

Jeugd
bescherming west

Als het écht nodig is.

Beleid en Bedrijfsvoering

Jaarstukken 2015

INHOUDSOPGAVE

1	VERSLAG VAN DE BESTUURDER	2
2	JAARVERSLAG	4
2.1	OPRICHTING EN DOEL	4
2.2	DOELSTELLING VAN DE ORGANISATIE	4
2.3	BESTUUR EN DIRECTIE	4
2.4	FINANCIËLE RISICO'S	4
2.5	RAAD VAN TOEZICHT	4
2.6	RISICOMANAGEMENT	7
2.7	TOEKOMSTPERSPECTIEF	8
2.8	INFORMATIE OVER TOEPASSING GEDRAGSCODES	8
2.9	NEVENACTIVITEITEN RAAD VAN BESTUUR	8
2.10	BESTUURSVERKLARING	9
3	JAARREKENING	10
3.1	BALANS (NA RESULTAATBESTEMMING)	10
3.2	STAAT VAN BATEN EN LASTEN	12
3.3	TOELICHTING OP DE JAARREKENING	13
4	OVERIGE GEGEVENS	29
4.1	BESTEMMING VAN HET SALDO VAN BATEN EN LASTEN OVER HET BOEKJAAR 2014	29
4.2	VOORSTEL BESTEMMING SALDO VAN BATEN EN LASTEN OVER HET BOEKJAAR 2015	29
4.3	GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM	29
4.4	CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJK ACCOUNTANT	29

1 Verslag van de bestuurder

Jeugdbescherming west Beleid & Bedrijfsvoering heeft in 2015 financieel voorzichtig geopereerd, de omvang van de organisatie en de kosten zijn verder teruggebracht, zowel t.o.v. de begroting 2015 als de realisatie 2014. Daarnaast is een reorganisatie van de topstructuur in gang gezet, waarbij gekozen is voor een ander besturingsmodel met een tweehoofdige Raad van Bestuur en zonder directielaag.

Hieronder is een korte financiële analyse van het resultaat opgenomen.

Financiële analyse van het resultaat van Jeugdbescherming west Beleid & Bedrijfsvoering

De staat van baten en lasten is beknopt hieronder weergegeven

	<u>2015</u> (in € x 1.000)	Begroting <u>2015</u> (in € x 1.000)	<u>2014</u> (in € x 1.000)
Baten	376	95	201
Doorbelasting	9.015	10.326	11.497
Totale baten	9.391	10.421	11.698
Totale personeelslasten	5.249	6.239	6.623
Afschrijvingen	797	825	1.141
Totale overige lasten	2.488	3.205	3.858
Totale rentelasten	0	0	58
Totale lasten	8.534	10.268	11.681
Saldo bijzondere baten en lasten	857	137	1.870
Saldo van baten en lasten	0	15	-1.853

Door verkoop van meubilair en ICT aan andere organisaties, het geven van trainingen en het voeren van hoorzittingen voor andere organisaties lagen de baten hoger dan begroot. In 2014 werden de baten met name gevormd door gelden uit fondsen voor cliënten en rente.

De doorbelasting naar de stichtingen Jeugdbescherming west Haaglanden en Zuid-Holland is overeenkomstig de afspraken lager als gevolg van de vaste doorbelastingswijze.

De personeelslasten zijn zowel lager dan begroot (990k€) als lager dan de realisatie 2014 door een verdere krimp en reorganisatie en doordat fors minder werd uitgegeven aan deskundigheidsbevordering. De salariskosten inclusief inhuur lagen 488k€ onder de begroting, de kosten voor deskundigheidsbevordering 300k€ en de overige personeelskosten 202k€.

De overige kosten vallen met name lager uit door lagere kosten voor ICT (277 k€) en telefoniekosten (113 k€) en een vrijval van een reservering voor BTW over oude jaren (165 k€).

De bijzondere lasten bestaan uit frictiekosten, boekverlies vaste activa en een dotatie aan de voorziening wachtgeld (733 k€).

Op dit moment loopt er een door de FNV aangespannen rechtszaak tegen Jeugdbescherming west over toepassing van wachtgeldregeling I i.p.v. wachtgeldregeling II. Wachtgeldregeling I kent een maximale wachtgeldduur van 63 maanden, wachtgeldregeling II van 24 maanden. In de bepaling van de voorziening is rekening gehouden met wachtgeldregeling II. Jeugdbescherming west is van mening is dat de ontslagen als

gevolg van de reorganisatie niet het gevolg zijn van een door de Ministeries van VWS en/of VenJ opgelegde bezuinigings- en/of saneringsmaatregel, zodat niet voldaan is aan de criteria voor toepasselijkheid van wachtgeldregeling I.

Drs. A.J. Rotering,
Voorzitter Raad van Bestuur

2 Jaarverslag

2.1 Oprichting en doel

De Stichting Jeugdbescherming west Beleid & Bedrijfsvoering is opgericht op 1 januari 2003. Naast de Stichting Jeugdbescherming west Beleid & Bedrijfsvoering werden met gelijke datum opgericht de Stichting Jeugdbescherming west Haaglanden en Stichting Jeugdbescherming west Zuid-Holland.

Algemene identificatiegegevens

Stichting Jeugdbescherming west Beleid en Bedrijfsvoering

Neherkade 3054

2521 VX Den Haag

Telefoonnummer: 070 308 2999

Nummer Kamer van Koophandel: 41158974

Internet: www.jeugdbeschermingwest.nl

2.2 Doelstelling van de organisatie

Stichting Jeugdbescherming west Beleid & Bedrijfsvoering heeft ten doel het voeren van beheer en/of management over de na te noemen gecertificeerde instellingen als bedoeld in de jeugdwet, waaronder begrepen: financiën, registratie, automatisering, salarisadministratie, personeel en organisatie, opleiding, onderzoek, werkontwikkeling en facilitair bedrijf, alsmede het houden van toezicht op gecertificeerde instellingen als bedoeld in de jeugdwet, waaronder (doch niet beperkt tot):

- Stichting Jeugdbescherming west Haaglanden, gevestigd te Den Haag.
- Stichting Jeugdbescherming west Zuid-Holland, gevestigd te Den Haag.

Stichting Jeugdbescherming west Haaglanden en Stichting Jeugdbescherming west Zuid-Holland hebben ten doel het instandhouden van een gecertificeerde instelling als bedoeld in de jeugdwet, dat de in de jeugdwet beschreven taken vervult. Onder de doelstelling is voorts begrepen het samen met anderen in stand houden van een "advies- en meldpunt huiselijk geweld en kindermishandeling".

2.3 Bestuur en directie

Op 1 mei 2015 is drs. A.J. Rotering aangetreden als bestuurder, in de periode tussen 1 januari en 1 mei 2015 was mevrouw J.A. van Kranendonk de bestuurder. De directie bestaat t/m 31 december 2015 uit mevrouw I. Jager, directeur. Met ingang van 1 januari 2016 heeft Jeugdbescherming west Beleid & Bedrijfsvoering gekozen voor een ander besturingsmodel met een tweehoofdige Raad van Bestuur en geen separate directie. De tweede bestuurder is aangetreden op 1 mei 2016.

2.4 Financiële risico's

Bij het onderdeel risicomanagement wordt nader ingegaan op de financiële risico's.

2.5 Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht is in 2015 vier maal in een reguliere vergadering bijeen geweest. In deze vergaderingen heeft de Raad van Toezicht de jaarrekening en inhoudelijk jaarverslagen 2015 en de begroting 2016 goedgekeurd. Begin 2015 heeft de RvT een statutenwijziging goedgekeurd. Deze wijziging werd ingegeven door de nieuwe jeugdwet, de daaruit voortvloeiende takenwijziging en de nieuwe naam van de organisatie.

Daarnaast heeft de Raad van Toezicht in de zomer tijdens een (extra) visiebijeenkomst met de bestuurder meegedacht over de herinrichting van de organisatiestructuur. Dit heeft geleid tot een herinrichtingsplan dat de Raad van Toezicht in het najaar van 2015 heeft goedgekeurd.

Begin 2015 heeft in het teken gestaan van de afronding van de transitie – belangrijke onderwerpen waren o.a. de consequenties van de afwijzing van de ontslaanvraag door UWV eind 2014, de uitvoering van het

reorganisatieplan 2015 en de subsidieaanvraag in het kader van de bijzondere transitiekosten bij het ministerie van VWS en het bijbehorende adviestraject van de Transitie Autoriteit Jeugd. De jaarlijkse zelfevaluatie van de Raad van Toezicht plaatsgevonden in het najaar van 2015, de Raad heeft hiervoor gebruik gemaakt van het online evaluatie-instrument van Board Research. Deze rapportage is besproken in de decembervergadering.

In februari heeft de heer prof. dr. Baartman na één termijn afscheid genomen van de Raad van Toezicht. Aangezien er twijfel was over de toegevoegde waarde van inhuur van een extern bureau voor de invulling van deze vacature, is er binnen het netwerk gezocht naar een nieuw lid met een specifiek inhoudelijk profiel. Dit heeft geleid tot de benoeming van mevrouw mr. Lam in maart 2015. Mevrouw Lam is benoemd op voordracht van de Cliëntenraad.

In juni 2015 heeft de Raad van Toezicht na twee termijnen afscheid genomen van vicevoorzitter mevrouw Van der Wel. De remuneratiecommissie heeft het bureau Partner in Toezicht gevraagd hen te ondersteunen bij de invulling van de ontstane vacature. In augustus 2015 is de heer drs. Baba benoemd. De heer Baba volgt mevrouw Van der Wel op als lid van de auditcommissie Kwaliteit en Veiligheid. De Raad van Toezicht heeft het zittende Raad van Toezicht lid mevrouw Van den Berg benoemd als vicevoorzitter en lid van de remuneratiecommissie. In het najaar heeft de heer Meenderink een functie aanvaard bij Curium. Er is niet direct sprake van een conflict of interest maar omdat Curium en Stichting Jeugdbescherming west qua werkinhoud zo dicht naast elkaar liggen, vindt de heer Meenderink het toch gepast om uit de Raad van Toezicht te treden. De heer Meenderink is aangebleven tot 1 april 2016. De remuneratiecommissie heeft het bureau Partner in Toezicht wederom gevraagd hen te ondersteunen bij het zoeken naar een opvolger. Dit traject is eind 2015 succesvol afgerond met het vooruitzicht van een voordracht voor benoeming van de heer Wiebes in de eerste Raad van Toezicht vergadering van 2016.

In mei heeft de bestuurswisseling plaatsgevonden. De Raad van Toezicht heeft afscheid genomen van bestuurder mevrouw Van Kranendonk en de nieuwe bestuurder mevrouw Rotering welkom geheten. Na goedkeuring van het herinrichtingsplan in het najaar, heeft de Raad van Toezicht de voorbereidingen gestart voor de werving van een tweede lid van de Raad van Bestuur met het doel snel te kunnen starten na ommekomst van het advies van de Ondernemingsraad. Voor ondersteuning bij de werving is het bureau Public Spirit ingeschakeld.

Een afvaardiging van de Raad van Toezicht heeft in 2015 tweemaal overleg gevoerd met de Ondernemingsraad, in een zgn. Art.24 overleg. Deze overleggen waren algemeen van aard. O.a. de samenwerking met de bestuurder kwam aan de orde evenals de transitie van de jeugdzorg, de reorganisaties en de consequenties voor medewerkers. De auditcommissie Financiën heeft tweemaal overleg gevoerd met de accountant – eenmaal over de jaarrekening 2014 en eenmaal over de interim controle in het najaar. De auditcommissie Kwaliteit en Veiligheid is als gevolg van vertrek van de heer Baartman en mevrouw Van der Wel geheel vernieuwd. De nieuwe leden mevrouw Lam en de heer Baba hebben kennisgemaakt met de Cliëntenraad en met de voorzitters van de Klachtencommissie.

Eind 2015 heeft de Raad van Toezicht haar eigen remuneratie aangepast aan de WNT2-normen echter met handhaving van de lagere percentages die de WNT1 daarvoor aangaf. Ten behoeve van de deskundigheidsbevordering en vanwege de vele mutaties in de Raad van Toezicht heeft de raad voorts besloten een opleidingsplan met budget op te stellen voor de komende jaren met o.a. studiedagen en trainingen van de Nederlandse Vereniging van Toezichthouders in de Zorg (NVTZ). Verder heeft een delegatie van de Raad van Toezicht deelgenomen aan het personeelsfeest in november. Rond de jaarwisseling 2015/2016 is een aantal werkbezoeken georganiseerd, zo heeft de voorzitter een overdracht van een cliëntendossier naar een wijkteam bij kunnen wonen, heeft de auditcommissie Financiën een werkbezoek gebracht aan de ondersteunende diensten en is de auditcommissie Kwaliteit en Veiligheid op werkbezoek geweest bij de teams jeugdbescherming in Zuid-Holland Midden. Ook voor 2016 zijn meerdere werkbezoeken aan de organisatie gepland.

De Raad van Toezicht heeft in het voorjaar 2015 medewerking verleend aan een onderzoek van de NVTZ naar wijze van besluitvorming, de effecten daarvan en de rol van de raad van bestuur en de raad van toezicht daarin. De leden van de Raad van Toezicht zijn allen lid van de Nederlandse Vereniging van Toezichthouders in de Zorg.

In 2015 bestond de RvT uit de volgende leden:

Naam	Functie RvT	Functie	Nevenactiviteiten (naast RvT Jeugdbescherming west)	Datum aftreden
Dr. F.J. de Wuffel	Voorzitter, lid remuneratie-commissie	Toezichthouder en interim-bestuurder	Vicevoorzitter RvT Lucas Onderwijs Den Haag; Auditor voor de Accreditatie van Zorgbestuurders vanwege de NVZD	1 mei 2017 (opnieuw benoembaar)
J. Meenderink RA	Lid auditcommissie financiën	Manager Finance & Control Stichting <i>Curium</i> -LUMC	Penningmeester Stichting Vraagwijzer Rotterdam	1 april 2016
Dr. G.M. van den Berg	Lid auditcommissie financiën	Directeur- bestuurder Woningcorporatie De Sleutels	Lid van de Raad van Toezicht van BplusC, bibliotheek & centrum voor kunst en cultuur, in Leiden; Lid bestuur praktijkschool Het Waterland; Bestuurslid stichting Heilige Geest- of Arme Wees- en Kinderhuis	1 januari 2019
G.W. van der Wel-Markerink	Lid RvT vicevoorzitter, lid remuneratie commissie, lid auditcommissie kwaliteit en veiligheid	Oud-burgemeester	Voorzitter SK/Seop; Voorzitter Landelijk Stedenberaad Nederland Nicaragua; Vicevoorzitter Senioren Web; Voorzitter RvT Collectieve Beveiliging Bedrijven Rijswijk; Voorzitter Stichting Vrienden van Middin; Voorzitter Wijk Cliëntenraad Steenvoorde van Florence	1 juni 2015
Prof.dr. H.E.M. Baartman	Lid auditcommissie kwaliteit en veiligheid	Emeritus hoog-leraar preventie en hulpverlening inzake kindermishandeling		1 februari 2015
Mr. E. Lam	Lid auditcommissie kwaliteit en veiligheid	Advocaat bij Suez Advocaten	Redactielid tijdschrift Jeugdrecht in de Praktijk	1 februari 2019 (opnieuw benoembaar)
Drs. M. Baba	Lid auditcommissie kwaliteit en veiligheid	Interim manager	Voorzitter European Network for Intercultural Elderly Care (ENIEC); Lid raad van advies Stichting Voortgezet Onderwijs Van Amsterdam (VOVA); Vicevoorzitter afdelingsbestuur D66 Amsterdam; Lid stichtingsbestuur Vrienden van Rutgers	27 augustus 2019 (opnieuw benoembaar)

2.6 Risicomanagement

Jeugdbescherming west Beleid & Bedrijfsvoering past risicomanagement op verschillende manieren toe. In de primaire processen wordt risicomanagement gebruikt om in kaart te brengen wat er mis kan gaan in het proces wat mogelijk nadelig gevolgen kan opleveren voor de cliënt. De risicosessies worden samen met de proceseigenaren en een aantal professionals uitgevoerd en geven direct inzicht in de meest kritische processtappen. Voor de grootste risico's worden beheersmaatregelen geformuleerd en eventueel sturingsinformatie ingeregeld. De teams worden hiermee zelf verantwoordelijk voor de beheersing van hun primaire proces. Ook voor de meest kritische ondersteunende processen worden de risico's in kaart gebracht. Dit betreffen risico's die van nadelige invloed kunnen zijn op de uitvoering van het primaire proces. Daarnaast wordt de risico-inventarisatie op maat ingezet bij grote projecten.

Calamiteiten, ernstige incidenten en gegronde verklaarde klachten lenen zich goed voor een uitgebreide analyse waarbij gekeken wordt wat de oorzaken zijn van de ontstane situatie. Waar mogelijk worden beheersmaatregelen geformuleerd om herhaling van deze oorzaak te voorkomen of de impact hiervan te verminderen.

Jeugdbescherming west Beleid & Bedrijfsvoering streeft er naar dat er op alle niveaus van de organisatie voortdurende aandacht is voor mogelijk (nieuwe) risico's en dat hier op effectieve en aantoonbare wijze op geacteerd wordt. Er wordt een risicostrategie gehanteerd, die gericht is op de continuïteit van de drie stichtingen en die de komende jaren verder gestalte zal krijgen m.b.v. integrale risicoanalyses ten aanzien van ondermeer het inkoopproces en de daling van het aantal wettelijke maatregelen.

De volgende financiële risico's zijn te onderkennen:

- Algemeen

De belangrijkste financiële risico's waaraan Jeugdbescherming west onderhevig is zijn hieronder weergegeven.

- Continuïteitsrisico

Ontslagaanvragen of door het sociaal plan gestimuleerd vertrek leiden voor Jeugdbescherming west Beleid & Bedrijfsvoering tot wachtgeldverplichtingen, afkoopsommen en tijdelijke doorbetaling van salarissen zonder dat er werk is. Hierdoor lopen zowel Jeugdbescherming west Zuid-Holland, Haaglanden en Beleid & Bedrijfsvoering het risico op een faillissement.

Genomen beheersmaatregelen zijn dat bij het Ministerie van VWS door Jeugdbescherming west Zuid-Holland in december 2014 een subsidieaanvraag is ingediend voor een tegemoetkoming in de frictiekosten. Deze is in 2015 in voldoende mate toegekend waardoor een eventueel continuïteitsrisico is afgewend. Daarnaast beperken de doorgevoerde reorganisaties het risico op een faillissement nog verder.

- Dalende productie en omzet ten opzichte van de contractuele afspraken

Jeugdbescherming west wordt geconfronteerd met een dalende productie. Het risico bestaat, dat daarmee de begrote baten niet worden behaald.

In de begroting 2016 is al uitgegaan van een lagere productie met een bijbehorend lager lastenniveau. De bezetting is ultimo 2015 in lijn gebracht met deze voor 2016 begrote lagere productie. Tevens worden de resultaten maandelijks gemonitord, zodat tijdig kan worden bijgestuurd.

- Inzet in niet-gecontracteerde woonplaatsen en moeizame incasso.

Dit risico doet zich voor bij cliënten waarvan de gezagsdrager volgens het woonplaatsbeginsel buiten het betreffende werkgebied van een inkoopcontract is gevestigd.

Door het afzonderlijk moeten afsluiten van contracten met deze gemeenten en afwijkende factureringsprocessen bij de betreffende gemeenten, is het risico aanwezig dat werkzaamheden moeilijk te factureren en incasseerbaar zijn. Dit speelt ook in het geval van "onbekende" cliënten en cliënten met geheime adressen.

Sinds het 4e kwartaal 2015 vindt een actief debiteurenbeheer plaats en frequent overleg met de buitenregionale gemeenten.

- **Renterisico**

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van langlopende schulden. Bij de gelden van voogdijpupillen wordt het actuele rentepercentage gehanteerd.

- **Liquiditeitsrisico**

Periodiek worden liquiditeitsbegrotingen opgesteld. Door tussentijdse monitoring en eventuele bijsturing worden liquiditeitsrisico's beheerst. In de liquiditeitsbegrotingen wordt rekening gehouden met beperkte beschikbaarheid van liquide middelen.

- **Kredietrisico**

Jeugdbescherming west beperkt het kredietrisico door uitsluitend zaken te doen met debiteuren met een hoge kredietwaardigheid. Op balansdatum waren er geen significante concentraties van kredietrisico.

Impact op de resultaten en financiële positie

Het afgelopen jaar zijn er verbeteringen aangebracht in het debiteurenbeheer en wordt een actief beleid gevoerd om de facturen betaald te krijgen. De financiële positie is hierdoor verbeterd in de loop van 2015. Daarnaast worden maandelijks uitgebreide financiële rapportages opgesteld waarin ook de ontwikkeling van de productie en de liquiditeit zijn opgenomen. De impact op de financiële positie en resultaten wordt daardoor direct zichtbaar, waardoor tijdige bijsturing mogelijk is.

Kwaliteit

Jeugdbescherming west voldoet aan de certificatiënormen van het normenkader jeugdbescherming en jeugdreclassering. Deze normen stellen hoge eisen aan de organisatie en aan de medewerkers, m.b.t. de inhoudelijke behandeling, registratie en documentatie van zaken. Naast het verplichte certificaat voor jeugdbescherming en jeugdreclassering is in 2015 ook de HKZ-certificering voor het Crisis Interventieteam gecontinueerd. De kwaliteitsmetingen die zijn uitgevoerd sloten aan bij de belangrijkste doelstellingen en activiteiten zoals benoemd in het jaarplan 2015 van Jeugdbescherming west.

2.7 Toekomstperspectief

Jeugdbescherming west vervult in de regio's Haaglanden en Zuid-Holland (m.u.v. Rotterdam Rijnmond) de positie van preferred supplier als gecertificeerde instelling, zoals beschreven in de jeugdwet. Het ligt in de lijn der verwachting, dat dit de komende jaren ook zo blijft. Met de verschillende inkoopregio's zijn goede afspraken gemaakt, niet alleen voor 2016, maar ook voor de komende jaren. De verwachting is gerechtvaardigd, dat Jeugdbescherming west ook in 2017 en 2018 de door de kinderrechter opgelegde wettelijke maatregelen blijft uitvoeren in deze regio's.

2.8 Informatie over toepassing gedragscodes

Jeugdbescherming west Beleid & Bedrijfsvoering past de gedragsregels van de zorginstellingen toe.

2.9 Nevenactiviteiten Raad van Bestuur

Drs. A.J. Rotering, benoemd per 1 mei 2015, heeft zitting in het stichtingsbestuur van Learning Together (onbezoldigd).

2.10 Bestuursverklaring

De Raad van Bestuur van de Stichting Jeugdbescherming west Beleid & Bedrijfsvoering verklaart dat de jaarrekening juist en volledig is, het jaarverslag een getrouw beeld geeft en dat wezenlijke risico's waarmee de Stichting geconfronteerd wordt, beschreven zijn.

Drs. A.J. Rotering

J.A. van der Hulst RA RE

Het jaarverslag is op 13 juni 2016 vastgesteld en goedgekeurd.

3 Jaarrekening

3.1 Balans (na resultaatbestemming)

ACTIVA	Ref.	31-12-2015	31-12-2014
		€	€
Vaste activa	1		
Immateriële vaste activa		260.939	0
Materiële vaste activa			
Verbouwingen en installaties		0	40.509
Inventaris		340.005	596.935
ICT		597.381	818.545
		<u>937.386</u>	<u>1.455.989</u>
Vlottende activa			
Rekening-courant JBw Haaglanden	13	320.264	0
Debiteuren	2	37.162	52.077
Overige vorderingen			
Diverse vorderingen en overlopende activa	3	157.892	926.911
Liquide middelen	4	2.117.112	6.581.937
Totaal activa		<u><u>3.830.755</u></u>	<u><u>9.016.914</u></u>

PASSIVA	Ref.	31-12-2015	31-12-2014
		€	€
Eigen Vermogen			
Algemene reserve	5	0	0
Bestemmingsreserve	6	100.000	100.000
Bestemmingsfondsen	7	106.504	106.504
		<u>206.504</u>	<u>206.504</u>
Voorzieningen			
Voorziening Jubileum gratificaties	8	41.100	48.125
Voorziening wachtgeld	9	541.880	460.000
		<u>582.980</u>	<u>508.125</u>
Langlopende schulden			
Gelden van Voogdijpupillen	10	631.318	760.180
Kortlopende schulden en overlopende passiva			
Crediteuren	11	1.255.955	4.234.715
Te besteden subsidies	12	25.000	15.000
Rekening-courant JBw Haaglanden		0	1.870.071
Rekening-courant JBw Zuid-Holland	14	36.551	497.664
Overige kortlopende schulden	15	1.092.447	924.655
		<u>2.409.953</u>	<u>7.542.105</u>
Totaal passiva		<u><u>3.830.755</u></u>	<u><u>9.016.914</u></u>

3.2 Staat van Baten en Lasten

	Ref.	<u>2015</u> €	<u>Begroting 2015</u> €	<u>2014</u> €
Baten				
Fondsen t.b.v. pupillen	16	68.962	95.000	119.665
Overige baten	17	307.353	0	81.197
Doorbelastingen				
Stichting jeugdbescherming west Haaglanden		4.840.381	5.544.200	5.880.366
Stichting Jeugdbescherming west Zuid Holland		<u>4.174.432</u>	<u>4.781.400</u>	<u>5.616.474</u>
Totale doorbelastingen		9.014.813	10.325.600	11.496.840
Totale baten		<u>9.391.128</u>	<u>10.420.600</u>	<u>11.697.702</u>
Lasten				
Personeelslasten:				
Directe personeelslasten	18	4.484.843	4.973.000	5.272.444
Indirecte personeelslasten	19	<u>764.508</u>	<u>1.265.900</u>	<u>1.350.643</u>
Totale personeelslasten		5.249.351	6.238.900	6.623.087
Afschrijvingen	20	796.663	824.700	1.141.426
Overige lasten				
Apparaatslasten	21	2.096.090	2.479.600	3.139.990
Huisvestingslasten	22	475.063	600.000	575.043
Overige lasten	23	-148.264	45.000	23.459
Pupillasten	24	<u>65.256</u>	<u>80.000</u>	<u>119.969</u>
Totale overige lasten		2.488.145	3.204.600	3.858.462
Rentelasten				
Rentelasten Stichting JBw Haaglanden		0	0	32.290
Rentelasten Stichting JBw Zuid-Holland		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>25.857</u>
Totale rentelasten	25	0	0	58.147
Totale lasten		<u>8.534.159</u>	<u>10.268.200</u>	<u>11.681.122</u>
Saldo bijzondere baten en lasten	26	856.969	137.400	1.869.794
Saldo van baten en lasten		<u>0</u>	<u>15.000</u>	<u>-1.853.214</u>

In 2015 is er geen sprake van een resultaatbestemming.

3.3 Toelichting op de jaarrekening

3.3.1 Algemeen

Groepsverhoudingen/verbonden partijen

Stichting Jeugdbescherming west Beleid & Bedrijfsvoering maakt tezamen met de Stichting Jeugdbescherming west Haaglanden en Stichting Jeugdbescherming west Zuid-Holland deel uit van één organisatorisch en bestuurlijk verband. Jeugdbescherming west Beleid en Bedrijfsvoering levert diensten aan Jeugdbescherming west Zuid-Holland en Jeugdbescherming west Haaglanden. Jeugdbescherming west Beleid en Bedrijfsvoering sluit namens Jeugdbescherming west Zuid-Holland en Jeugdbescherming west Haaglanden contracten af voor bijvoorbeeld huur van gebouwen en inkoop van goederen en diensten. De drie stichtingen vormen een fiscale eenheid voor de BTW. Een separate geconsolideerde jaarrekening wordt gemaakt door Jeugdbescherming west Beleid en Bedrijfsvoering.

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld volgens de bepalingen van de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving 640 organisaties zonder winststreven.

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld, worden de activa en passiva gewaardeerd volgens het kostprijsmodel.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Positieve resultaten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Stelselwijziging

De voorziening voor vitaliteitbudget was gebaseerd op de oude garantieregeling uit de cao Jeugdzorg. Inmiddels worden voor alle werknemers, die gebruik maken van deze regeling voor vitaliteit extra verlofuren geregistreerd, die gedurende het jaar worden opgenomen. Daarnaast werd op grond van de overgangsregeling op basis van artikel 9.3 van de cao een voorziening gevormd voor de in de toekomst op basis van deze regeling toe te kennen extra verlofrechten. Omwille van het inzicht en gezien het hoge schattingsgehalte van deze post wordt met ingang van het verslagjaar 2015 deze voorziening niet meer gevormd.

Conform de verslaggevingsvereisten zijn de vergelijkende cijfers over het boekjaar 2014 herrekend naar de aangepaste waarderingsgrondslagen en als zodanig verwerkt in de jaarrekening 2015. Het effect van de stelselwijziging op het vermogen en resultaat is als volgt verwerkt.

Eigen vermogen 31 december 2014	€ 206.504
Vrijval voorziening vitaliteitsbudget	€ 123.068
Door te belasten aan verbonden entiteiten	- € 123.068
Herrekend eigen vermogen 31 december 2014	€ 206.504
Resultaat boekjaar 2014 voor stelselwijziging	-€ 1.853.214
Aanpassing resultaat voor jaarmutatatie voorziening vitaliteitsbudget	-€ 67.825
Aanpassing resultaat voor aanpassing doorbelasting verbonden entiteiten in verband met bovenstaande mutatie	€ 67.825
Resultaat boekjaar na stelselwijziging	-€ 1.853.214

Het effect van de stelselwijziging op het vermogen en resultaat 2015 is conform bovenstaande systematiek eveneens nihil.

Continuïteit en risico's transitie Jeugdzorg

Bij de waardering van activa en passiva van Jeugdbescherming west Beleid en Bedrijfsvoering wordt uitgegaan van de veronderstelling dat de activiteiten duurzaam worden gecontinueerd in 2016 en de jaren erna. Voor het jaar 2016 zijn de contracten met de regio's in Zuid-Holland en Haaglanden inmiddels gesloten.

De Raad van Bestuur heeft er alle vertrouwen in dat gezien de huidige positie in de markt ook vanaf 1 januari 2017 gunning verkregen wordt door de drie regio's Zuid-Holland Noord, Midden en Zuid en de regio Haaglanden. Ten aanzien van de liquiditeit voorziet Jeugdbescherming west een verdere daling van de liquide middelen in 2016 en de eerste helft 2017. Jeugdbescherming west kan ondanks de daling in de liquiditeit aan haar financiële verplichtingen blijven voldoen.

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten, zoals vorderingen en schulden, als financiële derivaten verstaan. Jeugdbescherming west heeft in het verleden nog geen gebruik gemaakt van financiële derivaten en is dit ook niet voornemens te gaan doen.

In de toelichting op de onderscheiden posten van de balans wordt de reële waarde van het desbetreffende instrument toegelicht als die afwijkt van de boekwaarde. Indien het financiële instrument niet in de balans is opgenomen wordt de informatie over de reële waarde gegeven in de toelichting op de 'Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen'.

Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost. In het jaarverslag is het beleid opgenomen ten aanzien van financiële risico's.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd op het bedrag van de bestede kosten, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De jaarlijkse afschrijvingen bedragen een vast percentage van de bestede kosten, zoals nader in de toelichting op de balans is gespecificeerd. De economische levensduur en de afschrijvingsmethode worden aan het einde van elk boekjaar opnieuw beoordeeld.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele residuwaarde. Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen en overlopende posten worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor verplichtingen die op balansdatum aanwezig zijn en waarvan de hoogte redelijkerwijs kan worden geschat. De berekeningwijze voor specifieke voorzieningen wordt hieronder per

voorziening toegelicht. De voorzieningen waar nodig tegen contante waarde (disconteringsvoet van 3,48%) gewaardeerd.

Voorziening jubileumgratificaties

Deze voorziening is opgenomen voor verplichtingen uit hoofde van toekomstige uitkeringen bij ambtsjubilea van personeelsleden. De voorziening is afhankelijk van de ingeschatte blijfkans en gemiddelde salarisstijging. De werkelijke jubilea-uitkeringen worden ten laste van deze voorziening gebracht. De voorziening is gewaardeerd tegen contante waarde (disconteringsvoet van 3,48%).

Voorziening wachtgeld

De voorziening wachtgeld is gevormd voor de lopende verplichtingen voor uitkeringslasten na ontslag. De voorziening is berekend vanaf het moment van ontslag voor een uitkeringsduur van maximaal twee jaar en is verlaagd o.b.v. de gemiddelde baanvindduur per leeftijdsklasse volgens het CBS. Tevens is er rekening gehouden met latere ingang van de wettelijke pensioendatum. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.

Langlopende schulden

Schulden met een resterende looptijd van meer dan één jaar worden aangeduid als langlopend.

Kortlopende schulden en overlopende passiva

De kortlopende schulden en overlopende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. De betreffende openstaande schulden hebben allen een resterende looptijd van maximaal 1 jaar.

Te besteden subsidies

Te besteden subsidies is de waarde van de nog te leveren prestatie voor de in het lopend boekjaar ontvangen subsidie. Deze worden opgenomen tegen de nominale waarden.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Bij de bepaling van het exploitatieresultaat gelden de volgende beginselen: lasten (en baten) zijn toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben.

Baten

De baten bestaan uit ontvangen doorbelastingen, overige baten en de aan het boekjaar toe te rekenen rentebaten van liquide middelen.

Doorbelastingen

De kosten van Jeugdbescherming west Beleid & bedrijfsvoering worden aan de stichtingen Jeugdbescherming west Haaglanden en Zuid-Holland doorbelast conform de in de begroting 2015 vastgestelde systematiek. Deze doorbelasting is gebaseerd op het aantal begrote fte's per stichting.

Lasten

Pensioenen

Jeugdbescherming west heeft voor haar werknemers een toegezegd-pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat vanaf 2006 gebaseerd is op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij JBw. Tot 2006 is het pensioen gebaseerd op het eindloon. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Jeugdbescherming west betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer.

De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Naar de stand van ultimo januari 2016 is de dekkingsgraad van het pensioenfonds 97% (bron: website www.pfzw.nl, 23 februari 2016). Jeugdbescherming west heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Jeugdbescherming west heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar als lasten in de jaarrekeningen verantwoord en er is dan ook geen voorziening voor pensioenen gevormd.

Bijzondere baten en lasten

Onder bijzondere baten en lasten worden verstaan baten en lasten, die voortvloeien uit gebeurtenissen of transacties die duidelijk te onderscheiden zijn van de activiteiten in het kader van gewone bedrijfsuitoefening en derhalve naar verwachting slechts zeer zelden zullen voorkomen. Het merendeel van deze lasten betreffen frictielasten als gevolg van de transitie van de jeugdzorg.

3.3.2 *Toelichting op de onderscheiden posten van de balans*

1 **Vaste activa**

Immateriële vaste activa	ICT
Stand 1 januari 2015	
- Cumulatieve aanschafwaarde	0
- Cumulatieve afschrijvingen	0
Boekwaarde	0
Mutaties boekjaar	
- Investerings	260.939
- Boekverlies	0
- Afschrijvingen	0
- Desinvestering aanschafwaarde	0
- Desinvestering afschrijvingen	0
Totaal mutaties	260.939
Stand 31 december 2015	
- Cumulatieve aanschafwaarde	260.939
- Cumulatieve afschrijvingen	0
Boekwaarde	260.939
Afschrijvingspercentage	33%

De investeringen in ICT zien toe op de invoer van Office 365, dat vanaf 2016 operationeel wordt. Vanaf 2016 vindt hierop afschrijving plaats.

Met ingang van 1 januari 2015 wordt software afzonderlijk geregistreerd onder de immateriële vaste activa.

Materiële vaste activa	Verbouwingen & installaties	Inventaris	ICT	Totaal
Stand 1 januari 2015				
- Cumulatieve aanschafwaarde	274.603	1.369.943	1.797.627	3.442.173
- Cumulatieve afschrijvingen	<u>-234.094</u>	<u>-773.008</u>	<u>-979.082</u>	<u>-1.986.184</u>
Boekwaarde	40.509	596.935	818.545	1.455.989
Mutaties boekjaar				
- Investerings	0	17.350	278.336	295.686
- Boekverlies	-17.626	0	0	-17.626
- Afschrijvingen	-22.883	-274.280	-499.500	-796.663
- Desinvestering aanschafwaarde	-274.603	0	-905.332	-1.179.935
- Desinvestering afschrijvingen	<u>274.603</u>	<u>0</u>	<u>905.332</u>	<u>1.179.935</u>
Totaal mutaties	-40.509	-256.930	-221.164	-518.603
Stand 31 december 2015				
- Cumulatieve aanschafwaarde	0	1.387.293	1.170.631	2.557.924
- Cumulatieve afschrijvingen	<u>0</u>	<u>-1.047.288</u>	<u>-573.250</u>	<u>-1.620.538</u>
Boekwaarde	<u>0</u>	<u>340.005</u>	<u>597.381</u>	<u>937.386</u>
Afschrijvingspercentages	10%	20%	33%	

Het boekverlies heeft betrekking op het in oktober 2015 verlaten huurpand aan De Horst in Den Haag.

2 Debiteuren

	31-12-2015	31-12-2014
	€	€
Debiteuren	<u>37.162</u>	<u>52.077</u>
Saldo 31 december	<u><u>37.162</u></u>	<u><u>52.077</u></u>

3 Diverse vorderingen en overlopende activa

	31-12-2015	31-12-2014
	€	€
Vooruitbetaalde huur	0	656.629
Vooruitbetaalde kosten	126.852	170.251
Interest bank	4.185	58.804
Nog te ontvangen	0	12.995
Depot PostNL	26.695	26.220
Te ontvangen gelden i.v.m. ziekte	<u>160</u>	<u>2.012</u>
Saldo 31 december	<u><u>157.892</u></u>	<u><u>926.911</u></u>

De in 2014 opgenomen post Vooruitbetaalde huur, betreft het in oktober 2015 verlaten huurpand De Horst en vooruitbetaalde huur voor een aantal andere panden van Jeugdbescherming west. De middelen voor Depot PostNL waren in 2014 opgenomen onder de liquide middelen. Uit oogpunt van vergelijkbaarheid is de presentatie van de cijfers aangepast en opgenomen onder de Diverse vorderingen en overlopende activa.

4 Liquide middelen

	<u>31-12-2015</u>	<u>31-12-2014</u>
	€	€
Betaalrekeningen	463.198	2.378.098
Spaarrekeningen	999.407	3.431.316
Spaargeld van voogdijpupillen	653.533	771.362
Kassen	974	1.161
Saldo 31 december	<u>2.117.112</u>	<u>6.581.937</u>

De liquide middelen zijn in 2015 gedaald door ondermeer de doorgevoerde reorganisaties en de daarmee gepaard gaande extra uitgaven.

Het spaargeld van voogdijpupillen staat niet vrij ter beschikking van Jeugdbescherming west Beleid & Bedrijfsvoering. De hiermee samenhangende schuld is opgenomen onder de langlopende schulden. Verder zijn er bankgaranties voor huurcontracten afgegeven voor een bedrag € 546.052. Ook deze gelden zijn inbegrepen in de liquide middelen en niet vrij beschikbaar.

5 Algemene reserve

	<u>31-12-2015</u>	<u>31-12-2014</u>
	€	€
Beginsaldo	0	1.828.520
Resultaat boekjaar	0	-1.828.520
Saldo 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>

In 2014 is besloten, dat het bij Jeugdbescherming west Beleid & Bedrijfsvoering opgebouwde eigen vermogen ten gunste dient te komen van de jeugdzorg, er vindt derhalve geen vermogensopbouw plaats.

6 Bestemmingsreserve

	<u>31-12-2015</u>	<u>31-12-2014</u>
	€	€
Beginsaldo	100.000	100.000
Aanwending	0	0
Dotatie	0	0
Saldo 31 december	<u>100.000</u>	<u>100.000</u>

De bestemmingsreserve is gevormd voor de bouw van een cliëntregistratiesysteem. Dit systeem is nog niet gereed.

7 Bestemmingsfondsen

Bestemd fonds bijzondere uitgaven pupillen

Dit fonds is gevormd door algemene bijdragen van externe fondsen ten behoeve van pupillen en wordt besteed aan vakantiekampen en bijzondere uitgaven voor pupillen die niet op een andere wijze voor financiering in aanmerking komen.

	<u>31-12-2015</u>	<u>31-12-2014</u>
	€	€
Beginsaldo	89.928	101.761
Dotatie	0	3.100
Aanwending	0	-14.933
Saldo 31 december	<u>89.928</u>	<u>89.928</u>

Bestemd fonds ten behoeve van individuele pupillen

Dit fonds is gevormd door specifieke giften van externe fondsen en besteed aan individuele pupillen met een specifieke behoefte.

	<u>31-12-2015</u>	<u>31-12-2014</u>
	€	€
Beginsaldo	16.576	29.437
Dotatie	0	92.175
Aanwending	0	-105.036
Saldo 31 december	<u>16.576</u>	<u>16.576</u>
Totaal bestemmingsfondsen per 31 december	<u><u>106.504</u></u>	<u><u>106.504</u></u>

In 2015 heeft Jeugdbescherming west geen fondsenwerver meer, de aandacht voor en de besteding van fondsen heeft daardoor niet plaats gevonden.

8 Voorziening jubileumgratificaties

	<u>31-12-2015</u>	<u>31-12-2014</u>
	€	€
Beginsaldo	48.125	38.648
Aanwending	-7.025	-18.375
Dotatie	0	27.852
Saldo 31 december	<u>41.100</u>	<u>48.125</u>

De voorziening jubileumgratificaties is bepaald voor iedere medewerker die 10 of meer jaren in dienst is ten behoeve van de te betalen gratificaties bij 12,5, 25, 30 en 40 dienstjaren.

9 Voorziening Wachtgeld

	<u>31-12-2015</u>	<u>31-12-2014</u>
	€	€
Beginsaldo	460.000	495.935
Aanwending	-650.849	-80.821
Dotatie	732.729	44.886
Saldo 31 december	<u>541.880</u>	<u>460.000</u>

De voorziening wachtgeld is gebaseerd op de in de CAO opgenomen wachtgeldregeling II.

De dotatie in 2015 heeft betrekking op de reorganisatie topstructuur.

10 Gelden van Voogdijpupillen

	<u>31-12-2015</u>	<u>31-12-2014</u>
	€	€
Gelden van Voogdijpupillen	631.318	760.180
Saldo 31 december	<u>631.318</u>	<u>760.180</u>

De gelden van voogdijpupillen worden door Jeugdbescherming west beheerd en bij beëindiging van de voogdij uitgekeerd aan de pupil.

11 Crediteuren

	<u>31-12-2015</u>	<u>31-12-2014</u>
	€	€
Crediteuren	1.255.955	4.234.715
Saldo 31 december	<u>1.255.955</u>	<u>4.234.715</u>

Ultimo 2014 was er sprake van een hoge crediteurenstand i.v.m. overdrachten van activa en passiva naar andere stichtingen in het kader van de transitie.

12 Te besteden subsidies

	<u>31-12-2015</u>	<u>31-12-2014</u>
	€	€
Pro Juventute project LVB	25.000	15.000
Saldo 31 december	<u>25.000</u>	<u>15.000</u>

13 Rekening-courant Jeugdbescherming west Haaglanden

	<u>31-12-2015</u>	<u>31-12-2014</u>
	€	€
Saldo 1 januari	1.870.071	4.537.934
Saldo mutaties	-2.190.335	-2.667.863
Saldo 31 december	<u>-320.264</u>	<u>1.870.071</u>

In 2014 was er sprake van een schuld aan Jeugdbescherming west Haaglanden, ultimo 2015 is er sprake van een vordering op Jeugdbescherming west Haaglanden.

14 Rekening-courant Jeugdbescherming west Zuid-Holland

	<u>31-12-2015</u>	<u>31-12-2014</u>
	€	€
Saldo 1 januari	497.664	4.625.905
Saldo mutaties	-461.113	-4.128.241
Saldo 31 december	<u>36.551</u>	<u>497.664</u>

Voor de rekening-courant met Jeugdbescherming west Haaglanden en Zuid-Holland zijn geen zekerheden gesteld en wordt geen rente berekend.

15 Overige kortlopende schulden

	<u>31-12-2015</u>	<u>31-12-2014</u>
	€	€
Loonbelasting en premieheffing	435.023	389.780
Verlofschuld	108.125	167.904
Vakantietoelage	110.489	167.200
Pensioenfondsen	168.260	29.424
Te betalen netto loon	1.143	17.965
Nalatenschappen pupillen	15.562	14.527
Pleegouders en kamerbewoners	850	6.487
Overige kortlopende schulden	252.995	131.368
Saldo 31 december	<u>1.092.447</u>	<u>924.655</u>

Onder de overige kortlopende schulden zijn nog niet gefactureerde verplichtingen opgenomen, deze liggen door een betere inschatting hoger dan in 2014.

3.3.3 Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Niet in de balans opgenomen huurverplichtingen

Panden waar Jeugdbescherming west Haaglanden gebruik van maakt, worden gehuurd door Stichting Jeugdbescherming west Beleid & Bedrijfsvoering die de kosten doorbelast aan de gebruiker. Het bedrag aan jaarlijkse huurverplichtingen bedraagt € 0,76 mln met een gemiddelde resterende looptijd van 2 jaar per 31 december 2015. Voor het verlieslatende deel van de contracten is een voorziening gevormd in de stichting Jeugdbescherming west Haaglanden.

Panden waar Jeugdbescherming west Zuid-Holland gebruik van maakt, worden gehuurd door Stichting Jeugdbescherming west Beleid & Bedrijfsvoering, die de kosten doorbelast aan de gebruiker. Het bedrag aan jaarlijkse huurverplichtingen bedraagt € 0,82 mln met een gemiddelde resterende looptijd van 3 jaar per 31 december 2015. Voor het verlieslatende deel van de contracten is een voorziening gevormd in de stichting Jeugdbescherming west Zuid-Holland.

Het huurcontract van het pand dat door Jeugdbescherming west Beleid & Bedrijfsvoering zelf in gebruik was, is geëindigd in oktober 2015.

Toepassing wachtgeldregeling

Zoals reeds genoemd in het jaarverslag loopt er een door de FNV aangespannen rechtszaak tegen Jeugdbescherming west over toepassing van wachtgeldregeling I i.p.v. wachtgeldregeling II. Wachtgeldregeling I kent een maximale wachtgeldduur van 63 maanden, wachtgeldregeling II van 24 maanden. In de bepaling van de voorziening is rekening gehouden met wachtgeldregeling II. Jeugdbescherming west is van mening is dat de ontslagen als gevolg van de reorganisatie niet het gevolg zijn van een door de Ministeries van VWS en/of VenJ opgelegde bezuinigings- en/of saneringsmaatregel, zodat niet voldaan is aan de criteria voor toepasselijkheid van wachtgeldregeling I.

Een uitspraak in deze zaak wordt in de loop van 2016 verwacht. De impact op de wachtgeldverplichtingen voor de drie stichtingen gezamenlijk is 1,4 miljoen.

Vennootschapsbelastingplicht

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 subsidiebekostiging (tot 2015) naar bekostiging op contractbasis (vanaf 2015) tot het risico van (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht leiden. Jeugdzorginstellingen kunnen (en konden overigens) niet zondermeer een beroep doen op de subjectieve "zorgvrijstelling" van de Wet op de Vennootschapsbelasting (VPB).

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

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

3.3.4 Toelichting op de onderscheiden posten van de staat van baten en lasten

16 Fondsen t.b.v. pupillen

	<u>2015</u>	<u>Begroting 2015</u>	<u>2014</u>
	€	€	€
Fondsen t.b.v. individuele cliënten	0	50.000	80.084
Deelname landelijke projecten	0	0	24.390
Kinderzorg Jaarlijkse bijdrage pupillen	0	13.000	12.091
Baten pupilfondsen	56.735	0	0
Baten BU-fonds	1.227	10.000	0
Zomerkampen	0	12.000	3.100
Pro Juventute Jaarlijkse bijdrage pupillen	10.000	10.000	0
Overige pupilkosten	1.000	0	0
	<u>68.962</u>	<u>95.000</u>	<u>119.665</u>

17 Overige baten

	<u>2015</u>	<u>Begroting 2015</u>	<u>2014</u>
	€	€	€
Detacheringen	8.000	0	12.000
Trainingen	21.944	0	8.369
Hoorzittingen klachtencommissie	25.480	0	0
Stagefondsen	2.296	0	0
Verkoop meubilair/ICT	63.215	0	0
Diensten ICT	58.000	0	0
Correcties voorgaande jaren	-1.350	0	0
Rentebaten	6.700	0	60.828
Vrijval vitaliteitsbudget	123.068	0	0
	<u>307.353</u>	<u>0</u>	<u>81.197</u>

In 2014 waren de subsidies t.b.v. pupillen en de doorberekening aan derden samengevoegd. Voor de overzichtelijkheid is in 2015 een splitsing aangebracht.

18 Directe personeelslasten

	2015	Begroting 2015	2014
	€	€	€
Salarislasten eigen personeel	3.212.825	4.911.900	3.674.440
Sociale lasten	519.821		676.525
Pensioenpremies	329.164		447.602
Inhuur	423.033	61.100	473.877
	<u>4.484.843</u>	<u>4.973.000</u>	<u>5.272.444</u>

In 2014 was inhuur opgenomen onder de indirecte personeelslasten, in 2015 is dit opgenomen onder de directe personeelslasten. De vergelijkingscijfers 2014 zijn hier op aangepast.

Aantallen fte	31-12-2015	31-12-2014	Vershil
Leidinggevend	5,22	5,67	-0,45
Secretarieel/receptie	5,69	7,07	-1,38
Ondersteunend	49,79	67,49	-17,70
	<u>60,71</u>	<u>80,23</u>	<u>-19,53</u>

In de totale 60,71 fte per 31 december 2015 is 15,95 fte begrepen van personeel, dat de organisatie per 1 januari 2016 heeft verlaten.

De bezetting binnen Jeugdbescherming west Beleid & bedrijfsvoering was lager dan begroot, mede door de verder ingezette reorganisatie en het niet direct opvullen van vacatures.

19 Indirecte personeelslasten

	2015	Begroting 2015	2014
	€	€	€
Deskundigheidsbevordering	137.185	438.000	378.822
Ondernemingsraad	28.905	20.000	285.663
Reiskosten woon/werk	110.120	66.000	172.541
Werving	76.100	106.000	152.639
Arbo-dienst	76.673	162.000	126.303
Burn-out, supervisie en employability	15.648	65.000	71.372
Overige indirecte personeelslasten	319.877	408.900	163.303
	<u>764.508</u>	<u>1.265.900</u>	<u>1.350.643</u>

Gezien de lopende reorganisaties is in 2015 minder besteed aan deskundigheidsbevordering en werd er minder personeel geworven. De begrote lasten voor de Arbo-dienst waren nog gebaseerd op de grotere organisatie. De realisatie van deze lasten was derhalve fors lager.

20 Afschrijvingen

	2015	Begroting 2015	2014
	€	€	€
Automatisering	499.500	523.500	757.471
Inventaris	274.279	274.000	356.620
Verbouwingen	22.884	27.200	27.335
	<u>796.663</u>	<u>824.700</u>	<u>1.141.426</u>

21 Apparaatslasten

	<u>2015</u>	<u>Begroting 2015</u>	<u>2014</u>
	€	€	€
Kosten automatisering	913.036	1.189.600	1.396.032
Kosten telefonie	234.683	384.000	411.301
Commissies	0	0	291.665
Contributies	318.098	294.000	244.493
Juridische kosten	94.140	90.000	162.532
Drukwerk en kopieerkosten	95.581	115.000	132.539
Accountantskosten	171.025	150.000	202.643
Klachtencommissie	63.264	70.000	77.438
Representatie en public relations	57.138	9.000	58.122
Overige apparaatslasten	55.069	61.000	46.049
Kantoorbenodigdheden	31.316	20.000	40.356
Portokosten	21.163	37.000	34.430
Abonnementen vakliteratuur	22.837	30.000	22.237
Bankkosten	10.781	20.000	11.912
Cliëntenraad	7.959	10.000	8.242
	<u>2.096.090</u>	<u>2.479.600</u>	<u>3.139.991</u>

Bij de apparaatslasten waren met name de kosten voor automatisering en telefonie fors lager dan begroot, mede door de gekrompen organisatie. De lasten voor representatie en public relations waren daarentegen te laag begroot.

22 Huisvestingslasten

	<u>2015</u>	<u>Begroting 2015</u>	<u>2014</u>
	€	€	€
Huur gebouwen	270.313	320.000	321.964
Servicekosten	53.543	54.500	64.251
Energie en water	34.477	46.400	47.370
Schoonmaakkosten	38.090	47.000	45.925
Consumpties	14.568	33.800	31.397
Onderhoud en aanschaf inventaris	22.197	40.000	24.908
Beveiliging	10.162	9.800	11.354
Verzekering gebouwen en inventaris	5.438	6.800	6.570
Belastingen en heffingen	5.637	5.600	3.840
Overige huisvestingslasten	20.638	36.100	17.463
	<u>475.063</u>	<u>600.000</u>	<u>575.042</u>

De huisvestingslasten lagen onder begrotingsniveau, doordat in oktober 2015 het pand aan De Horst in Den Haag is verlaten. In de begroting waren de kosten voor een heel jaar opgenomen.

23 Overige lasten

	<u>2015</u>	<u>Begroting 2015</u>	<u>2014</u>
	€	€	€
Medewerkertevredenheidsonderzoek	17.000	15.000	23.459
Werkkostenregeling	0	30.000	0
Vrijval btw reservering	-165.264	0	0
	<u>-148.264</u>	<u>45.000</u>	<u>23.459</u>

Op de balans stond een oude reservering (uit 2007 en 2008) voor mogelijke BTW-nabetaling. Gezien de ouderdom van deze reservering is besloten tot een vrijval van deze post.

24 Pupillasten

	<u>2015</u>	<u>Begroting 2015</u>	<u>2014</u>
	€	€	€
Kosten t.l.v. fondsen individuele cliënten	42.523	50.000	97.022
Kosten Fonds Bijzondere Uitgaven	7.150	10.000	8.015
Zomerkampen	15.583	20.000	14.933
	<u>65.256</u>	<u>80.000</u>	<u>119.970</u>

25 Rentelasten

	<u>2015</u>	<u>Begroting 2015</u>	<u>2014</u>
	€	€	€
Stg Jeugdbescherming west Haaglanden	0	0	32.290
Stg Jeugdbescherming west Zuid-Holland	0	0	25.857
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>58.147</u>

De rentelasten bestonden uit bankrente en rentevergoeding over de rekening-courant. In 2014 was er sprake van een vermogensoverdracht van Beleid & bedrijfsvoering aan de stichtingen Jeugdbescherming west Haaglanden en Zuid-Holland. Vanaf 2015 heeft periodiek een verrekening van de rekening-courant plaats gevonden. Derhalve zijn vanaf 2015 geen rentelasten meer berekend.

26 Bijzondere lasten

	<u>2015</u>	<u>Begroting 2015</u>	<u>2014</u>
	€	€	€
Frictielasten			
Dotatie voorziening Wachtgeld	732.729	0	44.886
Dotatie voorziening Sociaal plan	0	0	-48.019
	<u>732.729</u>	<u>0</u>	<u>-3.133</u>
Overige bijzondere lasten			
Boekverlies verbouwingen	17.626	0	44.407
Overige frictiekosten	106.614	0	0
Administratie wachtgeld	0	37.400	0
Transitiekosten	0	100.000	0
Vermogensoverdracht:			
- JBw Haaglanden	0	0	823.103
- JBw Zuid Holland	0	0	1.005.417
	<u>856.969</u>	<u>137.400</u>	<u>1.869.794</u>

De lasten voor het boekverlies verbouwingen hebben betrekking op het in 2015 verlaten pand aan De Horst in Den Haag.

3.3.5 Overige toelichtingen

Bezoldiging

De WNT stelt een maximum aan de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector. De algemene bezoldigingsnorm van de WNT bedraagt na indexering voor 2015: € 178.000. Voor Jeugdbescherming west is de de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg- en welzijnssector van toepassing. Aan de hand van deze regeling is door de Raad van Toezicht vastgesteld dat klasse F van toepassing is, met een bezoldigingsnorm van € 170.578.

Voor toezichthouders (RvT) geldt een afzonderlijke norm. De interne bezoldigingsnorm voor 2015 voor de leden van de Raad van Toezicht is gesteld op een vast bedrag.

De bezoldigingsbedragen zijn exclusief omzetbelasting. Ingeval het dienstverband korter dan een jaar en/of in deeltijd is, dient de bezoldigingsnorm naar rato te worden herrekend.

Bezoldiging Bestuurder

De totale bezoldiging van de bestuurder uitbetaald in het jaar 2015 voor de werkzaamheden voor de drie stichtingen van Jeugdbescherming west is als volgt:

Informatie dienstverband in het jaar 2015

Naam topfunctionaris:	J.A. van Kranendonk	A.J. Rotering
Functie	Bestuurder	Bestuurder
Periode	01/01/2015 t/m 31/05/2015	01-05-2015 t/m 31-12-2015
Uren p/w	28	40
Parttimefactor	0,78	1,00
Aantal maanden	5	8
Bruto beloning	53.023	96.035
Kostenvergoeding	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0	7.621
Totaal bezoldiging	€ 53.023	€ 103.656
Maximaal WNT	€ 71.074	€ 113.718

Bezoldiging directie

Informatie dienstverband in het jaar 2015

Naam topfunctionaris:	I.C.M. Jager-de Haan
Functie	Directeur Stichting Jeugdbescherming west Beleid & Bedrijfsvoering
Periode	01/01/2015 t/m 31/12/2015
Uren p/w	36 (tot 1 april 2015 40 uur per week)
Parttimefactor	1,00
Aantal maanden	12
Bruto beloning	€ 140.269
Kostenvergoeding	€ 5.118
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 11.373
Totaal bezoldiging	€ 156.760
Maximaal WNT	€ 170.578

Bezoldiging Raad van Toezicht

De totale bezoldiging van leden van de Raad van Toezicht uitbetaald in het jaar 2015 voor hun werkzaamheden voor de drie Stichtingen van Jeugdbescherming west is als volgt:

Leden van de Raad van Toezicht	Bedrag
	€
F.J. de Wuffel, voorzitter	7.022
G.W. van der Wel-Markerink	2.423
G.M. van den Berg	5.855
H.E.M. Baartman	498
J. Meenderink	5.855
E. Lam	4.444
M. Baba	2.038

Ondertekening van de jaarrekening

Den Haag, 13 juni 2016

Was getekend

Raad van Bestuur

Drs. A.J. Rotering

J.A. van der Hulst RA RE

Was getekend

Raad van Toezicht

Dhr. dr. F.J. de Wuffel;

Mevr. dr. G.M. van den Berg;

Dhr. E.J. Wiebes MSc;

Mevr. mr. E. Lam;

Dhr. drs. M. Baba

4 Overige gegevens

4.1 Bestemming van het saldo van baten en lasten over het boekjaar 2014

De jaarrekening 2014 is vastgesteld in de vergadering van de Raad van Toezicht gehouden op 15 juni 2015. De Raad van Toezicht heeft de bestemming van het resultaat vastgesteld conform het daartoe gedane voorstel.

4.2 Voorstel bestemming saldo van baten en lasten over het boekjaar 2015

Het voorstel bestemming saldo van baten en lasten resultaatbestemming is als volgt:

	<u>2015</u>
	€
Mutatie algemene reserve	0
Mutatie bestemmingsfondsen	0
	<u>0</u>
Totaal mutatie eigen vermogen	<u><u>0</u></u>

4.3 Gebeurtenissen na balansdatum

Er is geen sprake van significante gebeurtenissen na balansdatum welke impact hebben op de situatie per balansdatum.

4.4 Controleverklaring van de onafhankelijk accountant

De controleverklaring van de onafhankelijk accountant is opgenomen op de volgende pagina.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan de Raad van Toezicht van Jeugdbescherming west Beleid en Bedrijfsvoering

Wij hebben de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2015 van Jeugdbescherming west Beleid en Bedrijfsvoering te Den Haag gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2015 en de staat van baten en lasten over 2015 met de toelichting, waarin opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de stichting is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het saldo van baten en lasten getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met de RJ 640 Organisaties-zonder-winststreven en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol WNT. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de stichting.

Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van de door het bestuur van de stichting gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

Oordeel

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van het vermogen van Jeugdbescherming west Beleid en Bedrijfsvoering per 31 december 2015 en van het saldo van baten en lasten over 2015 in overeenstemming met RJ 640 Organisaties-zonder-winststreven en de bepalingen krachtens de WNT.

Geen controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van klasseindeling bezoldigingsmaximum

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT en de brief van VWS d.d. 20 februari 2015 hebben wij het bezoldigingsmaximum WNT zoals bepaald en verantwoord door de instelling als uitgangspunt gehanteerd voor onze controle en hebben wij geen werkzaamheden verricht ten aanzien van de totstandkoming van dit bezoldigingsmaximum.

Benadrukking van onzekerheid omtrent de continuïteit

Wij vestigen de aandacht op de continuïteitsveronderstelling in paragraaf 3.3.1 'Continuïteit en risico's transitie Jeugdzorg' in de toelichting op de jaarrekening, waarin de onzekerheid is uiteengezet die voortvloeit uit de te verwachten gevolgen van de op 1 januari 2015 ingevoerde Nieuwe Jeugdwet. Deze onzekerheid duidt op het bestaan van een onzekerheid van materieel belang op grond waarvan gereede twijfel zou kunnen bestaan over de continuïteitsveronderstelling van de stichting. Deze situatie doet geen afbreuk aan ons oordeel.

Rotterdam, 14 juni 2016

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: M.F. Witte AA MBA

