

Jaarverantwoording 2020

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 2020	14
2 Staat van baten en lasten over 2020	16
3 Toelichting algemeen en waarderingsgrondslagen	17
4 Toelichting op de balans	24
5 Toelichting op de staat van baten en lasten	30
6 WNT verantwoording	34
7 Specificatie ontwikkeling pupillen 2020	35
8 Berekening bezettingspercentages	36
9 Berekening te verwachten subsidie	37
III Overige gegevens	38

I Bestuursverslag

1. Voorwoord

Voor u ligt de jaarverantwoording van Stichting Nidos over het boekjaar 2020. 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 van Nidos. 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.

Missie van Nidos

Nidos voert als gecertificeerde instelling, op grond van het Burgerlijk Wetboek, voogdij uit voor alleenstaande minderjarige vreemdelingen, de ondertoezichtstelling voor kinderen door of voor wie een asielaanvraag is ingediend én die in verband daarmee verblijven in een opvangcentrum van het COA.

Deze jeugdbeschermingsmaatregelen worden uitgevoerd door professionals die met respect voor de culturele achtergrond van de jongere, vanuit betrokkenheid en met specifieke deskundigheid, het belang van de individuele jongere centraal stellen. De professional voert de regie over de ontwikkeling naar zelfredzaamheid van de jongere en grijpt in wanneer die ontwikkeling op enigerlei wijze dreigt te stagneren. Bij een onder toezicht gesteld kind ondersteunt de professional de ouders om de opvoedsituatie te herstellen.

De kernbegrippen van de missie van Nidos zijn:

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

Visie van Nidos

De alleenstaande minderjarige vreemdeling, maar ook het vluchtelingenkind met ouders, heeft op enig moment zijn eigen vertrouwde omgeving moeten verlaten. Hij moet zich vervolgens in een voor hem geheel nieuwe sociaal-maatschappelijke en culturele omgeving verder ontwikkelen tot zelfstandig volwassene en zich daar ook toe verhouden. De sociaal-culturele ontworteling, de geringe kennis van en inbedding in de nieuwe omgeving, het ontbreken van de familiale bescherming en de vreemdelingrechtelijke positie maken de jongere kwetsbaar. Dit vraagt om begeleiding vanuit respect, veiligheid en bescherming richting perspectief (integratie of terugkeer).

Uitgangspunt bij de begeleiding is om niet te problematiseren, maar om te normaliseren onder het motto: 'er is niks mis met ze, maar ze missen iets'. Dat betekent in eerste plaats opvoeden en begeleiden naar zelfstandigheid en alleen wanneer nodig ook (jeugd)hulp verlenen en

beschermen. Nidos gaat daarmee uit van de veerkracht en autonomie van de jongeren. Hierbij vormen inzicht en kennis van cultuurverschillen en gevolgen van het vluchten op het gebied van opgroeien en opvoeden een belangrijke basis voor de begeleiding. Daarnaast hebben we geleerd op basis van jarenlange ervaring dat opvang in familieverband en kleinschalige opvang het beste werkt voor de jongeren.

2. Ontwikkelingen in 2020

Instroom en bezetting

Door de uitbraak van COVID-19 (Corona) heeft het kabinet besloten om vanaf 16 maart 2020 de asielprocedures stil te leggen. Vanaf april 2020 waren de effecten hiervan merkbaar in de instroom. In de maanden april tot en met augustus was sprake van een sterk lagere instroom dan begroot. In de maanden daarna was echter sprake van een hogere instroom, waardoor de totale instroom over 2020 is geëindigd op 1.240. De instroom was op 1.420 begroot en daarmee is de realisatie uiteindelijk licht onder de begroting geëindigd.

Het aantal jongeren wat door Nidos wordt begeleid, inclusief OTS, is daarmee ultimo 2020 geëindigd op 3.170 (begroot was 3.440). Daarnaast worden door Nidos ultimo 2020 nog 136 jongeren in de maatregel verlengde OWG18+ begeleid. Dit wordt in een volgende paragraaf verder toegelicht.

De samenstelling van de instroom was in 2020 stabiel en werd voor circa 35% bepaald door jongeren uit Noord-Afrikaanse landen. Het percentage is licht gedaald van 36% in het eerste kwartaal naar 32% in het vierde kwartaal. Daarnaast zijn met name kinderen vanuit Syrië ingestroomd.

Personeel

De impact van Corona stelde de Nidos-professionals voor de nodige uitdagingen in 2020.

Vanaf de eerste lockdown moesten de jeugdbeschermers en jongerencoaches een manier vinden om de jongeren zo goed mogelijk en op een veilige wijze te begeleiden.

Het aantal fte's is in 2020 redelijk stabiel gebleven met 420; in 2019 waren er gemiddeld 442 werknemers (fte) in dienst.

Het ziekteverzuim bedraagt over 2020 gemiddeld 4,9% en is gedaald ten opzichte van 2019 (6%). In 2020 is veel aandacht geweest voor het terugdringen van langdurig verzuim, met als resultaat een daling van de gemiddelde verzuimduur. Ook zagen we dat tijdens de lockdown de meldingsfrequentie is afgenomen.

Besturingsfilosofie

In 2020 zijn de missie en visie van Nidos geactualiseerd. Hierin zijn nieuwe inzichten en kennis in de begeleiding van de doelgroep verwerkt. Daarmee is de missie en visie congruent met de vernieuwde methodiek die binnen Nidos wordt ingevoerd. In 2020 is ook de besturingsfilosofie beschreven die uitgaat van “horizontale verbinding”. In deze filosofie staat beschreven op welke wijze sturing wordt gegeven aan de organisatie en de wijze waarop de missie en visie worden waargemaakt. In de besturingsfilosofie staat de samenhang van de inrichtingsprincipes beschreven. Bijvoorbeeld: “wij zijn een lerende organisatie” of “wij maken beleid samen met onze jongeren en professionals”.

Landelijke 18+ regeling

Op 1 juli 2018 werd de bestuurlijke afspraak tussen het Ministerie van VWS, Jeugdzorg

Nederland en de Vereniging Nederlandse gemeenten (VNG) 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. Vanaf dat moment is Nidos, met goedkeuring van het Ministerie van Justitie en Veiligheid, gestart OWG18+ als apart product aan te bieden aan gemeenten. In 2020 is samengewerkt met de VNG en individuele gemeenten rondom de lobby voor een landelijke 18+ regeling, voor zowel de kleinschalige opvang (KSO) als OWG. Helaas heeft dit vooralsnog niet geleid tot een gewenst resultaat, waardoor de problemen van amv's die 18 jaar worden voortduren. De Nationale ombudsman en Kinderombudsman starten daarom ook een onderzoek naar de begeleiding van deze jongeren. De verwachting is dat het onderzoek in het najaar van 2021 wordt afgerond. In 2021 blijft Nidos zich daarom nog inzetten voor een landelijke regeling. Tegelijkertijd wordt geëvalueerd of Nidos de huidige constructie met het individueel contracteren van gemeenten kan blijven voortzetten.

Implementatie VVV-methodiek

Eind 2019 is de nieuwe Nidos methodiek voor interculturele jeugdbescherming in boekvorm verschenen. De nieuwe methodiek, Veerkracht Versterken van Vluchtelingenkinderen (VVV), is onder andere gebaseerd op de 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. Het jaar 2020 heeft in het teken gestaan van het implementeren van de nieuwe VVV-methodiek. De implementatie is tegelijk een doorontwikkeling van de methodiek. Door het uitwerken van methodische instrumenten in de digitale omgeving en door ervaringen van pilotregio's komen veel procedures en beleid aan de orde, die soms om aanpassing vragen van de methodiek. In 2020 zijn de trainingen ontwikkeld en omgezet in een digitale meerdaagse training en een digitale leeromgeving. Begin 2021 is gestart met het trainen van de jeugdbeschermers en regiomanagers.

Implementatie REIS

In 2018 is gestart met een Europese aanbesteding ter vervanging van de huidige ICT applicaties en in september 2019 is de aanbesteding definitief gegund aan Axxerion. Begin 2020 is het implementatieplan opgeleverd en is verder gegaan met de ontwikkeling. De verwachting is dat eind van het tweede kwartaal 2021 het eerste deel van REIS opgeleverd wordt. Voor de oplevering worden alle medewerkers eerst uitgebreid getraind.

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 een 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. De voorzitter van de Raad van Toezicht is daarnaast indien gewenst betrokken bij contacten met bewindspersonen van het Ministerie van Justitie en Veiligheid.

De samenstelling van de raad van toezicht van Nidos is per 31 december 2020 als volgt:

Naam	Woonplaats	Functie
Dhr. J. Broertjes	Beilen	Voorzitter
Mw. E. Boot	Rotterdam	Lid
Mw. D. Ghidei	Amsterdam	Lid
Dhr. A.H. Brouwer	Ermelo	Lid
Dhr. W.K. Vlasblom	Putten	Lid

In 2020 zijn de heer Andringa en de heer Wienen afgetreden uit de Raad van Toezicht van Nidos. Toegetroten in 2020 zijn de heer Vlasblom (15 juli 2020) en de heer Brouwer (15 juli 2020).

Bestuur en directie

In het jaar 2020 bestond de topstructuur van Nidos uit één bestuurder en drie directeuren. De functie van bestuurder wordt uitgeoefend door de heer A.P.J. Klijn.

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

Dhr. O. Topper	directeur uitvoering
Dhr. W.J. Loupatty (tot 1 okt)	directeur uitvoering
Mw. K.M. van Rooijen	directeur financiën

De heer Loupatty is per 1 oktober 2020 uit dienst getreden bij Nidos.

4. Financiële sturingsrelatie Ministerie van Justitie en Veiligheid

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. Per 1 januari 2019 is het geactualiseerde accountantsprotocol (brief kenmerk 2785206) van kracht.

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 2019 is per brief d.d. 28 juli 2020 (kenmerk 88328844) 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 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. In 2021 wordt het volledige werklasteronderzoek opnieuw uitgevoerd. Verder wordt jaarlijks tegelijk met de begroting het jaarplan ingediend, waarin de verwachte activiteiten voor het komende jaar worden vermeld. Ter informatie rapporteert Nidos elk kwartaal over de voortgang van de activiteiten.

5. Toekomst paragraaf

De subsidiebeschikking 2021 is per 8 december 2020 (kenmerk 3105399) vastgesteld en de totaal toegekende subsidie voor 2021 bedraagt € 61,9 miljoen. Hierbij is de verwachting dat het gemiddeld aantal te begeleiden pupillen verder daalt naar circa 3.000. Vanwege deze daling is in de begroting rekening gehouden met de sluiting van 1 regiokantoor in de loop van 2021. Hiervoor is een aanvullende subsidie van € 1,1 miljoen verstrekt. Om de impact van Corona op Nidos aan het begin 2021 voldoende op te vangen is verder een eenmalige subsidie ontvangen van € 1,6 miljoen. Dit geeft Nidos de mogelijkheid de noodzakelijk krimp van de organisatie na het 1e kwartaal uit te voeren.

Verder bestaat de toegekende subsidie uit € 23,6 miljoen voor begeleidingskosten, € 32 miljoen voor verzorgingskosten (opvang) en € 3,7 miljoen voor het Instroomteam Ter Apel en Schiphol.

De ontwikkelingen rondom het Corona virus worden door Nidos op de voet gevolgd. De veiligheid en gezondheid van onze medewerkers en pupillen blijft onze hoogste aandacht hebben. 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 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 worden hierin gevolgd. Zie voor een verdere beschrijving van de impact van het Corona-virus hoofdstuk 7.

6. Bedrijfsvoering paragraaf

Financieel

De baten bestaan in 2020 uit subsidiebatens van het Ministerie van Justitie en Veiligheid (terugkerend), subsidiebatens van Europese projecten (eenmalig) en opbrengsten van Gemeenten (terugkerend). Het resultaat voor de afroming bedraagt € 216.000. Omdat de egalisatiereserve niet hoger mag zijn dan 10% van de begeleidingskosten wordt het boekjaar 2020 uiteindelijk afgesloten met een negatief exploitatieresultaat van € 22.000. 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 € 27,6 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 bedrijfsvoering informatie

Financiële rechtmatigheid wordt door Nidos op verschillende manieren gewaarborgd. Vorig jaar was er verhoogde aandacht 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 in 2020 nog niet alle contracten zijn aanbesteed en er ook sprake is van onrechtmatigheden. 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 bedrijfsvoering informatie, 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.

Doelmatigheidsparagraaf

Middels het werklasteronderzoek wordt periodiek inzicht verkregen in de werkzaamheden en de tijdsbesteding die de jeugdbeschermers van Nidos uitvoeren. In het werklasteronderzoek is speciale aandacht voor datgene wat afwijkt van de werkzaamheden van jeugdbeschermers van

reguliere Bureaus Jeugdzorg. Op basis van dit werklastonderzoek wordt de caseload normering voor de komende drie jaar bepaald, tenzij de jaarlijkse monitoring een materieel ander resultaat geeft. In 2021 wordt opnieuw een volledig werklastonderzoek uitgevoerd.

De gefinancierde caseloadnorm wordt door Nidos vertaald naar een interne caseload normering. De caseload en inzetbaarheid van jeugdbeschermers wordt maandelijks gevolgd middels een rapportage per regio.

Voor uitgaven is Nidos verder gehouden aan diverse kaders zoals de CAO jeugdzorg en Europese aanbestedingsrichtlijnen. Daarnaast wordt de realisatie van uitgaven periodiek afgezet tegen de begroting. Hierover rapporteert Nidos elk kwartaal aan het Ministerie. Voor een tekstuele toelichting op afwijkingen van de realisatie ten opzichte van de begroting wordt verwezen naar de jaarrekening.

7. Risico's en maatregelen

In deze paragraaf worden de risico's die Nidos heeft onderkend 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.

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 2020 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 (gezins)voogdijtaken van Nidos onvoldoende worden uitgevoerd.	○○○	○	- Investeren in opleiden van personeel. In ondersteunende methodieken, zoals Nidos-methodiek en specifieke expertise(ontwikkeling). Samenwerking met partners, zoals contractpartners, gemeente, COA, IND en DT&V. Caseload herijking en bewaking. Verplichte toepassing ethische code.
- <u>Imagoschade</u> : het risico bestaat dat Nidos onvoldoende positie heeft in het maatschappelijk en politiek debat of dat na			- Monitoring meldingen incidenten, open bedrijfscultuur bevorderen waarin veiligheid is om zaken te melden, adequate opvolging en

incidenten, fraude of bijvoorbeeld een datalek, het vertrouwen in Nidos wordt geschaad.	○○○	○○	analyse van klachten. Heldere procedure meldingen. Communicatie en training aan personeel. Samenwerking keten om <i>het belang van de jongere</i> te definiëren en vandaar uit samen te werken.
---	-----	----	--

<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 door kwaliteitscontroller. Verbeterpunten uit audit certificering worden opgevolgd. Monitoring indicatoren professioneel handelen.
- <u>Arbeidsmarkt en personeel</u> : krappe arbeidsmarkt heeft gevolgen voor de kwaliteit en kwantiteit van instroom van personeel. Daarnaast bestaat het risico dat medewerkers langdurig uitvallen.	○○○	○	- Ondanks de krappe arbeidsmarkt weet Nidos jeugdbeschermers lang aan zich te binden. Goed werkgeverschap wordt periodiek onderzocht middels een werknemerstevredenheidsonderzoek. Aanvullende onderzoeken tijdens Corona periode. Meer mogelijkheden voor flexibel en op afstand werken.

<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 in verkeerde handen terecht komt.	○○○	○	- Een Privacy Officer en Security manager zijn aangesteld en opgeleid. Het programma ZIVVER geïnstalleerd voor het beveiligd mailen. Privacy Officer monitors en analyseert jaarlijks de gemelde datalekken. Daarnaast heeft Nidos een pentest laten uitvoeren op kwetsbaarheden in de systemen en website. Uitkomsten hiervan zijn opgepakt. Uitvoeren PIA op nieuwe applicaties REIS en VVV-methodiek.
- <u>Voldoen aan wet- en regelgeving</u> : het risico bestaat dat Nidos niet voldoet aan geldende wet- en regelgeving zoals bijvoorbeeld aanbestedingswetgeving. Bij het niet voldoen aan aanbestedingswetgeving ontstaat het risico op een aanpassing van het oordeel in de controleverklaring.	○	○○	- 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 verder ingericht en is nog niet op gewenste niveau. Aanbevelingen uit de management letter worden overgenomen.

<i>Financiële risico's</i>	<i>Impact</i>	<i>Kans</i>	<i>Maatregelen</i>
- <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

Coronavirus-crisis

De bedreiging en mogelijke impact van Corona is in 2020 opnieuw geïnventariseerd en beoordeeld. In mei 2020 is een aanvullende risico analyse uitgevoerd met betrekking tot de effecten van Corona op het primaire proces. Voor de risico's waarvan de kans en impact hoog is, is beoordeeld of voldoende maatregelen zijn getroffen. De maatregelen die onder andere getroffen zijn; verstrekken voldoende veiligheidsmiddelen, frequent meten van verzuim en het uitvoeren van analyses zoals het aantal contacten van jeugdbeschermers met jongeren. In de uitvoering van het werk heeft Corona daarnaast effect op het gevoel van veiligheid bij medewerkers. In 2020 heeft Corona niet geleid tot een stijging van het verzuim en is het verzuim daarentegen gedaald.

Naar de toekomst toe is het lastig inschatten welk effect Corona heeft op de instroom aantallen. Voor prognoses van de instroom gebruikt Nidos de Meerjarige Productie Prognose (MPP), welke wordt afgegeven door het Ministerie van Justitie en Veiligheid. Voor de MPP van 2021 zijn drie scenario's doorgerekend, waarbij Nidos in afstemming met het Ministerie aansluit bij het medio scenario. De instroom in 2021 ligt naar verwachting rond het niveau van voor de Corona-crisis. 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 ontwikkelt zich ook vertraagd in verhouding tot de instroom. Het financiële risico is daarmee beperkt.

In de zomer periode wordt de begroting voor 2022 opgesteld en zal rekening gehouden worden met de meest recente instroomcijfers. Bij een eventuele krimp worden kosten hiervoor in de begroting 2022 meegenomen.

Nidos ziet op basis van voorgaande geen continuïteitsproblemen door Corona en heeft de jaarrekening op basis van positieve continuïteitsveronderstelling opgesteld.

8. In-control statement

De bestuurder is verantwoordelijk voor de opzet en de werking van de op het Nidos toegesneden interne risicobeheersings- en controlesysteem. Deze systemen zijn ingericht om significante risico's te beheersen en op de realisatie van strategische, compliance, financiële en operationele doestellingen te waarborgen. Om dit te beoordelen worden door Nidos verschillende instrumenten gehanteerd.

Nidos stelt jaarlijks een jaarplan op. In het jaarplan wordt aangegeven bij welke onderwerpen we dat jaar de focus leggen en voor regio's welke thema's dat jaar een rol spelen. Daarnaast sluiten de focuspunten aan op het meerjarenbeleidsplan. Dit meerjarenbeleidsplan wordt elke vier jaar opgesteld en geeft voor die vier jaar aan waar we als organisatie naar toe willen. Nidos stelt jaarlijks een auditplan op en deze bestaat uit verschillende onderdelen zoals een interne audit, dossierreview, benchmark en audit door OWG-werkers. De bevindingen van het auditplan worden opgenomen in het kwaliteitsjaarverslag. Verbeteracties vanuit de audit worden opgenomen in het zogeheten verbeterregister. Het register is bedoeld om de voortgang van de verbeteracties te monitoren en om te kijken naar mogelijk samenhang tussen de acties. Jaarlijks wordt eveneens een risicobepaling opgesteld, waarvan de uitkomsten ook in dit bestuursverslag zijn opgenomen. Risico's die onvoldoende gemitigeerd worden kunnen als verbeteracties worden opgenomen in het jaarplan. Voorgenoemde instrumenten worden ook getoetst in het kader van de audit certificering jeugdzorg. In het kader van de audit certificering jeugdzorg wordt eveneens ook gevraagd om directie-beoordeling van het managementsysteem.

Verder is de betrouwbaarheid, continuïteit en beveiliging van de geautomatiseerde informatiesystemen een belangrijk onderwerp voor Nidos. Het risico met betrekking tot informatieveiligheid is apart benoemd in de risicoparagraaf en hierbij zijn de mitigerende maatregelen opgesomd.

De bestuurder is van mening dat de risicobeheersings- en controlesystemen in 2020 naar behoren hebben gewerkt.

Het bestuur en de directie bedankt de medewerkers van Nidos en al zijn partners voor de goede samenwerking.

Utrecht, 8 juni 2021

Tanno Klijn
Bestuurder

II JAARREKENING

1 BALANS PER 31 DECEMBER

(Na resultaatbestemming)

Activa

	<u>Realisatie</u> <u>2020</u>	<u>Realisatie</u> <u>2019</u>
	€	€
1. Vaste activa		
1a. Immateriële vaste activa	428.237	233.365
1b. Materiële vaste activa	943.551	1.133.727
	<u>1.371.788</u>	<u>1.367.092</u>
2. Vlottende activa		
2a. Vorderingen en overlopende activa	1.495.593	1.291.166
2b. Liquide middelen	27.559.956	43.404.468
	<u>29.055.549</u>	<u>44.695.634</u>
Totaal	<u><u>30.427.336</u></u>	<u><u>46.062.726</u></u>

	<u>Realisatie</u> <u>2020</u>	P a s s i v a <u>Realisatie</u> <u>2019</u>
	€	€
3. Eigen vermogen		
3a. Egalisatiereserve	3.212.753	3.571.946
3b. Bestemmingsreserve kantoorpand	688.545	719.843
3c. Overige reserve	368.204	
4. Voorzieningen	5.554.408	6.115.644
5. Kortlopende schulden en overlopende passiva	20.603.426	35.655.293
Totaal	<u><u>30.427.336</u></u>	<u><u>46.062.726</u></u>

2 STAAT VAN BATEN EN LASTEN

	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
	€	€	€
6a. Exploitatiesubsidies	61.097.070	71.361.000	66.797.228
6b. Subsidies Europese projecten	410.668	0	546.080
6c. Opbrengsten Gemeenten	2.074.344	0	555.768
6. Som der bedrijfsopbrengsten	63.582.082	71.361.000	67.899.076
7a. Personeelskosten	23.808.830	25.625.000	25.343.849
7b. Afschrijvingskosten	280.808	352.000	379.605
7c. Overige bedrijfskosten	39.514.732	45.339.000	42.653.264
7. Som der bedrijfskosten	63.604.370	71.316.000	68.376.718
Bedrijfsresultaat	-22.288	45.000	-477.642
8. Financiële baten/lasten	0	0	1.352
Resultaat	-22.288	45.000	-476.290
Bestemming van het resultaat			
Onttrekking aan bestemmingsres. pand	-31.298		-31.298
Onttrekking aan egalisereserve	-359.194		-444.992
Toevoeging aan overige reserve	368.204		0

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 21 april 2021.

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.

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 en effecten Corona

Kenmerk van Nidos is dat de omvang van de instroom niet door Nidos is te beïnvloeden en sterk afhankelijk is van politieke ontwikkelingen. Daarnaast heeft in 2020 Corona zijn intrede gedaan en dat heeft grote onzekerheden gecreëerd in de asielprognoses. Op dit moment zijn de effecten op de instroom die Corona met zich meebrengt hoogst onzeker. Een daling van de instroom heeft niet direct gevolgen voor het voortbestaan van Nidos. Dit omdat jongeren meestal een aantal jaren onder

voogdij staan.

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 2021 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 bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

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 egaliseringsreserve meer bedraagt dan 5% van de vastgestelde subsidie voor het desbetreffende boekjaar, inclusief genoten rente, of het totaal van de opgebouwde egaliseringsreserve 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 subsidiebatens worden verantwoord naar rato van de verrichte prestaties. Ontvangen en nog niet bestede gelden worden als overlopend passief verantwoord onder de kortlopende schulden.

In 2020 was Nidos betrokken bij 10 verschillende Europese projecten. Van 3 projecten (ZonMW, PROFUCE en PROGUARD) zijn de werkzaamheden in 2019 afgerond, echter de financiële afwikkeling met de subsidieverstrekker vond plaats in 2020. Deze projecten zijn daarom nog zichtbaar onder de kortlopende schulden.

Veerkracht II

Nidos is van dit project de penvoerder en werkt samen met ARQ'45. Vanwege COVID is de oorspronkelijke einddatum (april 2020) aangepast. De werkzaamheden zijn per 15 november 2020 gestopt. In februari 2021 is de einddeclaratie ingediend bij de subsidieverstrekker en in juni 2021 vindt een audit door de subsidieverstrekker plaats. De financiële afwikkeling met ARQ'45 vindt plaats na ontvangst van het definitieve rapport van de audit.

Touchstone: toward a robust European Guardianship Network (EGN)

Vanaf september 2018 heeft Nidos de formalisering van het in het verleden opgerichte ENGI netwerk op zich genomen. De oorspronkelijke einddatum van dit project is een jaar verlengd tot september 2021 vanwege COVID.

Samen Sterk

Nidos is van dit project de penvoerder en werkt samen met ARQ'45. De einddatum van dit project is

1 januari 2022.

PROUD

Nidos is partner in dit project. Dit project loopt tot december 2021. De financiële afwikkeling met de subsidieverstrekker en de afrekening tussen Nidos en de penvoerder zal naar verwachting plaatsvinden in 2022.

ACT-project

Dit project is gestart op 1 januari 2020 en heeft een looptijd van 2 jaar. Nidos is ook in dit project de penvoerder.

IMPACT

Dit project start per januari 2021 en heeft een looptijd van 2 jaar. In dit project is Nidos de penvoerder. In 2020 heeft de subsidieverstrekker een voorschot uitbetaald aan Nidos.

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

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
1a. Immateriële vaste activa		
		afschrijvingspercentage 25%-33,3%
Historische kostprijs	599.234	495.970
Investerings boekjaar	34.745	37.685
Vooruitbetaalde investeringen boekjaar	207.654	167.746
Desinvesteringen	0	0
Terugname geheel afgeschreven	0	-102.167
Waarde ultimo boekjaar obv historische kostprijs	<u>841.633</u>	<u>599.234</u>
Afschrijvingen begin boekjaar	-365.869	-402.496
Correctie afschrijvingen i.v.m. terugname	0	102.167
Correctie afschrijving i.v.m. desinvestering	0	0
Afschrijvingen boekjaar	-47.527	-65.539
Afschrijvingen einde boekjaar	<u>-413.396</u>	<u>-365.869</u>
Boekwaarde ultimo boekjaar	<u>428.237</u>	<u>233.365</u>

Gedurende 2020 is € 242.399 (2019 € 205.430) 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, € 207.654 van de investeringen in 2020 hebben daar betrekking op. De verwachting is dat de software medio 2021 in gebruik wordt genomen en vanaf dan starten de afschrijvingen. De resterende verplichting bedraagt per balansdatum € 691.000. De afschrijvingskosten zijn geheel verantwoord onder de afschrijvingslasten.

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
1b. Materiële vaste activa		
Bedrijfsgebouwen en terreinen		afschrijvingspercentage 2,5%
Waarde aanvang boekjaar	1.251.905	1.251.905
Desinvesteringen	0	0
Afschrijvingen tot boekjaar	-532.061	-500.763
Afschrijvingen boekjaar	-31.298	-31.298
	<u>688.546</u>	<u>719.844</u>

De post bedrijfsgebouwen en terreinen behelst het kantoorpand Maliebaan 99 te Utrecht. De verzekerde waarde in 2020 is € 2.660.600. De WOZ waarde in 2020 is € 2.251.000.

		afschrijvingspercentage 20%-50%
Inventaris		
Historische kostprijs	1.020.455	930.885
Investerings	49.028	125.060
Desinvesteringen	-155.849	-20.029
Terugname geheel afgeschreven		-15.460
Einde boekjaar	<u>913.634</u>	<u>1.020.455</u>

Afschrijvingen begin boekjaar	-742.103	-582.447
Correctie afschrijvingen i.v.m. terugname		15.460
Correctie afschrijving i.v.m. desinvestering	142.513	15.832
Afschrijvingen boekjaar	-171.191	-190.948
Afschrijvingen einde boekjaar	<u>-770.782</u>	<u>-742.103</u>
Boekwaarde einde boekjaar	<u>142.852</u>	<u>278.352</u>

De afschrijvingskosten zijn voor een bedrag ad € 120.458 verantwoord in de baten en lasten onder de overige apparaatskosten. Een bedrag van € 22.118 is verantwoord onder Nidos opvang, € 28.615 is verantwoord in de kosten PON.

Kantoorautomatisering	afschrijvingspercentage 33,3%	
Historische kostprijs	1.249.077	1.280.952
Investerings boekjaar	58.147	159.931
Desinvesteringen	0	0
Terugname geheel afgeschreven	0	-191.807
Waarde ultimo boekjaar obv historische kostprijs	<u>1.307.224</u>	<u>1.249.077</u>
Afschrijvingen begin boekjaar	-1.113.545	-1.149.893
Correctie afschrijvingen i.v.m. terugname	0	191.807
Correctie afschrijving i.v.m. desinvestering	0	0
Afschrijvingen boekjaar	-81.526	-155.459
Afschrijvingen einde boekjaar	<u>-1.195.071</u>	<u>-1.113.545</u>
Boekwaarde ultimo boekjaar	<u>112.153</u>	<u>135.532</u>
Totaal boekwaarde materiële vaste activa	<u>943.551</u>	<u>1.133.728</u>

2. Vlottende activa

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
2a. Vorderingen en overlopende activa		
Te verrekenen met pupillen en pleeggezinnen	28.947	20.790
Te vorderen overige debiteuren	287.872	23.656
Vooruitbetaalde bedragen	328.653	588.113
Te ontvangen verg. KSO Gemeenten	40.536	25.743
Te ontvangen afrekening wachtgelden	0	887
Waarborgsommen huren	24.306	26.568
Te vorderen zorgverzekering kosten 2019	0	128.271
Overige vorderingen	39.346	34.467
Vorderingen op Gemeenten mbt OWG18+ verlenging	745.932	442.670
	<u>1.495.593</u>	<u>1.291.166</u>

Van bovengenoemde vorderingen zijn € 1.471.286 kortlopende vorderingen en € 24.306

langlopende vorderingen.

In 2020 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 € 345.700. Vanwege de onzekerheid over de ontvangst is dit niet als vordering (en bate) verantwoord.

	2020	2019
	€	€
2b. Liquide middelen		
Bankiers	245.459	254.212
R/C Ministerie van Financiën (schatkistbankieren)	27.278.886	43.111.544
Bankrekeningen regiokantoren	28.560	34.294
Kas	7.050	4.419
	<u>27.559.956</u>	<u>43.404.468</u>

Het bedrag schatkistbankieren is inclusief de beklemming ad € 207.563 voor bankgaranties betreffende huur.

3. Eigen vermogen

	2020	2019
	€	€
3a. Egalisatiereserve		
Stand per 31 december voorgaand jaar	3.571.946	4.016.939
Jaarlijkse bijstelling bestemmingsreserve kantoorpand	31.298	31.298
Resultaatbestemming	-390.491	-476.290
Stand per 31 december	<u>3.212.753</u>	<u>3.571.946</u>

Op basis van de omvang per 1 januari 2020 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.

	2020	2019
	€	€
3b. Bestemmingsreserve kantoor		
Stand per 31 december voorgaand jaar	719.843	751.140
Resultaatbestemming	-31.298	-31.298
Stand per 31 december	<u>688.545</u>	<u>719.843</u>

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

	2020	2019
	€	€
3c. Overige reserve		
Stand per 31 december voorgaand jaar		
Resultaatbestemming	368.204	
Stand per 31 december	<u>368.204</u>	

4. Voorzieningen

	Stand 31 dec. 2019	Dotaties	Vrijval	Onttrek- kingen	Stand 31 dec. 2020
	€	€	€	€	€
Jubilea	421.589	65.794	0	-52.383	435.000
Vitaliteit	1.975.000	290.000	0	-246.000	2.019.000
Groot onderhoud	193.284	47.944	0	-3.355	237.873
Wachtgeldverpl. oud	298.770	0	0	-102.235	196.535
Wachtgeldverpl. nieuw	3.227.000	101.300	0	-662.300	2.666.000
	<u>6.115.643</u>	<u>505.038</u>	<u>0</u>	<u>-1.066.273</u>	<u>5.554.408</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 € 900.000 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 2020 85% (2019: 37%) van de meerjarenbegroting. De wachtgeld verplichting is afgenomen tot € 196.535 (2019: € 298.770).

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 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 2020, op basis van actuariële berekeningen, afgenomen tot € 2.666.000. In 2020 is 99% van het verwachte bedrag uit de meerjarenbegroting uitbetaald (2019: 100%).

Bij de voorzieningen vitaliteit en wachtgeld is sprake van een hoge schattingsonzekerheid. Een belangrijk element wat de onzekerheid bepaald is de factor tijd. Het duurt naar verwachting nog vele jaren voordat de voorzieningen (volledig) zijn afgewikkeld, wat de schattingsonzekerheid vergroot. De verwachte doorlooptijd voor de voorziening vitaliteit is gemiddeld 25 jaar en voor de voorziening wachtgeld bedraagt deze gemiddeld 4 jaar.

Veronderstellingen

Jubilea: van de voorziening ultimo 2020 bestaat € 2k 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 -0,08% (2019: 0,17%) en de loonindexatie 2%. Van de voorziening ultimo 2020 bestaat € 3k 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 2021 zijn niet meegenomen in de berekening.

Wachtgeldverplichtingen-oud: bij de vorming van de voorziening is rekening gehouden met een gemiddelde re-integratiekans van 15% (2019: 31%). 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% (2019: 20%) en disconteringsrente van - 0,18% (2019: 0,17%). De wachtgeldverplichting eindigt conform de afspraken in het sociaal plan 2017-2019, afhankelijk van de leeftijd, bij het bereiken van de AOW leeftijd.

5. Kortlopende schulden en overlopende passiva	2020	2019
	€	€
Te betalen verzorgingskosten	340.725	332.300
Te betalen ziektekosten pupillen	250.000	175.000
Crediteuren	805.738	1.327.923
Te betalen tolk- en vertaalkosten	186.031	0
Te betalen vakantiegeld	942.779	948.790
Af te dragen loonheffing	1.846.900	2.007.295
Nog te betalen aan Ministerie inz. subsidie	10.411.081	25.738.549
Vooruit ontvangen subsidie Ministerie	918.520	1.065.674
Nog te betalen aan contractpartners	1.842.461	1.391.715
Te betalen saldi verlofuren einde jaar	899.469	625.456
Te betalen opleidingskosten/loopbaankosten	918.482	765.317
Af te dragen pensioenpremie	53.078	34.095
Project EC-EVF	782.406	630.709
Te betalen afvloeiing personeel	0	288.013
Te betalen leefgeld en declaraties	32.362	52.544
Overige schulden	68.814	68.814
Overlopende passiva	304.580	203.099
	<u>20.603.426</u>	<u>35.655.293</u>

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

Schuld / vordering per 1 januari	-25.738.549	-17.549.379
Betaling / ontvangst	25.738.549	17.549.379
Subtotaal	0	0
Te ontvangen subsidie in boekjaar	-60.031.398	-64.228.777
Waarvan bevoorschot in boekjaar	71.361.000	91.033.000
Vooruit ontvangen subsidie pilot overlast gevende AMV		
Vooruit ontvangen subsidie vernieuwing ICT omgeving	-918.520	-1.065.674
Te betalen subsidie boekjaar	<u>10.411.082</u>	<u>25.738.549</u>

Vooruit ontvangen subsidie Ministerie

De vooruit ontvangen subsidie (€ 918.520) heeft betrekking op 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 2021, daarnaast zal de subsidie onttrokken worden in lijn met de afschrijvingen van het nieuwe systeem gedurende 2021 en daarna.

Te betalen opleidingskosten/loopbaankosten

De te betalen opleidingskosten/loopbaankosten (€ 918.482) hebben betrekking op nog te maken

kosten aangaande opleidingen voor medewerkers van Nidos. Een deel hiervan (€ 500.000) wordt verwacht te worden besteed in 2021. 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	2.050.964	1.594.578
Cumulatief verantwoorde projectkosten in staat van baten en lasten	-1.268.558	-963.869
Nog te besteden subsidiegelden	<u>782.406</u>	<u>630.709</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 2021	Vervalt in 2022-2025	Vervalt na 2025
Huren	3.140.772	1.219.129	1.841.919	79.724
Bankgaranties inz. huurverplichtingen	43.631	43.631	0	0
Automatisering	746.571	746.571	0	0
Onderhoud en schoonmaak	74.747	74.747	0	0
Accountantsdiensten	363.545	121.182	242.363	0
Verzekeringen	49.716	49.716	0	0
Advieskosten	182.000	182.000	0	0
Onderzoekskosten	309.339	103.113	206.226	0
	<u>4.910.321</u>	<u>2.540.089</u>	<u>2.290.508</u>	<u>79.724</u>

Gebeurtenissen na balansdatum

Nog steeds is sprake van een wereldwijde pandemie als gevolg van COVID-19 (Corona). Naar de toekomst toe is het lastig in te schatten welk effect Corona heeft op de instroom aantallen. Gezien alle onzekerheid is door het Ministerie besloten om door middel van een minimum, medio en maximum scenario een beeld te schetsen. Nidos heeft voor de begroting 2021 gerekend met het medio scenario en tot en met het eerste kwartaal zijn hier geen grote afwijkingen in.

Verder heeft een daling in de instroom ook niet direct gevolgen voor het voortbestaan van Nidos.

In de zomer periode wordt de begroting voor 2022 opgesteld en zal rekening gehouden worden met de mogelijk aangepaste instroomcijfers. Bij een eventuele krimp worden kosten hiervoor ook in de begroting 2022 meegenomen. Nidos ziet op basis van voorgaande geen continuïteitsproblemen door Corona en heeft de jaarrekening op basis van positieve continuïteitsveronderstelling opgesteld.

In 2020 heeft Nidos een aanbesteding uitgevoerd voor de levering van ICT Hardware, software en bijbehorende dienstverlening. De meerjarige opdracht is gegund aan Bechtle en de eerste verwachte levering van circa € 1 miljoen vindt aan het einde van het tweede kwartaal 2021 plaats.

Na de balansdatum hebben zich verder geen materiële gebeurtenissen voorgedaan die noodzaken tot een bijstelling van de financiële verantwoording per 31 december 2020.

5 TOELICHTING STAAT VAN BATEN EN LASTEN

6. Bedrijfsopbrengsten

	<u>Realisatie</u> <u>2020</u>	<u>Begroting</u> <u>2020</u>	<u>Realisatie</u> <u>2019</u>
	€	€	€
6a. Exploitatiesubsidies			
Budget begeleiding	25.107.931	27.454.000	28.818.619
Budget verzorging	30.763.909	38.222.000	33.594.243
Budget instroomteam	3.585.000	3.585.000	3.481.000
Aanv. Subsidie upgrade ICT omgeving	147.154	0	202.779
Aanv. Subsidie 18+ verlenging OWG	0	0	421.900
Aanv. Subsidie Pilot overlastgevende AMV	2.100.000	2.100.000	1.300.000
Subtotaal	<u>61.703.994</u>	<u>71.361.000</u>	<u>67.818.541</u>
Bijstelling subsidie ivm max. omvang egalisereserve	-606.923		-1.021.312
	<u>61.097.070</u>	<u>71.361.000</u>	<u>66.797.228</u>

De subsidie 2019 is vastgesteld door het Ministerie van Justitie en Veiligheid, conform het financieel jaarverslag 2019. De subsidieafrekening over 2020 vindt in 2021 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 en voor de uitvoering van een pilot voor de opvang van overlastgevende AMV'ers.

De gerealiseerde exploitatiesubsidie in 2020 ligt lager dan de beschikte subsidie over 2020. Dit verschil wordt met name verklaart door lagere verzorgingskosten. De werkelijke verzorgingskosten zijn in 2020 lager uitgevallen door een lagere bezetting in de kleinschalige opvanglocaties van contractpartners.

	<u>Realisatie</u> <u>2020</u>	<u>Begroting</u> <u>2020</u>	<u>Realisatie</u> <u>2019</u>
	€	€	€
6b. Subsidiebaten Europese projecten			
Gerealiseerd deel subsidie Project EC-EVF	410.668	0	546.080
	<u>410.668</u>	<u>0</u>	<u>546.080</u>

De subsidiebaten voor Europese projecten betreffen incidentele subsidies. In 2020 is het project Veerkracht 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

<u>Realisatie</u> <u>2020</u> €	<u>Begroting</u> <u>2020</u> €	<u>Realisatie</u> <u>2019</u> €
2.074.344		555.768
<u>2.074.344</u>	<u>0</u>	<u>555.768</u>

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

Lonen en salarissen

Uitkeringen

Sociale lasten

Pensioenpremies

Salariskosten

Andere personeelskosten

Mutatie voorziening jubileauitkeringen boekjaar

Mutatie voorziening vitaliteitregeling boekjaar

Friciekosten personeel

Waarde verlofrechten

Doorbelaste personeelskosten naar kleinschalige opvang

Personeel niet in loondienst

Afvloeiingskosten m.b.t. krimp 2004-2008

Afvloeiingskosten m.b.t. krimp 2012-2013

<u>Realisatie</u> <u>2020</u> €	<u>Begroting</u> <u>2020</u> €	<u>Realisatie</u> <u>2019</u> €
21.210.826	21.070.000	21.843.700
-363.117	-235.000	-189.968
4.055.804	4.125.000	4.155.277
2.031.490	2.078.000	2.055.211
<u>26.935.002</u>	<u>27.038.000</u>	<u>27.864.220</u>
1.131.439	1.039.000	1.140.753
65.794	15.000	86.000
44.000	75.000	-163.000
0	0	-13.507
274.012	35.000	74.812
-4.714.861	-3.297.000	-3.938.532
<u>23.735.387</u>	<u>24.905.000</u>	<u>25.050.747</u>
76.265	619.000	319.776
6.486	0	-222.189
-9.308	101.000	195.514
<u>23.808.830</u>	<u>25.625.000</u>	<u>25.343.848</u>

In 2020 waren er gemiddeld 420 werknemers (fte's) in dienst (2019: 442). 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 2020 van

het Pensioenfonds Zorg en Welzijn begraagt de beleidsdekkingsgraad ultimo 2020 88,3%. Dit is 8,2 procentpunt lager dan ultimo 2019. De actuele dekkingsgraad van december 2020 is 92,6%. Dat is 6,6 procentpunt lager dan ultimo 2019.

7b. Afschrijvingskosten

Afschrijvingskosten

Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
€	€	€
280.808	352.000	379.605

7c. Overige bedrijfskosten

Huisvestingskosten

Huren en servicekosten gebouwen
 Fricatiekosten huur
 Onderhoud/aanpassing gebouwen
 Onderhoud/aanpassing installaties
 Beveiliging panden
 Belastingen/verzekeringen
 Energiekosten
 Schoonmaakkosten
 Fricatiekosten huisvesting
 Onderhoud/aanschaf inventaris

Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
€	€	€
1.097.801	1.003.500	1.083.477
0	0	-33.186
54.547	87.500	58.728
4.987	15.000	6.426
5.640	5.000	5.567
77.894	83.000	72.105
19.280	24.000	25.260
220.021	188.000	191.661
0	0	-26.848
67.442	71.000	88.014
1.547.610	1.477.000	1.471.205

Overige apparaatskosten

Kantinekosten
 Kantoorkosten, drukwerk etc.
 Automatiserings- en innovatiekosten
 Upgrade ICT omgeving
 Bestuurs-/advieskosten
 Communicatiekosten
 Bijdragen/vakliteratuur
 Reis- en verblijfkosten personeel
 Overige apparaatskosten
 Kosten voorziening dubieuze debiteuren
 Doorberekende overheadkosten
 Pupilgebonden kosten
 Projectkosten EC-EVF

Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
€	€	€
28.304	44.000	39.018
26.963	56.000	47.692
900.094	1.194.000	830.595
0	0	202.779
494.689	365.000	278.146
635.462	450.000	560.093
25.417	30.000	23.725
1.289.310	1.792.000	2.094.374
274.178	154.000	353.113
-156.523	5.000	158.023
-954.543	-583.000	-693.382
22.994	33.000	33.884
410.668	0	546.080
2.997.013	3.540.000	4.474.139

	<u>Realisatie</u> <u>2020</u>	<u>Begroting</u> <u>2020</u>	<u>Realisatie</u> <u>2019</u>
	€	€	€
Verzorgingskosten			
Leefgelden minderjarigen	9.626.206	10.884.000	9.681.675
Leefgelden KSO	928.968	1.411.000	1.351.711
Leefgelden 18 plus	72.068		37.851
Leefgelden 18 plus verlenging OWG	1.706.140		995.897
Bijzondere kosten minderjarigen	3.784.811	4.031.000	3.376.570
Bijzondere kosten KSO	396.294		548.714
Bijzondere kosten 18 plus	9.983		2.716
Contractpartners			
Begeleiding en huisvesting	10.524.591	21.896.000	14.706.528
Tegemoetkoming inrichting	804		0
Bijzondere kosten compensatie	1.000.000		0
Compensatie leegstand transitie	160.386		-144.518
Doorbelaste personeelskosten	3.204.833		3.127.173
Doorbelaste apparaatskosten	490.503		334.649
Nidos opvang			
Begeleiding en huisvesting, inclusief afschrijvingen	197.489		263.506
Doorbelaste personeelskosten	157.110		122.344
Doorbelaste apparaatskosten	181.079		166.250
Overige directe kosten	28.783		22.250
Pilot overlastgevende AMV	2.500.059	2.100.000	2.114.607
	<u>34.970.109</u>	<u>40.322.000</u>	<u>36.707.923</u>
Totaal overige bedrijfskosten	<u>39.514.732</u>	<u>45.339.000</u>	<u>42.653.267</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

	<u>Realisatie</u> <u>2020</u>	<u>Begroting</u> <u>2020</u>	<u>Realisatie</u> <u>2019</u>
	€	€	€
Rentebaten	0	0	1.352
Toerekening aan egalisatiereserve	0	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.352</u>

6 WNT-verantwoording

De WNT is van toepassing op Stichting Nidos. Het voor Stichting Nidos toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € 201.000. 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 functievulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Functiegegevens	A.P.J. Klijn		G.F.M. Verstege
	bestuurder		bestuurder
	2020	2019	2019
Aanvang functievulling	01-01-2020	01-11-2019	01-01-2019
Einde functievulling	31-12-2020	31-12-2019	31-10-2019
Omvang dienstverband (in Fte)	1	1	1
Dienstbetrekking	ja	ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 149.305	€ 24.567	€ 144.149
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 12.519	€ 2.059	€ 10.340
<i>Subtotaal</i>	€ 161.824	€ 26.626	€ 154.489
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 201.000	€ 32.422	€ 161.578
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	€ -	€ -	€ -
Bezoldiging	€ 161.824	€ 26.626	€ 154.489
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Toezichthoudende topfunctionarissen

Functiegegevens	J. Broertjes		R. Andringa		J. Wiene		E. Boot		D. Ghidei		W. Vlasblom		A. Brouwer	
	RvT - Voorzitter		RvT - Lid		RvT - Lid		RvT - Lid		RvT - Lid		RvT - Lid		RvT - Lid	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019
Aanvang functievulling	01-01-2020	01-01-2019	01-01-2020	01-01-2019	01-01-2020	01-01-2019	01-01-2020	01-01-2019	01-01-2020	01-01-2019	15-07-2020	n.v.t.	15-07-2020	n.v.t.
Einde functievulling	31-12-2020	31-12-2019	30-09-2020	31-12-2019	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2020	n.v.t.	31-12-2020	n.v.t.
Bezoldiging														
Bezoldiging	€ 9.021	€ 9.284	€ 4.925	€ 6.685	€ 6.544	€ 6.534	€ 6.529	€ 6.559	€ 6.531	€ 6.531	€ 2.979	€ -	€ 2.979	€ -
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 30.150	€ 24.237	€ 15.048	€ 16.158	€ 20.100	€ 16.158	€ 20.100	€ 16.158	€ 20.100	€ 16.158	€ 9.336	€ -	€ 9.336	€ -
-/- 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.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	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.	n.v.t.	n.v.t.

Foutherstel

In 2020 is geconstateerd dat in de jaarrekening 2019 de bezoldiging van topfunctionaris G.F.M. Verstege € 21.130 te hoog is verantwoord. De werkelijke bezoldiging bedraagt € 154.489. In de jaarrekening 2019 is een bezoldiging van € 175.619 opgenomen. Deze fout is veroorzaakt doordat de topfunctionaris in 2019 ten opzichte van het gehele jaar in de WNT-verantwoording is opgenomen. Door het opnemen van de juiste bezoldigingsgegevens over 2019 van topfunctionaris G.F.M. Verstege past Nidos foutherstel toe conform artikel 5d Uitvoeringsregeling WNT. De fout in de bezoldiging leidt niet tot (wijzigingen van) onverschuldigde betalingen in enig jaar.

Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Er zijn in 2020 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 2020 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.

7 SPECIFICATIE ONTWIKKELING PUPILLEN 2020

MINDERJARIGE PUPILLEN:

Stand per 31 december 2019

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

Correctie 2019

-1

Stand per 1 januari 2020

3.493

Bij:		
nieuwe voogdijen	1.243	
nieuwe gezinsvoogdijen/OTS	81	
nieuwe Schipholkinderen	22	
voortgezette hulpverlening	<u>21</u>	
		1.367

Af:		
wegens meerderjarigheid	-1.334	
voogdijoverdracht	-153	
tijdelijke beschikking	-106	
terugkeer land van herkomst	-1	
leeftijdswijziging	-92	
overlijden	-2	
overig	<u>-30</u>	

-1.718

Stand per 31 december 2020 minderjarige pupillen

3.142

Specificatie stand per 31 december 2020

bereidverklaring voogdij	142
(voorlopige) voogdij	2.737
(voorlopige) OTS	234
Schipholkinderen	11
voortgezette hulpverlening	18
totaal aantal minderjarige pupillen	<u><u>3.142</u></u>

18-PLUS REGELING (KSO):

Stand per 31 december 2019

30

Correctie 2019

-

Stand per 1 januari 2020

30

Bij:

267

Af: wegens beëindiging

-269

Mutatie 2020

-2

Stand per 31 december 2020

28

18-PLUS VERLENGING OWG

Stand per 31 december 2020

136

8 BEREKENING BEZETTINGSPERCENTAGES

Pupillen per	<u>Uitgangspunten definitieve vaststelling begeleidingskosten:</u>					Gemiddeld 2020
	Werkelijk 31-12-19	Werkelijk 31-03-20	Werkelijk 30-06-20	Werkelijk 30-09-20	Werkelijk 31-12-20	
minderjarigen (gezins)voogdij	3.493	3.278	3.000	3.005	3.142	3.150
jongeren 18-plus (KSO)	30	42	30	23	28	31
	<u>3.523</u>	<u>3.320</u>	<u>3.030</u>	<u>3.028</u>	<u>3.170</u>	<u>3.181</u>

Pupillen per	<u>Uitgangspunten definitieve vaststelling verzorgingskosten:</u>					Gemiddeld 2020
	Werkelijk 31-12-19	Werkelijk 31-03-20	Werkelijk 30-06-20	Werkelijk 30-09-20	Werkelijk 31-12-20	
minderjarigen (gezins)voogdij	3.493	3.278	3.000	3.005	3.142	3.150
jongeren 18-plus (KSO)	30	42	30	23	28	31
pleegoudervoogdij	27	28	34	33	31	31
	<u>3.550</u>	<u>3.348</u>	<u>3.064</u>	<u>3.061</u>	<u>3.201</u>	<u>3.212</u>
af: minderjarigen COA	751	695	569	638	761	665
minderjarigen Nidosopvang	<u>2.799</u>	<u>2.653</u>	<u>2.495</u>	<u>2.423</u>	<u>2.440</u>	<u>2.548</u>

Justitiepupillen per	<u>Uitgangspunten definitieve vaststelling begeleidingskosten:</u>		bez.-% 2020 tov begroting 2020
	Peildatum 1-10-2019	Gemiddeld 2020	
minderjarigen (gezins)voogdij	3.547	3.150	
jongeren 18-plus (KSO)	23	31	
	<u>3.570</u>	<u>3.181</u>	89,10

Justitiepupillen per	<u>Uitgangspunten definitieve vaststelling verzorgingskosten:</u>		bez.-% 2020 tov begroting 2020
	Peildatum 1-10-2019	Gemiddeld 2020	
minderjarige pupillen	3.547	3.150	
jongeren 18-plus (KSO)	23	31	
pleegoudervoogdij	28	31	
	<u>3.598</u>	<u>3.212</u>	
af: minderjarigen coa	757	665	
minderjarigen Nidosopvang	<u>2.841</u>	<u>2.547</u>	89,65

9 BEREKENING TE VERWACHTEN SUBSIDIE

Te verwachten subsidie 2020	Beschikking	Realisatie
Budget uitvoering maatregel		
Subsidie beschikking d.d. 24-12-2019	27.454.000	
Verwachte vaststelling bij bezettings-% 89,10 (plus 5%)		25.107.931
Verzorgingskosten minderjarigen		
Subsidie beschikking d.d. 24-12-2019	38.222.000	
Verwachte vaststelling bij bezettings-% 89,65%		30.763.910
Kosten Instroomteam		
Subsidie beschikking d.d. 24-12-2019	3.585.000	
Verwachte vaststelling kosten Instroomteam		3.585.000
Subtotaal	<u>69.261.000</u>	<u>59.456.841</u>
Aanvullende subsidies		
Upgrade ICT omgeving		147.154
Verlengde OWG18+ regeling		
Pilot Perspectief Opvang Nidos	2.100.000	2.100.000
Subtotaal	<u>71.361.000</u>	<u>61.703.995</u>
Bijstelling subsidie i.v.m. maximale omvang egalisereserve		-606.923
Totaal te verwachten subsidie 2020		<u><u>61.097.072</u></u>

III OVERIGE GEGEVENS

Vaststelling jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld door het bestuur van Stichting Nidos.

Utrecht, 8 juni 2021

De heer A.P.J. Klijn
bestuurder

De jaarrekening 2020 is vastgesteld door de raad van toezicht van de Stichting Nidos.

Utrecht, 8 juni 2021

J. Broertjes
voorzitter

E. Boot
lid

D. Ghidei
lid

W. Vlasblom
lid

A. Brouwer
lid

L. Bolsius
lid

Controleverklaring

Zie hiervoor de bijlage.