nederland verblijven zonder asielaanvraag en voor wie terugkeer naar het land van herkomst een reëel optie is.

Het belang van de kinderen staat hierbij voorop. Voor deze jongeren dient, voor zover het gezag in Nederland niet wordt uitgeoefend, een voogdijvoorziening te worden getroffen. Nidos verzorgt, in het verlengde van de voogdij, de opvang voor een deel van de pupillen. Tevens voert Nidos de kinderbeschermingsmaatregel Ondertoezichtstelling uit wanneer het om kinderen uit vluchtelinggezinnen gaat. Deze taak wordt uitgevoerd door professionals die, met respect voor de eigen culturele achtergrond van de jongere, vanuit betrokkenheid en met specifieke deskundigheid het belang van de individuele jongere centraal stellen, de regie voeren over zijn ontwikkeling naar zelfstandigheid en ingrijpen wanneer die ontwikkeling op enigerlei wijze dreigt te stagneren.

De kernbegrippen van de missie van Nidos zijn:

- Belangen behartigen en wettelijk vertegenwoordiger
- Zelfstandig bij 18 jaar
- Begeleiden richting perspectief (integratie of terugkeer)

Om welke jongeren gaat het nu? Het zijn jongeren die door buitengewone omstandigheden hun vertrouwde omgeving hebben moeten verlaten om zich vervolgens in een voor hen geheel nieuwe sociaal-maatschappelijke en culturele omgeving verder te ontwikkelen tot zelfstandige volwassenen. De culturele ontworteling, de geringe kennis van- en inbedding in die nieuwe omgeving, tezamen met de vreemdelingrechtelijke positie maakt hen kwetsbaar en vraagt om een opvoeding en begeleiding vanuit respect, veiligheid en bescherming.

Deze visie is gebaseerd op de volgende statements:

- Met amv's (alleenstaande minderjarige vreemdelingen), is niets mis, ze missen iets.
- Het vertrek uit eigen land is voor iedere amv ingrijpend.
- Elke amv komt uit een andere cultuur, heeft een eigen verhaal, eigen verwachtingen van de toekomst en een eigen wil en drijfveer.

2. Ontwikkelingen in 2019

Instroom en bezetting

In 2019 was sprake van een daling van de instroom ten opzichte van 2018 en zijn circa 1.400 jongeren ingestroomd in de maatregel voorgedij. De instroom was op 1.600 begroot en daarmee is de realisatie licht onder de begroting geëindigd.

Het aantal jongeren wat door Nidos wordt begeleid, inclusief OTS, is daarmee ultimo 2019 geëindigd op 3.524 (begroot was 3.805). Daarnaast worden door Nidos ultimo 2019 nog 121 jongeren in de maatregel verlengde OWG18+ begeleid. Dit wordt in een volgende paragraaf verder toegelicht.

De samenstelling van de instroom was in 2019 stabiel en werd voor circa 30% bepaald door jongeren uit Noord-Afrikaanse landen. Deze stijging heeft zich in 2018 al ingezet en is in 2019 gestabiliseerd. Daarnaast zijn met name kinderen vanuit de herkomstlanden Syrië en Eritrea ingestroomd.

De veranderde samenstelling van de instroom heeft gevolgen voor de instroom in de kleinschalige opvang (KSO) voorzieningen van Nidos. Jongeren met een nationaliteit uit de Noord-Afrikaanse landen hebben namelijk weinig kans op een verblijfsstatus. Alleen jongeren met een verblijfsstatus worden doorgeplaatst naar de KSO. Doordat de doorlooptijden bij de IND in 2019 weer zijn opgelopen, heeft dit ook een negatief effect op de doorstroom naar de KSO. De IND is bepaalde nationaliteiten, zoals Eritrese asielzoekers strenger gaat toetsen op de geloof- waardigheid van de verklaringen. Dit betekent een langere duur van de asiel-procedure en vaak ook een behandeling in de verlengde asielprocedure.

Personeel

Het aantal fte's is in 2019 redelijk stabiel gebleven met 442; in 2018 waren er gemiddeld 453 werknemers (fte) in dienst. Daarnaast waren er gemiddeld 4 fte uitzendkrachten in 2019 indienst, wat een daling is ten opzichte van 2018 (gemiddeld 15 fte). De daling heeft met name plaatsgevonden in de jeugdbeschermer uitzendkrachten, omdat we voor zoveel mogelijk continuïteit in de begeleiding van de jongeren willen zorgen. Het beleid is daarom zo min mogelijk uitzendkrachten.

Het ziekteverzuim bedraagt over 2019 gemiddeld 6% en ligt in lijn met 2018 (6,1%). In combinatie met een meldingsfrequentie van 0,7 per jaar laat zien dat het verzuim in 2019 met name in het langdurig verzuim zit. Voor de sector jeugdzorg was het verzuimpercentage in 2018 6,3%, dit percentage zet door in het 1e halfjaar van 2019. Het verzuimpercentage van Nidos volgt daarmee het gemiddelde van de sector.

OWG18+

Op 1 juli 2018 werd de bestuurlijke afspraak tussen het Ministerie van VWS, Jeugdzorg Nederland en de Vereniging Nederlandse gemeenten 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. In 2019 heeft het Ministerie van Justitie en Veiligheid besloten dat deze bekostiging niet onder haar Ministerie valt en vanaf 1 april 2019 voor een andere bekostiging gezorgd moet worden. Nidos is vanaf dat moment, met goedkeuring van het Ministerie van Justitie en Veiligheid, gestart OWG18+ als apart product aan te bieden aan gemeenten.

Medio 2019 is een motie aangenomen om opties te verkennen voor een overgangsregeling voor amv's die 18 jaar worden. Dit omdat uit evaluatie blijkt dat de zorg voor en begeleiding van amv'ers nadat zij 18 jaar worden tekortschiet, bijvoorbeeld in het zoeken naar werk of een

opleiding, het opbouwen van een sociaal netwerk en het beheren van geld. In 2019 is aan deze motie geen uitvoering gegeven.

Methodiek ontwikkelingen

Eind 2019 is de nieuwe Nidosmethodiek voor interculturele jeugdbescherming in boekvorm verschenen. De nieuwe methodiek, Veerkracht Versterken van vluchtelingenkinderen, is onder andere gebaseerd op de impliciete interculturele kennis over het begeleiden van vluchtelingenkinderen binnen Nidos aanwezig en zoals vastgelegd in het boek: Kinderen, gevlucht en alleen; een interculturele visie op de begeleiding van alleenstaande gevluchte kinderen.

De methodiek wordt in 2020 verder getest, jeugdbeschermers worden getraind in toepassing van de methodiek en de methodiek wordt meegenomen in de nieuwe digitale ICT omgeving (REIS). Contractpartners en het COA zijn betrokken geweest bij de ontwikkeling en verdere methodische samenwerking in de opvang zal komende jaren in de aandacht staan.

Pilot overlastgevers

In 2018 is gestart met de voorbereiding voor de pilot 'overlastgevende amv'ers' welke 2019 van start is gegaan. In deze pilot worden pupillen, in afstemming met het COA, geplaatst in een aangepaste setting met een maximum van 12 plaatsen. Pupillen worden opgevangen en begeleid om te kunnen werken aan onder andere gedrag en het toekomstperspectief binnen of buiten Nederland. De pilot is succesvol verlopen en het Ministerie heeft de pilot met nog een jaar verlengd voor 2020.

Jongeren met onbekende bestemming

In 2019 zijn er door het Ministerie van Veiligheid en Justitie een tweetal onderzoeken uitgevoerd naar het met onbekende bestemming vertrekken van amv's, waar Nidos aan heeft meegewerkt. Een onderzoek zag op alle amv's en een onderzoek richtte zich specifiek op het MOB vertrek van Vietnamese amv's. De uitkomsten van de analyse geven een sterke indruk dat een groot deel van de onderzochte groep rondreist binnen de Europese Unie. Het merendeel van de amv's lijkt niet de intentie te hebben om lang in Nederland te verblijven en wacht de beslissing op de asielaanvraag niet af. Een aanzienlijk deel van de amv's wordt voor en na het vertrek mob aangetroffen in andere lidstaten binnen de EU. De Vietnamese amv's wijken duidelijk af van de norm die naar voren komt bij de andere nationaliteiten. De analyse lijkt de vermoedens die al bestonden over doorreis naar het Verenigd Koninkrijk te bevestigen.

Aanbesteding nieuwe ICT systeem

In 2018 is gestart met een Europese aanbesteding ter vervanging van de huidige ICT applicaties. In 2019 is de aanbesteding gegund en gestart met de 'Proof of concept' (POC). Na oplevering van de POC is de aanbesteding in september 2019 definitief gegund. Begin 2020 wordt het implementatieplan opgeleverd en wordt verder gegaan met de ontwikkeling.

Financieel

De baten bestaan in 2019 uit subsidiebatens van het Ministerie van Justitie en Veiligheid (terugkerend), subsidiebatens van Europese projecten (eenmalig) en opbrengsten van Gemeenten (eenmalig).

Het resultaat voor de afroming bedraagt € 545.000. Omdat de egaliseringsreserve niet hoger mag zijn dan 10% van de begeleidingskosten wordt het boekjaar 2019 uiteindelijk afgesloten met een negatief exploitatieresultaat van € 476.000. Door een daling van de subsidie

begeleidingskosten is ook de maximaal toegestane omvang van de egalisatiereserve gedaald. Het resultaat is onttrokken aan de egalisatiereserve.

Opname in de jaarrekening van andere reserves dan de egalisatiereserve dient voorafgaande aan de vorming hiervan te worden afgestemd met het Ministerie van Justitie en Veiligheid. De opname van deze reserves vereisen de voorafgaande instemming van het Ministerie (zie Besluit subsidie rechtspersonen voor voogdij en gezinsvoogdij vreemdelingen 2015, artikel 11). De egalisatiereserve mag uitsluitend worden aangewend voor uitgaven die in overeenstemming zijn met het activiteitenplan, bedoeld in artikel 4:62 van de Algemene wet bestuursrecht (bij Stichting Nidos: beleidsplan genoemd).

De liquiditeit op balansdatum bedraagt € 43 miljoen. Op basis van de vastgelegde afspraken met het Ministerie van Justitie en Veiligheid kent Nidos geen liquiditeitsrisico's. De solvabiliteit is geen relevante prestatie-indicator gezien de afspraken met het Ministerie van Justitie en Veiligheid over het maximum van de egalisatiereserve en de dekking van de financiële risico's.

Rechtmatigheid en totstandkoming niet-financiële bedrijfsvoeringsinformatie

Financiële rechtmatigheid wordt door Nidos op verschillende manieren gewaarborgd.

Daarnaast is er afgelopen jaar verhoogde aandacht geweest voor de beheersing (contractmanagement) en toetsing op naleving van de Europese aanbestedingsregels door Nidos en de accountant. De bevindingen hebben geleid tot prioriteitsstelling in professionaliseren van contractmanagement. Daarnaast hebben de bevindingen geleid tot een afkeurend oordeel van de accountant op rechtmatigheid. Nidos besteedt de betreffende contracten zo snel als mogelijk aan, rekening houdend met zorgvuldigheid en andere belangen. Dit leidt er toe dat ook over 2020 onrechtmatigheden worden verwacht. In het accountantsprotocol is door het Ministerie van Justitie en Veiligheid een tolerantie bepaald van 2% van de baten betreffende de getrouwheid als ook rechtmatigheid. Bij overschrijding van de tolerantie dient de externe accountant een andere dan goedkeurende controleverklaring te geven.

Niet-financiële bedrijfsvoeringsinformatie, zoals formatie- en bezettingsgegevens en overige beleids- en beheerinformatie, wordt maandelijks via een datawarehouse gegenereerd. Deze informatie wordt maandelijks in de directie besproken en informatie over de pupillen aantallen periodiek met het Ministerie van Justitie en Veiligheid.

3. Governance

Zelfstandig bestuursorgaan

Nidos is ingesteld bij besluit van 12 januari 2005 als privaatrechtelijke stichting ingesteld (Staatscourant 17 januari 2005). Nidos voert als gecertificeerde instelling kinderbeschermingsmaatregelen uit op grond van het Burgerlijk Wetboek. Nidos is daarmee geen publiekrechtelijk zelfstandig bestuursorgaan, maar een privaatrechtelijke instelling en valt daarmee niet onder de Kaderwet zbo's. In de uitvoering van de ondertoezichtstelling zijn een tweetal beslissingen van de gezinsvoogd overigens onderworpen aan de algemene beginselen van behoorlijk bestuur zoals genoemd in de Algemene Wet Bestuursrecht. Het gaat dan om het geven van eens schriftelijke aanwijzing en de beslissing inzake de uithuisplaatsing van een minderjarige.

Subsidieverstrekker ministerie van Justitie en Veiligheid

Het ministerie van Justitie en Veiligheid verstrekt de subsidie aan Nidos voor de uitvoering

van de activiteiten die zijn toebedeeld aan Nidos, zijnde de uitvoering van de maatregel (voorlopige) onder toezicht stelling (OTS) en voorlopige en tijdelijk voogdij, werkzaamheden voorafgaand aan de maatregel, opvang van minderjarigen jonger dan 15 in opvanggezinnen en opvang van minderjarig statushouders, als bedoeld in het besluit subsidierechtspersonen voor voogdij en gezinsvoogdij vreemdelingen 2015.

Raad van toezicht

De raad van toezicht van Nidos bestaat uit 5 personen en vergadert vijf keer per jaar tezamen met de bestuurder van Nidos. Zij gaan regelmatig op werkbezoek binnen Nidos en daarnaast is de voorzitter betrokken bij de contacten met het Ministerie van Justitie en Veiligheid.

De samenstelling van de raad van toezicht van Nidos is als volgt:

Naam	Woonplaats	Functie
Dhr. J. Broertjes	Beilen	Voorzitter
Dhr. R.I. Andringa	Zwolle	Lid
Mw. E. Boot	Rotterdam	Lid
Mw. D. Ghidei	Amsterdam	Lid
Dhr. J. Wienen	Haarlem	Lid

Bestuur en directie

Op 1 januari 2019 bestond het bestuur uit de heer Verstegen, welke is afgetreden als directeur-bestuurder per eind oktober 2019. De heer Verstegen is afgetreden vanwege het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd.

In 2019 is daarom gestart met de werving van een nieuwe directeur-bestuurder en per 1 november 2019 is de heer Klijn aangetreden als directeur-bestuurder van Nidos. De invulling van de wervings- en selectieprocedure is een taak geweest van de raad van toezicht.

Naast de heer Klijn bestaat het directieteam van Stichting Nidos uit:

Dhr. W.J. Loupatty	directeur uitvoering
Dhr. O. Topper	directeur uitvoering
Mw. K.M. van Rooijen	directeur financiën

4. Financiële sturingsrelatie Ministerie van Justitie en Veiligheid

Actualisering accountantsprotocol

Het Ministerie van Justitie en Veiligheid stelt als subsidieverstrekker middelen aan Nidos beschikbaar, in de vorm van een subsidie, voor het uitvoeren van bepaalde (veelal wettelijke) taken en/of activiteiten. De subsidieverstrekker is verantwoordelijk voor het vaststellen van het operationele en financiële normenkader waarbinnen Nidos opereert. Het normenkader is in het geval van Nidos in belangrijke mate geregeld in een wet en daarop geënte regelgeving. Aanvullend daarop zijn nadere regels gesteld, die door het Ministerie aan Nidos schriftelijk zijn medegedeeld.

Vanaf begin 2019 is overleg geweest tussen Nidos en het Ministerie over actualisering van het accountantsprotocol inzake de jaarverantwoording van Nidos. Per brief (kenmerk 2785206) is eind december 2019 het geactualiseerde accountantsprotocol definitief afgerond. Het nieuwe accountantsprotocol is van kracht vanaf 1 januari 2019.

Jaarrekening

De jaarrekening wordt uiterlijk 1 mei na het betreffende boekjaar aangeboden aan het Ministerie van Justitie en Veiligheid. Het Ministerie stelt vervolgens de jaarrekening vast. De subsidie 2018 is per brief d.d. 30 juli 2019 (kenmerk 2648223) conform de door de accountant gecontroleerde jaarrekening vastgesteld.

Subsidiebeschikking

De belangrijkste afspraak met de opdrachtgever is de jaarlijkse beschikking, waarin aantallen op te vangen amv'ers en daaraan gekoppelde financiering zijn opgenomen. De concept begroting wordt jaarlijks door Nidos uiterlijk 1 oktober ingediend bij het Ministerie. Hieraan ten grondslag ligt de vastgestelde financieringsnorm voor de caseload. Deze wordt driejaarlijks in het werklasteronderzoek getoetst, is in 2018 afgerond en geldt voor de jaren 2019, 2020 en 2021. Conform afspraken heeft over 2019 een monitoring van de werklast plaatsgevonden op de vooraf afgesproken items. De conclusie is dat de huidige vastgestelde caseloadnormering nog toereikend is.

Toekomst

De subsidiebeschikking 2020 is per 24 december 2019 (kenmerk 2785409) vastgesteld conform de door Nidos ingediende begroting. De totaal toegekende subsidie voor 2020 bedraagt € 71,4 miljoen. Hierbij is de verwachting dat het gemiddeld aantal te begeleiden pupillen verder daalt naar circa 3.200. Vanwege deze daling is in de begroting rekening gehouden met de sluiting van mogelijk 1 regiokantoor in de loop van 2020. De toegekende subsidie bestaat uit € 27,5 miljoen voor begeleidingskosten, € 40,3 miljoen voor verzorgingskosten (opvang) en € 3,6 miljoen voor het Instroomteam Ter Apel en Schiphol. De pupillen aantallen voor de subsidie 2020 zijn berekend voor de Corona-crisis. Op dit moment is er geen beeld in welke mate Corona van invloed is op de begrote pupillen aantallen.

De ontwikkeling van de crisis rondom het corona-virus wordt door Nidos op de voet gevolgd. De veiligheid en gezondheid van onze medewerkers en pupillen heeft onze hoogste aandacht in deze situatie. Nidos doet alles wat mogelijk is om haar personeel en pupillen te ondersteunen alsmede om gezond te blijven. Zo wordt gefaciliteerd dat zoveel mogelijk thuisgewerkt wordt en worden op sommige locaties persoonlijke beschermingsmiddelen verstrekt. Verder is Nidos aangemerkt als cruciale beroepsgroep. Dat betekent dat Nidos verantwoordelijke is en blijft voor een vitaal proces, namelijk de begeleiding en opvang van jongeren. Begeleiding en opvang van de jongeren gaat daarom gewoon door, met inachtneming van een aantal preventieve maatregelen. Richtlijnen en maatregelen vanuit de overheid zullen hierin gevolgd worden. Zie voor een verdere beschrijving van de impact van het Corona-virus hoofdstuk 5.

5. Risico's en maatregelen

In deze paragraaf worden de risico's die Nidos heeft onderkent samengevat, waarbij zowel de reeds genomen als de toekomstige maatregelen worden genoemd. Waar dat in onze macht ligt, trachten we de kans op een risico te verkleinen en de impact van een risico te beperken. Voor alle risico's geldt dat de bereidheid om deze te nemen beperkt is.

Jaarlijks wordt de risicoanalyse en bijbehorende maatregelen geactualiseerd. De reguliere taken van interne beheersing zijn in de staande organisatie belegd en jaarlijks vinden een aantal interne audits plaats. Nidos wil vanaf 2020 risicomanagement verder integraal

implementeren in de organisatie. Dit is tevens nodig omdat Nidos conform afspraken in het geactualiseerde accountantsprotocol in de jaarrekening 2020 een in-control-statement dient op te nemen.

Gezien de financieringsrelatie met het Ministerie van Justitie en Veiligheid is er een langdurige stabiele financiële basis. Gesteld kan worden 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. Zie hiervoor ook de continuïteitsveronderstelling in de grondslagen voor de jaarrekening.

In de doelstellingen en het beleid op het gebied van risicobeheer inzake het gebruik van financiële instrumenten is Nidos defensief en zeer risicomijdend. In 2019 speelden geen risico's op het gebied van financiële middelen. Nidos kent geen afgeleide financiële instrumenten. Voor een nadere toelichting over het beleid van financiële instrumenten en de risico's wordt verwezen naar de jaarrekening.

<i>Strategische risico's</i>	<i>Impact</i>	<i>Kans</i>	<i>Maatregelen</i>
- <u>Kwaliteit van zorg</u> : het risico bestaat dat de geleverde zorg aan pupillen onvoldoende is en de voogdtaken van Nidos onvoldoende worden uitgevoerd.	○○○	○	- Investeren in opleiden van personeel. In ondersteunende methodieken, zoals Nidos-methodiek. Samenwerking met partners, zoals contractpartners, gemeente, COA. Caseload herijking en bewaking.
- <u>Imagoschade</u> : het risico bestaat dat na incidenten, fraude of bijvoorbeeld een datalek, het vertrouwen in Nidos wordt geschaad.	○○	○○	- Monitoring meldingen incidenten, open bedrijfscultuur bevorderen waarin veiligheid is om zaken te melden, adequate opvolging en analyse van klachten. Heldere procedure meldingen. Communicatie en training aan personeel.

<i>Operationele risico's</i>	<i>Impact</i>	<i>Kans</i>	<i>Maatregelen</i>
- <u>Kwaliteitsniveau</u> : het risico bestaat dat het kwaliteitsniveau onvoldoende geborgd is en de certificering niet behouden blijft.	○○○	○	- Onderwerp wordt breed in de organisatie gedragen. Interne audits worden uitgevoerd en verbeteracties gemonitord.
- <u>Arbeidsmarkt en personeel</u> : krappe arbeidsmarkt heeft gevolgen voor de kwaliteit en kwantiteit van instroom van personeel.	○○○	○	- Ondanks de krappe arbeidsmarkt weet Nidos jeugdbeschermers lang aan zich te binden. Goed werkgeverschap wordt periodiek onderzocht middels een werknemerstevredenheidsonderzoek.

<i>Compliance risico's</i>	<i>Impact</i>	<i>Kans</i>	<i>Maatregelen</i>
- <u>Informatieveiligheid</u> : Hierbij bestaat het risico voor pupillen, maar ook voor gegevens van medewerkers, dat een datalek ontstaat waardoor privacygevoelige informatie ongewenst in verkeerde handen terecht komt.	○○○	○○	- Een Privacy Officer en Security manager zijn aangesteld en opgeleid. Het programma ZIVVER geïnstalleerd voor het beveiligd mailen. Verder is een procedure ingericht voor datalekken en gewerkt aan de bewustwording bij medewerkers. Daarnaast heeft Nidos een pentest laten uitvoeren op kwetsbaarheden in de systemen en website. Uitkomsten hiervan zijn opgepakt.

- <u>Voldoen aan wet- en regelgeving</u> : het risico bestaat dat Nidos niet voldoet aan geldende wet- en regelgeving zoals bijvoorbeeld de aanbestedingswet.	○	○○○	- Jaarlijks wordt een analyse opgesteld van de geldende wet- en regelgeving en wordt een inschatting van de impact op de organisatie gemaakt. Verder vindt een toets op wet- en regelgeving bij beleidsontwikkeling plaats. Contractmanagement wordt ingericht en is niet op gewenste niveau.
---	---	-----	---

Financiële risico's

Impact Kans Maatregelen

- <u>Schaalbaarheid van de organisatie</u> : Het risico bestaat dat Nidos onvoldoende is voorbereid op fluctuaties in de instroom, waardoor de organisatie niet snel genoeg kan reageren op de toegenomen vraag of krimp.	○○	○○	- Nidos heeft zeer beperkt invloed op deze fluctuaties, maar probeert de organisatie hier zo flexibel mogelijk op in te richten door onder andere zo min mogelijk langlopende contracten (>5 jaar) te sluiten. Verder probeert Nidos een goede verhouding tussen personeelsleden met tijdelijke contracten en vaste contracten te hebben. - Daarnaast zijn in de financiering hiervoor bepaalde bandbreedtes voor afgesproken. Verder bestaat de mogelijkheid een afzonderlijk subsidieverzoek in te dienen (artikel 4:50 en 4:51 AWB). Nidos is hierbij afhankelijk van de besluitvorming van de Minister.
---	----	----	--

○ = laag ○○ = middel ○○○ = hoog

Risico's die het afgelopen boekjaar impact hebben gehad

In 2019 heeft de Inspectie onderzoek gedaan naar het vertrekproces van twee Armeense kinderen die bij Nidos onder toezicht waren gesteld. In november 2019 is het rapport openbaar geworden. Uit het onderzoek van de inspectie is gebleken dat het vertrekproces van de Armeense kinderen uniek en complex is. De inspectie komt o.a. tot de conclusie dat de samenwerking tussen met name DT&V en Nidos in deze specifieke casus niet goed is verlopen. Nidos erkent dat er zaken fout zijn gelopen waarvoor zij verantwoordelijk was en betreurt dit ten zeerste. Zij kan zich derhalve ook vinden in de aanbeveling van de inspectie om met de verschillende partijen in overleg te gaan om te werken aan herstel van het vertrouwen en over de afspraken en (juridische) kaders die gelden bij een vertrekproces. Dit is in lijn met de maatregelen die de Staatssecretaris van Justitie en Veiligheid naar aanleiding van het rapport heeft aangekondigd. Begin 2020 heeft Nidos met deze Staatssecretaris een gesprek gehad waarin dit nogmaals is bevestigd. Daarnaast zijn er met de samenwerkingspartners betrokken bij terugkeer in 2020 gesprekken geweest die het vertrouwen moeten herstellen.

Coronavirus-crisis

De bedreiging en mogelijke impact van de Coronavirus-crisis geïnventariseerd en beoordeeld. Corona heeft zeker ook invloed op Nidos, met name in de uitvoering van ons werk. Dit komt door het besluit Ter Apel te sluiten, waardoor geen identificatie, registratie en gehoren plaatsvinden. Daarnaast is een aparte procedure met de rechtbanken afgesproken zodat Nidos wel de voogdij kan aanvragen.

Naar de toekomst toe is het lastig inschatten welke effect Corona heeft op de instroom aantallen. Nidos heeft op dit moment nog geen signaal van het Ministerie gekregen dat de instroom prognoses zijn aangepast. Verder heeft een daling in de instroom ook niet direct gevolgen voor het voortbestaan van Nidos. Dit omdat jongeren meestal een aantal jaren onder

voogdij staan. Wanneer de instroom stagneert heeft dit daardoor geleidelijk effect op Nidos. De personeelsbezetting ontwikkeld zich ook vertraagd in verhouding tot de instroom. In de zomer periode wordt de begroting voor 2021 opgesteld en zal rekening gehouden worden met de mogelijk aangepaste instroomcijfers. Bij een eventuele krimp worden kosten hiervoor ook in de begroting 2021 meegenomen. Nidos ziet op basis van voorgaande geen continuïteitsproblemen door Corona en heeft de jaarrekening op basis van positieve continuïteitsveronderstelling opgesteld.

II JAARREKENING

1 BALANS PER 31 DECEMBER

(Na resultaatbestemming)

A c t i v a

	Realisatie 2019	Realisatie 2018
	€	€
1. Vaste activa		
1a. Immateriële vaste activa	233.365	93.474
1b. Materiële vaste activa	1.133.727	1.230.638
	<u>1.367.092</u>	<u>1.324.112</u>
2. Vlottende activa		
2a. Vorderingen en overlopende activa	1.291.166	814.918
2b. Liquide middelen	43.404.468	41.007.137
	<u>44.695.634</u>	<u>41.822.055</u>
Totaal	<u><u>46.062.726</u></u>	<u><u>43.146.167</u></u>

		P a s s i v a
	Realisatie 2019	Realisatie 2018
	€	€
3. Eigen vermogen		
3a. Egalisatiereserve	3.571.946	4.016.939
3b. Bestemmingsreserve kantoorpand	719.843	751.140
4. Voorzieningen	6.115.644	7.276.579
5. Kortlopende schulden en overlopende passiva	35.655.293	31.101.509
Totaal	46.062.726	43.146.167

2 STAAT VAN BATEN EN LASTEN

	Realisatie 2019	Begroting 2019	Realisatie 2018
	€	€	€
6a. Exploitatiesubsidies	66.797.228	92.333.000	85.921.330
6b. Subsidies Europese projecten	546.080	0	690.034
6c. Opbrengsten Gemeenten	555.768	0	0
6. Som der bedrijfsopbrengsten	67.899.076	92.333.000	86.611.364
7a. Personeelskosten	25.343.849	26.571.000	25.940.161
7b. Afschrijvingskosten	379.605	322.000	598.031
7c. Overige bedrijfskosten	42.653.264	64.782.500	60.550.428
7. Som der bedrijfskosten	68.376.718	91.675.500	87.088.619
Bedrijfsresultaat	-477.642	657.500	-477.255
8. Financiële baten/lasten	1.352	0	0
Resultaat	-476.290	657.500	-477.255
Bestemming van het resultaat			
Onttrekking aan bestemmingsres. pand	-31.298		-31.298
Onttrekking aan egalisatiereserve	-444.992		-445.957

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. Stichting Nidos voert de maatregel (voorlopige) onder toezicht stelling (OTS), voorlopige en tijdelijke voogdij en werkzaamheden voorafgaand aan deze maatregelen uit. Daarnaast zorgt Stichting Nidos voor de opvang van minderjarigen jonger dan 15 in opvanggezinnen en opvang van minderjarige statushouders in opvanggezinnen en de kleinschalige opvang. Stichting Nidos (KvK nummer 30176667) is statutair gevestigd te Utrecht op de Maliebaan 99.

Deze jaarrekening is opgemaakt op 28 april 2020.

De stichting heeft de jaarrekening opgesteld volgens de grondslagen van Richtlijn voor de Jaarverslaggeving 640 'Organisaties zonder winststreven'. Daar waar op basis van specifieke subsidievereisten wordt afgeweken van RJ 640 wordt dat expliciet aangegeven.

Bij het opmaken van de jaarrekening wordt gerekend met decimalen die niet tot uiting komen in de jaarrekening. Hierdoor kunnen afrondingsverschillen van 1 euro ontstaan.

Stelselwijziging

Stichting Nidos heeft de waarderingsgrondslagen aangepast van de door de stichting gekozen en beschreven grondslagen, zoals uiteengezet in de toelichting in de jaarrekening 2018, het Besluit subsidie rechtspersonen voor voogdij en gezinsvoogdij vreemdelingen d.d. 15 december 2004, de brief d.d. 17 juli 2013 van het Ministerie van Justitie en Veiligheid naar RJ640. Deze wijziging heeft plaats gevonden op grond van de gewijzigde regelgeving van het Ministerie van Justitie en Veiligheid ten aanzien van de verslaggeving. Het betreft daarmee een verplichte stelselwijziging. De stelselwijziging is retrospectief verwerkt.

De wijziging heeft geen effect op vermogen en resultaat. De belangrijkste wijzigingen zijn:

- Verwerking en presentatie van overige subsidies. Tot en met 2018 heeft Nidos de externe kosten als vooruitbetaalde kosten in mindering op de ontvangen subsidies in de balans verwerkt. De interne kosten (geactiveerde uren) heeft Nidos in mindering op de personeelskosten gebracht. De totaal geactiveerde kosten per 31 december 2018 bedragen € 690.034 en per 31 december 2019 € 546.080. In 2019 zijn deze bedragen verwerkt via de staat van baten en lasten.
- Zuivere toepassing van het categoriale model in de exploitatierekening. Dit leidt tot een herrubricering van de post afschrijvingskosten. In de jaarrekening 2018 was deze opgenomen onder de overige bedrijfskosten en deze is nu apart opgenomen in de staat van baten en lasten.
- Verder is bij verschillende jaarrekeningposten een aanvullende toelichting opgenomen.

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 politieke ontwikkelingen. Vanwege de directe relatie met de bekostiging bestaat 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 2020 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 de rekening courant van Nidos bij ABNAMRO op € 0 gesteld en afgeroomd naar het Ministerie van Financiën. Eveneens per 2 januari 2017 is een rekening courant krediet ad € 35 miljoen gerealiseerd. 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. 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.

Immateriële vaste activa

Een immaterieel vast actief wordt in de balans opgenomen als:

- het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen die een actief in zich bergt, zullen toekomen aan Nidos; en
- de kosten van het actief betrouwbaar kunnen worden vastgesteld.

Uitgaven inzake een immaterieel vast actief die niet aan de voorwaarden voor activering voldoen worden rechtstreeks in de winst-en-verliesrekening verantwoord.

De immateriële vaste activa en vooruitbetalingen op immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

Kosten van verwerving ter zake van rechten van intellectuele eigendom (aangekocht en extern ontwikkelde software) worden lineair afgeschreven op basis van hun geschatte economische levensduur van drie tot vier jaar. Op vooruitbetalingen op immateriële vaste activa wordt niet afgeschreven.

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

Vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs minus een eventuele benodigde voorziening voor oninbaarheid.

Liquide middelen

Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Eigen vermogen

De stichting is het toegestaan een egalisatiereserve te vormen en deze wordt aangemerkt als onderdeel van het eigen vermogen. 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.

Exploitatiesubsidies

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

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.

Verlenen van diensten

Indien het resultaat van een transactie aangaande het verlenen van een dienst betrouwbaar kan worden geschat en ontvangst van de opbrengst waarschijnlijk is, wordt de opbrengst met betrekking tot die dienst verwerkt naar rato van de verrichte prestaties. De mate waarin de diensten zijn verricht, wordt gebaseerd op de tot balansdatum in het kader van de dienstverlening gemaakte kosten in verhouding tot de geschatte kosten van de totaal te verrichten dienstverlening. In geval het resultaat niet betrouwbaar is te schatten van het verlenen van de dienst, dan verantwoordt Nidos het

op het moment van ontvangst van de vergoeding.

Rente

Renteopbrengsten worden tijdsevenredig in de winst-en-verliesrekening verwerkt. Hierbij wordt rekening gehouden met de effectieve rentevoet van de desbetreffende actiefpost, indien hun bedrag bepaalbaar is en hun ontvangst waarschijnlijk .

Lasten

Algemeen

De kosten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde grondslagen van 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 wordt voldaan aan de voorwaarden voor het opnemen van voorzieningen.

De jaarrekening is opgesteld op basis van het categoriaal model met uitzondering van een toerekening van werkelijk gemaakte kosten aan verschillende subsidie categorieën. In de toelichting op de staat van baten en lasten wordt de gehanteerde toerekening systematiek uiteengezet en zijn de toegerekende kosten toegelicht. Deze verwerkingssystematiek is in overeenstemming met het verslaggevingskader zoals opgenomen in het accountantsprotocol van d.d. 9 december 2019 en wijkt af van RJ 640.

Personeel

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst-en-verliesrekening voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit. Nidos neemt een verplichting op als ze zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden om een ontslag- of transitievergoeding te betalen. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie neemt ze de kosten van een ontslag- of transitievergoeding op in een voorziening reorganisatiekosten.

Rente

Periodieke rentelasten en soortgelijke lasten komen ten laste van het jaar waarover zij verschuldigd worden.

Projecten met Europese Subsidie

Projectkosten en subsidiebaten worden verantwoord naar rato van de verrichte prestaties. Ontvangen en nog niet bestede gelden worden als overlopend passief verantwoord onder de kortlopende schulden.

In 2019 nam Nidos deel aan 8 verschillende Europese projecten. Van de projecten ALFACA II en Proguard was Nidos de penvoerder. Deze projecten zijn in 2019 afgerond. De financiële afwikkeling door de subsidieverstrekker van Proguard vindt plaats in 2020 en daarom staat dit project nog onder de kortlopende schulden.

Van de projecten Veerkracht II (tot april 2020), ZonMW (tot januari 2020), Samen Sterk (tot augustus 2021) is Nidos de penvoerder. Nidos heeft vanaf september 2018 de formalisering van het in het verleden opgerichte ENGI netwerk op zich genomen. Dit project loopt tot september 2020.

Nidos was partner in het project Profuce (tot november 2019). De financiële afwikkeling vindt plaats in 2020. Naast dit project is Nidos partner in het project PROUD (tot december 2021).

Verder start per januari 2020 het ACT-project (tot januari 2022), waarbij Nidos ook penvoerder is.

Financiële instrumenten

De in deze toelichting opgenomen gegevens verschaffen informatie die behulpzaam is bij het schatten van de omvang van risico's die verbonden zijn aan zowel de in de balans opgenomen als de niet in de balans opgenomen financiële instrumenten.

De primaire financiële instrumenten dienen ter financiering van de operationele activiteiten of vloeien direct uit deze activiteiten voort. Nidos heeft geen derivaten en handelt niet in financiële instrumenten.

Nidos onderkent uit hoofde van de financiële instrumenten geen belangrijke risico's ten aanzien van valuta, rente, kasstroom, krediet en liquiditeit.

Nidos heeft geen transacties in vreemde valuta, anders dan uitgaven in het kader van Europese projecten. Er is geen sprake van langlopende leningen (ontvangen of verstrekt) waarover rente en kasstroomrisico's gelopen worden. Gezien de korte looptijd van deze instrumenten benadert de boekwaarde de reële waarde.

Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde. Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten gewaardeerd op de manier zoals beschreven in de grondslagen voor de desbetreffende financiële instrumenten.

Kredietrisico

De belangrijkste vorderingen en schulden zijn gerelateerd aan de subsidierelatie met het Ministerie van Justitie en Veiligheid. Periodiek vindt afstemming plaats met het Ministerie over de activiteiten en de gerelateerde financiering. Ondanks dat sprake is van belangrijke concentratie van het kredietrisico, onderkent Nidos geen verhoogd risico met het Ministerie als tegenpartij.

Kasstroomoverzicht

De kasstromen betreffen nagenoeg alleen operationele kasstromen. Er is geen sprake van een financieringskasstroom en de investeringskasstroom bedraagt circa € 0,5 miljoen. Om die reden wijkt Nidos af van de sterke aanbeveling een kasstroomoverzicht op te nemen.

4 TOELICHTING OP DE BALANS

1. Vaste activa

1a. Immateriële vaste activa

	2019	2018
	€	€
	afschrijvingspercentage 25%-33,3%	
Historische kostprijs	495.970	498.970
Investerings boekjaar	37.685	42.772
Vooruitbetaalde investeringen boekjaar	167.746	0
Desinvesteringen	0	0
Terugname geheel afgeschreven	-102.167	-45.772
Waarde ultimo boekjaar obv historische kostprijs	599.234	495.970
Afschrijvingen begin boekjaar	-402.496	-338.552
Correctie afschrijvingen i.v.m. terugname	102.167	45.772
Correctie afschrijving i.v.m. desinvestering	0	0
Afschrijvingen boekjaar	-65.539	-109.716
Afschrijvingen einde boekjaar	-365.869	-402.496
Boekwaarde ultimo boekjaar	233.365	93.474

Gedurende 2019 is € 205.430 (2018 € 42.772) geïnvesteerd in immateriële vaste activa, bestaand uit door derden ontwikkelde en te ontwikkelen software. In 2019 is de ontwikkeling van een nieuw software systeem aanbesteed, € 167.746 van de investeringen in 2019 hebben daar betrekking op. De verwachting is dat de software eind 2020 in gebruik wordt genomen en vanaf dan starten de afschrijvingen. De resterende verplichting bedraagt per balansdatum € 667.000.

De afschrijvingskosten zijn geheel verantwoord onder de afschrijvingslasten.

1b. Materiële vaste activa

Bedrijfsgebouwen en terreinen

	2019	2018
	€	€
	afschrijvingspercentage 2,5%	
Waarde aanvang boekjaar	1.251.905	1.251.905
Desinvesteringen	0	0
Afschrijvingen tot boekjaar	-500.763	-469.466
Afschrijvingen boekjaar	-31.298	-31.298
	719.844	751.142

De post bedrijfsgebouwen en terreinen behelst het kantoorpand Maliebaan 99 te Utrecht. De verzekerde waarde in 2020 is € 2.660.000. De WOZ waarde in 2020 is € 2.251.000.

Inventaris

	afschrijvingspercentage 20%-50%	
Historische kostprijs	930.885	943.739
Investerings	125.060	50.732
Desinvesteringen	-20.029	-25.276
Terugname geheel afgeschreven	-15.460	-38.310
Einde boekjaar	1.020.455	930.885

Afschrijvingen begin boekjaar	-582.447	-417.980
Correctie afschrijvingen i.v.m. terugname	15.460	38.310
Correctie afschrijving i.v.m. desinvestering	15.832	19.522
Afschrijvingen boekjaar	-190.948	-222.299
Afschrijvingen einde boekjaar	-742.103	-582.447
Boekwaarde einde boekjaar	278.352	348.437

De afschrijvingskosten zijn voor een bedrag ad € 127.309 verantwoord in de baten en lasten onder overige apparaatskosten. Een bedrag van € 63.639 is verantwoord onder Nidos opvang.

Kantoorautomatisering	afschrijvingspercentage 33,3%	
Historische kostprijs	1.280.952	1.279.937
Investerings boekjaar	159.931	5.413
Desinvesteringen	0	0
Terugname geheel afgeschreven	-191.807	-4.397
Waarde ultimo boekjaar obv historische kostprijs	1.249.077	1.280.952
Afschrijvingen begin boekjaar	-1.149.893	-834.071
Correctie afschrijvingen i.v.m. terugname	191.807	4.397
Correctie afschrijving i.v.m. desinvestering	0	0
Afschrijvingen boekjaar	-155.459	-320.219
Afschrijvingen einde boekjaar	-1.113.545	-1.149.893
Boekwaarde ultimo boekjaar	135.532	131.059
Totaal boekwaarde materiële vaste activa	1.133.727	1.230.638

2. Vlottende activa

	2019	2018
	€	€
2a. Vorderingen en overlopende activa		
Te verrekenen met pupillen en pleeggezinnen	20.790	112.418
Te vorderen overige debiteuren	23.656	0
Vooruitbetaalde bedragen	588.113	270.818
Nog te verrekenen met contractpartners	0	42.901
Te ontvangen verg. KSO Gemeenten	25.743	161.048
Te ontvangen afrekening wachtgelden	887	82.798
Waarborgsommen huren	26.568	26.568
Te vorderen zorgverzekering kosten 2019	128.271	78.239
Overige vorderingen	34.467	40.127
Vorderingen op Gemeenten mbt OWG18+ verlenging	442.670	0
	1.291.166	814.918

Van bovengenoemde vorderingen zijn € 1.264.598 kortlopende vorderingen en € 26.568 langlopende vorderingen.

In 2019 heeft Nidos werkzaamheden verricht voor gemeenten, waarmee geen contract is gesloten. Deze gemeenten is gevraagd om een vergoeding. Het nog niet ontvangen bedrag bedraagt per balansdatum € 483.000. Vanwege de onzekerheid over de ontvangst is dit niet als vordering (en bate) verantwoord.

	2.019	2018
	€	€
2b. Liquide middelen		
Bankiers	254.212	247.110
R/C Ministerie van Financiën (schatkistbankieren)	43.111.544	40.732.699
Bankrekeningen regiokantoren	34.294	23.564
Kas	4.419	3.764
	<u>43.404.468</u>	<u>41.007.137</u>

Het bedrag schatkistbankieren is inclusief de beklemming ad € 277.441 voor bankgaranties betreffende huur.

3. Eigen vermogen

	2019	2018
	€	€
3a. Egalisatiereserve		
Stand per 31 december voorgaand jaar	4.016.939	4.462.896
Rentetoerekening	0	0
Jaarlijkse bijstelling bestemmingsreserve kantoorpand	31.298	31.298
Resultaatbestemming	-476.290	-477.255
Stand per 31 december	<u>3.571.946</u>	<u>4.016.939</u>

Op basis van de omvang per 1 januari 2019 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.

	2019	2018
	€	€
3b. Bestemmingsreserve kantoor		
Stand per 31 december voorgaand jaar	751.140	782.438
Resultaatbestemming	-31.298	-31.298
Stand per 31 december	<u>719.843</u>	<u>751.140</u>

Door het bestuur is een bestemmingsreserve voor het kantoorpand gevormd, ter besteding aan toekomstige onderhoudskosten.

4. Voorzieningen

	Stand 31 dec. 2018	Dotaties	Vrijval	Onttrek- kingen	Stand 31 dec. 2019
	€	€	€	€	€
Jubilea	355.347	86.000	0	-19.758	421.589
Vitaliteit	2.138.000	129.000	0	-292.000	1.975.000
Groot onderhoud	150.000	47.500	0	-4.216	193.284
Wachtgeldverpl. oud	651.585	0	-222.189	-130.626	298.770
Wachtgeldverpl. nieuw	3.818.000	195.514	0	-786.514	3.227.000
Reorganisatie 2017/2018	163.646	0	-62.331	-101.315	0
	<u>7.276.578</u>	<u>458.014</u>	<u>-284.520</u>	<u>-1.334.429</u>	<u>6.115.644</u>

De voorzieningen jubilea, vitaliteit en wachtgeld verplichting nieuw zijn gewaardeerd tegen contante waarde. Het deel dat naar verwachting binnen een jaar wordt afgewikkeld bedraagt bij benadering € 1 miljoen en is vanwege onzekerheid over omvang niet onder de kortlopende schulden gepresenteerd.

In 2010 is er een voorziening oude wachtgeldverplichtingen gevormd. Het Ministerie heeft tot en met 2015 jaarlijks een subsidie verstrekt ter financiering van de dotatie. Het verwachte deel dat werkelijk uitbetaald is bedraagt in 2019 37% (2018: 63%) van de meerjarenbegroting. De wachtgeld verplichting is afgenomen tot € 298.770 (2018: € 651.585).

Daarnaast is er in 2012 op basis van actuariële berekeningen een voorziening voor nieuwe wachtgeldverplichtingen gevormd 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 2019, op basis van actuariële berekeningen, afgenomen tot € 3.227.000. In 2019 is het volledig verwachte bedrag uit de meerjarenbegroting uitbetaald (2018: 100%).

Veronderstellingen

Jubilea: van de voorziening ultimo 2019 bestaat € 3k uit toegerekende interest.

Vitaliteit: bij de berekening van de voorziening is rekening gehouden met de CAO wijzigingen in de vitaliteitsregeling van 2014 en de huidige AOW leeftijd. De gehanteerde disconteringsrente bedraagt 0,17% (2018: 0,77%) en de loonindexatie 2%. Van de voorziening ultimo 2019 bestaat € 14k uit toegerekende interest. 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 2020 zijn niet meegenomen in de berekening.

Wachtgeldverplichtingen-oud: bij de vorming van de voorziening is rekening gehouden met een gemiddelde re-integratiekans van 31% (2018: 26%). De wachtgeldverplichting eindigen conform de afspraken in het sociaal plan 2017-2019, afhankelijk van de leeftijd, bij het bereiken van de AOW leeftijd.

Wachtgeldverplichtingen-nieuw: bij de vorming van de voorziening is rekening gehouden met een gewijzigde gemiddelde re-integratie kans van 20% (2018: 20%) en disconteringsrente van 0,17% (2018: 0,77%). De wachtgeldverplichting eindigt conform de afspraken in het sociaal plan 2017-2019, afhankelijk van de leeftijd, bij het bereiken van de AOW leeftijd.

Reorganisatiekosten 2017/2018: betreffen frictiekosten voor de krimp in 2017 en 2018. Het gaat om huisvestingskosten, huur, personeel en automatiseringskosten. De reorganisatie is in 2019 volledig afgerond en een deel van de voorziening is vrijgevallen.

	2019	2018
	€	€
5. Kortlopende schulden en overlopende passiva		
Te betalen verzorgingskosten	332.300	213.851
Te betalen ziektekosten pupillen	175.000	225.000
Crediteuren	1.327.923	1.767.822
Te betalen vakantiegeld	948.790	938.340
Af te dragen loonheffing	2.007.295	1.668.471
Nog te betalen aan Ministerie inz. subsidie	25.738.549	17.549.379
Vooruit ontvangen subsidie Ministerie	1.065.674	2.568.453
Nog te betalen aan contractpartners	1.391.715	3.852.803
Te betalen saldi verlofuren einde jaar	625.456	550.644
Te betalen opleidingskosten/loopbaankosten	765.317	690.084
Af te dragen pensioenpremie	34.095	59.519
Project EC-EVF	630.709	577.378
Te betalen afvloeiing personeel	288.013	322.379
Te betalen leefgeld en declaraties	52.544	61.368
Overige schulden	68.814	0
Overlopende passiva	203.099	56.018
	<u>35.655.293</u>	<u>31.101.509</u>

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

Schuld / vordering per 1 januari	-17.549.379	-20.345.990
Betaling / ontvangst	17.549.379	20.345.990
Subtotaal	0	0
Te ontvangen subsidie in boekjaar	-64.228.777	-85.921.330
Waarvan bevoorschot in boekjaar	91.033.000	106.039.162
Vooruit ontvangen subsidie pilot overlast gevende AMV		-1.300.000
Vooruit ontvangen subsidie vernieuwing ICT omgeving	-1.065.674	-1.268.453
Te betalen subsidie boekjaar	<u>25.738.549</u>	<u>17.549.379</u>

Vooruit ontvangen subsidie Ministerie

De vooruit ontvangen subsidie (€ 1.065.674) heeft betrekking op vernieuwing/investeringen in de ICT omgeving van Nidos. De subsidie is reeds ontvangen in 2018 en met het Ministerie is afgestemd het nog niet bestede deel van de subsidie als overlopende post op de balans te verantwoorden. Een deel van deze subsidie zal benut worden in 2020, daarnaast zal de subsidie onttrokken worden in lijn met de afschrijvingen van het nieuwe systeem gedurende 2020 en

Te betalen opleidingskosten/loopbaankosten

De te betalen opleidingskosten/loopbaankosten (€ 765.317) hebben betrekking op nog te maken kosten aangaande opleidingen voor medewerkers van Nidos. Een deel hiervan (€ 275.000) wordt verwacht te worden besteed in 2020. Het overige deel van de reserve zal in de jaren daarna worden besteed aan opleidingskosten/loopbaankosten.

Project EC-EVF

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

Bevoorschotting subsidie	1.594.578	1.367.935
Cumulatief verantwoorde projectkosten in staat van baten en lasten	-963.869	-790.557
Nog te besteden subsidiegelden	<u>630.709</u>	<u>577.378</u>

Verder wordt verwezen naar hoofdstuk 3 voor de grondslagen.

Niet uit de balans blijvende regelingen/verplichtingen

De looptijd van de niet in de balans opgenomen verplichtingen is in de onderstaande tabel

Looptijd niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen in €	Totaal	Vervalt in 2020	Vervalt in 2021-2024	Vervalt na 2024
Huren	2.290.000	43.000	2.247.000	0
Bankgaranties inz. huurverplichtingen	69.487	69.487	0	0
Automatisering	978.695	607.531	371.164	0
Onderhoud en schoonmaak	74.747	74.747	0	0
Accountantsdiensten	53.240	53.240	0	0
Verzekeringen	59.791	59.791	0	0
	<u>3.525.960</u>	<u>907.796</u>	<u>2.618.164</u>	<u>0</u>

Gebeurtenissen na balansdatum

Het COVID-19 (Corona) virus heeft geen financiële gevolgen voor de jaarrekening 2019, maar wel voor naar verwachting de invulling van onze begroting 2020 en mogelijk voor de jaren daarna. Naar de toekomst toe is het lastig inschatten welke effect Corona heeft op de instroom aantallen. Nidos heeft op dit moment nog geen signaal van het Ministerie gekregen dat de instroom prognoses zijn aangepast. Verder heeft een daling in de instroom ook niet direct gevolgen voor het voortbestaan van Nidos. In de zomer periode wordt de begroting voor 2021 opgesteld en zal rekening gehouden worden met de mogelijk aangepaste instroomcijfers. Bij een eventuele krimp worden kosten hiervoor ook in de begroting 2021 meegenomen. Nidos ziet op basis van voorgaande geen continuïteitsproblemen door Corona en heeft de jaarrekening op basis van positieve continuïteitsveronderstelling opgesteld.

5 TOELICHTING STAAT VAN BATEN EN LASTEN

6. Bedrijfsopbrengsten

	Realisatie 2019	Begroting 2019	Realisatie 2018
	€	€	€
6a. Exploitatiesubsidies			
Budget begeleiding	28.818.619	30.750.928	33.349.523
Budget verzorging	33.594.243	56.801.072	54.524.708
Budget instroomteam	3.481.000	3.481.000	3.394.000
Aanv. Subsidie upgrade ICT omgeving	202.779	0	231.547
Aanv. Subsidie 18+ verlenging OWG	421.900	0	528.860
Aanv. Subsidie Pilot overlastgevende AMV	1.300.000	1.300.000	
Subtotaal	<u>67.818.540</u>	<u>92.333.000</u>	<u>92.028.637</u>
Bijstelling subsidie ivm max. omvang egalisatiereserve	-1.021.312		-6.107.308
	<u>66.797.228</u>	<u>92.333.000</u>	<u>85.921.329</u>

De subsidie 2018 is vastgesteld door het Ministerie van Justitie en Veiligheid, conform het financieel jaarverslag 2018. De subsidieafrekening over 2019 vindt in 2020 plaats.

De exploitatiesubsidies worden allen aangevraagd en afgerekend bij het Ministerie van Justitie en Veiligheid. De subsidies voor begeleiding, verzorging en het instroomteam hebben een structureel karakter en zijn gebaseerd op de gerealiseerde bezetting en aantallen.

Daarnaast zijn een aantal incidentele subsidies verleend door het Ministerie van Justitie en Veiligheid voor upgrade van de ICT omgeving, opvang van 18+ jongeren in gezinnen en voor de uitvoering van een pilot voor de opvang van overlastgevende AMV'ers.

De gerealiseerde exploitatiesubsidie in 2019 ligt lager dan de beschikte subsidie over 2019. Dit verschil wordt met name verklaart door lagere verzorgingskosten. De werkelijke verzorgingskosten zijn in 2019 lager uitgevallen door een lagere bezetting in de kleinschalige opvanglocaties van Nidos.

	Realisatie 2019	Begroting 2019	Realisatie 2018
	€	€	€
6b. Subsidiebaten Europese projecten			
Gerealiseerd deel subsidie Project EC-EVF	546.080	0	690.034
	<u>546.080</u>	<u>0</u>	<u>690.034</u>

De subsidiebaten voor Europese projecten betreffen incidentele subsidies. In 2019 is het project ALFACA II afgerond. Projectbaten en -kosten van zowel afgesloten als lopende projecten, worden gedurende het boekjaar verantwoord in de staat van baten en lasten.

6c. Opbrengsten Gemeenten

18+ verlenging OWG

Realisatie 2019	Begroting 2019	Realisatie 2018
€	€	€
555.768		
555.768	0	0

Stichting Nidos is in 2019 gestart met het aanbieden van het product OWG18+ aan gemeenten. Jongeren kunnen dan na hun 18e nog in het opvanggezin blijven wonen en krijgen begeleiding van Nidos. De opbrengsten hiervan zijn opgenomen onder 6c. Opbrengsten Gemeenten.

7. Bedrijfskosten

7a. Personeelskosten

	Realisatie 2019	Begroting 2019	Realisatie 2018
	€	€	€
Lonen en salarissen	21.843.700	21.481.000	21.045.132
Uitkeringen	-189.968	-200.000	-366.411
Sociale lasten	4.155.277	3.931.000	3.640.786
Pensioenpremies	2.055.211	2.106.000	2.017.106
Salariskosten	27.864.220	27.318.000	26.336.613
 Andere personeelskosten	1.140.753	1.099.000	1.256.631
Mutatie voorziening jubileauitkeringen boekjaar	86.000	30.000	40.000
Mutatie voorziening vitaliteitregeling boekjaar	-163.000	100.000	262.000
Frictiekosten personeel	-13.507	0	-327.132
Waarde verlofrechten	74.812	0	-53.205
Doorbelaste personeelskosten naar kleinschalige opvang	-3.938.532	-3.214.000	-3.072.898
	25.050.747	25.333.000	24.442.009
 Personeel niet in loondienst	319.776	1.138.000	1.605.032
Afvloeiingskosten m.b.t. krimp 2004-2008	-222.189	0	-74.416
Afvloeiingskosten m.b.t. krimp 2012-2013	195.514	100.000	-32.464
	25.343.848	26.571.000	25.940.161

In 2019 waren er gemiddeld 442 werknemers (fte's) in dienst (2018: 453). De daling van het aantal fte's wordt veroorzaakt door een daling van het aantal pupillen. Hierdoor is ook minder gebruik gemaakt van 'personeel niet in loondienst' zoals uitzendkrachten en zijn de werkelijke kosten lager dan begroot.

Pensioenen

De door het Nidos-personeel opgebouwde rechten voor ouderdomspensioen zijn berekend op basis van middelloon, wat betekent dat sprake is van een toegezegde pensioenregeling. De pensioenen zijn ondergebracht bij het pensioenfonds Zorg en Welzijn. In het geval van een tekort bij het pensioenfonds Zorg en Welzijn rust bij Nidos als werkgever geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen anders dan toekomstige premies. Derhalve worden de betaalde pensioenpremies als pensioenkosten verantwoord. Op basis van het 4e kwartaalbericht 2019 van

het Pensioenfonds Zorg en Welzijn begraagt de beleidsdekkingsgraad ultimo 2019 96,5%. Dit is 4,8 procentpunt lager dan ultimo 2018. De actuele dekkingsgraad van december 2019 is 99,2%. Dat is 1,7 procentpunt hoger dan ultimo 2018.

7b. Afschrijvingskosten

	Realisatie 2019	Begroting 2019	Realisatie 2018
	€	€	€
Afschrijvingskosten	379.605	322.000	598.031

7c. Overige bedrijfskosten

	Realisatie 2019	Begroting 2019	Realisatie 2018
	€	€	€

Huisvestingskosten

Huren en servicekosten gebouwen	1.083.477	1.108.000	1.075.605
Frictiekosten huur	-33.186	0	-130.690
Onderhoud/aanpassing gebouwen	58.728	45.000	75.776
Onderhoud/aanpassing installaties	6.426	15.000	9.403
Beveiliging panden	5.567	3.000	3.208
Belastingen/verzekeringen	72.105	87.500	69.768
Energiekosten	25.260	39.000	50.612
Schoonmaakkosten	191.661	190.000	189.972
Frictiekosten huisvesting	-26.848	0	-14.917
Onderhoud/aanschaf inventaris	88.014	220.000	206.135
	1.471.205	1.707.500	1.534.872

Overige apparaatskosten

	Realisatie 2019	Begroting 2019	Realisatie 2018
	€	€	€
Kantinekosten	39.018	55.000	41.239
Kantoorkosten, drukwerk etc.	47.692	67.000	55.405
Automatiserings- en innovatiekosten	830.595	1.857.000	847.171
Frictiekosten automatisering	0	0	-30.455
Upgrade ICT omgeving	202.779	0	231.547
Bestuurs-/advieskosten	278.146	375.000	453.036
Communicatiekosten	560.093	607.000	807.817
Bijdragen/vakliteratuur	23.725	30.000	27.432
Reis- en verblijfkosten personeel	2.094.374	1.760.000	1.759.470
Overige apparaatskosten	353.113	237.000	177.368
Kosten voorziening dubieuze debiteuren	158.023	5.000	-1.500
Doorberekende overheadkosten	-693.382	-685.000	-867.204
Pupilgebonden kosten	33.884	33.000	27.241
Projectkosten EC-EVF	546.080	0	690.034
	4.474.139	4.341.000	4.218.602

	Realisatie 2019	Begroting 2019	Realisatie 2018
	€	€	€
Verzorgingskosten			
Leefgeldten minderjarigen	9.681.675	9.986.000	10.102.014
Leefgeldten KSO	1.351.711	3.421.000	2.600.753
Leefgeldten 18 plus	37.851		50.129
Leefgeldten 18 plus verlenging OWG	995.897		272.246
Bijzondere kosten minderjarigen	3.376.570	5.301.000	3.409.496
Bijzondere kosten KSO	548.714		1.153.633
Bijzondere kosten 18 plus	2.716		1.968
Contractpartners			
Begeleiding en huisvesting	14.706.528	38.726.000	30.903.784
Tegemoetkoming inrichting	0		50.400
Bijzondere kosten compensatie	0		1.967.178
Compensatie leegstand transitie	-144.518		102.448
Doorbelaste personeelskosten	3.127.173		2.991.467
Doorbelaste apparaatskosten	334.649		688.782
Nidos opvang			
Begeleiding en huisvesting, inclusief afschrijvingen	263.506		261.110
Doorbelaste personeelskosten	122.344		81.431
Doorbelaste apparaatskosten	166.250		150.818
Overige directe kosten	22.250		9.298
Pilot overlastgevende AMV	2.114.607	1.300.000	
	<u>36.707.921</u>	<u>58.734.000</u>	<u>54.796.955</u>
Totaal overige bedrijfskosten	<u>42.653.264</u>	<u>64.782.500</u>	<u>60.550.428</u>

De overige bedrijfskosten bestaan uit huisvestingskosten, overige apparaatskosten en verzorgingskosten. Ten opzichte van de begroting wijken met name de verzorgingskosten af en zijn de gerealiseerde kosten fors lager. Zoals ook in de toelichting op de subsidie vermeld wordt dit met name veroorzaakt door een lagere bezetting in de kleinschalige opvanglocaties.

In overeenstemming met het verslaggevingskader zoals opgenomen in het accountantsprotocol van d.d. 9 december 2019 wordt een deel van de personeelskosten en apparaatskosten aan de verzorgingskosten toegerekend. De toerekening van deze kosten vindt plaats op basis van een verdeelsleutel en rekenregels die jaarlijks met de begroting wordt vastgesteld. In deze systematiek worden de directe personeelskosten van de opvangmedewerkers volledig toegerekend aan de verzorgingskosten. Overige medewerkers worden op basis van functie en werkzaamheden doorbelast. Overige personeelskosten en apparaatskosten worden op basis van gemiddelde aantal fte's doorberekend.

8. Financiële baten/lasten

	Realisatie 2019	Begroting 2019	Realisatie 2018
	€	€	€
Rentebaten	1.352	0	0
Toerekening aan egalisatiereserve	0	0	0
	<u>1.352</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

6 WNT-verantwoording

De WNT is van toepassing op Stichting Nidos. Het voor Stichting Nidos toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2019 € 194.000. 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 alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

Functiegegevens	A.P.J. Klijn		G.F.M. Verstegen	
	directeur-bestuurder		algemeen- bestuurder	
	2019	2018	2019	2018
	01-11-2019	n.v.t.	01-01-2019	01-01-2018
Aanvang functievervulling	01-11-2019	n.v.t.	01-01-2019	01-01-2018
Einde functievervulling	31-12-2019	n.v.t.	31-12-2019	31-12-2018
Omvang dienstverband (in Fte)	1	n.v.t.	1	1
Dienstbetrekking	ja	n.v.t.	ja	ja
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 24.567	n.v.t.	€ 163.211	€ 159.917
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 2.059	n.v.t.	€ 12.408	€ 12.271
Subtotaal	€ 26.626	n.v.t.	€ 175.619	€ 172.188
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 32.422	n.v.t.	€ 194.000	€ 189.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	€ -	n.v.t.	€ -	€ -
Bezoldiging	€ 26.626	n.v.t.	€ 175.619	€ 172.188
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde beta	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Toezichthoudende topfunctionarissen

Functiegegevens	J. Broertjes		R. Andringa		J. Wienen		E. Boot		D. Ghidei	
	RvT - Voorzitter		RvT - Lid		RvT - Lid		RvT - Lid		RvT - Lid	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
	01-01-2019	01-01-2018	01-01-2019	01-01-2018	01-01-2019	01-01-2018	01-01-2019	01-01-2018	01-01-2019	01-01-2018
Aanvang functievervulling	01-01-2019	01-01-2018	01-01-2019	01-01-2018	01-01-2019	01-01-2018	01-01-2019	01-01-2018	01-01-2019	01-01-2018
Einde functievervulling	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2019	31-12-2018
Bezoldiging										
Totale bezoldiging	€ 9.284	€ 9.055	€ 6.685	€ 6.600	€ 6.534	€ 6.545	€ 6.559	€ 6.550	€ 6.531	€ 6.583
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 29.100	€ 28.350	€ 19.400	€ 18.900	€ 19.400	€ 18.900	€ 19.400	€ 18.900	€ 19.400	€ 18.900
-/- 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.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betali	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 2019 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 2019 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen. De binnen onze organisatie geïdentificeerde leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking hebben geen dienstbetrekking bij meerdere WNT-plichtige instelling(en) als leidinggevende topfunctionaris (voor dhr Verstegen voor geheel 2019 en voor dhr Klijn met ingang van 1 november 2019).

7 SPECIFICATIE ONTWIKKELING PUPILLEN 2019

MINDERJARIGE PUPILLEN:

Stand per 31 december 2018

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

Correctie 2018

2

Stand per 1 januari 2019

4.215

Bij:		
nieuwe voogdijen	1.383	
nieuwe gezinsvoogdijen/OTS	85	
nieuwe Schipholkinderen	52	
voortgezette hulpverlening	9	
		1.529

Af:		
wegens meerderjarigheid	-1.534	
voogdijoverdracht	-319	
tijdelijke beschikking	-146	
terugkeer land van herkomst	-6	
leeftijdswijziging	-206	
overlijden	0	
overig	-39	

-2.250

Stand per 31 december 2019 minderjarige pupillen

3.494

Specificatie stand per 31 december 2019

bereidverklaring voogdij	147	
(voorlopige) voogdij	3.072	
(voorlopige) OTS	255	
Schipholkinderen	10	
voortgezette hulpverlening	10	
totaal aantal minderjarige pupillen		3.494

18-PLUS REGELING (KSO):

Stand per 31 december 2018

18

Correctie 2018

-

Stand per 1 januari 2019

18

Bij:

271

Af: wegens beëindiging

-259

Mutatie 2019

12

Stand per 31 december 2019

30

18-PLUS VERLENGING OWG

Stand per 31 december 2019

121

8 BEREKENING BEZETTINGSPERCENTAGES

Pupillen per	<u>Uitgangspunten definitieve vaststelling begeleidingskosten:</u>					Gemiddeld 2019
	Werkelijk 31-12-18	Werkelijk 31-03-19	Werkelijk 30-06-19	Werkelijk 30-09-19	Werkelijk 31-12-19	
minderjarigen (gezins)voogdij	4.215	3.860	3.661	3.547	3.494	3.731
jongeren 18-plus	18	40	33	23	30	30
	<u>4.233</u>	<u>3.900</u>	<u>3.694</u>	<u>3.570</u>	<u>3.524</u>	<u>3.761</u>

Pupillen per	<u>Uitgangspunten definitieve vaststelling verzorgingskosten:</u>					Gemiddeld 2019
	Werkelijk 31-12-18	Werkelijk 31-03-19	Werkelijk 30-06-19	Werkelijk 30-09-19	Werkelijk 31-12-19	
minderjarigen (gezins)voogdij	4.215	3.860	3.661	3.547	3.494	3.731
jongeren 18-plus	18	40	33	23	30	30
pleegoudervoogdij	24	23	22	28	27	25
	<u>4.257</u>	<u>3.923</u>	<u>3.716</u>	<u>3.598</u>	<u>3.551</u>	<u>3.785</u>
af: minderjarigen COA	1.042	897	790	757	751	835
minderjarigen Nidosopvang	<u>3.215</u>	<u>3.026</u>	<u>2.926</u>	<u>2.841</u>	<u>2.800</u>	<u>2.950</u>

Justitiepupillen per	<u>Uitgangspunten definitieve vaststelling begeleidingskosten:</u>		
	Peildatum 1-10-2018	Gemiddeld 2019	bez.-% 2019 tov begroting 2019
minderjarigen (gezins)voogdij	4.177	3.731	
jongeren 18-plus	37	30	
	<u>4.214</u>	<u>3.761</u>	89,25

Justitiepupillen per	<u>Uitgangspunten definitieve vaststelling verzorgingskosten:</u>		
	Peildatum 1-10-2018	Gemiddeld 2019	bez.-% 2019 tov begroting 2019
minderjarige pupillen	4.177	3.731	
jongeren 18-plus	37	30	
pleegoudervoogdij	25	25	
	<u>4.239</u>	<u>3.786</u>	
af: minderjarigen coa	988	835	
minderjarigen Nidosopvang	<u>3.251</u>	<u>2.951</u>	90,77

9 BEREKENING TE VERWACHTEN SUBSIDIE

Te verwachten subsidie 2019	Beschikking	Realisatie
Budget uitvoering maatregel		
Subsidie beschikking d.d. 20-12-2018	30.750.928	
Verwachte vaststelling bij bezettings-% 89,25 (plus 5%)		28.818.619
Verzorgingskosten minderjarigen		
Subsidie beschikking d.d. 20-12-2018	56.801.072	
Verwachte vaststelling bij bezettings-% 90,77		33.594.244
Kosten Instroomteam		
Subsidie beschikking d.d. 20-12-2018	3.481.000	
Verwachte vaststelling kosten Instroomteam		3.481.000
Subtotaal	91.033.000	65.893.862
Aanvullende subsidies		
Upgrade ICT omgeving		202.779
Verlengde OWG18+ regeling		421.900
Pilot Perspectief Opvang Nidos	1.300.000	1.300.000
Subtotaal	92.333.000	67.818.541
Bijstelling subsidie i.v.m. maximale omvang egalisatiereserve		-1.021.312
Totaal te verwachten subsidie 2019		66.797.229

III OVERIGE GEGEVENS

Vaststelling jaarrekening

De jaarrekening 2019 is goedgekeurd door de raad van toezicht van de Stichting Nidos.
Utrecht, 28 april 2020

J. Broertjes
voorzitter

R.I. Andringa
lid

E. Boot
lid

D. Ghidei
lid

J. Wienen
lid

De jaarrekening is vastgesteld door het bestuur van Stichting Nidos.
Utrecht, 28 april 2020

De heer A.P.J. Klijn
directeur-bestuurder

Controleverklaring

Zie hiervoor de bijlage.