

Jaarstukken 2018

Stichting Conrisq Groep

INHOUDSOPGAVE		Pagina
1	Voorwoord	
1.1	Algemeen	3
2	Geconsolideerde jaarrekening	
2.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2018	5
2.2	Geconsolideerde resultatenrekening over 2018	6
2.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2018	7
2.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	8
2.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2018	15
2.6	Geconsolideerd mutatieoverzicht materiële vaste activa	24
2.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2018	25
2.8	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2018	26
2.9	Enkelvoudige balans per 31 december 2018	37
2.10	Enkelvoudige resultatenrekening over 2018	38
2.11	Enkelvoudig kasstroomoverzicht over 2018	39
2.12	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2018	40
2.13	Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	43
2.14	Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2018	44
2.15	Vaststelling en goedkeuring	45
3	Overige gegevens	
3.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	48
3.2	Nevenvestigingen	48
3.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	48

1 Voorwoord

1 VOORWOORD

1.1 ALGEMEEN

Voor u ligt de jaarrekening 2018 van Stichting Conrisq Groep.

Stichting CONRISQ Groep is het resultaat van een intensief samenwerkingstraject dat is opgezet door Stichting Psychiatrisch Instituut "De Rooyse Wissel", Stichting Orthopedagogisch Centrum Ottho Gerhard Heldring, Stichting Ambulatorium Ottho Gerhard Heldring en Stichting De Lingeburght met als doel: het samenbrengen van expertise over behandeling van jongeren en volwassenen met ernstige gedragsproblemen gericht op preventieve interventie, verhoging van de behandelkwaliteit, een effectieve inzet van de middelen en een verbetering van de marktpositie van de CONRISQ Groep. Door de toetreding van Stichting Bijzonder Jeugdwerk, Stichting Pactum Jeugd- en Opvoedhulp en de oprichting van Pact18 is de keten in de omliggende regio's en de jeugdtak binnen de Conrisq Groep verder versterkt. De Groep zal op korte termijn verder versterkt worden met GGZ zorg: in 2018 is het voorgenomen besluit om Stichting Vincent van Gogh toe te laten treden tot de CONRISQ groep voorgelegd aan alle interne en externe stakeholder die hierin betrokken moeten worden. Inmiddels zijn alle goedkeuringen ontvangen en zal de bestuurlijke fusie per 1 mei geëffectueerd worden. CONRISQ is een organisatie met een maatschappelijke opdracht. Om de continuïteit van zorg voor de cliënten van Rubicon te borgen is in 2018 het besluit genomen om Stichting Rubicon toe te laten treden tot de CONRISQ Groep.

De Stichting CONRISQ Groep is als rechtspersoon de bestuurder van de verschillende dochterstichtingen.

In 2018 is nog duidelijker geworden dat CONRISQ in een knellend dynamisch jeugdveld opereert. Gemeenten wentelen hun budgettaire tekorten op de jeugdzorg af op de zorgaanbieders. Verblijf, met in het bijzonder JeugdzorgPlus, staat onder druk, waardoor de zorg aan kwetsbare jongeren in het gedrang komt. Dit jeugdveld dwingt CONRISQ te opereren in een productiegedreven omgeving, waar de neiging ontstaat om gedegen onderzoek en opleiding te minimaliseren. De veelheid aan financiers en contractafspraken met dito verantwoordingen vormen onze nieuwe werkelijkheid met een verdere verhoging van de administratieve lasten.

In 2018 is de samenwerking binnen de Groep op inhoud en organisatie verder versterkt. De integratie van OGH en Pactum t.a.v. de ondersteunende diensten begint steeds meer vorm en inhoud te krijgen; daarnaast zijn op ICT gebied stappen gezet voor samenwerking en is onderzoek naar positionering en inrichting van een servicebureau op CONRISQ-niveau opgestart.

De omzet is in 2018 met €2 mln terug gelopen. Desondanks is 2018 met een positief resultaat van € 3,6 mln afgesloten. Het eigen vermogen is met dit bedrag verstrekt. De daling van de debiteurenpositie De Rooyse Wissel van € 9,8 mln als gevolg van de afwikkeling van de facturatie van december 2017 in 2018 is de oorzaak van de daling op CONRISQ niveau met €9,5 mln. Dit verklaart ook het grootste deel van de positieve ontwikkeling (€15,8 mln) van de liquide middelen.

In Stichting CONRISQ Groep worden bestuurlijke activiteiten verricht. In dit kader is afgezien van het opstellen van een begroting. Om dezelfde reden is afgezien van het opstellen van een uitgebreid bestuursverslag en wordt verwezen naar de bestuursverslagen van de overige tot de CONRISQ Groep behorende stichtingen.

Alle kosten van de Raad van Bestuur en de Raad van Toezicht (zoals salarissen en onkosten, maar ook specifieke algemene advieskosten) worden door de dochterstichtingen gedragen volgens een verdeelsleutel welke is gebaseerd op het aantal fte's per dochterstichting in ieder afzonderlijk boekjaar.

Zetten, 1-04-2019

Mw. Drs. J.A.M.A. Venmans
Bestuurder Stichting CONRISQ Groep (vz)

Mw. Dr. A.A.G. Verwaaijen
Bestuurder Stichting CONRISQ Groep

2 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

2.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2018
 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	0	0
Materiële vaste activa	2	39.796.898	41.558.793
Financiële vaste activa		0	0
Totaal vaste activa		<u>39.796.898</u>	<u>41.558.793</u>
Vlottende activa			
Voorraden		0	0
Onderhanden werk uit hoofde van DBBC's, DBC's / DBC-zorgproducten	3	5.918.142	6.536.845
Vorderingen uit hoofde van bekostiging	4	468.478	718.210
Debiteuren en overige vorderingen	5	15.772.658	25.315.079
Effecten		0	0
Liquide middelen	6	40.730.362	24.934.933
Totaal vlottende activa		<u>62.889.640</u>	<u>57.505.067</u>
Totaal activa		<u><u>102.686.538</u></u>	<u><u>99.063.860</u></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
PASSIVA			
Groepsvermogen			
Kapitaal	7	115.447	115.447
Bestemmingsreserves	7	13.896.697	13.537.495
Bestemmingsfondsen	7	7.315.472	5.724.172
Algemene en overige reserves	7	18.512.769	16.864.722
Totaal groepsvermogen		<u>39.840.385</u>	<u>36.241.836</u>
Vorzieningen	8	19.673.688	20.294.735
Langlopende schulden	9	13.526.360	14.628.084
Kortlopende schulden			
Schulden uit hoofde van bekostiging	4	1.738.448	1.679.252
Overige kortlopende schulden	10	27.907.659	26.219.955
Totaal passiva		<u><u>102.686.538</u></u>	<u><u>99.063.860</u></u>

2.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2018

	Ref.	2018 €	2017 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	13	95.702.689	93.214.184
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	14	9.118.726	10.153.224
Overige bedrijfsopbrengsten	15	3.371.603	2.852.348
Som der bedrijfsopbrengsten		108.193.018	106.219.756
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	16	76.178.992	71.926.162
Afschrijvingen op materiële vaste activa	17	3.647.675	2.869.656
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	18	0	0
Overige bedrijfskosten	19	24.445.042	25.533.619
Som der bedrijfslasten		104.271.709	100.329.437
BEDRIJFSRESULTAAT		3.921.309	5.890.319
Financiële baten en lasten	20	-272.758	-268.139
RESULTAAT BOEKJAAR		3.648.551	5.622.180

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	2018 €	2017 €
Onttrekking:		
Bestemmingsreserve Wet Professionalisering OGH	-16.421	-7.768
Toevoeging:		
Reserve aanvaardbare kosten Polikliniek Zwv DRW	234.266	-44.173
Reserve aanvaardbare kosten Forensische RIBW DRW	1.163.100	1.220.822
Egalisatiereserve Ministerie van Veiligheid en Justitie Kliniek DRW	-300.920	755.904
Egalisatiereserve Ministerie van Veiligheid en Justitie Polikliniek DRW	230.646	-34.234
Algemene reserve Pactum	722.587	437.195
Algemene reserve Pact18	-251.809	88.144
Algemene reserve Conrisq	406.757	393.518
Egalisatiereserve OGH	193.934	203.275
Bestemmingsreserve Transitie OGH	-43.877	-65.466
Bestemmingsreserve Commissie Samson OGH	-100.000	47.519
Reserve afschrijvingskosten instandhouding DRW	105.340	105.340
Reserve afschrijvingskosten inventaris DRW	154.380	154.380
Reserve wijziging bekostiging DRW	430.054	1.891.856
Reserve herwaardering panden	-530.107	-530.107
Algemene reserves BJ	1.250.619	1.005.974
	3.648.551	5.622.180

2.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2018

	Ref.	2018	2017
		€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		3.921.309	5.890.319
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	2	3.655.521	2.869.653
- mutaties reserves	7	-50.002	0
- mutaties voorzieningen	8	-621.047	31.129
- boekresultaten afstoting vaste activa	2	2.352.391	0
		5.336.863	2.900.782
Veranderingen in vlottende middelen:			
- voorraden		0	0
- mutatie onderhanden projecten uit hoofde van DBBC's, DBC's en DBC-zorgproducten	3	618.703	-737.401
- vorderingen	5	9.542.421	-15.055.206
- vorderingen/schulden uit hoofde van bekostiging	4	308.928	1.133.146
- kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen)	10	1.687.704	-1.318.581
		12.157.756	-15.978.042
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		21.415.929	-7.186.941
Ontvangen interest	20	-63.205	-40.259
Betaalde interest	20	-209.553	-227.880
		-272.758	-268.139
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		21.143.171	-7.455.080
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investeringen materiële vaste activa	2	-4.328.893	-3.706.370
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	82.875	13.984
Investeringen immateriële vaste activa	1	0	0
Desinvesteringen immateriële vaste activa	1	0	0
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-4.246.018	-3.692.386
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Nieuw opgenomen leningen	9	0	770.000
Aflossing langlopende schulden	9	-1.101.724	-1.191.557
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-1.101.724	-421.557
Mutatie geldmiddelen		<u>15.795.429</u>	<u>-11.569.023</u>
Het verloop van de liquide middelen is als volgt:			
		<u>2018</u>	<u>2017</u>
		€	€
Stand geldmiddelen per 1 januari		24.934.933	36.503.957
Stand geldmiddelen per 31 december		40.730.362	24.934.933
Mutaties boekjaar		<u>15.795.429</u>	<u>-11.569.023</u>

Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting Conrisq Groep (hierna: Conrisq) is statutair gevestigd aan de Wageningsestraat 104 te Zetten, heeft haar feitelijke (hoofd)vestiging aan de Wageningsestraat 104 te Zetten en is geregistreerd onder KvK nummer 09213539.

Stichting Conrisq behoort tot de Conrisq Groep. Aan het hoofd van deze groep staat Stichting Conrisq Groep te Zetten. De jaarrekening van Stichting Conrisq is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Conrisq Groep.

Verbonden rechtspersonen

Aan het hoofd van de Conrisq Groep staat Stichting Conrisq Groep, gevestigd te Zetten. Deze als holdingstichting aan te duiden rechtspersoon is statutair bestuurder van de navolgende groepsleden:

- Stichting Forensisch Psychiatrisch Instituut "De Rooyse Wissel", gevestigd te Zetten (DRW);
- Stichting Ottho Gerhard Heldring en Ambulatorium, gevestigd te Zetten (OGH);
- Stichting De Lingeburght, gevestigd te Zetten;
- Stichting Bijzonder Jeugdwerk, gevestigd te Zetten (BJ);
- Stichting Pactum Jeugd- en Opvoedhulp, gevestigd te Zetten;
- Stichting Pact18, gevestigd te Zetten.

Tussen de holdingstichting en de groepsleden vinden transacties plaats in de vorm van doorbelastingen van personele en materiële uitgaven alsmede renteverrekeningen (1 maands Euribor + 0,5%) over de onderlinge rekening-courant verhoudingen. Deze zijn zo gering in omvang dat van een opsomming ervan wordt afgezien. (Materiële) transacties tussen groepsmaatschappijen worden in de consolidatie geëlimineerd.

Buiten de Stichtingen die tot de Conrisq Groep behoren zijn er geen verbonden rechtspersonen. Er hebben gedurende 2018 geen transacties plaatsgevonden met verbonden partijen/groepsmaatschappijen die niet zijn aangegaan onder normale marktvoorwaarden.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2018, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2018.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi, de relevante stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving RJ 655 uitgegeven door de Raad voor de Jaarverslaggeving en Titel 9 BW 2 en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). De waarderingsgrondslagen van de geconsolideerde jaarrekening van de Stichting Conrisq Groep zijn identiek aan de waarderingsgrondslagen van de enkelvoudige jaarrekening van Stichting Conrisq Groep. De jaarrekening is opgesteld in Euro's.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Op 1 januari 2015 is de Jeugdwet ingevoerd. De Jeugdwet vervangt niet alleen de Wet op de jeugdzorg, maar ook de verschillende andere onderdelen van de jeugdzorg die voorheen vielen onder de Zorgverzekeringswet (jeugd-ggz) en de Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten (zorg voor kinderen en jongeren met een licht verstandelijke beperking). De Jeugdwet voorziet in een bestuurlijke en financiële decentralisatie van alle ondersteuning, hulp en zorg bij opgroeien en opvoeden naar gemeenten.

Hoewel de Conrisq Groep geconfronteerd is met grote veranderingen, ziet zij de toekomst vol vertrouwen tegemoet. Zij heeft zicht op zowel de risico's als de kansen die alle veranderingen met zich mee brengen en anticipeert hier ook op. De zorgcontracten voor 2019 zijn onderhandeld en vrijwel allemaal getekend. Hoewel het overgrote deel van de contracten slechts voor 1 jaar is afgesloten, is het streven van zowel de Stichtingen als de financiers om meerjarige overeenkomsten te sluiten. Omzet en liquiditeitspositie zijn tot medio 2020 inzichtelijk gemaakt, waarbij tevens met verschillende scenario's gewerkt is. De verwachting is dat op geen enkel moment de Conrisq groep in financiële moeilijkheden zal geraken met een tekort aan liquide middelen. De extra aandacht voor facturatie, werkkapitaal en debiteurenbeheer, in combinatie met een subsidieverstrekking door VWS heeft geresulteerd in een verbeterde liquiditeitspositie. Er bestaat derhalve geen materiële onzekerheid met betrekking tot continuïteit.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2017 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2018 mogelijk te maken.

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

Consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Conrisq Groep zijn tevens opgenomen de Stichtingen die tot de Conrisq Groep behoren. Dit betreft de volgende Stichtingen:

- Stichting Forensisch Psychiatrisch Instituut "De Rooyse Wissel", gevestigd te Zetten (DRW);
- Stichting Ottho Gerhard Heldring en Ambulatorium, gevestigd te Zetten (OGH);
- Stichting De Lingeburght, gevestigd te Zetten;
- Stichting Bijzonder Jeugdwerk gevestigd te Zetten (BJ);
- Stichting Pactum Jeugd- en Opvoedhulp gevestigd te Zetten;
- Stichting Pact18, gevestigd te Zetten.

De financiële gegevens van bovengenoemde Stichtingen zijn volledig in de geconsolideerde jaarrekening opgenomen onder eliminatie van de onderlinge verhoudingen en transacties.

Voor de geconsolideerde jaarrekening zijn de vergelijkende cijfers daar waar nodig aangepast.

Vennootschapsbelastingplicht

Door de invoering van de Jeugdwet met ingang van 1 januari 2015, zijn Gemeenten verantwoordelijk voor de organisatie van jeugdzorg/jeugdhulp aan haar minderjarige inwoners. Hiertoe sluiten Gemeenten contracten af met de diverse aanbieders van jeugdhulp/jeugdzorg. Voor de jeugdzorginstelling zelf kan de wijziging van de subsidiebekostiging (tot 2015) naar bekostiging op contractsbasis (vanaf 2015) -meer dan voorheen- tot het risico van (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht leiden.

Oorzaak van deze eventuele vennootschapsbelastingplicht ligt in het feit dat jeugdzorginstellingen veelal geen beroep meer kunnen doen op het zogenoemde 'subsidie besluit', omdat niet meer wordt voldaan aan de bijbehorende voorwaarden. Daardoor wordt naar verwachting (veel) sneller aangenomen dat jeugdzorginstellingen (meestentijds Stichtingen) een onderneming in fiscale zin drijven met (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht tot gevolg. Eenmaal vennootschapsbelastingplichtig is voor deze instellingen vervolgens van belang of er nog andere mogelijkheden c.q. vrijstellingen zijn om (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht te voorkomen. Te denken valt aan de zogenoemde 'zorgvrijstelling' in de vennootschapsbelasting.

Momenteel vindt op landelijk niveau overleg plaats tussen onder meer het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport, het Ministerie van Veiligheid & Justitie, het Ministerie van Financiën en sectorale belangenbehartigingsorganisaties ten aanzien van de hierboven geschetste fiscale problematiek. Over de eventuele uitkomsten van dit overleg, meer en in het bijzonder of en onder welke voorwaarden vennootschapsbelastingplicht kan worden afgewend, is thans nog niets inhoudelijks bekend.

Om voornoemde reden heeft de Conrisq groep geen rekening gehouden met een eventuele vennootschapsbelastingplicht in de jaarrekening.

Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

2.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de Stichting zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Een verplichting wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Activa

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De afschrijvingstermijnen van de materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte gebruiksduur van het vast actief, respectievelijk voorschriften van de financiers.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op bedrijfsterreinen, vaste activa in ontwikkeling, vooruitbetalingen op materiële vaste activa en activa < € 2.500,- wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Gebouwen	2%-10%
- Verbouwingen	10%
- Terreinen	0%
- Terreinvoorzieningen	10%
- Machines en installaties	10%
- Inventaris	20%
- Automatisering	20%
- Vervoermiddelen (restwaarde € 0,-)	20%

In de investeringen is geen sprake van geactiveerde rente.

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

Materiële vaste activa die buiten gebruik zijn gesteld en waarover het besluit tot verkoop is genomen, worden gewaardeerd tegen de verwachte opbrengstwaarde. De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs onder aftrek van de geschatte kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de verkoop en nodig zijn om de verkoop te realiseren. Indien de verwachte opbrengstwaarde lager is dan de boekwaarde, wordt het verschil ten laste van het resultaat over het boekjaar gebracht. Indien de verwachte opbrengstwaarde hoger is dan de boekwaarde wordt de herwaardering verwerkt in een herwaarderingsreserve. Bij de realisatie van de waardestijging wordt de herwaardering verwerkt in de resultatenrekening.

Bijzondere waardeverminderingen vaste activa

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de geschatte contante waarde van de toekomstige nettokasstroom die het actief naar verwachting zal genereren.

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Financiële instrumenten

Primaire financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige nog te betalen posten. De reële waarde van de primaire financiële instrumenten benadert de boekwaarde, tenzij anders is vermeld. Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven wijze gewaardeerd.

Verstreckte leningen

Verstreckte leningen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindervingsverliezen.

Overige financieringsverplichtingen

Overige financiële verplichtingen worden tegen geamortiseerde kostprijs gewaardeerd op basis van de effectieverentemethode.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Derivaten (afgeleide financiële instrumenten)

De instelling handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. De Stichting past kostprijs-hedge-accounting toe voor de renteswaps die ervoor zorgen dat bepaalde variabel rentende schulden worden omgezet in vastrentende leningen. De renteswaps worden niet in de balans gewaardeerd. Het verschil met de reële waarde van de renteswaps is opgenomen in de toelichting op de langlopende schulden.

Operationele leasing

Bij de Stichting kunnen er leasecontracten bestaan waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de Stichting ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Verplichtingen uit hoofde van operationele leasing worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de winst- en verliesrekening over de looptijd van het contract.

Onderhanden werk uit hoofde van DBBC's, DBC's en DBC-zorgproducten

Het onderhanden werk uit hoofde van DBBC's, DBC's en DBC-zorgproducten worden gewaardeerd tegen vervaardigingsprijs, zijnde de kostprijs van de reeds bestede verrichtingen, of tegen opbrengst waarde indien deze lager is. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBBC's, DBC's en DBC-zorgproducten die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van het Ministerie van Veiligheid en Justitie en zorgverzekeraars in mindering gebracht. Voor voorzienbare verliezen op het onderhanden werk uit hoofde van DBBC's, DBC's en DBC-zorgproducten wordt een voorziening op de waardering in mindering gebracht.

Vorderingen

Vorderingen worden opgenomen voor de geamortiseerde kostprijs (over het algemeen de nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. De voorziening wordt bepaald middels de statistische methode. De vorderingen hebben een looptijd < 1 jaar.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder de kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Passiva

Eigen vermogen (algemeen)

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen kapitaal, bestemmingsreserves, bestemmingsfondsen en algemene reserves.

Kapitaal

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

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserves zijn reserves waaraan door de bevoegde organen van de Stichting een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

Bestemmingsfondsen

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

Aanwending van bestemmingsreserves en -fondsen

Uitgaven die worden gedekt uit bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen worden in de resultatenrekening verantwoord en via de resultaatbestemming ten laste van de betreffende reserve gebracht. Wijzigingen in de beperking van de bestemming van reserves welke door de daartoe bevoegde organen of instanties worden aangebracht, worden als overige mutatie binnen het eigen vermogen verwerkt.

Algemene reserve

Onder algemene reserve is opgenomen dat deel van het eigen vermogen, waarover de bevoegde organen binnen de statutaire doelstellingen van de Stichting vrij kunnen beschikken. Onder de algemene reserve is ook de herwaarderingsreserve panden opgenomen. De herwaarderingsreserve is ontstaan als gevolg van het vrijvallen van waarborghypotheken en het opnieuw waarderen van de materiële vaste activa. Jaarlijks worden de nettoafschrijvingslasten van de gebouwen via de resultaatbestemming op de herwaarderingsreserve gemuteerd.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. In de toelichting op de voorzieningen is afgezien van het separaat zichtbaar maken van de mutaties door oprenting en veranderingen in disconteringsvoet gezien de beperkte impact hiervan.

Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

Hierna worden de grondslagen voor waardering per individuele voorziening toegelicht.

Voorziening claims en geschillen

Voor de Stichtingen binnen de Conrisq Groep is een aansprakelijkheidsverzekering afgesloten bij een verzekeringsmaatschappij, waarbij sprake is van een maximaal eigen risico van € 5.000 per claim. De voorziening voor claims en juridische geschillen is getroffen ter dekking van dit eigen risico van de lopende procedures en wordt nominaal berekend.

Voorziening jubileumverplichtingen

De voorziening jubileumuitkeringen betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening van de voorziening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans (90%), leeftijd en loonkostenontwikkeling inclusief periodieken (2,5%). De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 2%.

Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken betreft een voorziening voor toekomstige loondoorbetalingen van personeelsleden die per balansdatum arbeidsongeschikt zijn en wordt gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorziening levensfasebudget

De voorziening levensfasebudget (LFB) betreft een voorziening uit hoofde van een CAO-verplichting, waarbij de werknemers recht hebben op een aantal extra verlofuren naast de vakantie-uren. Het levensfasebudget kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren LFB-uren. De berekening van de voorziening is gebaseerd op de CAO-bepalingen, blijfkans, leeftijd en loonkostenontwikkeling. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 2%.

Voorziening vitaliteitsbudget

De voorziening vitaliteitsbudget betreft een voorziening uit hoofde van een CAO-verplichting, waarbij werknemers recht hebben op een aantal extra verlofuren indien aan een aantal voorwaarden is voldaan (waaronder dienstjaren, bereiken bepaalde leeftijd etc.). De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren extra verlofuren. De berekening van de voorziening is gebaseerd op de CAO-bepalingen, blijfkans (99%), leeftijd en loonkostenontwikkeling (1,5%). De opbouw bedraagt 5 jaar en de disconteringsvoet bedraagt 2%.

Voorziening groot onderhoud

De voorziening groot onderhoud is gevormd om de verwachte kosten inzake periodiek groot onderhoud van panden, installaties e.d. gelijkmatig te verdelen over de toekomstige jaren. De voorziening wordt gebaseerd op een berekening waarbij de jaarlijkse uitgaven volgens het Meerjaren Onderhoudsplan elk jaar voor een lager percentage (10%) wordt meegenomen in de berekening. De voorziening wordt jaarlijks op het berekende niveau gebracht. Hiervoor kan het noodzakelijk zijn een extra dotatie dan wel onttrekking te doen.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Schulden

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs (nominale waarde). De aflossingsverplichtingen voor het komende boekjaar zijn onder de kortlopende schulden opgenomen. Het renterisico is afgedekt met renteswaps. Dit wordt nader omschreven in de toelichting op de jaarrekening.

2.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen.

De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Verliezen worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn; baten worden verantwoord als deze realiseerbaar zijn.

Baten en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden in dit boekjaar verantwoord.

Opbrengsten

De opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning worden verantwoord naar rato van de verrichte prestaties, gebaseerd op de verrichte prestaties tot aan de balansdatum en in verhouding tot de in totaal te verrichten prestaties. De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord. De subsidies worden verantwoord conform de subsidiebeschikkingen.

De overige opbrengsten worden verantwoord conform de afgesloten overeenkomsten, conform specifieke afspraken met afnemers dan wel naar rato van de verrichte prestaties, gebaseerd op de verrichte prestaties tot aan de balansdatum en in verhouding tot de in het totaal te verrichten prestaties.

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de Stichting zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de groep gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst- en verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de Stichting voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst- en verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voorzover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit.

Pensioenen

De Stichtingen binnen de Conrisq Groep hebben voor hun werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd. De verplichtingen, welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. De Stichtingen betalen hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Sinds 2015 gelden nieuwe, strengere, regels voor pensioenfondsen. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad (de beleidsdekkingsgraad), is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. De dekkingsgraad eind december 2018 bedroeg 97,5%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 124%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 10 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten zorginstellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. De Stichtingen van de Conrisq Groep hebben geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij haar pensioenfondsen, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. De Conrisq Groep heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.4.4 Grondslagen van segmentering

Bij de segmentering is aangesloten op de interne aansturing binnen de Conrisq Groep en de daarbinnen te onderscheiden financieringsstromen.

Bij de verdeling van de resultatenrekening per operationeel segment is aangesloten op de activiteiten van het bedrijfsproces van de Stichtingen binnen de Conrisq Groep, zoals verantwoord en toegelicht in de enkelvoudige jaarrekeningen van de Stichtingen binnen de Conrisq Groep.

Stichting Forensisch Psychiatrisch Instituut "De Rooyse Wissel" wordt vrijwel volledig gefinancierd door:

- het Ministerie van Veiligheid en Justitie;
- zorgverzekeraars

In de jaarrekening van Stichting Forensisch Psychiatrisch Instituut "De Rooyse Wissel" wordt overeenkomstig de Richtlijn Zorginstellingen een segmentatie van de resultatenrekening gemaakt in de volgende segmenten:

- Ministerie van Veiligheid en Justitie Kliniek
- Ministerie van Veiligheid en Justitie Polikliniek
- Polikliniek Zvw
- Forensische RIBW

Bij de verdeling van de resultatenrekening per segment is aangesloten op de activiteiten van het bedrijfsproces. De verdeling van de directe kosten over de segmenten geschiedt op basis van de omzet en fte's. Er vindt voorts nog geen doorberekening plaats van indirecte kosten over de verschillende segmenten.

Stichting OGH, Stichting Bijzonder Jeugdwerk en Stichting Pactum Jeugd- en Opvoedhulp zijn in 2018 vrijwel geheel gefinancierd door Gemeenten. Bij deze Stichtingen is geen segmentatie toegepast.

Stichting Pact18 is vrijwel volledig gefinancierd door Nidos. Bij deze Stichting is geen segmentatie toegepast.

2.4.5. Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld overeenkomstig de indirecte methode. Het geldmiddelenbegrip bestaat uit liquide middelen en schulden aan kredietinstellingen. Ontvangen en betaalde interest wordt opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Investerings en desinvesterings in materiële vaste activa zijn opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten. Betaalde aflossingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten.

2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-18	31-dec-17
	€	€
Kosten oprichting en uitgifte van aandelen	-	-
Kosten van ontwikkeling	-	-
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	-	-
Kosten van goodwill die van derden is verkregen	-	-
Vooruitbetalingen op immateriële activa	-	-
Totaal immateriële vaste activa	-	-

Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:

	2018	2017
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	-	-
Bij: investeringen	-	-
Bij: herwaarderings	-	-
Af: afschrijvingen	-	-
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	-
Af: terugname geheel afgeschreven activa	-	-
Af: desinvesteringen	-	-
Boekwaarde per 31 december	-	-

Toelichting:

Er zijn geen immateriële vaste activa meer in bezit van de CONRISQ groep.

2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-18	31-dec-17
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	35.476.848	36.241.747
Machines en installaties	2.196.423	3.117.289
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	2.114.082	2.122.565
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	9.545	77.192
Totaal materiële vaste activa	39.796.898	41.558.793

Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:

	2018	2017
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	41.558.793	43.088.451
Bij: investeringen	4.328.893	3.706.370
Af: herwaarderings	-	-
Af: afschrijvingen	3.647.678	2.869.653
Af: bijzondere waardeverminderingen	7.843	-
Af: subsidie verbouwing gebouw Pella/Leljgraaf (OGH)	2.352.391	2.352.391
Af: desinvesteringen	82.875	13.984
Boekwaarde per 31 december	39.796.898	41.558.793

	31-dec-18	31-dec-17
	€	€

Aanschafwaarde	101.280.379	99.678.254
Cumulatieve herwaarderings	15.537.507	15.537.507
Cumulatieve afschrijvingen	45.945.973	42.581.954

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 2.6. De daling van de Materiële vaste activa wordt voornamelijk veroorzaakt door de afschrijvingen. In 2017 is in Venlo een gebouw gekocht, dat verbouwd is en in 2018 als regio-centrum in gebruik genomen is.

3. Onderhanden werk uit hoofde van DBBC's, DBC's / DBC-zorgproducten

De specificatie per categorie DBC's / DBC-zorgproducten vrij segment is als volgt weer te geven:

	31-dec-18	31-dec-17
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten vrij segment	1.115.370	954.513
Af: ontvangen voorschotten	175.211	184.432
Af: voorziening onderhanden werk	-	-
Totaal onderhanden werk	940.159	770.081

2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

De specificatie per onderhanden werk is als volgt weer te geven:

	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst	Af: voorziening schadelast	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-18
	€	€	€	€
Forensisch Psychiatrisch Instituut "De Rooyse Wissel"- DBC's / DBC-zorgproducten	1.115.370	-	175.211	940.159
Totaal (onderhanden werk)	1.115.370	-	175.211	940.159

Toelichting:

Dit betreft het onderhanden werk zorgverzekeringswet van polikliniek De Horst. De positie onderhanden werk DBC's komt tot stand door op 31-12-2018 de waarde van de lopende DBC's te bepalen, door met behulp van het aantal geregistreerde minuten de dan geldende productgroep te selecteren. Middels nuancering is het deel van de overproductie dat op 2018 van toepassing is bepaald. Dit bedrag staat per verzekeraar op de balans als schuld. Van zorgverzekeraar CZ is een voorschot ontvangen Dit is in bovenstaand overzicht opgenomen.

3. Onderhanden werk uit hoofde van DBBC's, DBC's / DBC-zorgproducten

De specificatie per categorie DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment - kliniek is als volgt weer te geven:

	31-dec-18	31-dec-17
	€	€
Onderhanden werk DBBC's kliniek	17.538.981	17.207.006
Af: ontvangen voorschotten	12.845.814	11.459.699
Af: voorziening onderhanden werk	-	-
Totaal onderhanden werk	4.693.167	5.747.307

De specificatie per onderhanden werk is als volgt weer te geven:

Stroom DBBC's / DBBC-zorgproducten	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-18
	€	€	€	€
Saldo per 31-12-18	17.538.981	-	12.845.814	4.693.167
Totaal (onderhanden werk)	17.538.981	-	12.845.814	4.693.167

Toelichting:

Dit betreft het onderhanden werk DBBC's van de kliniek De Rooyse Wissel. De positie onderhanden werk komt tot stand door op 31-12-2018 de waarde van de lopende DBBC's te bepalen. De waarde van het onderhanden werk komt tot stand door het aantal geregistreerde verblijfsdagen x tarief, plus het aantal geregistreerde uren dagbesteding x tarief, plus het aantal behandeluren x tarief. Het permanente voorschot van DForZo, zoals is vastgelegd in de brief van 4 september 2018, is in bovenstaande opstelling opgenomen.

3. Onderhanden werk uit hoofde van DBBC's, DBC's / DBC-zorgproducten

De specificatie per categorie DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment - polikliniek is als volgt weer te geven:

	31-dec-18	31-dec-17
	€	€
Onderhanden werk DBBC's polikliniek	819.874	576.096
Af: ontvangen voorschotten	535.058	556.639
Af: voorziening onderhanden werk	-	-
Totaal onderhanden werk	284.816	19.457

De specificatie per onderhanden werk is als volgt weer te geven:

Stroom DBBC's / DBBC-zorgproducten	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-18
	€	€	€	€
Saldo per 31-12-18	819.874	-	535.058	284.816
Totaal (onderhanden werk)	819.874	-	535.058	284.816

Toelichting:

Dit betreft het onderhanden werk polikliniek De Horst van De Rooyse Wissel voor ForZo/JJI. De positie onderhanden werk DBBC's komt tot stand door op 31-12-18 de waarde van de lopende DBBC's te bepalen, door met behulp van het aantal geregistreerde minuten de dan geldende productgroep te selecteren. Het permanente voorschot van DForZo, zoals is vastgelegd in de brief van 4 september 2018 is in bovenstaande opstelling opgenomen.

2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

4. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot

Vorderingen uit hoofde van bekostiging:	31-dec-18	31-dec-17
	€	€
1. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	468.478	718.210
2. Vorderingen uit hoofde van transitierегeling	-	-
3. Vordering uit hoofde van Nacalculatie doorloop DBC's 2012 en nacalculatie 2013	-	-
Totaal vorderingen uit hoofde van bekostiging	468.478	718.210
Schulden uit hoofde van bekostiging:	31-dec-18	31-dec-17
	€	€
1. Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	1.738.448	1.679.252
2. Schulden uit hoofde van transitierегeling	-	-
3. Schuld uit hoofde van Nacalculatie doorloop DBC's 2012 en nacalculatie 2013	-	-
4. Schulden uit hoofde van honorariumplafond	-	-
5. Schulden uit hoofde van macrobeheersinstrument	-	-
Totaal schulden uit hoofde van bekostiging	1.738.448	1.679.252

Specificatie vorderingen en schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk financieringsoverschot

	t/m 2015	2016	2017	2018	totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	-683.093	-123.818	-154.130	-	-961.041
Financieringsverschil boekjaar	22.732	-	81.182	-110.845	-6.931
Transitiebedrag boekjaar	-345.451	-	-	-	-345.451
Betalingen/ontvangsten	66	-	-	43.387	43.453
Subtotaal mutatie boekjaar	-322.652	-	81.182	-67.458	-308.929
Saldo per 31 december	-1.005.745	-123.818	-72.947	-67.458	-1.269.969

Stadium van vaststelling (per erkenning):

c c a/c a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

Waarvan gepresenteerd als:

- saldo vorderingen en schulden uit hoofde van financieringstekort

	31-dec-18	31-dec-17
	€	€
- saldo vorderingen en schulden uit hoofde van financieringstekort	-1.269.969	-961.041
	-1.269.969	-961.041

Toelichting:

De specificatie bestaat per jaar uit de volgende vorderingen:

t/m 2015; verrekenbedrag NHC voor de Horst en de kliniek, transitiebedrag en verrekenbedrag NHC voor de kliniek, transitiebedrag voor de Horst.

2016: vergoedingen niet in DBBC voor de kliniek en verrekenbedrag NHC voor de kliniek

2017: bono's, zak en kleedgeld ZZP en productmix ZZP RIBW

2018: bono's, zak en kleedgeld en transitiebedrag de Horst

2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

5. Debiteuren en overige vorderingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	10.404.080	15.704.932
Vorderingen op gemeenten inzake nog te factureren	1.505.995	-
Vorderingen UWV	432.825	-
Afwaardering onroerend goed groepsmaatschappijen	-185.100	-185.100
Nog te factureren omzet DBBC's Kliniek	1.312.940	7.348.712
Regio Noord Veluwe inzake bevoorschotting	0	166.751
Gemeente Zulpfen	10.409	79.303
Nidos	37.230	328.970
Vorderingen op personeel inzake fietsplan	9.460	14.720
Vorderingen inzake pensioen	4.722	10.728
Overige vorderingen	10.662	13.400
Vooruitbetaalde bedragen	263.637	609.651
Nog te vorderen zorgverzekeraars DBC's	27.517	27.517
Nog te vorderen omzetbelasting	76	-
Nog te ontvangen ESF-subsidie	546.556	886.091
Nog te ontvangen rente	261	275
Voorschotten	58.096	83.414
Waarborgsommen	480	805
Overige nog te ontvangen bedragen	409.621	235.405
Overige overlopende activa	923.191	482.480
Totaal overige vorderingen	15.772.658	25.808.054

Toelichting:

De hoogte van de debiteurenpositie is fors gedaald tussen 2017 en 2018. Deze wordt met name veroorzaakt door daling van de uitstaande gefactureerde DBBC omzet van De Rooyse Wissel (€4,1 mln). De nog te factureren omzet DBBC van De Rooyse Wissel is gedaald met €5 mln. Beter debiteurenbeheer bij de jeugdinstellingen heeft geresulteerd in een daling van uitstaande vorderingen bij gemeenten van €1,3 mln. De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht bedraagt € 56.222,-. De nog niet gefactureerde zorg bedraagt €1,5 mln.

6. Liquide middelen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Bankrekeningen	40.609.206	24.852.150
Kassen	121.156	82.903
Kruisposten	-	-120
Totaal liquide middelen	40.730.362	24.934.933

Toelichting:

De stijging van de liquide middelen wordt met name (€15,3 mln) veroorzaakt door de afname van de debiteurenpositie en de het inhalen van de facturatie bij Stichting FPI De Rooyse Wissel en diens goede resultaten. Vrijwel alle liquide middelen zijn vrij opneembaar; per ultimo 2018 staan er bankgaranties uit waarbij de eventuele verplichtingen beperkt zijn tot een maximum bedrag van € 32.400,-.

2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

7. Groepsvermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-18	31-dec-17
	€	€
Kapitaal	115.447	115.447
Bestemmingsreserves	13.896.697	13.537.495
Bestemmingsfondsen	7.315.472	5.724.172
Algemene en overige reserves	18.512.769	16.864.722
Totaal eigen vermogen	<u>39.840.385</u>	<u>36.241.836</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-18	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-18
	€	€	€	€
Kapitaal OGH	107.429	-	-	107.429
Kapitaal Pactum	8.018	-	-	8.018
	<u>115.447</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>115.447</u>

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-18	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-18
	€	€	€	€
Egalisatiereserve Kliniek DRW	1.262.772	-300.920	-	961.852
Egalisatiereserve Polikliniek DRW	-598.502	230.646	-	-367.856
Reserve afschrijvingskosten instandhouding DRW	1.622.640	105.340	-	1.727.980
Reserve afschrijvingskosten inventaris DRW	945.299	154.380	-	1.099.679
Reserve Marktrisiko's DRW	331.367	-	-	331.367
Reserve wijziging bekostiging	7.551.173	430.054	-	7.981.227
Bestemmingsreserve transitie Pactum	-	-	-	-
Bestemmingsreserve Commissie Samson	200.000	-100.000	-100.000	-
Bestemmingsreserve Wet Professionalisering Jeugdzorg OGH	219.264	-16.421	-	202.843
Bestemmingsreserve Transitie (OGH)	1.945.601	-43.877	-	1.901.724
Bestemmingsreserve Wilma van Lieshoutfonds BJ	57.881	-	-	57.881
Totaal bestemmingsreserves	<u>13.537.495</u>	<u>459.202</u>	<u>-100.000</u>	<u>13.896.697</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-18	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-18
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten:				
Polikliniek Zw DRW	179.284	234.266	-	413.550
Polikliniek Zw Ambulatorium OGH	60.761	-	-	60.761
Forensische RIBW	2.170.582	1.163.100	-	3.333.682
Egalisatiereserves:				
Bestemmingsfonds Provincie Noord-Brabant BJ	-	-	-	-
Egalisatiereserva OGH	3.313.545	193.934	-	3.507.479
Totaal bestemmingsfondsen	<u>5.724.172</u>	<u>1.591.300</u>	<u>0</u>	<u>7.315.472</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-18	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-18
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Algemene reserve Pactum	1.921.747	722.587	50.000	2.694.334
Algemene reserve Pact18	257.767	-251.809	-	5.958
Algemene reserve Conrisq Groep	1.454.634	406.757	-	1.861.391
Reserve herwaardering panden	9.326.648	-530.107	-	8.796.541
Overige activiteiten OGH (vh. Diagnostiek Ambulatorium)	635.809	-	-	635.809
Algemene reserve BJ	3.268.117	1.250.619	-	4.518.736
Totaal algemene en overige reserves	<u>16.864.722</u>	<u>1.598.047</u>	<u>50.000</u>	<u>18.512.769</u>

Toelichting:

Het totale eigen vermogen is met €3,6 mln gestegen ten opzichte van 2017. Dit wordt veroorzaakt door de goede resultaten van de stichtingen van de CONRISQ Groep (€3,6 mln)

De reserve wijziging bekostiging is gevormd na de wijziging bekostiging Forensische Zorg

In de gesegmenteerde resultatenrekening is per segment bovenstaande resultaatbestemmingen weergegeven. Consolidatieverschillen zijn bij de algemene reserve Conrisq Groep verwerkt. In 2013 is een bestemmingsreserve Marktrisiko's gevormd. Deze bestemmingsreserve is gevormd om toekomstige risico's uit hoofde van de verdere implementatie van de prestatiebekostiging binnen de Forensische Zorg op te kunnen vangen.

De Raad van Bestuur is zich bewust van haar maatschappelijke verantwoordelijkheid inzake de bevindingen en aanbevelingen van de Commissie Samson. Aangezien zij van mening is dat dit kosten betreft die niet door het reguliere operationele resultaat moeten worden gedragen, heeft zij besloten om een deel van het resultaat te bestemmen voor mogelijke kosten. De ingedende zaken zijn inmiddels alle afgewikkeld.

De Raad van Bestuur is van mening dat de Jeugdwet professionalisering van de Jeugdzorg onontkoombaar maakt, mede gezien alle maatschappelijke ontwikkelingen rondom dit thema. Derhalve heeft zij besloten om een deel van het resultaat te bestemmen voor de bekostiging van de benodigde professionaliseringslag (dit is per ultimo 2018 een bedrag van € 202.843 in totaal).

De Raad van Bestuur beschouwt de € 4,6 miljoen die zij van VWS heeft gekregen in het kader van de subsidie Sanering Gesloten Jeugdhulp als noodzakelijk om de organisatie door de lastige transitieperiode heen te leiden. Voor het nog niet benutte deel heeft zij een bestemmingsreserve Transitie OGH gevormd. De bestemmingsreserve Wilma van Lieshoutfonds heeft betrekking op de ontvangst van een legaat van een oud-medewerkster.

2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

8. Voorzieningen

	Saldo per 1-jan-18	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-18
	€	€	€	€	€
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>					
Voorziening claims en geschillen	5.000	-	-	-	5.000
Voorziening jubileumverplichtingen	700.583	72.062	50.174	7.611	714.860
Voorziening langdurig zieken	887.972	555.522	436.774	41.583	965.137
Voorziening levensfasebudget	1.082.000	-	-	55.000	1.027.000
Voorziening afkoop huurcontracten	220.000	-	74.177	145.823	-
Voorziening ORT	213.000	194.111	-	5.624	401.487
Voorziening Samson	50.000	-	25.500	24.500	-
Voorziening groot onderhoud	14.865.574	924.435	1.455.334	0	14.334.675
Voorziening herstelkosten	85.000	80.000	84.513	0	80.487
Voorziening vitaliteitsbudget	2.182.042	369.529	391.497	15.032	2.145.042
Voorziening reorganisatie	3.564	-	-	3.564	-
Totaal voorzieningen	20.294.735	2.195.659	2.517.969	298.737	19.673.688

Toelichting in welke mate (het totaal van) de voorzieningen als langlopend moeten worden beschouwd:

	31-dec-18 €
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	4.208.335
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	15.465.353
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	5.042.700

Toelichting per categorie voorziening:

De stand van de voorziening claims en geschillen per 31-12-2018 is afgeleid van het eigen risico per individuele zaak, zoals opgenomen in een overzicht per 31-12-2018 van de betreffende verzekeringsmaatschappij.

De voorziening jubileumverplichtingen is slechts licht gemuteerd ten opzichte van 2017.

De daling van de voorziening langdurig zieken ten opzichte van 2017 is het gevolg van daling van het aantal zieken per ultimo 2018.

De voorziening levensfasebudget is licht gedaald.

Voor huurkosten waar geen inkomsten meer tegenover staan is geen voorziening meer opgenomen.

De stand van de voorziening groot onderhoud per 31-12-2018 is gebaseerd op het meerjaren onderhoudsplan, waarbij de verantwoorde onttrekkingen 2018 betrekking hebben op de daadwerkelijke uitgaven 2018 in het kader van groot onderhoud en de verantwoorde dotatie

2018 is afgeleid van het meerjaren onderhoudsplan. De dotatie wordt bepaald door per jaarlidm de toekomstige uitgaven vast te stellen, rekening houdend met de periodiciteit van het geplande onderhoud en de stand van de voorziening na de hiervoor genoemde werkelijke uitgaven. De mutatie wordt met name veroorzaakt door uniformering van de grondslagen binnen Conrisq. De waardering van de voorziening in de individuele jaarrekening van Pactum wijkt €0,1 mln af, aangezien deze stichting de komende 3 jaar beruht om toe te groeien naar de stand op basis van de uniforme berekeningswijze.

De voorziening herstelkosten heeft betrekking op het opleveren van huurpanden in de oorspronkelijke staat na afloop van de huur.

De voorziening vitaliteit is licht gedaald ten opzichte van de stand per ultimo 2017. De voorziening reorganisatie is in 2018 volledig vrij gevallen.

9. Langlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-18 €	31-dec-17 €
Schulden aan banken	2.821.512	3.232.200
Waarborg hypotheek	10.704.848	11.395.884
Totaal langlopende schulden	13.526.360	14.628.084

Toelichting :

De daling van de schuld aan banken wordt veroorzaakt door aflossing op de leningenportefeuille; de daling van het bedrag aan waarborg hypotheek is veroorzaakt door aflossing op de lening bij Stichting FPI De Rooyse Wissel.

2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2018	2017
	€	€
Stand per 1 januari	15.820.333	16.238.560
Bij: nieuwe leningen	-	770.000
Af: aflossingen	1.192.249	1.188.227
Af: afschrijvingen/corr.voorg.jaarrek.	-	-
Af: roeyement	-	-
Stand per 31 december	<u>14.628.084</u>	<u>15.820.333</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.101.724	1.192.249
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>13.526.360</u>	<u>14.628.084</u>

Toelichting in welke mate (het totaal van) de langlopende schulden als langlopend moeten worden beschouwd:

	2018	2017
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.101.724	1.192.249
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	13.526.360	14.628.084
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	10.296.405	11.315.513

Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden. De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

10. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-18	31-dec-17
	€	€
Schulden aan samenwerkingsverbanden	59.008	63.675
Crediteuren	4.328.601	3.109.222
Aflossingsverplichtingen langlopende schulden	4.755.438	4.159.267
Belastingen en sociale premies	2.938.747	2.718.429
Schulden inzake pensioenen	229.539	211.124
Nog te betalen salarissen	242.744	308.944
Nog te betalen loopbaanbudget	4.745	33.030
Overige loongerelateerde verplichtingen	58.186	27.600
Vakantiegeld	2.310.137	2.205.948
Vakantiedagen	1.825.870	1.708.883
Nog te betalen omzetbelasting	-	3.674
Nog te betalen accountantskosten / advieskosten	166.732	164.938
Nog te betalen rentekosten	540.828	485.457
Nog te betalen zorgverzekeraars	22.303	22.303
Spaargeld en borg jeugdigen	40.295	24.476
Reservering sociaal beleid	-	163.546
Schulden inzake ESF subsidie	33.680	49.571
Overige nog te betalen bedragen	899.314	1.048.358
Subsidie Ministerie van Veiligheid en Justitie inzake brandveiligheid	26.148	26.148
Tussenrekening en reservering de Schakel	843.116	1.137.472
Transitiebedrag TBS	3.151.430	3.151.430
Verrekenbedrag normatieve huisvestingscomponent TBS	1.393.582	1.368.762
Vooruitontvangen subsidies	202.579	548.716
Subsidie Ministerie van VWS Sanering leegstand gesloten jeugdhulp	131.169	1.027.104
Regio IJsselland inzake bevoorschotting	1.859.391	182.854
Regio Achterhoek inzake bevoorschotting	-	95.539
Regio Centraal Gelderland inzake bevoorschotting	82.377	113.676
Gemeente Deventer	34.384	20.833
Gemeente Zutphen	-	14.583
Gemeente Arnhem	58.939	38.499
Gemeente Arnhem vooruitontvangen inzake innovatieproject	19.650	34.320
Gemeente Ede vooruitontvangen subsidie inzet wijkteam	34.711	-
Regio Nijmegen inzake bevoorschotting	35.557	35.557
Regio Rivierland inzake bevoorschotting	8.599	8.599
Innovatie	3.626	4.018
Re-organisatie verplichtingen	-	72.000
Juridische geschillen	135.000	135.000
Opleidingsverplichtingen	-	745
Overige overlopende passiva	1.340.022	1.619.285
Onregelmatigheidstoelag	91.212	76.370
Overige kortlopende schulden	<u>27.907.659</u>	<u>26.219.955</u>

Toelichting:

De post crediteuren is met €1,2 mln gestegen omdat er in december uitgaven gedaan zijn waarvan de betaaltermijn nog niet verstreken is. De door Stichting Oltho Gerhard Heldring ontvangen subsidies van VWS ad oorspronkelijk €11,9 mln zijn in 2018 voor een bedrag van €1 mln verantwoord. In het kader van de transitie van subsidie naar DBBC's worden de rente en aflossingsverplichtingen niet meer verrekend, maar worden facturen ontvangen. De rente en aflossingsfacturen van het Ministerie van Justitie over 2014, 2015, 2016, 2017 en 2018 zijn nog niet ontvangen. Vanuit de gemeenten en regio's is het vooruitontvangen bedrag met €1,2 mln toegenomen als gevolg van andere afspraken.

2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

11. Financiële instrumenten

Algemeen

De Conrisq Groep maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de Stichting blootstelt aan markt- en/of kredietrisico's. Dit betreft financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen. Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). De Conrisq Groep maakt beperkt gebruik van derivaten om het rente- en kasstroomrisico af te dekken. Voor de verwerking, waardering en resultaatbepaling, past de stichting met betrekking tot deze derivaten (hedge-instrumenten) kostprijs-hedge-accounting toe. De marktwaarde van de derivaten is per 31-12-2018 € 119.924 negatief en per 31-12-2017 €228.804 negatief.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsvorderingen en overige vorderingen zijn voor een heel groot deel geconcentreerd bij gemeenten, het kredietrisico is beperkt.

Reële waarde

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

12. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het makro kader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg, respectievelijk Aanwijzing Macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een Aanwijzing Macrobeheersinstrument van toepassing zijn. Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

Voor 2018 is het mbi-omzetplafond geneeskundige GGZ door de NZa vastgesteld op EUR 3.987 miljoen (prijsniveau 2018).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2018 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2018. De Rooyse Wissel is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de Stichting per 31 december 2018.

Overige

De Stichtingen binnen de Conrisq Groep beschikken over meerdere meerjarige financiële verplichtingen die contractueel zijn vastgelegd. Onderstaand volgt een opsomming van de (kwantitatief) belangrijkste langdurige verplichtingen in deze:

Stichting FPI De Rooyse Wissel

Omschrijving verplichting	Tegenpartij	Looptijd	Bedrag op jaarbasis (incl. btw)
Huur kantoorruimte Blerick	Gemeente Venlo-Blerick	t/m 08 - 2026	€ 96.200
Huur Werkhul	Hendrix	t/m 31-12-2022	€ 51.614
Schoonmaakwerkzaamheden loc. Venray	ASITO	doorlopend	€ 86.572

Stichting Otho Gerhard bejring en Ambulatorium

Ten behoeve van kopieer- en print faciliteiten is een contract met een looptijd tot april 2022 afgesloten tezamen met Pactum.

	betaalbaar binnen 1 jaar	betaalbaar 1-5 jaar	betaalbaar na 5 jaar	Totaal 31-dec-2018
	€	€	€	€
Kopieer en printfaciliteiten	59.895	134.764	-	194.659

Stichting Bijzonder Jeugdwerk:

	betaalbaar binnen 1 jaar	betaalbaar 1-5 jaar	betaalbaar na 5 jaar	Totaal 31-dec-2018
	€	€	€	€
Huur (panden)	60.226	-	-	60.226
Leaseverplichting copiers	33.396	-	-	33.396
Leaseverplichting auto's	21.781	63.419	-	85.201
Leaseverplichting data lijnen	95.244	63.496	-	158.740
Contract telefonie	80.584	53.722	-	134.306
Onderhouds/beheercontract automatisering	171.555	42.889	-	214.444
Totaal meerjarige verplichtingen	462.786	223.526	-	686.313

Stichting Pactum Jeugd- en Opvoedhulp

	betaalbaar binnen 1 jaar	betaalbaar 1-5 jaar	betaalbaar na 5 jaar	Totaal 31-dec-2018
	€	€	€	€
Huurverplichtingen	415.900	237.550	167.400	820.850
Leaseverplichtingen	12.217	142.187	-	154.384
Automatisering	507.000	87.500	-	594.500
Overige contracten	-	-	-	0
Totaal	935.117	467.237	-	1.569.734

2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

Stichting Conrisq Groep is lid van de Onderlinge Waarborgmaatschappij Centramed B.A. Er staat op naam van Stichting Conrisq Groep een totaalbedrag van € 147.129,- bekleemd vermogen bij Centramed ter dekking van claims. Dit vermogen is opgebouwd uit een ledenrekening ter hoogte van € 51.040,- en een aandelenkapitaal van € 95.089,-. Dit vermogen is 10 jaar na opzegging van het lidmaatschap opelsbaar door het lid. In 2016 is in de algemene ledenvergadering van Centramed besloten tot een additionele kapitaalstorting. Voor Conrisq Groep bedroeg de storting een bedrag van € 29.479,-. Stichting Ottho Gerhard Heldring en Ambulatorium is jegens Centramed verbonden tot storting van een totaalbedrag van ten hoogste € 19.320,- indien dit door Centramed wordt verzocht. Stichting FPI De Rooyse Wissel is jegens Centramed verbonden tot storting van een totaalbedrag van ten hoogste € 27.403,- indien dit door Centramed wordt verzocht.

Per 1 oktober 2011 is er voor wat betreft de omzetbelasting sprake van een fiscale eenheid. In deze fiscale eenheid zijn de volgende rechtspersonen opgenomen:

- Stichting Conrisq Groep;
- Stichting Forensisch Psychiatrisch Instituut "De Rooyse Wissel";
- Stichting Ottho Gerhard Heldring en Ambulatorium;
- Stichting De Lingebrught;
- Stichting Bijzonder Jeugdwerk (toegevoegd in 2012);
- Stichting Pactum Jeugd- en Opvoedhulp (toegevoegd in 2013).
- Stichting Pact18 (toegevoegd in 2016).

Stichting Forensisch Psychiatrisch Instituut "De Rooyse Wissel" heeft ultimo 2018 een bankgarantie uitstaan, waarbij de eventuele verplichting van de Stichting is beperkt tot een maximumbedrag van € 32.400,-.

De grond waarop de bouw van De Lingebrught zou plaatsvinden is in 2014 afgewaardeerd. In het geval deze grond in de toekomst verkocht wordt en dit leidt tot een boekwinst, komt deze boekwinst volledig ten gunste van Stichting Ottho Gerhard Heldring en Ambulatorium en Stichting Forensisch Psychiatrisch Instituut "De Rooyse Wissel".

Per 1 januari 2019 is Stichting Rubicon toe getreden tot de Conrisq Groep. Stichting Rubicon heeft zich in 2018 gewend tot VWS met een aanvraag op grond van artikel 2c van de beleidsregels subsidiëring bijzondere transitiekosten Jeugdwet. Deze is voor een bedrag van € 2.315.000 gehonoreerd en betaald onder voorwaarde dat Stichting Conrisq Groep garant staat voor de terugbetaling van de lening.

2.6 GECONSOLIDEERD MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Bedrijfsgebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2018						
- aanschafwaarde	74.613.721	13.162.549	11.824.792	77.192	0	99.678.254
- cumulatieve herwaarderingen	15.537.507	0	0	0	0	15.537.507
- cumulatieve afschrijvingen	22.834.467	10.045.260	9.702.228	0	0	42.581.954
Boekwaarde per 1 januari 2018	36.241.747	3.117.289	2.122.565	77.192	0	41.558.793
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	1.032.330	72.612	866.607	2.357.344	0	4.328.893
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	1.797.229	988.468	861.981	0	0	3.647.678
- bijzondere waardeverminderingen	0	5.010	2.833	0	0	7.843
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	50.763	2.352.391	0	2.403.154
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	50.763	0	0	50.763
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	138.921	0	112.093	72.600	0	323.614
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	138.921	0	101.818	0	0	240.739
per saldo	0	0	10.275	72.600	0	82.875
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-764.899	-920.866	-8.482	-67.647	0	-1.761.894
Stand per 31 december 2018						
- aanschafwaarde	75.507.130	13.235.161	12.528.543	9.545	0	101.280.379
- cumulatieve herwaarderingen	15.537.507	0	0	0	0	15.537.507
- cumulatieve afschrijvingen	24.492.775	11.038.738	10.414.461	0	0	45.945.973
Boekwaarde per 31 december 2018	35.476.848	2.196.423	2.114.082	9.545	0	39.796.898
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0% - 10%	5% - 20%	10% - 33,33%			

BIJLAGE

2.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2018

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke-rente	Restschuld 31 december 2017	Nieuwe leningen in 2018	Aflossing in 2018	Restschuld 31 december 2018	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2018	Aflossingswijze	Aflossing 2019	Gesteelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
Ministère van Veiligheid en Justitie	1-jan-01	13.825.263	50	Lineair	var	9.124.678	0	276.595	8.848.173	7.465.648	33	Lineair	276.595	Hypotheek
Ministère van Veiligheid en Justitie	1-jan-01	6.305.738	20	Lineair	var	645.859	0	315.287	630.572	0	2	Lineair	315.287	Hypotheek
Ministère van Veiligheid en Justitie	1-jan-05	1.896.850	50	Lineair	var	1.403.669	0	37.937	1.365.732	1.176.047	37	Lineair	37.937	Hypotheek
Ministère van Veiligheid en Justitie	1-jan-08	198.504	10	Lineair	var	1	0	0	1	0	0	Lineair	0	Hypotheek
Ministère van Veiligheid en Justitie	1-jan-08	1.224.726	20	Lineair	var	612.366	0	61.236	551.130	244.950	10	Lineair	61.236	Hypotheek
Ministère van Veiligheid en Justitie	1-jan-08	1.059	15	Lineair	var	349	0	71	278	0	4	Lineair	71	Hypotheek
Rabobank	2-jul-02	4.765.000	20	Hypothecair	1,85%	119.125	0	119.125	0	0	0	Lineair	0	Hypotheek
Rabobank	2-mrt-05	1.000.000	20	Hypothecair	5,20%	413.440	0	49.920	363.520	113.920	7	Lineair	49.920	Hypotheek
Rabobank	1-aug-17	770.000	5	Hypothecair	1,80%	770.000	0	143.000	627.000	0	4	Lineair	171.600	Hypotheek
Deutsche Bank	2-apr-04	3.100.000	24	Hypothecair	4,19%	1.420.848	0	129.168	1.291.680	645.840	12	Lineair	129.168	Hypotheek
Deutsche Bank	4-sep-08	1.500.000	25	Hypothecair	4,83%	1.010.000	0	60.000	950.000	850.000	16	Lineair	60.000	Hypotheek
Totaal		34.587.140				15.820.335	0	1.192.249	14.628.086	10.296.405			1.101.724	

Toelichting:

De verstrekte zekerheden voor de opgenomen leningen bij Rabobank N.V. luiden als volgt:

- hypothecaire zekerheid op bedrijfsgebouwen en terreinen te weten:

* kantoor/educatie/woonunits Molenstraat 134-138A te Helmond (sectie I 2258) intermaatscomplex Vreekwijk aan de Mr. De Jonghlaan 4 te Deurne (sectie R411 en R412);

* kantoor/woongebouw met ondergrond en erf Beugelplein 10 te Helmond (sectie I2239); kantoorpand met ondergrond, erf en verder aan- en toebehoren dr. Blumenkampstraat 9 te Venlo (sectie A 5174)

Tot zekerheid voor de leningen bij Deutsche Bank is overeengekomen:

- krediet hypotheek ad € 2.225.000 in hoofdsom, te vermeerderen met 40% voor rente en kosten, op elk van de onroerende zaken te Arnhem aan de Lawick van Pabststraat en de Apeldoornseweg, te Deventer aan de Ceintuurbaan, Schoutenweg en te Lochem (complex Ampsen), een en ander nader omschreven in de hypotheekakte.

- krediet hypotheek ad € 1.750.000 in hoofdsom, te vermeerderen met 40% voor rente en kosten, op elk van de onroerende zaken te Harderwijk, Wethouder Jansenlaan, een en ander omschreven in de hypotheekakte.

- krediet hypotheek ad € 1.500.000 in hoofdsom, te vermeerderen met 40% voor rente en kosten, op elk van de onroerende zaken te Arnhem aan de Lawick van Pabststraat en de Apeldoornseweg, te Deventer aan de Ceintuurbaan, Schoutenweg, te Lochem (complex Ampsen), te Harderwijk aan de Wethouder Jansenlaan en te Zutphen aan de Burgemeester Dijkmeesterweg, een en ander omschreven in de hypotheekakte.

Het rentenisco van de lening bij de Deutsche Bank met een hoofdsom ad € 3.100.000 is afgedekt met een 10-jarige swap-overeenkomst (van 1 september 2010 tot 1 september 2020)

tegen een vaste rentevergoeding van 4,19%. Het verloop van de hoofdsom van de swap is gelijk aan de hoofdsom van de 25-jarige lening. De waarde van deze overeenkomst bedraagt per ultimo 2018 € 95.313 negatief, ultimo 2017 was dit bedrag € 152.651 negatief.

Het rentenisco van de lening bij de Deutsche Bank met een hoofdsom ad € 1.500.000 is afgedekt met een 10-jarige swap-overeenkomst (van 1 januari 2009 tot 1 juni 2019)

tegen een vaste rentevergoeding van 4,93%. Het verloop van de hoofdsom van de swap is gelijk aan de hoofdsom van de 25-jarige lening. De waarde van deze overeenkomst bedraagt per ultimo 2018 € 24.611 negatief, ultimo 2017 bedroeg deze waarde € 76.153 negatief.

2.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

2.8.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2018

Segment Ministerie van Veiligheid en Justitie Kliniek DRW

	2018	2017
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	33.822.717	32.571.708
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	312.548	-6.494
Overige bedrijfsopbrengsten	305.968	417.897
Som der bedrijfsopbrengsten	34.441.233	32.983.111
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	24.695.770	21.392.036
Afschrijvingen op materiële vaste activa	1.794.236	1.127.128
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	0	0
Overige bedrijfskosten	7.438.292	7.447.728
Som der bedrijfslasten	33.928.298	29.966.892
BEDRIJFSRESULTAAT	512.935	3.016.218
Financiële baten en lasten	-124.081	-108.738
RESULTAAT BOEKJAAR	388.854	2.907.480
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	2018	2017
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Egalisatiereserve Ministerie van Veiligheid en Justitie Kliniek	-300.920	755.904
Bestemmingsreserve afschrijvingskosten instandhouding	105.340	105.340
Bestemmingsreserve afschrijvingskosten inventaris	154.380	154.380
Reserve wijziging bekostiging	430.054	1.891.856
	388.854	2.907.480

2.8.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2018

Segment Ministerie van Veiligheid en Justitie Polikliniek DRW

	2018	2017
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	1.690.176	1.096.561
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	9.922	0
Overige bedrijfsopbrengsten	40.524	18.442
Som der bedrijfsopbrengsten	1.740.622	1.115.003
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	1.352.609	988.710
Afschrijvingen op materiële vaste activa	11.317	6.293
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	0	0
Overige bedrijfskosten	146.050	154.234
Som der bedrijfslasten	1.509.976	1.149.237
BEDRIJFSRESULTAAT	230.646	-34.234
Financiële baten en lasten	0	0
RESULTAAT BOEKJAAR	230.646	-34.234
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	2018	2017
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Egalisatiereserve Ministerie van Veiligheid en Justitie Polikliniek	230.646	-34.234

2.8.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2018

Segment Polikliniek Zw DRW

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	1.716.705	1.414.906
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	10.078	0
Overige bedrijfsopbrengsten	41.160	23.796
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>1.767.942</u>	<u>1.438.702</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	1.373.839	1.275.745
Afschrijvingen op materiële vaste activa	11.494	8.121
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	0	0
Overige bedrijfskosten	148.342	199.010
Som der bedrijfslasten	<u>1.533.676</u>	<u>1.482.875</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	234.266	-44.173
Financiële baten en lasten	0	0
RESULTAAT BOEKJAAR	<u><u>234.266</u></u>	<u><u>-44.173</u></u>
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Reserve aanvaardbare kosten Polikliniek Zw	<u>234.266</u>	<u>-44.173</u>

2.8.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2018

Segment Forensische RIBW

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	5.447.136	4.427.956
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	-1.492	-103.175
Overige bedrijfsopbrengsten	23.239	43.417
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>5.468.883</u>	<u>4.368.198</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	2.458.098	1.580.338
Afschrijvingen op materiële vaste activa	5.585	1.837
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	0	0
Overige bedrijfskosten	1.842.100	1.565.201
Som der bedrijfslasten	<u>4.305.783</u>	<u>3.147.376</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	1.163.100	1.220.822
Financiële baten en lasten	0	0
RESULTAAT BOEKJAAR	<u>1.163.100</u>	<u>1.220.822</u>
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Bestemmingsfonds forensische RIBW	<u>1.163.100</u>	<u>1.220.822</u>

2.8.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2018

Aansluiting resultaat volgens geconsolideerde jaarrekening met resultaat volgens segmenten

	2018	2017
	€	€
Resultaat volgens gesegmenteerde resultatenrekeningen:		
Segment Ministerie van Veiligheid en Justitie Kliniek DRW	388.854	2.907.480
Segment Ministerie van Veiligheid en Justitie Polikliniek DRW	230.646	-34.234
Segment Polikliniek Zvw DRW	234.266	-44.173
Segment Forensische RIBW	1.163.100	1.220.822
Totaal gesegmenteerd resultaat	2.016.867	4.049.895
Stichting De Lingebught	0	0
Stichting OGH	-496.471	-452.548
Stichting Bijzonder Jeugdwerk	1.250.619	1.055.974
Stichting Pact18	-251.809	88.144
Stichting Pactum Jeugd- en Opvoedhulp	722.587	487.195
Totaal resultaat	3.241.793	5.228.660
Resultaat volgens geconsolideerde resultatenrekening	3.648.551	5.622.180

Zoals uit bovenstaande blijkt is het resultaat volgens de geconsolideerde jaarrekening gelijk aan het (cumulatieve) resultaat van de afzonderlijke segmenten.

Aansluiting geconsolideerd resultaat met enkelvoudig resultaat

	2018
	€
Geconsolideerd resultaat Conrisq Groep	3.648.551
Enkelvoudig resultaat Stichting Conrisq Groep	406.757
Verschil	3.241.793

Het verschil betreft het resultaat van de dochterstichtingen zoals hierboven is weergegeven.

Aansluiting geconsolideerd eigen vermogen met enkelvoudig eigen vermogen

	31-dec-18
	€
Geconsolideerd eigen vermogen Conrisq Groep	39.840.385
Enkelvoudig eigen vermogen Stichting Conrisq Groep	1.861.391
Verschil	37.978.994

Het verschil betreft het eigen vermogen van de dochterstichtingen binnen de Conrisq Groep:

	Eigen vermogen per 31-dec-18
	€
Stichting Forensisch Psychiatrisch Instituut "De Rooyse Wissel"	15.481.481
Stichting Ottho Gerhard Heldring en Ambulatorium	15.212.586
Stichting De Lingebught	0
Stichting Bijzonder Jeugdwerk	4.576.617
Stichting Pact18	5.958
Stichting Pactum Jeugd- en Opvoedhulp	2.702.352
	37.978.994

2.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

13. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	2018	2017
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	1.716.705	1.429.531
Opbrengsten Jeugdwet	51.242.607	52.520.893
Opbrengsten WMO	1.529.823	957.496
Opbrengsten Ministerie van Veiligheid en Justitie (exclusief subsidies)	39.219.208	36.992.211
Opbrengsten Gemeenten inzake casemanagement	174.667	93.333
Overige zorgprestaties	1.819.679	1.220.720
Totaal	95.702.689	93.214.184

Toelichting:

De opbrengsten uit de Jeugdwet staan onder druk en zijn gedaald ten opzichte van 2017 door bezuinigingen en tekorten in het gemeentelijke domein. In 2018 is door Stichting FPI de Rooyse Wissel meer omzet geboekt als gevolg van een hoge bezetting TBS patiënten en inzet op RIBW. De transitie van kapitaalslastenvergoeding naar de Normatieve Huisvestingscomponent (NHC) speelt ook in de bekostiging een rol. In 2018 werd nog 15% van de kapitaalslasten vergoed en 85% van de NHC. De overige zorgprestaties stijgen door toename in onderaanneming.

14. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)

De specificatie is als volgt:

	2018	2017
	€	€
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	2.174.347	1.904.025
Subsidie Nidos	1.854.169	4.067.144
Gemeentelijke subsidies jeugdzorg projecten	2.277.335	2.466.262
Gemeenten woonbegeleiding 18+	191.001	151.085
Gemeente Apeldoorn verlengde jeugdzorg AMV'ers	106.838	97.867
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van Veiligheid en Justitie	331.057	-109.669
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS (transitiekosten)	345.631	0
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS (stageplaatsen zorg)	7.720	12.199
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	1.435.073	1.314.273
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van SZW (ESF)	383.595	238.328
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	11.960	11.710
Totaal	9.118.726	10.153.224

Toelichting:*Subsidie Nidos*

Pactum heeft met Nidos een contract gesloten voor 3 jaar voor de opvang van minderjarige vreemdelingen met een status. De instroom is in 2018 vrijwel stilgevallen. Het contract is per 31 december 2018 geëindigd.

Subsidie Ministerie van Veiligheid en Justitie

Deze subsidies hebben betrekking op vergoedingen die niet in de DBBC bekostiging zijn opgenomen.

Subsidie van Ministerie van VWS (transitiekosten)

Onder de regeling bijzondere transitiekosten is in 2018 door het Ministerie van VWS aan Pactum een subsidie toegekend van €345.631,-.

Subsidie van Ministerie van VWS

Een deel van de in 2015 van VWS ontvangen subsidie Sanering Leegstand Gesloten Jeugdhulp is in eerdere jaren (€2 mln in 2016 en €1,3mln in 2017) toegevoegd aan het resultaat.

2.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

15. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2018	2017
	€	€
Opbrengsten therapie	181.471	190.483
Opbrengsten winkel, restaurant, automaten	10.997	518
Opbrengsten onderaannemerschap	271.412	254.035
Doorbelaste kosten	5.715	4.983
Wijkteam Foodvalley	571.129	649.471
Huurvergoeding gebouwen	135.215	167.158
Opbrengsten dienstverlening	581.541	860.233
Overige opbrengsten	1.614.122	725.466
Totaal	3.371.603	2.852.348

Toelichting:

LASTEN

16. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2018	2017
	€	€
Lonen en salarissen	52.183.718	51.143.731
Sociale lasten	8.202.265	8.123.413
Pensioenpremies	4.614.190	4.707.493
Andere personeelskosten	4.015.008	2.580.314
Mutatie voorziening personeel	-535.493	401.040
Uitkeringen	-242.593	-251.265
Subtotaal	68.237.095	66.704.726
Personeel niet in loondienst	7.941.897	5.221.436
Totaal personeelskosten	76.178.992	71.926.162

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per entiteit binnen de CONRISQ Groep:

Stichting CONRISQ Groep	2	2
Stichting Psychiatrisch Instituut "De Rooyse Wissel"	385	370
Stichting Oltho Gerhard Heldring en Ambulatorium	194	190
Stichting De Lingeburght	0	0
Stichting Bijzonder Jeugdwerk	196	198
Stichting Pact18	29	51
Stichting Pactum	242	247

Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden

1.048 1.058

Toelichting:

Hoewel het aantal fte vrijwel gelijk is gebleven zijn de personele lasten fors gestegen. De stijging van de andere personele kosten betreft o.a. eindheffing WKR en scholingsuitgaven. De post Personeel niet in loondienst is gestegen door inhuur a.g.v. ziekte en vacatures, doorberekeningen bij FPI de Rooyse Wissel (de Schakel). Tegenover deze laatste kosten staat additionele omzet.

17. Afschrijvingen op materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2018	2017
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	0	0
- materiële vaste activa	3.647.675	2.869.656
Totaal afschrijvingen	3.647.675	2.869.656

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de afschrijvingslast per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 2.6.

2.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

18. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- materiële vaste activa	0	0
Totaal	<u>0</u>	<u>0</u>

Toelichting:

19. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Huisvestigingskosten	731.961	783.289
Kosten van administratieve en registratieve systemen	186.887	176.768
Communicatiekosten	273.506	382.505
Kantoorkosten	253.241	242.426
Verzorgingskosten	5.087.785	4.732.246
Computerbenodigdheden	361.730	110.249
Onderhoud en aanschaf software	200.196	584.231
Huur en leasing	1.555.612	1.693.515
Bestuurskosten	0	274
Bankkosten	1	251
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	1.722.679	1.534.753
Algemene kosten	6.265.099	7.019.292
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	3.579.855	3.328.151
Onderhoud en energiekosten	2.698.558	2.797.769
Inkoopplaatsen	563.307	873.446
Dotaties en vrijval voorzieningen	964.624	1.274.454
Totaal overige bedrijfskosten	<u>24.445.042</u>	<u>25.533.619</u>

Toelichting:

De daling in de algemene kosten vindt haar oorzaak in een betere sturing en bezuinigingen. Dit geldt niet voor verzorgingskosten en patiëntgebonden kosten, deze stijgen door een toename van het aantal cliënten. Stichting FPI de Rooyse Wissel stuurt bewust op verlaging van de kosten inkoopplaatsen; de kosten nemen in 2018 af met €0,3 mln.

20. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Rentebaten	-63.205	-40.259
Rentelasten	209.553	227.880
Totaal financiële baten en lasten	<u>-272.758</u>	<u>-268.139</u>

Toelichting:

In 2018 is sprake van negatieve rente op spaartegoeden. Deze zorgt ervoor dat de rentebaten negatief zijn in 2018.

2.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

21. Wet Normering Topinkomens (WNT)

Algemene toelichting op de WNT

Op 1 januari 2013 is de Wet Normering Topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op Stichting Conriq Groep. Het voor Stichting Conriq Groep toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2018 € 189.000,-, het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp, klasse V, totaalscore 12 punten. Stichting Conriq Groep is de statutair bestuurder van alle Stichtingen binnen de Stichting Conriq Groep. De remuneratiecommissie van de Raad van Toezicht heeft zich in 2018 wederom gebogen over de bezoldiging van de bestuurders. Zij heeft de debatten inzake de bezoldiging van bestuurders gevolgd en is zich bewust van de maatschappelijke discussie rondom dit thema. Ook in 2018 heeft de Raad van Toezicht het wettelijk kader gevolgd voor de bezoldiging van de bestuurders. De bezoldiging van de bestuurders en de leden van de Raad van Toezicht wordt, via een voordeelsleutel, ten laste gebracht van alle Stichtingen binnen de Stichting Conriq Groep.

Binnen Stichting Conriq Groep zijn de leden van de Raad van Bestuur en de leden van de Raad van Toezicht aangemerkt als topfunctionarissen in de zin van de WNT. Binnen de Stichtingen die behoren tot de Conriq Groep zijn de directeuren aangemerkt als topfunctionarissen. De bezoldigingsinformatie is onderstaand opgenomen. De bezoldiging van de leden van de Raad van Bestuur en de Raad van Toezicht zijn opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van de Conriq Groep. De WNT kent een publicatieplicht voor ontslagvergoedingen boven het bezoldigingsmaximum dat in 2018 van kracht was. Deze publicatieplicht is van toepassing op alle functionarissen van de Stichting, ongeacht of zij een 'topfunctionaris' of een 'niet-topfunctionaris' zijn. In verband met deze publicatieplicht melden wij dat er in 2018 geen ontslagvergoedingen zijn uitgekeerd die het WNT-bezoldigingsmaximum hebben overschreden.

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

Bedragen x € 1	Drs. J.A.M.A. Venmans	Dr. A.A.G. Verwaaijen
Funcitiegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1-31/12	1/1-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 191.933	€ 191.967
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 11.442	€ 11.431
Subtotaal	€ 203.375	€ 203.418
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 189.000	€ 189.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		
Totale bezoldiging	€ 203.375	€ 203.418
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	(1)	(2)
(1) op mw Venmans is het overgangsrecht van toepassing		
(2) op mw Verwaaijen is het overgangsrecht van toepassing		
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2017		
Bedragen x € 1	Drs. J.A.M.A. Venmans	Dr. A.A.G. Verwaaijen
Funcitiegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1-31/12	1/1-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 190.731	€ 192.340
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 12.669	€ 11.108
Subtotaal	€ 203.400	€ 203.448
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 181.000	€ 181.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		
Totale bezoldiging	€ 203.400	€ 203.448

Bedragen x € 1	H.M. van Bussel MBZO	Drs. R.M.H. Schmitz
Funcitiegegevens	Directeur	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1-31/12	1/1-31/8
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 145.142	€ 98.340
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 11.320	€ 3.282
Subtotaal	€ 156.463	€ 101.603
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 189.000	€ 125.827
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		
Totale bezoldiging	€ 156.463	€ 101.603
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2017		
Bedragen x € 1	H.M. van Bussel MBZO	Drs. R.M.H. Schmitz
Funcitiegegevens	Directeur	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1-31/12	1/1-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 138.106	€ 134.808
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 11.018	€ 11.017
Subtotaal	€ 149.124	€ 145.823
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 181.000	€ 181.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		
Totale bezoldiging	€ 149.124	€ 145.823

2.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

Bedragen x € 1	A.H.M. van Duljnhoven MMO	H.M.C. Bloebaum MBA	Dr. M.P. Vos
Funcitiegegevens	Directeur	Directeur	Directeur
Aanvang en einde functie vervulling in 2018	1/1-8/7	1/1-31/12	1/6-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1	1
Dienstbetrekking?	nee	ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus betaalbare onkostenvergoedingen	€ 84.604	€ 132.208	€ 68.286
Beloningen betaalbaar op termijn	€ -	€ 12.076	€ 7.036
Subtotaal	€ 84.604	€ 144.284	€ 75.322
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 97.866	€ 189.000	€ 110.811
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag			
Totale bezoldiging	€ 84.604	€ 144.284	€ 75.322
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.
Gegevens 2017			
Bedragen x € 1	A.H.M. van Duljnhoven MMO	H.M.C. Bloebaum MBA	
Funcitiegegevens	Directeur	Directeur	
Aanvang en einde functie vervulling in 2017	1/9-31/12	1/1-31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1	
Dienstbetrekking?	nee	ja	
Bezoldiging			
Beloning plus betaalbare onkostenvergoedingen	€ 41.495	€ 122.453	
Beloningen betaalbaar op termijn	€ -	€ 11.749	
Subtotaal	€ 41.495	€ 134.202	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 60.489	€ 181.000	
Totale bezoldiging	€ 41.495	€ 134.202	

Ladinggevende toefunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

Bedragen x € 1	A.H.M. van Duljnhoven MMO
Funcitiegegevens	Directeur
Kalenderjaar	2017
Periode functie vervulling in het kalenderjaar (aanvang-einde)	1/1-31/6
Aantal kalendermaanden functie vervulling in het kalenderjaar	6
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	
Maximum uurloos in het kalenderjaar	€ 176
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 180.000
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 256.000
Bezoldiging	
Werkelijk uurloos lager dan het (gemiddeld) maximum uurloos?	ja
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 82.981
Totale bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
Totale bezoldiging, exclusief BTW	€ 82.981
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.

Bezoldiging toezichhoudende toefunctionarissen

Bedragen x € 1	Mr. H. van Veldhuizen	Dr. J. Rijkers	M. Boeser RA RV
Funcitiegegevens	Voorzitter Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht
Aanvang en einde functie vervulling in 2018	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	€ 12.395	€ 10.509	€ 12.752
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 28.350	€ 18.900	€ 18.900
-/- onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ -	€ -	€ -
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.
Gegevens 2017			
Bedragen x € 1	Mr. H. van Veldhuizen	Dr. J. Rijkers	M. Boeser RA RV
Funcitiegegevens	Voorzitter Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht
Aanvang en einde functie vervulling in 2017	1/7-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	€ 6.000	€ 10.173	€ 10.173
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 13.687	€ 18.100	€ 18.100

2.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

Bedragen x € 1	B. van der Ham	Mr. R.H. van de Beeten	Drs. A.J.M. Bakker
Funciegegevens	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht
Aanvang en einde functievervulling In 2018	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	€ 8.264	€ 8.264	€ 8.264
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 18.900	€ 18.900	€ 18.900
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ -	€ -	€ -
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.
Gegevens 2017			
Bedragen x € 1	B. van der Ham	Mr. R.H. van de Beeten	Drs. A.J.M. Bakker
Funciegegevens	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht
Aanvang en einde functievervulling In 2017	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	€ 8.000	€ 2.687	€ 8.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 18.100	€ 6.050	€ 18.100

Bedragen x € 1	Drs. A.A. Boekelman
Funciegegevens	Lid Raad van Toezicht
Aanvang en einde functievervulling In 2018	1/1-31/12
Bezoldiging	
Totale bezoldiging	€ 8.264
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 18.900
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ -
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.
Gegevens 2017	
Bedragen x € 1	Drs. A.A. Boekelman
Funciegegevens	Lid Raad van Toezicht
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1-31/12
Bezoldiging	
Totale bezoldiging	€ 2.687
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 6.050

Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking

Bedragen x € 1	Drs. J.P. Maas
Funciegegevens	Directeur
Funcie(s) bij beëindiging dienstverband	1
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	2017
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	
Ontslaguitkering	
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	€ 55.000
Individueel toepasselijk maximum	€ 75.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	€ 55.000
Waarvan betaald in 2018	€ 55.000
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2018 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen

22. Honoraria van de onafhankelijke accountant

	2018	2017
	€	€
De honoraria van de onafhankelijke accountant over 2018 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	213.977	212.389
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	128.403	182.078
3 Fiscale advisering	0	8.699
4 Niet-ontrolediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	342.380	403.166

Toelichting:

Vanwege van de Transitie van de Jeugdzorg naar de Gemeenten, hebben de Jeugddochters diverse verklaringen moeten overleggen inzake de productieverantwoording.

23. Transacties met verbonden partijen

Alle transacties met verbonden partijen resp. groepsmaatschappijen hebben een zakelijke en marktconforme grondslag

2.9 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2018
(na resultaatbestemming)

ACTIVA	Ref.	31-dec-18	31-dec-17
		€	€
Vaste activa			
Immateriële vaste activa		0	0
Materiële vaste activa	1	52.314	23.461
Financiële vaste activa		0	0
Totaal vaste activa		<u>52.314</u>	<u>23.461</u>
Vlottende activa			
Vorraden		0	0
Onderhanden werk uit hoofde van DBBC's, DBC's / DBC-zorgproducten en diagnostiek		0	0
Vorderingen uit hoofde van bekostiging		0	0
Debiteuren en overige vorderingen	2	1.002.020	941.691
Effecten		0	0
Liquide middelen	3	1.248.953	765.918
Totaal vlottende activa		<u>2.250.972</u>	<u>1.707.609</u>
Totaal activa		<u><u>2.303.288</u></u>	<u><u>1.731.070</u></u>
PASSIVA			
		€	€
Eigen vermogen			
Kapitaal		0	0
Bestemmingsreserves		0	0
Bestemmingsfondsen		0	0
Algemene en overige reserves	4	1.861.391	1.454.634
Totaal eigen vermogen		<u>1.861.391</u>	<u>1.454.634</u>
Vorzieningen		0	0
Langlopende schulden		0	0
Kortlopende schulden			
Schulden uit hoofde van bekostiging		0	0
Overige kortlopende schulden	5	441.897	276.438
Totaal passiva		<u><u>2.303.288</u></u>	<u><u>1.731.070</u></u>

2.10 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2018

	Ref.	2018 €	2017 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties		0	0
Niet-gebudgetteerde zorgprestaties		0	0
Subsidies		0	0
Overige bedrijfsopbrengsten	7	1.711.203	1.704.000
Som der bedrijfsopbrengsten		1.711.203	1.704.000
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	8	1.081.046	1.167.206
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	9	16.110	15.301
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa		0	0
Overige bedrijfskosten	10	207.935	129.991
Som der bedrijfslasten		1.305.090	1.312.498
BEDRIJFSRESULTAAT		406.113	391.502
Financiële baten en lasten	11	644	2.016
RESULTAAT BOEKJAAR		406.757	393.518
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2018 €	2017 €
Toevoeging/(onttrekking):			
Algemene reserves		406.757	393.518
		406.757	393.518

2.11 ENKELVOUDIG KASSTROOMOVERZICHT OVER 2018

	Ref.	2018		2017	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			406.113		391.502
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	1	16.113		15.301	
- mutaties reserves	4	0		0	
- mutaties voorzieningen		0		0	
			16.113		15.301
Veranderingen in vlottende middelen:					
- voorraden		0		0	
- mutatie onderhanden projecten uit hoofde van DBBC's, DBC's en DBC-zorgproducten		0		0	
- vorderingen	2	-60.329		-261.515	
- vorderingen/schulden uit hoofde van bekostiging		0		0	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen)	5	165.459		-151.208	
			105.130		-412.723
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			527.356		-5.920
Ontvangen interest	11	2.405		3.894	
Betaalde interest	11	-1.761		-1.878	
			644		2.016
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			528.000		-3.904
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	1	-55.241		0	
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	10.275		0	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-44.966		0
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen		0		0	
Aflossing langlopende schulden		0		0	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			0		0
Mutatie geldmiddelen			483.034		-3.904
Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode.					
Het verloop van de liquide middelen is als volgt:					
			2018		2017
			€		€
Stand geldmiddelen per 1 januari			765.918		769.822
Stand geldmiddelen per 31 december			1.248.953		765.918
Mutaties boekjaar			483.034		-3.904

2.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	0	0
Machines en installaties	0	0
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	52.314	23.461
Totaal materiële vaste activa	<u><u>52.314</u></u>	<u><u>23.461</u></u>

Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	23.461	38.762
Bij: investeringen	55.241	0
Af: afschrijvingen	16.113	15.301
Af: desinvesteringen	10.275	0
Boekwaarde per 31 december	<u><u>52.314</u></u>	<u><u>23.461</u></u>
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Aanschafwaarde	94.147	76.503
Cumulatieve herwaarderingsen	0	0
Cumulatieve afschrijvingen	41.833	53.042

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 2.13.

2. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	662	0
Vordering op groepsmaatschappij DRW	243.481	190.348
Vordering op groepsmaatschappij De Lingeburght	3.783	274
Vordering op groepsmaatschappij OGH	177.854	252.576
Vordering op groepsmaatschappij BJ	92.321	121.040
Vordering op groepsmaatschappij Pactum	350.120	267.519
Vordering op groepsmaatschappij Pact18	93.316	54.406
Overige vorderingen en overlopende activa	40.482	55.529
Totaal overige vorderingen	<u><u>1.002.020</u></u>	<u><u>941.691</u></u>

Toelichting:

De vorderingen op groepsmaatschappijen betreffen reguliere kosten die Conrisq betaalt en onderling verrekend worden. Daarnaast is in de vordering op groepsmaatschappij Pactum een verstrekte lening van € 100k opgenomen.

3. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Kassen	212	0
Bankrekeningen	1.248.741	765.918
Totaal liquide middelen	<u><u>1.248.953</u></u>	<u><u>765.918</u></u>

Toelichting:

De liquide middelen staan ter vrije beschikking. Er is voor de Conrisq Groep geen kredietfaciliteit beschikbaar.

2.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

4. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Kapitaal	0	0
Bestemmingsreserves	0	0
Bestemmingsfondsen	0	0
Algemene en overige reserves	1.861.391	1.454.634
Totaal eigen vermogen	<u><u>1.861.391</u></u>	<u><u>1.454.634</u></u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-18</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-18</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	0	0	0	0
Bestemmingsreserves	0	0	0	0
Bestemmingsfondsen	0	0	0	0
Algemene en overige reserves	1.454.634	406.757	0	1.861.391
	<u><u>1.454.634</u></u>	<u><u>406.757</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>1.861.391</u></u>

Toelichting:

Het eigen vermogen is hoger dan per ultimo 2017 door toevoeging van het resultaat 2018.

Specificatie aansluiting geconsolideerd - enkelvoudig vermogen 31 december 2018 en resultaat over 2018

De specificatie is als volgt :

	<u>Eigen</u> <u>vermogen</u>	<u>Resultaat</u>
	€	€
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:	1.861.391	406.757
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	<u><u>39.840.385</u></u>	<u><u>3.648.551</u></u>

Toelichting op de aansluiting geconsolideerd - enkelvoudig eigen vermogen per 31-12-2018 en resultaat over 2018:

	<u>Eigen</u> <u>vermogen</u>	<u>Resultaat</u>
	€	€
Stichting Conrisq Groep - enkelvoudig	1.861.391	406.757
Stichting Conrisq Groep - geconsolideerd	39.840.385	3.648.551
Verschil	<u><u>37.978.994</u></u>	<u><u>3.241.794</u></u>

Het verschil betreft het eigen vermogen per 31-12-2018 en het resultaat over 2018 van de dochterstichtingen zoals in de geconsolideerde jaarrekening is toegelicht.

5. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Crediteuren	350.076	174.090
Belastingen en sociale premies	33.315	32.220
Nog te betalen kosten	58.506	70.129
Totaal overige kortlopende schulden	<u><u>441.897</u></u>	<u><u>276.438</u></u>

Toelichting:

De crediteuren zijn significant hoger dan ultimo 2017 doordat een aantal facturen (inzake verzekeringen, contributie en lease) eind 2018 zijn ontvangen en begin 2019 betaalbaar zijn gesteld. De nog te betalen kosten waren ultimo 2017 hoger dan gebruikelijk doordat de wervingskosten voor de leden RvT hierin waren opgenomen.

2.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

6. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Toelichting:

Geheel 2018 huurde Stichting Conrisq Groep het pand aan de Vluchtheuvellaan 1 te Zetten van Stichting Ottho Gerhard Heldring en Ambulatorium voor het bedrag van € 1.300,- per maand.

Stichting Conrisq Groep is lid van de Onderlinge Waarborgmaatschappij Centramed B.A. Er staat op naam van Stichting Conrisq Groep een totaalbedrag van € 144.894,- bekleemd vermogen bij Centramed ter dekking van claims. Dit vermogen is opgebouwd uit een ledenrekening ter hoogte van € 51.040,- en een aandelenkapitaal van € 95.089,-. Dit vermogen is 10 jaar na opzegging van het lidmaatschap opeisbaar door het lid.

Per 1 januari 2019 is Stichting Rubicon toe getreden tot de CONRISQ Groep. Stichting Rubicon heeft zich in 2018 gewend tot VWS met een aanvraag op grond van artikel 2c van de beleidsregels subsidiëring bijzondere transitiekosten Jeugdwet. Deze is voor een bedrag van €2.315.000 gehonoreerd en betaald onder voorwaarde dat Stichting CONRISQ garant staat voor de terugbetaling van de lening.

2.13 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

2.13.1 Materiële vaste activa

	Bedrijfsgebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2018						
- aanschafwaarde	0	0	76.503	0	0	76.503
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	53.042	0	0	53.042
Boekwaarde per 1 januari 2018	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>23.461</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>23.461</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	0	55.241	0	0	55.241
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	0	0	16.113	0	0	16.113
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	37.597	0	0	37.597
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	27.322	0	0	27.322
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>10.275</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>10.275</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>28.853</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>28.853</u>
Stand per 31 december 2018						
- aanschafwaarde	0	0	94.147	0	0	94.147
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	41.833	0	0	41.833
Boekwaarde per 31 december 2018	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>52.314</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>52.314</u>
Afschrijvingspercentage			20,0%			

2.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING**BATEN****7. Overige bedrijfsopbrengsten**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Overige opbrengsten:		
Overige opbrengsten	7.203	0
Dekking bestuurskosten	1.704.000	1.704.000
Totaal overige bedrijfsopbrengsten	<u>1.711.203</u>	<u>1.704.000</u>

Toelichting:

In 2018 bestaan de overige opbrengsten uit werkzaamheden voor derden, de verkoop van moduskaarten en het boekresultaat van verkochte activa.
De begrote bestuurskosten worden aan de dochtermaatschappijen maandelijks doorbelast via facturatie volgens een vaste verdeelsleutel, welke is gerelateerd aan het aantal begrote Fte's van de dochtermaatschappijen.

LASTEN**8. Personeelskosten**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Lonen en salarissen	921.787	934.371
Sociale lasten	20.450	19.837
Pensioenpremies	22.873	23.829
Andere personeelskosten	35.999	131.659
Subtotaal	<u>1.001.109</u>	<u>1.109.696</u>
Personeel niet in loondienst	79.937	57.510
Totaal personeelskosten	<u>1.081.046</u>	<u>1.167.206</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	2	2
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

De opbrengsten en kosten van het ondersteunend personeel van de Conrisq Groep zijn in de resultatenrekening verwerkt, echter in 2018 is er gedurende een aantal maanden een functie vacant geweest waardoor de lonen en salarissen lager zijn dan in 2017. Dit is deels opgevangen door inhuur van personeel niet in loondienst. Daarnaast zijn er minder andere personeelskosten, zoals personeelsadvertenties en advieskosten gemaakt in 2018.

9. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	16.110	15.301
Totaal afschrijvingen	<u>16.110</u>	<u>15.301</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de afschrijvingslast per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 2.13.

Aansluiting afschrijvingen resultatenrekening - vergoeding nacalculeerbare afschrijvingslasten	<u>2018</u>
	€
Aanschafwaarde desbetreffende vaste activa	94.147
Cumulatieve afschrijvingslasten desbetreffende vaste activa	-41.833

2.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

LASTEN

10. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2018	2017
	€	€
Algemene kosten	188.552	110.654
Huisvestingskosten	3.783	3.737
Huur en leasing	15.600	15.600
Totaal overige bedrijfskosten	<u>207.935</u>	<u>129.991</u>

Toelichting:

In 2018 is meer uitgegeven aan PR, hetgeen de algemene kosten doet stijgen. Zo is er een nieuwe website geïntroduceerd en zijn er meer publicaties verschenen.
De huurkosten hebben ook in 2018 betrekking op het pand aan de Vluchtheuvellaan 1 te Zetten. Dit wordt gehuurd van Stichting Ottho Gerhard Heldring en Ambulatorium.

11. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2018	2017
	€	€
Rentebaten groepsmaatschappijen (OGH)	161	194
Rentebaten groepsmaatschappijen (De Lingeburght)	0	1
Rentebaten groepsmaatschappijen (BJ)	110	101
Rentebaten groepsmaatschappijen (DRW)	132	122
Rentebaten groepsmaatschappij (Pactum)	1.910	3448
Rentebaten groepsmaatschappij (Pact18)	92	28
Rentebaten ING	0	0
Subtotaal financiële baten	<u>2.405</u>	<u>3.894</u>
Rentelasten ING	<u>-1.761</u>	<u>-1.878</u>
Subtotaal financiële lasten	<u>-1.761</u>	<u>-1.878</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>644</u>	<u>2.016</u>

Toelichting:

Over de onderlinge rekening courant verhoudingen met de groepsmaatschappijen wordt rente berekend, zijnde de 1 maands Euribor verhoogd met een opslag van 0,5%. Tevens wordt rente berekend aan de Stichting Pactum Jeugd- en opvoedhulp wegens een verstrekte lening, zijnde de 1 maands Euribor verhoogd met een opslag van 2%.

2.15 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting Conrisq Groep heeft de jaarrekening 2018 vastgesteld in de vergadering van 1 april 2019.

De Raad van Toezicht van Stichting Conrisq Groep heeft de jaarrekening 2018 goedgekeurd in de vergadering van 25 april 2019.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 2.10.

Gebeurtenissen na balansdatum

In 2018 is het besluit genomen tot een bestuurlijke fusie met Stichting Vincent van Gogh. Goedkeuringen van alle gremia zijn ontvangen, waaronder de ACM. De fusie zal per 1 mei geëffectueerd worden.

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum, die van invloed zijn op het beeld van de jaarrekening.

Ondertekening door bestuurders en toezichhouders

Raad van Bestuur

Mevr. Drs. J.A.M.A. Venmans (vz)

Mevr. Dr. A.A.G. Verwaaijen

Raad van Toezicht

Dhr. Mr. H. van Veldhuizen (vz)

Mevr. Drs. A.J.M. Bakker (vice vz)

Dhr. M. Boeser RA RV

Dhr. Mr. R.H. van de Beeten

Dhr. Drs. J. Rijkers

Mevr. Drs. A.A. Boekelman

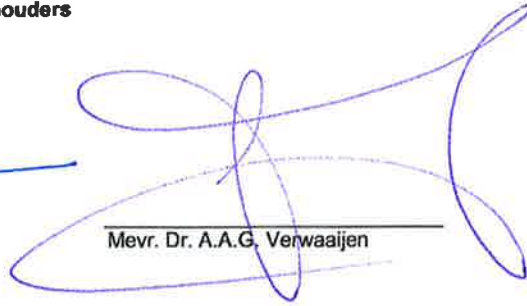
Dhr. B. van der Ham

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Raad van Bestuur



Mevr. Drs. J.A.M.A. Venmans (vz)

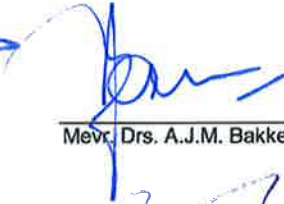


Mevr. Dr. A.A.G. Verwaaijen

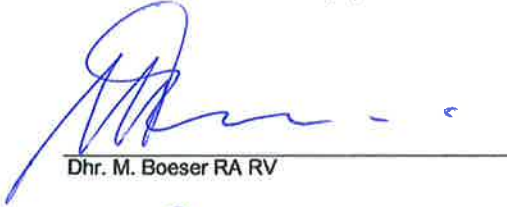
Raad van Toezicht



Dhr. Mr. H. van Veldhuizen (vz)



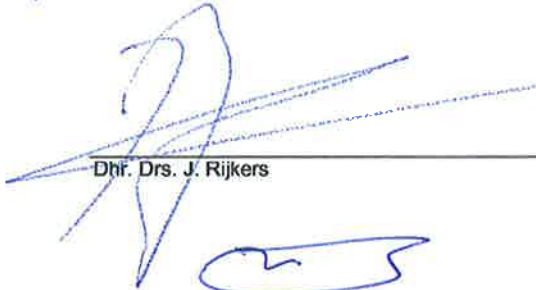
Mevr. Drs. A.J.M. Bakker (vice vz)



Dhr. M. Boeser RA RV



Dhr. Mr. R.H. van de Beeten



Dhr. Drs. J. Rijkers



Mevr. Drs. A.A. Boekelman



Dhr. B. van der Ham

3 OVERIGE GEGEVENS

3 OVERIGE GEGEVENS

3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten zijn geen bepalingen opgenomen ten aanzien van de bestemming van het resultaat.

3.2 Nevenvestigingen

Stichting Conrisq Groep heeft geen nevenvestigingen.

3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.



Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van bestuur en de raad van toezicht van Stichting Conrisq Groep

Verklaring over de jaarrekening 2018

Ons oordeel

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van Stichting Conrisq Groep een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van de stichting en de groep op 31 december 2018 en van het resultaat over 2018 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

Wat we hebben gecontroleerd

Wij hebben de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening 2018 van Stichting Conrisq Groep te Zetten ('de stichting') gecontroleerd. De jaarrekening omvat de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Conrisq Groep samen met haar dochtermaatschappijen ('de groep') en de enkelvoudige jaarrekening.

De jaarrekening bestaat uit:

- de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2018;
- de geconsolideerde en enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 2018; en
- de toelichting met de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

Het stelsel voor financiële verslaggeving dat is gebruikt voor het opmaken van de jaarrekening is de Regeling verslaggeving WTZi.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol Wet Normering Topinkomens (WNT) 2018 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de paragraaf 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Onafhankelijkheid

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Conrisq Groep zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assuranceopdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

JMQRMYZE3NH3-1703623388-235

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Boschdijktunnel 10, 5611 AG Eindhoven, Postbus 6365,
5600 HJ Eindhoven
T: 088 792 00 40, F: 088 792 94 13, www.pwc.nl

*PwC' is het merk waaronder PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (KvK 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (KvK 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (KvK 51414406), PricewaterhouseCoopers Pensions, Actuarial & Insurance Services B.V. (KvK 54226368), PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 34180289) en andere vennootschappen handelen en diensten verlenen. Op deze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin onder meer aansprakelijkheidsvoorwaarden zijn opgenomen. Op leveringen aan deze vennootschappen zijn algemene inkoopvoorwaarden van toepassing. Op www.pwc.nl treft u meer informatie over deze vennootschappen, waaronder deze algemene (inkoop)voorwaarden die ook zijn gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2018 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.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

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

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling verslaggeving WTZi. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

Verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening en de accountantscontrole

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

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor:

- het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi; en voor
- een zodanige interne beheersing die de raad van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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

Ons controleoordeel beoogt een redelijke mate van zekerheid te geven dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een redelijke mate van zekerheid is een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen 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.

Een meer gedetailleerde beschrijving van onze verantwoordelijkheden is opgenomen in de bijlage bij onze controleverklaring.

Eindhoven, 25 april 2019
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.



M.A. Spaans-den Heijer RA

Bijlage bij onze controleverklaring over de jaarrekening 2018 van Stichting Conrisq Groep

In aanvulling op wat is vermeld in onze controleverklaring hebben wij in deze bijlage onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening nader uiteengezet en toegelicht wat een controle inhoudt.

De verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle van de jaarrekening

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol WNT 2018, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze doelstelling is om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening vrij van materiële afwijkingen als gevolg van fouten of fraude is. 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, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de stichting.
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de raad van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- het vaststellen dat de door de raad van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Ook 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 organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven.
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen en het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.



Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen bepaald om te waarborgen dat we voldoende controlewerkzaamheden verrichten om in staat te zijn een oordeel te geven over de jaarrekening als geheel. Bepalend hierbij zijn de geografische structuur van de groep, de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten, de bedrijfsprocessen en interne beheersingsmaatregelen en de bedrijfstak waarin de stichting opereert. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.

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