

## Jaarverantwoording 2015



**‘Rubicon present, daar staan we voor!’**

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 24 JUNI 2016

Behorende bij brief 1512 d.d. 24.6.16  
paraf 

## Inhoudsopgave

<b>1. MAATSCHAPPELIJK VERSLAG .....</b>	<b>3</b>
Inleiding .....	3
1. Profiel van de organisatie .....	4
2. Kernprestaties .....	5
2.1 Aantallen cliënten in 2015 .....	5
2.2 Capaciteit en productie in 2015 .....	5
2.3 Personeelsformatie in 2015 .....	6
3. Maatschappelijk ondernemen .....	7
4. Toezicht, bestuur en medezeggenschap .....	9
4.1 Governance code .....	9
4.2 Toezichthoudend orgaan .....	9
4.3 Bestuur .....	11
5. Beleid, inspanningen en prestaties .....	12
5.1 Kwaliteit .....	12
5.1.1 Kwaliteit van zorg, klachten en medezeggenschap .....	12
5.1.1.1 Cluster Ambulant/Pleegzorg: kwaliteit van zorg en medezeggenschap .....	12
5.1.1.2 Cluster Verblijf: kwaliteit van zorg en medezeggenschap .....	13
5.1.2 Klachten .....	14
5.1.3 Personeelsbeleid en kwaliteit van het werk .....	15
5.2 Financieel beleid .....	16
5.2.1 Hoofdpijnen financieel beleid .....	16
5.2.2 Beschrijving positie op balansdatum .....	17
5.2.3 Toekomstverwachtingen .....	19
<b>2 JAARREKENING .....</b>	<b>20</b>
<b>3 DIGIMV .....</b>	<b>20</b>

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
 BDO Audit & Assurance B.V.

datum      **24 JUNI 2016**

## 1. MAATSCHAPPELIJK VERSLAG

### Inleiding

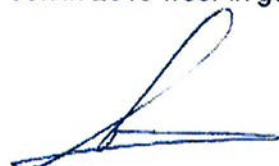
De start van het eerste transitiejaar 2015 kende zo zijn hobbels. De confrontatie met de nieuwe werkelijkheid was voor zowel gemeenten als Rubicon onwennig. In 2015 werd rekening gehouden met een terugloop van het aantal cliënten ten opzichte van 2014 en de hiermee gepaard gaande uitstroom van personeel. Daarnaast was de doorverwijzing naar de gespecialiseerde jeugdzorg nog lang niet overal op orde. Van Rubicon werd de nodige flexibiliteit verwacht.

Al snel werd duidelijk dat de bureaucratische last sterk was toegenomen ten opzichte van 2014. De interne processen vroegen de nodige aandacht. In dit verband richtten we ons vooral op de betrouwbaarheid van onze sturingsinformatie. Ook de verantwoordingsdruk vanuit de gemeenten heeft ons parten gespeeld. Gemeenten hanteerden verschillende administratieve processen. De rechtmatigheid en verantwoording van zorg leverden discussie op. Onduidelijkheid rond de naleving van het begrip 'woonplaatsbeginsel' was in dit kader niet helpend.

In financiële zin heeft Rubicon in 2015 de nodige veren gelaten. Het eigen vermogen van Rubicon liep sterk terug door een verminderende instroom en een dotatie aan de reorganisatievoorziening. Daarnaast vormde de liquiditeitspositie een punt van aandacht. Rubicon is begin 2015, met uitzondering van de gemeenten in de regio Midden-Limburg, direct overgegaan van bevoorschotting naar declaratie. Dit had grote impact op de liquiditeitspositie van Rubicon. Voor een stabiele bedrijfsvoering is liquiditeit een vereiste. Om liquiditeitsproblemen te voorkomen, is het van belang dat gemeenten facturen tijdig betalen.

De transitie van de jeugdzorg is een feit, maar de transformatie vraagt ultimo 2015 nog veel aandacht. Ondanks alle perikelen heeft Rubicon zijn innovatieve kracht behouden. Onze zorgvormen hebben ook in 2015 een kwalitatieve impuls gekregen, mede door de inrichting van KEI-vakgroepen. Dit zijn vakgroepen die zich bezighouden met uiteenlopende ontwikkelingen in de jeugdzorg op basis van Kennis, Expertise en Innovatie (KEI).

Ook in 2015 hebben we bijgedragen aan het verbeteren van de zorg voor de jeugd in de regio's waar we actief zijn. Met succes zijn jeugdigen en gezinnen op weg geholpen naar een betere toekomst. Het afgelopen jaar is de kiem gelegd voor toekomstige ontwikkelingen. De basis vormt de voortzetting van de lijn die we hebben uitgezet. Bovendien zoeken we bewust naar samenwerking, integratie van zorg en flexibiliteit. Onze medewerkers gaan - ondanks de grote uitdagingen die op ons af kwamen en komen - elke dag weer gemotiveerd aan het werk. Met passie en betrokkenheid werken zij in het belang van onze cliënten. Vooruit helpen, dat is onze missie. Ondanks belemmeringen zijn onze medewerkers daar ook in 2015 weer in geslaagd en dat is een compliment waard.



Ward Vijgen  
Bestuurder

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 24 JUNI 2016

## 1. Profiel van de organisatie

Naam verslagleggende rechtspersoon	Stichting Rubicon jeugdzorg
Adres	Bergerweg 23
Postcode	6085 AS
Plaats	Horn
Telefoonnummer	0475 58 84 00
Identificatienummer Kamer van Koophandel	41064403
E-mailadres	<a href="mailto:info@rubicon-jeugdzorg.nl">info@rubicon-jeugdzorg.nl</a>
Internetpagina/website	<a href="http://www.rubicon-jeugdzorg.nl">www.rubicon-jeugdzorg.nl</a>
Rechtsvorm	Stichting

Voor de juiste interpretatie van het jaarverslag vermeldt Rubicon hierbij:

- dat onder de organisatie geen andere rechtspersonen vallen;
- dat Rubicon jeugdzorg biedt aan jeugdigen tot 23 jaar en
- dat het werkgebied van Rubicon Noord- en Midden-Limburg is.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 24 JUNI 2016

## 2. Kernprestaties

### 2.1 Aantallen cliënten in 2015

Het aantal cliënten in zorg wordt weergegeven in unieke jeugdigen.

Cliënten in zorg 2015	
	2015
Stand per 1 januari periode	994
Instroom in periode	874
Uitstroom in periode	935
Stand per einde periode	933

### 2.2 Capaciteit en productie in 2015

Met ingang van 1 januari 2015 heeft de transitie van jeugdzorg plaatsgevonden. Dit betekent dat de regie en financiering van de jeugd- en opvoedhulp is overgegaan naar gemeenten (voorheen provinciale jeugdzorg).

Rubicon jeugdzorg levert voornamelijk jeugdzorg aan de gemeenten in Limburg. Deze zijn samengevoegd in een drietal jeugdzorgregio's, namelijk Zuid-, Midden- en Noord-Limburg, waarbij de regio's Midden- en Noord-Limburg voor Rubicon de hoofdregio's zijn.

De toepassing van het woonplaatsbeginsel houdt echter in dat ook sporadisch met andere jeugdzorgregio's contracten of afspraken moeten worden gemaakt. Dit betreft voornamelijk pleegzorg, een hulpvorm die door het woonplaatsbeginsel een landelijke dekking heeft.

Binnen de diverse jeugdzorgregio's worden verschillende bekostigingssystematieken en verantwoordingssystematieken gehanteerd.

De capaciteit in 2015 binnen de residentie en de pleegzorg is nagenoeg gelijk gebleven.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 24 JUNI 2016



## 2.3 Personeelsformatie in 2015

<b>Medewerkers in 2015</b>		
	<b>2015 per 31-12</b>	<b>2014 per 31-12</b>
<u>aantal medewerkers</u>	160	188
	138,20 FTE	158,94 FTE
<u>personeelsopbouw naar leeftijd</u>		
tot 25 jaar	9	4
25 tot en met 34 jaar	38	32
35 tot en met 44 jaar	36	41
45 tot en met 54 jaar	39	47
vanaf 55 jaar	38	64
Totaal	160	188
<u>personeelsopbouw naar geslacht</u>		
man	39	42
vrouw	121	146
<u>personeelsopbouw naar dienstverband</u>		
fulltime	60	75
parttime	100	113
<u>in- en uitstroom personeel</u>		
instroom	43	20
uitstroom	71	16
<u>gemiddeld ziekteverzuim</u>		
ziekterverzuim exclusief zwangerschap	5,50%	7,10%
ziekterverzuim inclusief zwangerschap	6,89%	8,06%

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

datum **24 JUNI 2016**

### 3. Maatschappelijk ondernemen

Rubicon heeft te maken met een omgeving die sterk in beweging is. Doordat een nieuwe werkelijkheid ontstaat, is innovatie op alle fronten geboden: producten en diensten, organisatie en processen, verdienmodellen, talenten van medewerkers, samenwerking in de keten en cocreatie. Rubicon zoekt actief de samenwerking op met ketenpartners. Onze medewerkers beschikken over het algemeen over grote netwerken. In het belang van onze cliënten zoeken ze ketenpartners op en maken ze afspraken op maat. Het is zaak dat Rubicon als organisatie aansluit bij de netwerken van medewerkers. Zo ontstaan structurele samenwerkingsverbanden op verschillende gebieden. Tevens is op verschillende niveaus intensieve samenwerking ontstaan met de diverse gemeenten. Met de CJG's vindt structureel overleg plaats, maar ook op ambtelijk en bestuurlijk niveau is periodiek contact. Medewerkers van Rubicon sluiten aan bij diverse ontwikkeltafels van gemeenten.

Vincent van Gogh (GGZ) en Rubicon hebben hun expertise op het gebied van jeugdhulpverlening, psychiatrie en verslaving verbonden en ingezet in een gezamenlijke verblijfs- en behandelvoorziening voor acute / crisis hulp voor jongeren. Hierdoor is de gezamenlijke crisisopvanggroep 'Jong' ontstaan, gevestigd in Blerick. Ook heeft de alliantie 'Omdat het kan!' in 2015 een impuls gekregen. 'Omdat het kan!' is een alliantie tussen Bureau van Roosmalen, Rubicon, Onderwijsgroep Buitengewoon, PSW en Vincent van Gogh, allemaal partijen die in Limburg actief zijn in de GGZ, de gehandicaptenzorg en het speciaal onderwijs. 'Omdat het kan!' heeft als doelstelling een innovatief aanbod te realiseren in het domein van zorg en onderwijs. In 2015 heeft een projectleider een extra impuls gegeven aan dit traject. Dit heeft geleid tot een raamcontract in Noord-Limburg.

Sinds half maart 2015 is Rubicon gecertificeerd aanbieder van de methodiek Kinderen uit de Knel.

Ons Meldpunt Acute Zorg draait sinds maandag 30 maart de bereikbare dienst voor de residentiële dienst van Kentalis.

De pilot van 'Als praten niet je ding is' heeft een vervolg gekregen. In deze samenwerking tussen RICK (Regionaal Instituut voor Cultuur- en Kunsteducatie) en Rubicon hebben de jongeren uit de behandelgroepen geparticipeerd in workshops met docenten van RICK. Voor veel van onze jongeren is het moeilijk om woorden te geven aan hetgeen hen bezighoudt. Dat heeft voor zowel henzelf als het groepsklimaat vaak negatieve gevolgen. Door creatief bezig te zijn met zang, dans en andere kunstuitingen ontstaat een andere communicatie.

De voorbereidingen voor het project Blended Care zijn in 2015 gestart. Hierbij trekken we gezamenlijk op met BJ Brabant en Trias.

Rubicon heeft per oktober de CEDEO erkenning verworven. Rubicon is hiermee een gecertificeerd aanbieder van opleidingen die geaccrediteerd zijn in de opleidingsruimte voor de beroepsregistratie. Dit biedt perspectief voor onze eigen mensen (beroepsregistratie), maar ook zeker voor externen. De erkenning geldt voor 2 jaren; hierna vindt opnieuw een erkenningprocedure plaats.

Rubicon ontwikkelt in samenwerking met stichting Helse Liefde een aanbod voor de gezinnen die te maken hebben met loverboy problematiek. Naast de behoefte om de slachtoffers zelf te begeleiden, wil Rubicon de expertise die we hebben opgebouwd in het contextueel en systemisch werken en 'Nieuwe Autoriteit en Geweldloos Verzet' inzetten om de gezinnen te ondersteunen bij deze zeer complexe problematiek.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

datum

24 JUNI 2016

Het onderdeel Innovatie en Ontwikkeling binnen Rubicon krijgt vorm in KEI (Kennis, Expertise en Innovatie). Op basis van 10 thema's zijn vakgroepen ingericht. Onze medewerkers participeren in deze vakgroepen. Voor specifieke projecten zijn aparte werkgroepen ingericht.

Onze cliëntenraad heeft in 2015 een impuls gekregen en is volledig op sterkte. Op deze wijze wordt de medezeggenschap, maar zeker ook de slagkracht van de cliëntenraad vergroot. Tevens is in juli 2015 een nieuwe pleegouderraad geïnstalleerd.

Hulpverleners van Rubicon vormen de spil in de hulp die dicht bij huis wordt geboden. In 2015 zijn integrale regiot teams ingericht, die snel en effectief hulp kunnen bieden. De teams bestaan uit hulpverleners met diverse expertises. Onze ambulante teams en onze pleegzorgteams zijn geïntegreerd. Gezinsbegeleiders en pleegzorgwerkers trekken met elkaar op.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 24 JUNI 2016



## 4. Toezicht, bestuur en medezeggenschap

### 4.1 Governance code

De Raad van Toezicht werkte in 2015, evenals voorgaande jaren, volgens de principes van 'Good Governance'. Deze zijn voor Rubicon jeugdzorg in 2010 goedgekeurd en vastgesteld.

### 4.2 Toezichthoudend orgaan

De bezetting van de Raad van Toezicht van Rubicon bleef in 2015 ongewijzigd. De samenstelling van de Raad zag er in 2015 als volgt uit:

- de heer H.J. Meijers – bestuurlijke omgeving;
- mevrouw M.E.G.M. d'Agnolo – juridische omgeving;
- de heer G.J.C.J. Krabbe – vastgoeddeskundige;
- mevrouw C.G.H.M. Stallenberg – financiële omgeving;
- de heer J.F.W.M. Timmermans – omgeving zorg en welzijn.

Ter verdere verdieping van de binnen de Raad aanwezige kennis heeft de voltallige Raad een themabijeenkomst bijgewoond betreffende het gedachtegoed achter de methodiek 'Kinderen uit de knel'. Verder woonden de individuele leden deskundigheid bevorderende master classes bij ter ondersteuning van hun toezichthoudende taak.

Daarnaast kwam de Raad van Toezicht in 2015 acht maal bijeen voor een regulier overleg. Tijdens deze reguliere overlegmomenten heeft de Raad van Toezicht indringend gefocust op de gevolgen van de transitie, die per 01-01-2015 een feit was, zoals de voortzetting van de uitrol van de strategische koers van de organisatie en de financiële positie – mede met het oog op de bezuinigingen en de gewijzigde subsidieverstrekking. Tevens kwamen de positionering van de organisatie in de verschuivende maatschappelijke omgeving, de mogelijkheden tot alliantievorming, de kwaliteit van de geboden zorg – onder meer in relatie tot de veiligheid –, de ontwikkeling van de inhoudelijke inbedding van de regioteams in de regio's en de aanbesteding 2016 aan de orde.

Daarnaast heeft de Raad zich verdiept in de tendensen in de verzuimcijfers, de innovatieve mogelijkheden van de organisatie, de invoering van een klokkenluidersregeling, de aanschaf van een nieuw elektronisch cliënt dossier, de afhandeling van een tot de organisatie gerichte klacht, de evaluatie en de honorering van de Raad van Bestuur en de nationaal gerezen behoefte naar opvang van alleenstaande minderjarige asielzoekers met een status; een behoefte die ultimo 2015 ontstond. Bovendien was risicomangement opnieuw een prominent gespreksonderwerp.

In het verslagjaar heeft de Raad van Toezicht twee maal met de Ondernemingsraad en twee maal met de Cliëntenraad overlegd.

- Tijdens de overlegmomenten met de Ondernemingsraad is met name aandacht geschonken aan de transitie van de jeugdzorg van de provincie naar de gemeenten, de kanteling van de organisatie naar een organisatie met zelfsturende teams en de effecten van de bezuinigingen op de organisatie.
- Gedurende het overleg met de Cliëntenraad is ingegaan op de werving van nieuwe leden voor de Cliëntenraad. Ultimo 2015 bereikte de Cliëntenraad een maximale bezetting, tot grote tevredenheid van beide Raden. Daarnaast waren de bezuinigingen, de transitie van de jeugdzorg, de invloed van de leden van de Cliëntenraad op de positionering van de organisatie en de effecten van de organisatieverandering op de medewerkers belangrijke aandachtspunten.

datum

24 JUNI 2016

paraaf



Mede op basis van de bevindingen van de jaarrekening en de externe accountantsverklaring, heeft de Raad van Toezicht op 13-04-2015 de jaarrekening 2014 goedgekeurd en op 14-12-2015 de vaststelling van de begroting en het jaarplan 2015 voorbereid, een vaststelling die uiteindelijk op 20-01-2016 plaatsvond.

De aanbevelingen uit de zelfevaluatie van de Raad in 2014 werden tijdens een regulier overleg in 2015 besproken. De volgende onderwerpen van de evaluatie ontvingen extra aandacht:

- **Mate van toezichtuitoefening, Alliantievorming.**  
Naar aanleiding van de zelfevaluatie is dit onderwerp tijdens een regulier overleg expliciet besproken.
- **Mate van toezichtuitoefening, Toezicht op kwaliteit van zorg.**  
Op basis van de zelfevaluatie is besloten dit onderwerp in 2015 tweemaal onder de aandacht van de Raad te brengen.
- **Mate waarin opmerkingen van de Raad worden terug gezien in bijv. het organisatiebeleid.**  
De zelfevaluatie was voor de Raad een signaal alert te zijn op mogelijkheden om Rubicon vanuit het eigen netwerk te ondersteunen.
- **Vorbereiding vergadering.**  
De noodzaak tot het meer en gericht informeren over innovatieve projecten werd tijdens de zelfevaluatie benadrukt.
- **Mate van evenwicht in de samenstelling van de Raad.**  
Naar aanleiding van de zelfevaluatie overweegt de Raad vervanging van de portefeuille Vastgoed door ICT of WMO in 2017.

Tot slot

Rubicon kwam in 2015 voor stevige uitdagingen te staan. De Raad van Toezicht spreekt waardering uit voor het door de bestuurder gevoerde beleid en bestuur. De zorg voor de cliënt bleef ook in 2015 de drijvende kracht achter alle veranderingen die de organisatie inzette, met als speerpunt de wens de zorg dichtbij de cliënt te organiseren. De inzet en uitvoering van deze wens kwam mede tot stand in samenwerking met het management, te weten een team van clusterleiders. De wens werd breed gedragen en uitgedragen door de medewerkers van de organisatie.

In 2015 heeft Rubicon verdere stappen gezet om de toekomstbestendigheid te verstevigen teneinde de kwaliteit van de zorg voor de cliënt veilig te stellen. De Raad van Toezicht vertrouwt op de gedrevenheid van bestuur, management en medewerkers van Rubicon bij het uitzetten en volvoeren van de strategie die in 2016 en verder tot handhaving van een optimaal zorgniveau voor de cliënt zal leiden.



H.J. Meijers,  
Voorzitter Raad van Toezicht

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 24 JUNI 2016

### 4.3 Bestuur

De Raad van Bestuur is eindverantwoordelijk voor het totale beleid van Rubicon jeugdzorg. De Raad van Bestuur van Rubicon jeugdzorg wordt gevormd door een eenhoofdig bestuur en legt verantwoording af aan de Raad van Toezicht.

In 2015 was dhr. drs E.J.M.R. Vijgen bestuurder.

Nevenfuncties worden door de Raad van Toezicht getoetst op mogelijke belangenverstrengeling. Indien belangenverstrengeling aan de orde is, wordt de nevenfunctie niet aanvaard of wordt deze beëindigd.

De bezoldiging van de Raad van Bestuur wordt door de Raad van Toezicht getoetst aan de code van de Nederlandse Vereniging van Zorg Directeuren (NVZD). De honorering van de bestuurders wordt vermeld in de jaarrekening.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 24 JUNI 2016



## 5. Beleid, inspanningen en prestaties

### 5.1 Kwaliteit

#### 5.1.1 Kwaliteit van zorg, klachten en medezeggenschap

##### 5.1.1.1 Cluster Ambulant/Pleegzorg: kwaliteit van zorg en medezeggenschap

In 2015 werden de clusters Ambulant en Pleegzorg geïntegreerd in het cluster Ambulant/Pleegzorg, bestaande uit vijf integrale regioteams. Deze teams worden gevormd door begeleiders pleegzorg, ambulant medewerkers en jongerenbegeleiders. De leden van een regioteam zijn gezamenlijk verantwoordelijk voor de cliënten die door de Toegang van Rubicon aan het regioteam worden toegewezen. Deze toewijzing vindt plaats op basis van de aanmelding van cliënten uit de regio waar het regioteam werkzaam is. Rubicon kent teams in de regio Noord (Venray), de regio Venlo - Peel en Maas, de regio Venlo - Beesel, de regio Roermond en de regio Weert.

Naast de inrichting van regioteams heeft Rubicon in 2015 de aanwezige expertise gebundeld in een aantal vakgroepen. Deze vakgroepen zijn inhoudelijk verantwoordelijk voor de methoden en methodieken die door Rubicon worden ingezet, voor het op de hoogte blijven van recente ontwikkelingen op het kennisgebied waarop de betreffende vakgroep werkzaam is en voor het geven van adviezen over het op peil houden van de kennis en vaardigheden van onze professionals.

#### Clïenttevredenheid

In 2015 werd geen clïenttevredenheidsonderzoek onder ambulante cliënten uitgevoerd.

In 2015 werd wel een grote impuls gegeven aan de meting van clïenttevredenheid binnen pleegzorg. In 2013 werd namelijk de werkwijze 'Pleegzorg Limburg' (in de projectfase 'Prima Pleegzorg' genoemd) geëvalueerd. Eén van de conclusies die uit deze evaluatie werd getrokken was, dat de begeleiders pleegzorg een positieve invloed hebben op de ontwikkeling van het pleegkind via het bevorderen van empowerment van het clïentsysteem. Vanuit deze evaluatie kwam ook de vraag naar een meetinstrument / monitor naar voren. Met dit instrument / deze monitor kan in de toekomst op casusniveau worden gevolgd hoe wordt ingezet op empowerment, maar kan ook worden gemonitord hoe empowered ouders, pleegouders en hun netwerken zich daadwerkelijk voelen en de mate waarin de regie daadwerkelijk bij de ouders en het netwerk ligt.

De bedoeling is, dat de hulpverlening tijdig kan worden bijgesteld op basis van de uitkomsten van de monitor. In 2015 is Rubicon aan de slag gegaan met de ontwikkeling van dit meetinstrument / deze monitor en heeft tevens een pilot plaatsgevonden met de eerste versie van dit instrument in een klein aantal casussen. Inmiddels is deze pilot afgerond en is de monitor op een aantal punten aangepast.

De monitor bestaat uit een aantal vragenlijsten, die door pleegouders, ouders en het pleegkind - vanaf 8 jaar - op vaste momenten wordt ingevuld.

De monitor wordt op vooraf vastgestelde tijdstippen afgenomen:

- Meetmoment 1:  
binnen zes weken na de start van de begeleiding door de begeleider pleegzorg;
- Meetmoment 2:  
na de vorming van het actieteam tot uiterlijk zes maanden na de start van de begeleiding;

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN



- Meetmoment 3 en verder:  
jaarlijks na de start van de begeleiding door de begeleider pleegzorg tot einde plaatsing.

De resultaten van de vragenlijsten worden steeds met de verschillende betrokkenen besproken.

Dit betekent dat de monitor vanaf 2016 bij elke nieuwe plaatsing wordt ingezet. Daarnaast zal de monitor ook gebruikt gaan worden bij lopende plaatsingen van twee jaar en jonger.

### **Medezeggenschap**

In mei 2015 vonden verkiezingen voor nieuwe leden voor de Pleegouderraad plaats, conform het rouleerschema dat is opgesteld in het Pleegouderreglement. Dit heeft geresulteerd in drie nieuwe kandidaten voor de Pleegouderraad. In september 2015 was de Pleegouderraad voor het eerst in de nieuwe samenstelling bijeen.

#### *5.1.1.2 Cluster Verblijf: kwaliteit van zorg en medezeggenschap*

In 2015 lag het accent binnen het cluster Verblijf wederom op het pedagogisch leefklimaat met 'veiligheid' als het leidende thema.

Meer en meer ontmoeten wij jeugdigen met een behoorlijk trauma in de residentie; een reden te meer om veel aandacht te hebben voor een leefklimaat waarin stabilisatie en het scheppen van veiligheid voorwaarden zijn voor jeugdigen om zich te kunnen ontwikkelen en groeien.

Het werken via de methodiek 'slapende honden - wakker maken' zorgt ervoor dat na de stabilisatiefase gericht op traumaverwerking kan worden ingezet.

De inzichten die met het werken volgens de visie van 'Nieuwe Autoriteit - Geweldloos Verzet' zijn verworven, zijn vaste elementen geworden bij het aanpakken van ongewenst, grensoverschrijdend gedrag. Samen met belangrijke personen uit het netwerk van de jeugdigen en uit de organisatie, wordt invulling gegeven aan waakzame zorg.

Een ander belangrijk aspect rondom het thema veiligheid is seksualiteit, met name het bespreekbaar maken en stimuleren van een gezonde seksuele ontwikkeling. De vorig jaar in het leven geroepen werkgroep waarin ieder team is vertegenwoordigd, komt minimaal vier keer per jaar bijeen om opgedane ervaringen en kennis te delen. In 2015 is een start gemaakt met het scholen van alle Rubicon medewerkers in het werken met het 'Vlaggensysteem' en heeft Rubicon in samenwerking met Avans Hogeschool, TNO, Rutgers en Movisie deelgenomen aan het ontwikkelen van een specifieke training voor de residentie. De reden om een specifieke training voor de residentie te ontwikkelen is dat met name de context waarin kinderen met elkaar wonen van een andere aard is dan die in een (pleeg-)gezin.

In 2015 is nog meer naar samenwerking gezocht met ketenpartner GGZ-instelling Vincent van Gogh. Dit heeft in oktober 2015 geresulteerd in de opening van een gezamenlijke Crisisgroep voor jeugdigen in de leeftijd van 14 tot 22 jaar. De kracht van dit samenwerkingsverband zit in het bundelen van expertise op het gebied van jeugdzorg (met name het bieden van een goed pedagogisch klimaat met maatwerk voor iedere cliënt) en psychiatrie (het omgaan met verslavingsproblematiek, psychiatrische klachten en bijbehorende therapieën).

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 24 JUNI 2016



### **Clïenttevredenheid**

Evenals in 2014 is in 2015 gebruikgemaakt van de kwaliteitstoolkit van het NJI om veiligheid maar ook clïenttevredenheid te meten. Naast vragen die horen bij het thema Veiligheid (pestgedrag, de vrijheid om over ervaringen te mogen vertellen etc.) worden vragen gesteld over de invloed op en de betrokkenheid bij de hulpverlening. Tevens fungeren de vragenlijsten als een spiegel voor de wijze waarop de clïënten de beschikbaarheid en betrouwbaarheid van de pedagogisch medewerkers ervaren.

Naar aanleiding van de vragenlijsten wordt een analyse gemaakt van de scores en worden verbeterpunten opgesteld die per team twee maal per jaar worden geëvalueerd. De vragenlijsten worden jaarlijks afgenomen.

### **Medezeggenschap**

Het bovengenoemde instrument is tevens een middel om jongeren invloed te laten hebben op het leefklimaat, maar is hier niet specifiek voor bedoeld.

Groepsgesprekken en netwerkvondten zijn ook manieren die in 2015 zijn ingezet om clïënten de mogelijkheid te bieden hun mening naar voren te brengen.

Jeugdigen en ouders worden daarnaast steeds nadrukkelijk uitgenodigd zitting te nemen in de clïëntenraad, maar het animo hiervoor is gering.

Hoewel jeugdigen het moeilijk vinden om deel te nemen aan clïëntenraden en Rubicon niet beschikt over een jongerenraad, nemen de jongeren van de behandelgroepen oudere jeugd en de gezinshuizen wel geregeld deel aan kooksessies die worden georganiseerd door CliC (Clïënt Centraal in jeugdzorg) waarin clïënten, professionals, bestuurders van gemeenten en beleidmedewerkers met elkaar in gesprek gaan over de ontwikkelingen in de jeugdzorg.

### **5.1.2 Klachten**

De binnen Rubicon gehanteerde klachtenregeling voor clïënten beschrijft:

- de gebruikte definities;
- de samenstelling van de klachtencommissie;
- de wijze waarop een klacht wordt behandeld en afgehandeld;
- de wijze waarop wordt omgegaan met een klacht die wordt ingetrokken;
- de jaarlijkse verslaglegging van de klachtencommissie en de verspreiding daarvan en
- enkele afrondende slotbepalingen.

In 2015 waren drie van de vier leden van de klachtencommissie voor clïënten van Rubicon jeugdzorg aftredend. De klachtencommissie veranderde in 2015 als volgt van samenstelling:

- tot 01.03.2015: de heer P.P.J. Reinders (voorzitter);
- tot 01.12.2015: mevrouw M. Kruit (lid);
- tot 01.12.2015: de heer H. Handels (reservelid);
- ongewijzigd de heer M. Ortu (lid);
- m.i.v. 01.03.2015: de heer G. van Elk (voorzitter);
- m.i.v. 01.12.2015: mevrouw Y. Paulussen (lid);
- m.i.v. 01.12.2015: mevrouw I. Wintjes (reservelid).

Alle clïënten die bij Rubicon starten, ontvangen een introductie map waarin hun rechten en plichten staan verwoord. De klachtencommissie maakt in de vorm van een leaflet deel uit van deze informatie. Enkele weken/maanden na de start van de zorg, wordt de clïënt nogmaals gewezen op de inhoud van de map. Daarnaast is de informatie betreffende de mogelijkheid een klacht in te dienen op [www.rubicon-jeugdzorg.nl](http://www.rubicon-jeugdzorg.nl) permanent beschikbaar.

In 2015 bereikten geen klachten van seksueel grensoverschrijdend gedrag de klachtencommissie.

VOORWAARDE ERKENNINGSDOELENDEINEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 24 JUNI 2016

Wel ontving de klachtencommissie in 2015 een klacht over de wijze waarop Rubicon omging met een melding van onvrede in 2012 betreffende het functioneren van een pleeggezin. De klachtencommissie verklaarde de klacht ontvankelijk. Tijdens een hoorzitting werden Klager en Beklaagde gehoord.

De klachtencommissie verklaarde de klacht ongegrond. Het oordeel werd gedeeld door de organisatie. Naar aanleiding van het oordeel werden geen maatregelen genomen.

De klachtencommissie kwam tot een aanbeveling betreffende de toekomstige bejegening van toekomstige partijen die zich met een klacht tot de organisatie richten. De aanbeveling werd door Rubicon ter harte genomen.

Daarnaast heeft Rubicon in 2015 een aantal meldingen van onvrede ontvangen en geregistreerd in het Kwaliteit Management Systeem (KMS). Deze meldingen zijn door de betreffende clusterleider, in overleg met de betrokken medewerker, besproken met de melder en in overeenstemming met alle partijen afgehandeld, zonder dat dit tot een formele klacht bij de klachtencommissie leidde. Het betrof voornamelijk onvrede over bejegening of een verschil van mening met de hulpverlener.

De clusterleiders van de clusters Ambulant/Pleegzorg en Verblijf voeren tweejaarlijks een bespreking met de vertrouwenspersoon van het AKJ.

De vertrouwenspersoon van het AKJ ondersteunt (pleeg-)ouders bij uitingen van onvrede en klachten. Tijdens deze bespreking komt de evaluatie van het afgelopen jaar aan de orde en wordt een jaarplan voor het komende jaar gemaakt. In 2015 hebben pleegouders geen gebruik gemaakt van de diensten van het AKJ voor het uiten van een klacht of het melden van onvrede richting Rubicon jeugdzorg.

De aanpak in het cluster Verblijf is anders; het AKJ bezoekt de cliënten in de verblijfsgroepen en ook de gezinshuizen. Jongeren weten steeds beter waarvoor ze bij de vertrouwenspersoon terecht kunnen en er is een goede samenwerking tussen vertrouwenspersoon en medewerkers.

### **5.1.3 Personeelsbeleid en kwaliteit van het werk**

#### **Instrument functioneren, ontwikkelen en beoordelen.**

Gezien de vele wijzigingen binnen Rubicon en de start van de nieuwe regioteams, heeft in 2015 een nieuw startmoment plaatsgevonden voor de inzet van het nieuwe feedbackinstrument. Per team is een aandachtsfunctionaris gekozen die collega's meeneemt in het proces, eerste aanspreekpunt is en nauw is betrokken bij de verdere ontwikkeling en de inzet van het feedbackinstrument, zodat het kan bijdrage aan ieders persoonlijke ontwikkeling.

Om de bekendheid en toepasbaarheid van het instrument te vergroten, heeft de aandachtsfunctionaris samen met de clusterleider in het eigen team een instructie geven over het gebruik van het feedbackinstrument. Tevens is een aantal verbeterlagen doorgevoerd in het profiel jeugdzorgwerker, om de tijdsinvestering te verminderen en de gebruikersvriendelijkheid te vergroten. De gevoerde gesprekken en het aantal gebruikers worden maandelijks inzichtelijk gemaakt d.m.v. de balanced score card.

#### **Functiecreatie**

In 2015 vond in de jeugdzorg een pilot 'functiecreatie' plaats: het realiseren van garantiebannen om mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt aan het werk te helpen. Cao-partijen in de jeugdzorg hebben afgesproken te onderzoeken welke banen mogelijk kunnen worden gecreëerd. Rubicon heeft samen met SW bedrijf Westrom deze pilot en de mogelijkheden onderzocht. Eenvoudige taken zijn samengevoegd tot twee parttime functies.

datum 24 JUNI 2016

### **Implementatie nieuw functieboek**

In 2015 is gestart met de implementatie van een nieuw functieboek. Hierin zijn de functies generiek beschreven, waardoor een bredere inzetbaarheid van werknemers wordt ondersteund.

### **Inzet WerkVermogensMonitor en medewerkerstevredenheidsonderzoek**

In 2015 heeft Rubicon de WerkVermogensMonitor (WVM) uitgevoerd. Dit onderzoek is gericht op de signalering van medewerkers (individueel en groepsverband) die een verhoogd risico lopen om uit te vallen. Met de uitkomsten kunnen medewerkers met een verminderd werkvermogen adviezen krijgen over hun gezondheid en hun werk. Ook kan gerichte ondersteuning worden gegeven om mogelijk arbeidsuitval door ziekte of arbeidsongeschiktheid te vermijden. Het doel van de inzet van dit onderzoek is zowel tot persoonlijke ondersteuning van de medewerkers te komen, als de organisatie van informatie te voorzien om beleid, gericht op gezondheid en duurzame inzetbaarheid, te kunnen invullen.

## **5.2 Financieel beleid**

### **5.2.1 Hoofdpijnen financieel beleid**

Rubicon jeugdzorg streeft naar een gezonde vermogenspositie met maximale reserves. Daarbij dienen de structurele baten en lasten met elkaar in evenwicht te zijn. Incidentele middelen worden ingezet voor incidentele projecten.

De transitie die per 1 januari 2015 is doorgevoerd, heeft een aantal negatieve effecten veroorzaakt. De dip in de instroom binnen de residentiële voorzieningen in het eerste kwartaal 2015 - vooral veroorzaakt door onduidelijkheden bij de toegang tot jeugdzorg - en de extra administratieve lasten die de transitie met zich heeft meegebracht, hebben uiteindelijk geleid tot een negatief resultaat.

De onduidelijkheden binnen het gemeentelijke inkoopproces en het administratieve proces veroorzaakten veel achterstallige betalingen door gemeenten, waardoor een grote druk is ontstaan op de liquiditeitspositie van Rubicon.

De reorganisatie die in 2014 is vormgegeven, heeft nog een na-ijleffect in 2015. Hierdoor heeft in 2015 een verdere dotatie aan de reorganisatie voorziening plaatsgevonden.

In tegenstelling tot het jaar 2014 (95% van omzet op basis van provinciale subsidie) heeft Rubicon in 2015 te maken gehad met diverse financieringsstromen. Subsidie en bevoorschotting op basis van arrangementen (output) en facturatie op basis van p\*q. Iedere stroom heeft een eigen bekostigingssystematiek, die in het jaar 2015 diverse knelpunten en problematiek heeft opgeleverd. De verwachting is dat ook 2016 in dit opzicht een overgangsjaar wordt, waarbij het standaardiseren en stabiel inrichten van het administratieve proces één van de hoofditems is.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

datum

24 JUNI 2016



## 5.2.2 Beschrijving positie op balansdatum

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2015			
	2015 €	Begroting €	2014 €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Opbrengsten jeugdzorg	12.245.204	12.895.000	15.683.983
Overige bedrijfsopbrengsten	1.095.456	560.000	277.807
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>	<b>13.340.660</b>	<b>13.455.000</b>	<b>15.961.790</b>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Personeelskosten	9.110.864	8.509.275	11.093.895
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	106.857	144.000	144.432
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	0	0	250.000
Overige bedrijfskosten	4.973.889	4.801.741	4.807.891
<b>Som der bedrijfslasten</b>	<b>14.191.611</b>	<b>13.455.016</b>	<b>16.296.218</b>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>	<b>-850.950</b>	<b>-16</b>	<b>-334.429</b>
Financiële baten en lasten	10.967	0	56.049
<b>RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING</b>	<b>-839.983</b>	<b>-16</b>	<b>-278.380</b>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<b>2015 €</b>		<b>2014 €</b>
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsreserves	-502.108		-580.385
Algemene / overige reserves	-337.875		302.005
	<b>-839.983</b>		<b>-278.380</b>

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

datum **24 JUNI 2016**

<b>BALANS PER 31 DECEMBER 2015</b> <b>(na resultaatbestemming)</b>		
	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
<b>ACTIVA</b>		
<b>Vaste activa</b>		
Materiële vaste activa	826.825	835.163
Financiële vaste activa	<u>0</u>	<u>430</u>
Totaal vaste activa	826.825	835.593
<b>Viottende activa</b>		
Debiteuren en overige vorderingen	2.596.658	539.487
Liquide middelen	<u>914.518</u>	<u>4.387.286</u>
Totaal viottende activa	3.511.176	4.926.773
<b>Totaal activa</b>	<u>4.338.001</u>	<u>5.762.366</u>
	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
<b>PASSIVA</b>	€	€
<b>Eigen vermogen</b>		
Bestemmingsreserves	67.774	569.882
Algemene en overige reserves	<u>1.385.424</u>	<u>1.723.299</u>
Totaal eigen vermogen	1.453.198	2.293.181
<b>Voorzleningen</b>	1.004.062	1.578.069
<b>Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	18.158	0
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>		
Overige kortlopende schulden	1.862.583	1.891.116
<b>Totaal passiva</b>	<u>4.338.001</u>	<u>5.762.366</u>

VOOR WED. VERMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

datum **24 JUNI 2016**



### 5.2.3 Toekomstverwachtingen

Rubicon heeft de regio echt iets te bieden. We bieden kwalitatieve goede jeugdzorg die aansluit op de behoefte van onze cliënten. We zoeken ketenpartners op en zo ontstaan waardevolle samenwerkingsverbanden. Rubicon heeft niet aan innovatieve kracht ingeboet. Onze behandelgroepen en gezinshuizen zijn actief met versterken van de netwerken van onze cliënten. Onze medewerkers in de clusters ambulante en pleegzorg hebben hun krachten gebundeld en onze groepstrainingen worden goed ontvangen.

Van groot belang is dat Rubicon duurzame afspraken kan maken met gemeenten. De meeste gemeenten zijn voornemens hun systematiek voor de financiering van de jeugdzorg te veranderen. Voor Rubicon is het belangrijk dat gemeenten zoveel mogelijk samen optrekken, dat de bureaucratische last beperkt blijft en dat gemeenten bereid zijn om de geleverde zorg tegen een faire prijs en op tijd te vergoeden. Of les en lering is getrokken uit de eerste twee transitiejaren is koffiedik kijken. De bereidheid om het anders te doen is er alom.

Rubicon heeft met NIDOS een raamovereenkomst afgesproken voor de duur van 3 jaar voor de opvang van alleenstaande minderjarige vreemdelingen in de regio Midden-Limburg. Om het een en ander te doen slagen wordt intensief samenwerking gezocht tussen Rubicon jeugdzorg, Wonen Zuid, Wonen Limburg en de gemeenten Roermond, Roerdalen en Weert. Voor de ontwikkeling van de jongeren is onderwijs van groot belang. In Roermond verzorgt het Mundium College onderwijs aan nieuwkomers. In Weert is dat het Kwadrant. Met beide scholen zijn afspraken gemaakt over de instroom van deze jongeren in januari.

De locaties waar de jongeren worden gehuisvest bieden de mogelijkheid tot directe integratie door de wijk / plek waar ze zijn gesitueerd. School en vrije tijd besteding zijn op loop- of fietsafstand bereikbaar. De verschillende locaties zijn ook op fietsafstand van elkaar gesitueerd. Dit maakt dat begeleiding steun aan elkaar heeft en dat de achterwacht met name in de avond en nacht snel ter plekke kan zijn.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 24 JUNI 2016

## 2 JAARREKENING

[Klik hier om naar de pagina te gaan waar de jaarrekening 2015 kan worden bekeken](#)

## 3 DIGIMV

[Klik hier om naar DigiMV te gaan](#)

U heeft uw inloggegevens nodig om toegang tot 'DigiMV verslagjaar 2015' te krijgen.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 24 JUNI 2016



# **Jaarrekening 2015**

## **Stichting Rubicon Jeugdzorg**

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

datum **24 JUNI 2016**

paraaf .....  .....

**INHOUDSOPGAVE**

**Pagina**

<b>5.1</b>	<b>Jaarrekening 2015</b>	
5.1.1	Balans per 31 december 2015	2
5.1.2	Resultatenrekening over 2015	3
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2015	4
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	5
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2015	12
5.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	19
5.1.7	Toelichting op de resultatenrekening over 2015	20
<b>5.2</b>	<b>Overige gegevens</b>	
5.2.1	Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	30
5.2.2	Statutaire regeling resultaatbestemming	30
5.2.3	Resultaatbestemming	30
5.2.4	Gebeurtenissen na balansdatum	30
5.2.5	Nevenvestigingen	30
5.2.6	Controleverklaring	31

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 24 JUNI 2016

paraaf 

## 5.1 JAARREKENING

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 24 JUNI 2016

paraaf  .....



## 5.1 JAARREKENING

### 5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2015 (na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-15 €	31-dec-14 €
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Immateriële vaste activa	1	0	0
Materiële vaste activa	2	826.825	835.163
Financiële vaste activa	3	0	430
Totaal vaste activa		826.825	835.593
<b>Viottende activa</b>			
Vorraden	4	0	0
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	0	0
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	6	0	0
Debiteuren en overige vorderingen	7	2.596.658	539.487
Effecten	8	0	0
Liquide middelen	9	914.518	4.387.286
Totaal viottende activa		3.511.176	4.926.773
<b>Totaal activa</b>		<b>4.338.001</b>	<b>5.762.366</b>
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Kapitaal	10	0	0
Bestemmingsreserves		67.774	569.882
Bestemmingsfondsen		0	0
Algemene en overige reserves		1.385.424	1.723.299
Totaal eigen vermogen		1.453.198	2.293.181
<b>Voorzieningen</b>	11	1.004.062	1.578.069
<b>Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	12	18.158	0
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	6	0	0
Overige kortlopende schulden	13	1.862.583	1.891.116
<b>Totaal passiva</b>		<b>4.338.001</b>	<b>5.762.366</b>

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.



5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2015

	Ref.	2015 €	Begroting €	2014 €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>				
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	16	0	0	0
Opbrengsten jeugdzorg	17	12.245.204	12.895.000	15.683.983
Overige bedrijfsopbrengsten	18	1.095.456	560.000	277.807
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<b>13.340.660</b>	<b>13.455.000</b>	<b>15.961.790</b>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>				
Personeelskosten	19	9.110.864	8.509.275	11.093.895
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	20	106.857	144.000	144.432
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	21	0	0	250.000
Overige bedrijfskosten	22	4.973.889	4.801.741	4.807.891
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<b>14.191.611</b>	<b>13.455.016</b>	<b>16.296.218</b>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		<b>-850.950</b>	<b>-16</b>	<b>-334.429</b>
Financiële baten en lasten	23	10.967	0	56.049
<b>RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING</b>		<b>-839.983</b>	<b>-16</b>	<b>-278.380</b>
Buitengewone baten	24	0	0	0
Buitengewone lasten	24	0	0	0
Buitengewoon resultaat		0	0	0
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<b>-839.983</b>	<b>-16</b>	<b>-278.380</b>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>				
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<b>2015 €</b>		<b>2014 €</b>
Toevoeging/(onttrekking):				
Bestemmingsreserves		-502.108		-580.385
Algemene / overige reserves		-337.875		302.005
		<b>-839.983</b>		<b>-278.380</b>

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 24 JUNI 2016

paraaf 

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT

Ref.	2015	2014
€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>		
Bedrijfsresultaat	-850.950	-334.429
Aanpassingen voor:		
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	106.857	396.450
- mutaties voorzieningen	-574.007	115.889
	-467.150	512.339
Veranderingen in vlottende middelen:		
- voorraden	0	0
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	0	0
- vorderingen	-2.057.171	-181.377
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	0	13.891
+ kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	-28.533	202.333
	-2.085.704	34.847
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	-3.403.805	212.757
Ontvangen interest	10.967	56.049
Betaalde interest	0	0
Buitengewoon resultaat	0	0
	10.967	56.049
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>	<b>-3.392.837</b>	<b>268.806</b>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		
Investerings materiële vaste activa	-98.519	-38.509
Desinvesteringen materiële vaste activa	0	0
Investerings immateriële vaste activa	0	0
Desinvesteringen immateriële vaste activa	0	0
Verwervingen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	0	0
Vervreemdingen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	0	0
Nieuw opgenomen leningen u/g	0	0
Aflossing leningen u/g	430	5.160
Investerings in overige financiële vaste activa	0	0
Desinvesteringen overige financiële vaste activa	0	0
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>	<b>-98.089</b>	<b>-33.349</b>
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>		
Nieuw opgenomen leningen	29.000	0
Aflossing langlopende schulden	-10.842	0
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>	<b>18.158</b>	<b>0</b>
<b>Mutatie geldmiddelen</b>	<b>-3.472.768</b>	<b>235.457</b>
Stand geldmiddelen per 1 januari	4.387.286	4.151.829
Stand geldmiddelen per 31 december	914.518	4.387.286
Mutatie geldmiddelen	-3.472.768	235.457

**Toelichting:**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN

BDO Audit & Assurance B.V.

#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### 5.1.4.1 Algemeen

###### **Gegevens rechtspersoon**

Stichting Rubicon Jeugdzorg is statutair gevestigd te Roermond en heeft haar feitelijke (hoofd)vestiging op Bergerweg nr. 23 te Horn.

###### **Activiteiten**

Stichting Rubicon Jeugdzorg houdt zich bezig met het verlenen van jeugdzorg, in het bijzonder jeugdhulp, residentiële en pleegzorg.

###### **Groepsverhoudingen**

Stichting Rubicon Jeugdzorg is een zelfstandige stichting.

###### **Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening**

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, uitgegeven door de Raad voor de Jaarverslaggeving, in het bijzonder Richtlijn voor de Jaarverslaggeving Hoofdstuk 640, Organisatie-zonder-winststreven.

###### **Continuïteitsveronderstelling**

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Het nieuwe stelsel (transitie en transformatie)

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 voorteen vielen onder de Zorgverzekeringswet (geestelijke gezondheidszorg voor jeugdigen) 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.

De gemeenten hebben met ingang van 1 januari 2015 de volledige verantwoordelijkheid voor ondersteuning, hulp en zorg aan jeugd en gezin in financieel, beleidsmatig en procesmatig opzicht. In het boekjaar 2014 was nog sprake van verschillende financieringsbronnen:

- Jeugd en Opvoedhulp werd gefinancierd uit provinciale (of groot stedelijke regio's) middelen.
- Jeugdzorg plus (gesloten jeugdzorg) werd gefinancierd door het Ministerie van VWS.
- Jeugdreclassering werd gefinancierd door het Ministerie van V&J.
- Op een groot deel van de ambulante geestelijke gezondheidszorg voor jeugdigen (jeugd-ggz) en de kinder- en jeugdpsychiatrische zorg was de Zorgverzekeringswet van toepassing en deze vormen van zorg werden daarom gefinancierd door de zorgverzekeraars.
- Een deel van de jeugd-ggz viel nog onder de Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten (AWBZ): de zorg die werd gefinancierd uit het patiëntgebonden budget en de zorg met verblijf die langer duurde dan één jaar.
- De zorg voor kinderen en jongeren met een licht verstandelijke beperking werd gefinancierd uit de AWBZ.

Onzekerheid over continuïteit (van zorg)

Stichting Rubicon Jeugdzorg levert onder meer de volgende activiteiten: Jeugd- en opvoedhulp. Stichting Rubicon Jeugdzorg werd in 2015 hoofdzakelijk gefinancierd door gemeenten in Noord- en Midden-Limburg.

Gelet op de toezegging binnen de regio Midden Limburg dat er eveneens een subsidie afspraak voor 2017 gemaakt wordt en de gesprekken en contacten met de overige gemeenten in het eerste kwartaal 2016, verwacht Stichting Rubicon Jeugdzorg dat ook voor het jaar 2017 contracten gegund worden. Echter de onzekerheid over volumes en afname van zorg blijft bestaan. Hierover zijn nog te weinig gegevens bekend om hierin een realistische schatting te maken. Dit kan betekenen dat een verdere inkrimping van de organisatie aan de orde is. Wij kunnen een eventuele daling van de inkomsten en frictiekosten opvangen door inzet van het weerstandsvermogen. De liquiditeit van Stichting Rubicon Jeugdzorg is beoordeeld tot en met medio 2017. Bij de Transitie Autoriteit Jeugd is een melding gedaan zodat bij eventuele liquiditeitsproblemen door het betalingsgedrag van debiteuren een bevoorschotting kan plaatsvinden. Om deze reden is deze jaarrekening opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling.

#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### *Vergelijking met voorgaand jaar*

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

##### *Vergelijking met de begroting*

De in de jaarrekening opgenomen begrotingscijfers zijn gebaseerd op de door de Raad van Bestuur vastgestelde en door de Raad van Toezicht goedgekeurde begroting 2015.

##### *Vergelijkende cijfers*

De cijfers voor 2014 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2015 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.

##### *Grondslagen WNT*

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft de stichting zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd.



## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

#### *Activa en passiva*

De algemene grondslag voor de waardering van de activa en passiva is de verkrijgingsprijs- of de vervaardigingsprijs. Voor zover niet anders vermeld, worden activa en passiva opgenomen voor de geamortiseerde kostprijs.

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

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de stichting zullen toevloeden 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.

#### *Materiële vaste activa*

Bedrijfsgebouwen en -terreinen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de geschatte toekomstige gebruiksduur. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht. Voor de vaststelling of voor een materieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering wordt verwezen naar onderstaande paragraaf Bijzondere waardeverminderingen vaste activa.

Overige vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen. De vervaardigingsprijs bestaat uit de aanschaffingskosten van grond- en hulpstoffen en kosten die rechtstreeks toerekenbaar zijn aan de vervaardiging inclusief installatiekosten. Rentelasten gedurende de bouw worden niet geactiveerd.

De volgende afschrijvingspercentages (in procenten van de aanschafwaarde minus eventuele restwaarde) worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen : 2,5%;
- Wegen, terreinvoorzieningen en verbouwingen : 10%;
- Inventaris en installaties : 20%;
- Automatisering : 33,33%;
- Overige bedrijfsmiddelen : 20%.

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

Bij investeringen in gebouwen wordt vanaf 2004 bij de eerste verwerking in de balans het actief opgesplitst in meerdere componenten met ieder hun eigen afschrijvingstermijn. Met ingang van 1 januari 2004 worden de kosten van groot onderhoud, die worden aangemerkt als een afzonderlijk bestanddeel van het materieel vast actief, geactiveerd indien de activeringsgrens (2.500 euro) wordt overschreden. Vanaf het moment dat groot onderhoud wordt gepleegd in bestaande gebouwen wordt de boekwaarde van de te vervangen bestanddelen bepaald en ten laste van het resultaat gebracht.

#### *Financiële vaste activa*

De onder financiële vaste activa opgenomen vorderingen worden initieel gewaardeerd tegen de reële waarde, gewoonlijk de nominale waarde, onder aftrek van noodzakelijk geachte voorzieningen. Vervolgens worden deze vorderingen gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs.

Onder de financiële vaste activa is een langdurige vordering opgenomen die wordt afgewikkeld in de periode 2012 - 2016.

#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### *Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen*

In aankoop naar de transitie van de jeugdzorg per 1 januari 2015 is in 2013 door de subsidiegever i.c.m. de provincie Limburg een bijzondere projectsubsidie aan de jeugdzorginstellingen binnen de provincie verstrekt. Deze projectsubsidie heeft als doel de vastgoedproblematiek ontstaan in het verleden op te lossen. Conform de subsidievoorwaarde is de activa op de terreinvoorziening Horn afgewaardeerd. Eveneens conform de subsidievoorwaarde zal indien sprake is van verkoop van de afgewaardeerde activa voor 31 december 2018 de daarmee gepaard gaande boekwinst teruggestort worden aan de provincie Limburg.

Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord.

##### *Vervreemding van vaste activa*

Voor verkoop beschikbare activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

##### *Vorderingen*

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. (Door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de winst- en verliesrekening verwerkt). De vervolgwaaarding van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

##### *Liquide middelen*

Liquide middelen bestaan uit kas en banktegoeden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

##### *Eigen vermogen*

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen Algemene reserve en Bestemmingsreserves.

##### *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.

##### *Bestemmingsreserves*

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

##### *Aanwending van bestemmingsreserves*

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.

##### *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 de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij het effect van de tijdswaarde van te verwaarlozen betekenis is. Als disconteringsvoet voor de contantmaking is een percentage van 4% gehanteerd.

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.

##### *Jubileumvoorziening*

Deze voorziening is gebaseerd op de inschatting van toekomstige verplichtingen en blijfkansen, tegen contante waarden (4%), rekening houdend met indexering.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.



#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### *Reorganisatievoorziening*

De reorganisatievoorziening is in 2012 getroffen voor te verwachten uitstroom van middelen in de jaren 2013-2017 ten gevolge van de in 2012 genomen reorganisatie besluiten. De voorziening is getroffen op basis van contante waarde (4%), rekening houdend met indexering.

##### *Voorziening reorganisatie 2014-2015*

Deze voorziening is in 2013 opgenomen voor een vrijwillige vertrekregeling in het kader van de verwachte bezuiniging ten gevolge van de transitie 2015.

##### *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).

#### 5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

##### *Algemeen*

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

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

Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

##### *Opbrengsten Jeugdzorg*

Onder opbrengsten Jeugdzorg worden de baten verantwoord uit hoofde van geleverde prestaties op het gebied van verleende jeugdzorg. Als realisatiemoment geldt het moment waarop de betreffende prestaties op grond van de geldende voorschriften of richtlijnen gedeclareerd kunnen worden bij de subsidiegever.

##### *Overige bedrijfsopbrengsten*

De overige bedrijfsopbrengsten kunnen worden verdeeld in opbrengsten voor het leveren van goederen en opbrengsten voor het leveren van diensten.

Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper.

Opbrengsten uit het leveren van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

##### *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 Stichting heeft één pensioenregeling. De belangrijkste kenmerken hiervan zijn:

Bedrijfstakpensioenfondsen.

De Stichting heeft voor bijna al haar werknemers een toezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij de Stichting. De verplichtingen, welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Pensioenfonds Zorg en Welzijn. De Stichting betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer.

De pensioenrechten worden jaarlijk geïndexeerd, indien en voor zover de dekkinggraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Naar de stand van ultimo december 2015 is de dekkinggraad van het pensioenfonds 97%.

Op de Nederlandse pensioenregelingen zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfondsen en verzekeringsmaatschappijen betaald door de Stichting. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.



#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### *Afschrijvingen*

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen wordt niet afgeschreven.

Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

##### *Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa*

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa en de terugname hiervan worden onder deze rubriek verantwoord. Zie verder de toelichting op deze post in paragraaf 5.1.4.2.

##### *Overige bedrijfskosten*

De overige bedrijfskosten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben.

##### *Bijzondere posten*

Bijzondere posten zijn baten of lasten die voortvloeien uit gebeurtenissen of transacties die behoren tot het resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening, maar die omwille van de vergelijkbaarheid apart toegelicht worden op grond van de aard, omvang of het incidentele karakter van de post.

##### *Financiële baten en lasten*

De financiële baten en lasten betreffen van derden ontvangen (te ontvangen) en aan derden betaalde (te betalen) interest. Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen die als onderdeel van de berekening van de effectieve rente worden meegenomen.

##### *Overheidssubsidies*

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

##### *Grondslag VBP*

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

Oorzaak van de eventuele vennootschapsbelastingplicht ligt in het feit dat jeugdzorginstellingen veelal geen beroep meer kunnen doen op de zogenoemde "subsidie-vrijstelling" in de vennootschapsbelasting, omdat niet meer wordt voldaan aan de bijbehorende voorwaarden. Daardoor wordt aangenomen dat jeugdzorginstellingen (meestendstijds stichtingen) in beginsel een onderneming in fiscale zin drijven met vennootschapsbelasting (al dan niet partieel) tot gevolg. Eenmaal vennootschapsbelastingplichtig is voor deze instellingen van belang of er nog andere mogelijkheden c.q. vrijstellingen zijn om (gedeeltelijke) belastingplicht te voorkomen. Hierbij valt te denken aan de zogenoemde "zorg-vrijstelling" in de vennootschapsbelasting.

Momenteel vindt op landelijk niveau overleg plaats tussen onder meer het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport, het Ministerie van Veiligheid en Justitie, het Ministerie van Financiën en sectorale belangenbehartigingsorganisaties ten aanzien van de hierboven geschetste fiscale problematiek. Over de eventuele uitkomsten van dit overleg, meer in bijzonder of en onder welke voorwaarden vennootschapsbelastingplicht kan worden afgewend, is thans nog niets inhoudelijks bekend. Om voornoemde reden heeft Stichting Rubicon geen rekening gehouden met een eventuele belastingplicht in de jaarrekening.

##### *5.1.4.4 Grondslagen van segmentering*

In de jaarrekening wordt overeenkomstig RJ 640 en de voor de Stichting van toepassing zijnde subsidievoorwaarden een segmentatie van de resultatenrekening gemaakt in de volgende segmenten:

SEGMENT 1 - Jeugdzorg

SEGMENT 2 - Overige activiteiten

Bij de verdeling van de resultatenrekening per bedrijfssegment is vanwege het geringe belang gekozen voor een procentuele toedeling van de kosten naar de 2 segmenten (Provincies, Overige activiteiten).

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

#### **5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING**

##### **5.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van Interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van geldmiddelen plaatsvindt zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

datum 24 JUNI 2016

paraaf 

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

### ACTIVA

#### 2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-15	31-dec-14
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	743.870	766.571
Machines en installaties	8.212	4.385
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	74.743	64.207
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	0	0
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	0	0

<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<b>826.825</b>	<b>835.163</b>
--------------------------------------	----------------	----------------

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

	31-dec-15	31-dec-14
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	835.163	1.193.104
Bij: Investerings	98.519	38.509
Bij: herwaarderings	0	0
Af: afschrijvingen	106.857	146.450
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	250.000
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	0	0

<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>826.825</b>	<b>835.163</b>
-----------------------------------	----------------	----------------

#### Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.6.

In 2014 is een projectsubsidie van de Provincie Limburg ontvangen ten behoeve van de afwaardering van het vastgoed aan de Diependijkstraat te Blerick. Hoewel de boekwaarde van dit vastgoed hoger was dan zowel de directe als de indirecte opbrengstwaarde, is in afwijking met Richtlijn 121 een bijzondere waardervermindering verwerkt. Voorgaande conform Richtlijn 640.104, waarin gesteld wordt dat specifieke wet- en regelgeving en de subsidievoorschriften dienen voor te gaan op de stellige uitspraken van de R.J.

Daarnaast is in de subsidievoorwaarden opgenomen dat in geval van verkoop van de terreinvoorziening de daarmee gepaard gaande boekwinsten afgedragen dienen te worden aan de Provincie Limburg. Het maximaal af te dragen bedrag is gelijk aan de beschikbaar gestelde subsidie. Deze verplichting eindigt op 31 december 2018.

De WOZ waarden van de panden in eigendom van Stichting Rubicon Jeugdzorg naar de waardepeildatum 1 januari 2015 bedragen € 1.518.00 voor de panden in Venlo. De WOZ waarde van het vastgoed te Horn bedraagt € 4.034.000 naar de waardepeildatum 01-01-2015.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 24 JUNI 2016

paraaf 



## 5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

### ACTIVA

#### 3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-15	31-dec-14
	€	€
Overige vorderingen	0	430
Totaal financiële vaste activa	0	430

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	31-12-2015	31-12-2014
	€	€
Boekwaarde per 1 Januari	430	5.590
Ontvangen dividend / aflossing leningen	-430	-5.160
Boekwaarde per 31 december	0	430

#### Toelichting:

Het restant van de langlopende vordering ad € 430 zal naar verwachting in 2016 worden afgelost. Er wordt 4% rente berekend, omtrent zekerheden is vooralsnog niets overeengekomen. Een voorziening voor oninbaarheid wordt niet noodzakelijk geacht.

#### 7. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-15	31-dec-14
	€	€
Vorderingen op debiteuren	1.982.561	91.498
Vordering Provincie Limburg	43.481	88.276
Vorderingen op gemeenten:		
Nog te factureren gemeenten	144.124	0
Overige vorderingen:	0	0
Vorderingen op groepsmaatschappijen	0	0
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	0	0
Overige vorderingen:		
Overige vorderingen	426.492	359.713
Nog te ontvangen bedragen:		
Nog te ontvangen bedragen	0	0
Totaal debiteuren en overige vorderingen	2.596.658	539.487

#### Toelichting:

Een voorziening voor oninbaarheid wordt niet noodzakelijk geacht.

De toename van de debiteuren wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door vorderingen op gemeenten als gevolg van verleende diensten.

De toename van de overige vorderingen wordt met name veroorzaakt door de rekening courant positie met de uitvoerder van reorganisatie.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 24 JUNI 2016

paraaf 

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

9. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-15	31-dec-14
	€	€
Bankrekeningen	913.244	4.383.602
Kas	1.273	3.684
Totaal liquide middelen	914.518	4.387.286

Toelichting:  
De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 24 JUNI 2016

paraaf 

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

### PASSIVA

#### 10. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-15 €	31-dec-14 €
Kapitaal	0	0
Bestemmingsreserves	67.774	569.882
Bestemmingsfondsen	0	0
Algemene en overige reserves	1.385.424	1.723.299
Totaal eigen vermogen	1.453.198	2.293.181

#### Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2015 €	Resultaat- bestemming €	Overige mutaties €	Saldo per 31-dec-2015 €
Bestemmingsreserves:				
Bestemmingsreserve transformatie jeugdzorg	569.882	-502.108	0	67.774
Totaal bestemmingsreserves	569.882	-502.108	0	67.774

#### Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2015 €	Resultaat- bestemming €	Overige mutaties €	Saldo per 31-dec-2015 €
Algemene reserves:				
Algemene reserve	1.723.299	-337.875	0	1.385.424
Totaal algemene en overige reserves	1.723.299	-337.875	0	1.385.424

#### Toelichting:

De gevormde bestemmingsreserve is gevormd voor de transformatie van de jeugdzorg als gevolg van de nieuwe jeugdwet per 1 januari 2015. In 2015 zijn hierop de dotatie aan de reorganisatievoorziening ad € 371.754 en de kosten inzet Innovatiemiddelen ad € 130.354 in mindering gebracht. Het restant van het resultaat 2015 is in mindering gebracht op de algemene reserves.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 24 JUNI 2016

paraaf 

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

### PASSIVA

#### 11. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-2015	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2015
	€	€	€	€	€
- jubileumverplichtingen	220.048	6.097	0	0	226.145
- reorganisatie 2012	201.414	0	6.665	0	194.749
- frictiekosten	11.742	0	11.742	0	0
- reorganisatie 2014 - 2015	1.144.865	420.680	982.377	0	583.168
				0	0
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b>1.578.069</b>	<b>426.777</b>	<b>1.000.784</b>	<b>0</b>	<b>1.004.062</b>

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

	31-dec-2015
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	612.300
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	391.762
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	113.259

#### Toelichting per categorie voorziening:

De mutatie in de jubileumverplichtingen is gebaseerd op een herberekening van de cao-verplichtingen inzake toekomstige jubilea.

De voorziening reorganisatie 2012 is in 2015 gecontinueerd, deze voorziening heeft een looptijd tot en met 2018. In 2015 is eenmalig een bedrag gestort op de rekening van de uitvoerder van de reorganisatie. Door deze uitvoerder worden jaarlijks kosten a circa € 2.500 in rekening gebracht, welke ten laste van de voorziening worden gebracht.

De onttrekking in de reorganisatievoorziening 2014 - 2015 is ten gevolge van wachtgeldverplichtingen en boventallige medewerkers overeenkomstig het reorganisatieplan 2014-2015.

#### 12. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

De specificatie is als volgt:

	31-dec-15	31-dec-14
	€	€
Overige langlopende schulden	18.158	0
<b>Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	<b>18.158</b>	<b>0</b>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2015	2014
	€	€
Stand per 1 januari	0	2.018
Bij: nieuwe leningen	29.000	0
Af: aflossingen	10.842	2.018
<b>Stand per 31 december</b>	<b>18.158</b>	<b>0</b>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	0	0
<b>Stand langlopende schulden per 31 december</b>	<b>18.158</b>	<b>0</b>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	0	0
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	18.158	0
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	0	0

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN

#### Toelichting:

De langlopende lening in voorgaand jaar betreft de equalisatie reserve gesubsidieerde activa. Deze is in 2014 afgelost en daarom in het boekjaar 2015 niet aanwezig. De langlopende lening in het huidige boekjaar heeft betrekking op vooruitontvangen bedragen inzake de exploitatie van het zwembad.

De reële waarde van de langlopende schulden wijkt niet significant af van de boekwaarde.

BDO Audit & Assurance B.V.

datum 24 JUNI 2016

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

### PASSIVA

#### 13. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-15	31-dec-14
	€	€
Schulden aan banken	0	0
Crediteuren	470.733	260.535
Schuld Provincie Limburg	18.135	31.179
Schulden aan gemeenten	1.120	0
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	0	0
Belastingen en sociale premies	457.108	617.610
Schulden terzake pensioenen	56.027	71.896
Nog te betalen salarissen	39.988	66.453
Vakantiegeld	277.698	277.712
Vakantiedagen	147.042	155.192
Overige schulden:		
Schulden op groepsmaatschappijen	0	0
Schulden aan leden Raad van Toezicht	6.468	0
Nog te betalen kosten:		
Pleegzorgvergoedingen	257.533	250.574
Overige nog te betalen kosten	29.537	88.487
Vooruitontvangen opbrengsten:		
Vooruitontvangen opbrengsten	1.357	1.397
Overige overlopende passiva:		
Overige passiva	99.835	70.082
Totaal overige kortlopende schulden	1.862.583	1.891.116

#### Toelichting:

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij Rabobank Peel Maas en Leudal bedraagt per 31 december 2015 EUR 1 miljoen (2014 : EUR 1 miljoen) en de rente 3 maands EURIBOR plus 1,5%. Ter zekerheid voor deze faciliteit zijn een bankhypotheek ad € 2.650.000 op het jeugdcomplex in Horn en een Pari\_Passu verklaring verstrekt.

Het crediteurensaldo is gestegen als gevolg van meer inkopen aan het einde van het boekjaar en door een langere gemiddelde betaaltermijn.

#### 14. Financiële instrumenten

Deze toelichting betreft een voorbeeld en dient nog instellingsspecifiek gemaakt te worden.

##### Algemeen

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.

##### Kredietrisico

Niet van toepassing.

##### Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. De instelling heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

##### Reële waarde

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

De reële waarde van de overige in de balans verantwoorde financiële instrumenten wijkt niet materieel af van de boekwaarde.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 24 JUNI 2016

paraaf 



## 5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

### 15. Niet in de balans opgenomen regelingen

#### (Meerjarige) financiële verplichtingen

De Stichting heeft de volgende meerjarige verplichtingen uit hoofde van lopende contracten en overeenkomsten.

	<b>betaalbaar binnen 1 jaar</b>	<b>betaalbaar 1-5 jaar</b>	<b>betaalbaar na 5 jaar</b>	<b>Totaal 31-dec-15</b>
	€	€	€	€
Huur panden	125.728	347.735	55.398	528.861
Minimale afname voeding	0	0	0	0
Lease bedrijfsauto's	4.464	4.459	0	8.923
Lease kopleermachines en printers	9.249	18.498	0	27.747
<b>Totaal meerjarige verplichtingen</b>	<b>139.441</b>	<b>370.693</b>	<b>55.398</b>	<b>565.531</b>

De huur van het pand aan de Plataanstraat in Venray is opgezegd per 01-01-2017.

#### Verplichtingen tot het subsidiëren van tekorten

Niet van toepassing.

#### Overige niet verwerkte verplichtingen

De toegekende projectsubsidie inzake oplossing vastgoedproblematiek jeugdzorg in 2013 heeft als verplichting:

Mocht alsnog sprake zijn van verkoopopbrengsten van de in de subsidie genoemde vastgoedobjecten - zijnde de terreinvoorziening te Horn, dan vloeden deze opbrengsten na aftrek van de kosten, naar huisvestingsfonds Jeugdzorg Provincie Limburg. Maximaal ter hoogte van het verleende subsidiebedrag. Aan bovenstaande is een termijn van 5 jaar verbonden. Dus verkoopopbrengsten voor 31 december 2018 vloeden terug naar het Huisvestingsfonds Jeugdzorg.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 24 JUNI 2016

paraaf 

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en voortbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2015						
- aanschafwaarde	7.143.276	1.715.415	550.956	0	0	9.409.647
- bijzondere waardeverminderingen	1.784.820	0	0	0	0	1.784.820
- cumulatieve afschrijvingen	4.591.885	1.711.030	486.749	0	0	6.789.664
Boekwaarde per 1 januari 2015	766.571	4.385	64.207	0	0	835.163
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	23.844	6.201	68.474	0	0	98.519
- herwaarderings	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	46.545	2.374	57.938	0	0	106.857
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname geheel afgeschreven activa	0	0	0	0	0	0
- aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve herwaarderings	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- desinvesteringen	0	0	0	0	0	0
- aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve herwaarderings	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-22.701	3.827	10.536	0	0	-8.338
Stand per 31 december 2015						
- aanschafwaarde	7.167.120	1.721.616	619.430	0	0	9.508.166
- bijzondere waardeverminderingen	1.784.820	0	0	0	0	1.784.820
- cumulatieve afschrijvingen	4.638.430	1.713.404	544.687	0	0	6.896.521
Boekwaarde per 31 december 2015	743.870	8.212	74.743	0	0	826.825
Afschrijvingspercentage	2,5 - 10 %	20,0 %	20 - 33,33 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %

22 JUNI 2016

BOORWAARWAARMERKINGSDOELEINDEN  
BD & Assurance B.V.

**5.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING**

**5.1.7.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2015**

**SEGMENT 1 - Jeugdzorg**

	<u>2015</u> €	<u>2014</u> €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>		
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	0	0
Opbrengsten jeugdzorg	12.245.204	15.683.983
Overige bedrijfsopbrengsten	0	0
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>	<u>12.245.204</u>	<u>15.683.983</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>		
Personeelskosten	8.362.734	10.900.811
Afschrijvingen op Immateriële en materiële vaste activa	98.083	141.919
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	0	245.649
Overige bedrijfskosten	4.565.463	4.724.212
<b>Som der bedrijfslasten</b>	<u>13.026.280</u>	<u>16.012.591</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>	<u>-781.075</u>	<u>-328.608</u>
Financiële baten en lasten	10.067	55.073
<b>RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING</b>	<u>-771.008</u>	<u>-273.535</u>
Buitengewone baten	0	0
Buitengewone lasten	0	0
Buitengewoon resultaat	0	0
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>	<u><u>-771.008</u></u>	<u><u>-273.535</u></u>

**RESULTAATBESTEMMING**

*Het resultaat is als volgt verdeeld:*

	<u>2015</u> €	<u>2014</u> €
<b>Toevoeging/(onttrekking):</b>		
Bestemmingsreserves	-460.878	-580.385
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	0	0
Algemene / overige reserves	-310.131	306.850
	<u><u>-771.008</u></u>	<u><u>-273.535</u></u>

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 24 JUNI 2016

paraaf 

5.1.7.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2015

SEGMENT 2 - Overige activiteiten

	2015 €	2014 €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>		
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	0	0
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	0	0
Overige bedrijfsopbrengsten	1.095.456	277.807
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>	<b>1.095.456</b>	<b>277.807</b>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>		
Personeelskosten	748.130	193.084
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	8.774	2.514
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	0	4.351
Overige bedrijfskosten	408.426	83.679
<b>Som der bedrijfslasten</b>	<b>1.165.331</b>	<b>283.628</b>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>	<b>-69.875</b>	<b>-5.821</b>
Financiële baten en lasten	901	976
<b>RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING</b>	<b>-68.974</b>	<b>-4.845</b>
Buitengewone baten	0	0
Buitengewone lasten	0	0
Buitengewoon resultaat	0	0
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>	<b>-68.974</b>	<b>-4.845</b>

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	2015 €	2014 €
<b>Toevoeging/(onttrekking):</b>		
Bestemmingsreserves	-41.230	0
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	0	0
Algemene / overige reserves	-27.744	-4.845
	<b>-68.974</b>	<b>-4.845</b>

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 24 JUNI 2016

paraaf 

5.1.7.2 AANSLUITING TOTAAL RESULTAAT MET RESULTAAT SEGMENTEN

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
<b>Resultaat volgens gesegmenteerde resultatenrekeningen:</b>		
SEGMENT 1 - Jeugdzorg	-771.008	-273.535
SEGMENT 2 - Overige activiteiten	-68.974	-4.845
	<u>-839.983</u>	<u>-278.380</u>
<b>Resultaat volgens resultatenrekening</b>	<u><u>-839.983</u></u>	<u><u>-278.380</u></u>

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 24 JUNI 2016

paraaf  .....



5.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

17. Opbrengsten jeugdzorg

De specificatie is als volgt:

	Begroting 2015	Realisatie 2015	Realisatie 2014
	€	€	€
Rijkssubsidies	0	0	0
Provinciale subsidies	0	6.524	15.558.420
Gemeentelijke opbrengsten jeugdzorg Midden-Limburg	5.412.000	5.611.579	0
Gemeentelijke opbrengsten jeugdzorg Noord-Limburg	6.128.000	5.435.102	0
Gemeentelijke opbrengsten jeugdzorg bovenregionaal	1.255.000	1.129.637	0
Overige gemeentelijke opbrengsten jeugdzorg	0	6.838	0
Overige subsidies	100.000	55.524	125.563
<b>Totaal</b>	<b>12.895.000</b>	<b>12.245.204</b>	<b>15.683.983</b>

**Toelichting:**

Als gevolg van de transitie van de jeugdzorg van de provincies naar gemeentes is er gekort op de tarieven binnen de jeugdzorg. Hierdoor zijn de subsidies gedaald ten opzichte van voorgaand jaar en blijven deze achter bij de begrote opbrengsten.

18. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	Begroting 2015	Realisatie 2015	Realisatie 2014
	€	€	€
Overige dienstverlening	200.000	297.203	222.060
Overige opbrengsten:			
Detachering en overige opbrengsten derden	360.000	798.253	55.747
Afboeking waarborg hypotheek	0	0	0
<b>Totaal</b>	<b>560.000</b>	<b>1.095.456</b>	<b>277.807</b>

**Toelichting:**

De verhoging van de detacheringsofbrengsten wordt veroorzaakt door het detacheren van hulpverleners bij de gemeenten.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

datum

24 JUNI 2016

paraaf

## 5.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

### LASTEN

#### 19. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	Begroting 2015 €	Realisatie 2015 €	Realisatie 2014 €
Lonen en salarissen	6.369.645	6.773.594	8.203.302
Sociale lasten	1.015.932	1.060.546	1.255.033
Pensioenpremies	622.313	635.286	771.531
Andere personeelskosten:			
Andere personeelskosten	275.385	329.755	629.980
Subtotaal	8.283.275	8.799.181	10.859.846
Personeel niet in loondienst	226.000	311.683	234.046
<b>Totaal personeelskosten</b>	<b>8.509.275</b>	<b>9.110.864</b>	<b>11.093.895</b>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:			
SEGMENT 1 - Jeugdzorg	131	131	159
SEGMENT 2 - Overige activiteiten	0	0	0
<b>Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden</b>	<b>131</b>	<b>131</b>	<b>159</b>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0	0

#### Toelichting:

De totale personeelskosten zijn hoger dan begroot doordat sociale lasten en pensioenpremie vanuit landelijke regelgeving hoger zijn uitgevallen. Daarnaast is extra inhuur van personeel noodzakelijk geweest door de toegenomen administratieve lasten. Deze toename administratieve lasten wordt veroorzaakt door de transitie van de jeugdzorg van provincie naar gemeenten.

#### 20. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	Begroting 2015 €	Realisatie 2015 €	Realisatie 2014 €
Afschrijvingen:			
- immateriële vaste activa	0	0	0
- materiële vaste activa	144.000	106.857	144.432
<b>Totaal afschrijvingen</b>	<b>144.000</b>	<b>106.857</b>	<b>144.432</b>

#### Toelichting:

Als gevolg van reeds volledig afgeschreven activa en minder investeringen zijn de werkelijke afschrijvingslasten lager dan begroot.

#### 21. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De specificatie is als volgt:

	Begroting 2015 €	Realisatie 2015 €	Realisatie 2014 €
Bijzondere waardeverminderingen van:			
- immateriële vaste activa	0	0	0
- materiële vaste activa	0	0	250.000
<b>Totaal</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>250.000</b>

#### Toelichting:

In lijn met de subsidievoorwaarden van de in 2014 ontvangen vastgoedsubsidie is een bijzondere waardevermindering verwerkt voor het pand aan de Diependijkstraat te Blerick. In 2015 is hiervan geen sprake geweest.

datum

24 JUNI 2016

## 5.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

### 22. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	Begroting 2015 €	Realisatie 2015 €	Realisatie 2014 €
<b>Huisvestingskosten:</b>			
Onderhoudskosten	90.000	105.711	102.110
Kosten huur en beheer	146.000	153.218	158.918
Overige huisvestingskosten	345.000	368.131	253.571
Dotatie/vrijval voorziening	0	0	0
Subtotaal huisvestingskosten	581.000	627.060	512.599
<b>Automatiseringskosten:</b>			
Computerbenodigdheden	6.000	1.652	1.549
Onderhoud en aanschaf software	10.000	10.790	9.753
Uitbesteding ICT-functie	231.000	252.858	238.908
Subtotaal automatiseringskosten	247.000	265.298	250.210
<b>Apparaatkosten:</b>			
Kosten van administratieve en registratieve systemen	0	0	0
Communicatiekosten	120.000	107.071	140.814
Kantoorkosten	52.000	50.983	61.223
Zakelijke lasten	108.000	107.525	85.576
Overige kosten algemeen beheer	508.741	533.764	546.989
Verzorgingskosten	3.189.000	3.282.190	3.210.481
Subtotaal apparaatkosten	3.973.741	4.081.532	4.045.083
<b>Totaal overige bedrijfskosten</b>	<b>4.801.741</b>	<b>4.973.889</b>	<b>4.807.891</b>

#### Toelichting:

##### HUISVESTINGSKOSTEN:

De huisvestingskosten zijn grotendeels in lijn met de begroting. De verhoging wordt veroorzaakt door onvoorziene uitgaven bij de gezinshuizen en groepspanden op het terrein. Dit betreft noodzakelijk onderhoud.

##### AUTOMATISERINGSKOSTEN:

De automatiseringskosten zijn nagenoeg in lijn met de begroting.

##### APPARAATKOSTEN:

De apparaatkosten zijn hoger dan begroot dit hangt voornamelijk samen met een verhoging van de verzorgingskosten door uitbreiding van de residentiële bedden in de loop van 2015.

### 23. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	Begroting 2015 €	Realisatie 2015 €	Realisatie 2014 €
<b>Rentebaten</b>	0	10.967	56.049
Subtotaal financiële baten	0	10.967	56.049
<b>Rentelasten</b>	0	0	0
Subtotaal financiële lasten	0	0	0
<b>Totaal financiële baten en lasten</b>	<b>0</b>	<b>10.967</b>	<b>56.049</b>

#### Toelichting:

Door verslechtering van de liquiditeitspositie zijn de banksaldi in de loop van 2015 aanzienlijk lager en de werkelijke rentebaten eveneens aanzienlijk lager.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

datum

24 JUNI 2016

paraaf



5.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

24. Buitengewone baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	Begroting 2015	Realisatie 2015	Realisatie 2014
	€	€	€
Buitengewone baten	0	0	0
Buitengewone lasten	0	0	0
Totaal buitengewone baten en lasten	0	0	0

Toelichting:

In het boekjaar zijn er geen buitengewone baten en lasten geweest. Er is derhalve geen sprake van een afwijking tussen de realisatie en de begroting, daarom geen toelichting noodzakelijk.

25. Bezoldiging bestuurders en toezichthouders

De bezoldiging van de bestuurders en gewezen bestuurders van de zorginstelling is opgenomen bij 26.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 24 JUNI 2016

paraaf 

# 5.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

## 26. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

De bezoldiging van de functionarissen die over 2015 in het kader van de WNT verantwoord worden, is als volgt:

	De heer W. Vliegen	De heer H. Meijers	De heer H. Timmermans
1 Functionaris (functienaam)	Bestuurder	Voorzitter RvT	Lid RvT
2 In dienst vanaf (datum)	1-jan-10	1-apr-09	27-sep-10
3 In dienst tot (datum)	31-dec-15	31-dec-15	31-dec-15
4 Deeltijdfactor (percentage)	100,00%	100,00%	100,00%
5 Bruto-inkomen (incl. salaris, vakantiegeld, eindejaarsuitkering en andere vaste toelagen)	128.041	9.153	6.351
6 Winstdelingen en bonusbetalingen	0	0	0
7 Totaal beloning (5 en 6)	128.041	9.153	6.351
8 Bruto-onkostenvergoeding (vast en variabel)	6.566	619	43
9 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn (in €)	11.332	0	0
10 Uitkeringen in verband met beëindiging van het dienstverband (in €)	0	0	0
Totaal bezoldiging in kader van de WNT (7 tm. 10)	145.939	9.772	6.394
11 Beloning 2014	149.198	9.152	6.467
12 Bezoldigingsklasse zorginstelling	E	E	E
	De heer H. Krabbe	Mevrouw M. d'Agnolo	Mevrouw C. Stallenberg
1 Functionaris (functienaam)	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
2 In dienst vanaf (datum)	1-apr-09	27-sep-10	1-aug-13
3 In dienst tot (datum)	31-dec-15	31-dec-15	31-dec-15
4 Deeltijdfactor (percentage)	100,00%	100,00%	100,00%
5 Bruto-inkomen (incl. salaris, vakantiegeld, eindejaarsuitkering en andere vaste toelagen)	6.102	6.102	6.102
6 Winstdelingen en bonusbetalingen	0	0	0
7 Totaal beloning (5 en 6)	6.102	6.102	6.102
8 Bruto-onkostenvergoeding (vast en variabel)	0	495	642
9 Voorzieningen ten behoeve van beloningen	0	0	0
10 Uitkeringen in verband met beëindiging van het dienstverband (in €)	0	0	0
Totaal bezoldiging in kader van de WNT (7 tm. 10)	6.102	6.597	6.744
11 Beloning 2014	6.102	6.597	6.475
12 Bezoldigingsklasse zorginstelling	E	E	E

Verplicht toevoegen eigennaam van gewezen topfunctionarissen (dat wil zeggen voormalige bestuurders of leden van de raden van toezicht):  
Niet van toepassing.

### Motivatie overschrijding van de maximale bezoldiging:

Op basis van de totaalscore van de WNT valt Rubicon Jeugdzorg in klasse E (2014 : klasse E). Derhalve is het bezoldigingsmaximum voor 2015 € 148.879. Er is voor de bestuurder geen sprake van een overschrijding van dit maximum.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

datum

24 JUNI 2016

paraaf





## 5.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

### 27. Honoraria accountant

	2015	2014
	€	€
De honoraria van de accountant over 2015 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	37.952	33.539
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	2.540	0
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	3.167	2.271
Totaal honoraria accountant	43.659	35.810

#### Toelichting:

De overige controlewerkzaamheden hebben hoofdzakelijk betrekking op de WNT en overige controlewerkzaamheden. De niet-controlediensten hebben betrekking op ondersteuning bij het opstellen van de jaarrekening.

### 28. Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling, haar deelnemingen en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen.

Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders is opgenomen onder punt 25.

## 5.1.8 Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

### Raad van Bestuur

W.G.

E.J.M.R. Vijgen  
Voorzitter Raad van Bestuur

### Raad van Toezicht

W.G.

H. Meijers  
Voorzitter Raad van Toezicht

W.G.

H. Krabbe  
Lid Raad van Toezicht

W.G.

H. Timmermans  
Lid Raad van Toezicht

W.G.

M. d'Agnolo  
Lid Raad van Toezicht

W.G.

C. Stallenberg  
Lid Raad van Toezicht

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 24 JUNI 2016

## 5.2 OVERIGE GEGEVENS

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 24 JUNI 2016

paraaf  .....

**5.2 OVERIGE GEGEVENS**

**5.2.1 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening**

De raad van bestuur van Stichting Rubicon Jeugdzorg heeft de jaarrekening 2015 vastgesteld in de vergadering van 25 april 2016.

De raad van toezicht van de Stichting Rubicon Jeugdzorg heeft de jaarrekening 2015 goedgekeurd in de vergadering van 25 april 2016.

**5.2.2 Statutaire regeling resultaatbestemming**

In de statuten is bepaald dat de Raad van Bestuur de jaarrekening vaststelt en daarmee het behaalde resultaat ter goedkeuring en resultaatbestemming voor legt aan de Raad van Toezicht.

**5.2.3 Resultaatbestemming**

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

**5.2.4 Gebeurtenissen na balansdatum**

In januari 2016 is Stichting Rubicon Jeugdzorg gestart met de opvang van Alleenstaande Minderjarige Statushouders. Dit heeft geleid tot een toename van het personeelsbestand met ca 35 FTE.

**5.2.5 Nevenvestigingen**

Stichting Rubicon Jeugdzorg heeft geen nevenvestigingen.

**5.2.6 Controleverklaring**

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 Rubicon Jeugdzorg

### Verklaring over de jaarrekening 2015

#### *Ons oordeel*

Wij hebben de jaarrekening 2015 van Stichting Rubicon Jeugdzorg te Horn gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit rapport opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Rubicon Jeugdzorg op 31 december 2015 en van het resultaat over 2015 in overeenstemming met de in Nederland geldende Richtlijn voor de Jaarverslaggeving 640 Organisaties zonder winststreven (RJ 640) en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2015;
2. de winst-en-verliesrekening/staat van baten en lasten over 2015; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

#### *De basis voor ons oordeel*

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

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

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

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

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met RJ 640 en de bepalingen van en krachtens de WNT. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het 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 het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

*Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening*

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, 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 het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming 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.

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.

**Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten**

***Andere informatie***

Dit rapport omvat, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, andere informatie.

De andere informatie bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens en
- de P\*Q verantwoording voor de regio Midden-Limburg.

Wij vermelden op basis van de verplichtingen onder de controlestandaarden dat we niets te rapporteren hebben met betrekking tot andere informatie.

Ons oordeel over de jaarrekening omvat niet de andere informatie en we brengen over de andere informatie geen controleoordeel of andere vorm van assurance conclusie tot uitdrukking. In het kader van onze controle van de jaarrekening is het, op basis van de controlestandaarden, onze verantwoordelijkheid om de andere informatie te lezen. Hierbij overwegen wij of een inconsistentie van materieel belang bestaat tussen de andere informatie en de jaarrekening. Hiertoe gebruiken wij de verkregen controle-informatie van de jaarrekeningcontrole en de tijdens de controle getrokken conclusies. Daarnaast gaan wij na of de andere informatie anderszins afwijkingen van materieel belang lijkt te bevatten. Als wij concluderen, gebaseerd op werkzaamheden die wij hebben uitgevoerd, dat deze andere informatie een afwijking van materieel belang bevat, zijn wij verplicht dit feit te rapporteren.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie.

Apeldoorn, 24 juni 2016

BDO Audit & Assurance B.V.  
namens deze,

drs. M.E. Bitter RA      w.g.