

Jaarverslaggeving 2022



Beleid & Bedrijfsvoering - geconsolideerd -

8 mei 2023

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **30/05/2023**.

INHOUDSOPGAVE		Pagina
1	Geconsolideerde jaarrekening 2022	
1.1	Balans per 31 december 2022	2
1.2	Resultatenrekening over 2022	3
1.3	Kasstroomoverzicht over 2022	4
1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	5
1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2022	10
	Activa	10
	Passiva	12
1.6.a	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	17
1.6.b	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	18
1.7	Toelichting op de resultatenrekening over 2022	20
	Baten	20
	Lasten	21
1.8	Vaststelling en goedkeuring	24
2	Overige gegevens	
2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	26
2.2	Nevenvestigingen	26
2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	27
	Bijlage	
	Zorgbonus 2022	28

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **30/05/2023**.

1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **30/05/2023**.

Stichting Jeugdbescherming west Beleid & Bedrijfsvoering - geconsolideerd 2022

1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2022 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	243.548	1.398.025
Materiële vaste activa	2	<u>2.185.278</u>	<u>2.381.550</u>
Totaal vaste activa		2.428.827	3.779.575
Vlottende activa			
Debiteuren en overige vorderingen	3	3.133.625	2.214.898
Liquide middelen	4	<u>10.086.916</u>	<u>9.660.875</u>
Totaal vlottende activa		13.220.541	11.875.773
Totaal activa		<u><u>15.649.368</u></u>	<u><u>15.655.348</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
	5		
Kapitaal	5.1	45	45
Bestemmingsfondsen	5.2	73.484	91.984
Algemene en overige reserves	5.3	<u>3.038.714</u>	<u>2.462.692</u>
Totaal eigen vermogen		3.112.243	2.554.721
Vorzieningen	6	568.700	1.578.317
Langlopende schulden			
	7		
Hypothecaire lening		249.580	267.731
Egalisatieverplichting materiele vaste activa		<u>378.914</u>	<u>405.069</u>
		628.494	672.800
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	8	<u>11.339.931</u>	<u>10.849.510</u>
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		11.339.931	10.849.510
Totaal passiva		<u><u>15.649.368</u></u>	<u><u>15.655.348</u></u>



Stichting Jeugdbescherming west Beleid & Bedrijfsvoering - geconsolideerd 2022

1.2 RESULTATENREKENING OVER 2022

	Ref.	<u>2022</u> €	<u>2021</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties	10	51.534.854	47.034.163
Subsidies	11	748.486	544.470
Overige bedrijfsopbrengsten	12	2.605.358	2.297.093
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>54.888.698</u>	<u>49.875.726</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	13	42.877.762	39.047.405
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	14	1.593.591	1.015.279
Overige bedrijfskosten	15	9.791.561	8.836.710
Som der bedrijfslasten		<u>54.262.914</u>	<u>48.899.394</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		625.784	976.332
Financieel baten en lasten	16	-42.419	-34.380
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>583.365</u></u>	<u><u>941.952</u></u>

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	<u>2022</u> €	<u>2021</u> €
Toevoeging/(onttrekking):		
Bestemmingsreserves	0	0
Bestemmingsfondsen	7.347	-21.122
Algemene / overige reserves	576.021	963.074
	<u><u>583.368</u></u>	<u><u>941.952</u></u>

Stichting Jeugdbescherming west Beleid & Bedrijfsvoering - geconsolideerd 2022

1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2022

	Ref.	2022		2021	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat geconsolideerd			625.784		976.332
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	14	1.619.747		1.043.730	
- mutatie bestemmingsreserve pupillen		0		15.000	
- mutaties voorzieningen	7	<u>-1.009.617</u>		<u>809.231</u>	
			610.130		1.867.961
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	4	-918.727		223.065	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	9	<u>464.574</u>		<u>1.850.148</u>	
			<u>-454.153</u>		<u>2.073.213</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			781.761		4.917.506
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa	2	-223.350		-608.948	
Investeringen immateriële vaste activa	1	<u>-45.647</u>		<u>-81.435</u>	
			-268.997		-690.383
Kasstroom uit fusie					
Resultaat 1e helft 2021 Zeeland (niet in consolidatie)		0		1.298.458	
Liquide middelen Zeeland per 1 januari 2021		<u>0</u>		<u>500.526</u>	
Totaal kasstroom uit fusie			0		1.798.984
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Langlopende schulden			-44.306		-18.151
Rentebaten/lasten			-42.419		-34.380
Mutatie geldmiddelen			<u>426.039</u>		<u>5.973.576</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	9		9.660.875		3.746.167
Stand geldmiddelen per 31 december	9		<u>10.086.916</u>		<u>9.660.875</u>
Mutatie geldmiddelen			426.041		5.914.708

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens

Stichting Jeugdbescherming west Beleid & Bedrijfsvoering is statutair (en feitelijk) gevestigd te Den Haag, op het adres Neherkade 354, 2521 VX en is geregistreerd onder KvK-nummer 41158974.

De belangrijkste activiteiten zijn het voeren van beheer en/of management over de hierna te noemen gecertificeerde instellingen als bedoeld in de Jeugdwet, waaronder begrepen: financiën, registratie, automatisering, salarisadministratie, personeel en organisatie, opleiding, onderzoek, werkontwikkeling en facilitair bedrijf, als het houden van toezicht op gecertificeerde instellingen als bedoeld in de Jeugdwet, te weten:

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

Groepsverhoudingen

Stichting Jeugdbescherming west Beleid & Bedrijfsvoering maakt onderdeel uit van de Jeugdbescherming west-groep. Binnen deze groep heeft stichting Jeugdbescherming west Beleid & Bedrijfsvoering de positie van groepshoofd. De groep bestaat verder uit de volgende rechtspersonen.

- Stichting Jeugdbescherming west Haaglanden
- Stichting Jeugdbescherming west Zuid-Holland
- Stichting Jeugdbescherming west Zeeland.

Over deze groepsmaatschappijen wordt volledige centrale zeggenschap uitgeoefend.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2022, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2022.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met Titel 9 BW2, met uitzondering van afdeling 1, 11 en 12 en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, in het bijzonder RJ 655 Zorginstellingen.

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. De jaarrekening is opgesteld in euro.

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

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. Bij de waardering van activa en passiva van Jeugdbescherming west Beleid en Bedrijfsvoering is uitgegaan van de veronderstelling dat de activiteiten duurzaam worden gecontinueerd in 2023 en de jaren erna. Voor het jaar 2023 lopen de contracten met al onze inkoopregio's in Zuid-Holland, Haaglanden en Zeeland door of zijn verlengd.

De Raad van Bestuur heeft er alle vertrouwen in dat gezien de huidige positie in de markt ook vanaf 1 januari 2023 gunning verkregen wordt voor alle inkoopregio's in Zuid-Holland en de regio Haaglanden. Voor de regio Haaglanden lopen de contracten voor de JB/JR nog minimaal één jaar door. De contracten voor het CIT en ECZ zijn verlengd tot en met eind 2023. Voor de regio's Zuid-Holland Noord, Zuid-Holland Midden en Zuid-Holland Zuid zijn de inkoopcontracten verlengd voor 2023 en verder. Voor Zeeland is in 2021 een contract voor 5 jaar afgesloten.



1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

De inkoopregio's zijn zich er ook van bewust, dat een financieel gezonde en lokale GI essentieel is. Het landelijk uitgevoerde kostprijsonderzoek dat in juni 2018 werd uitgebracht heeft geleid tot tariefsverhogingen in 2019 in alle inkoopregio's. Met ingang van 1 januari 2022 zijn de tarieven voor de belangrijkste wettelijke producten (OTS, voorgedij en reguliere JR) geharmoniseerd naar het door ons gewenste niveau zoals dat bleek uit het Berenschot-kostprijsonderzoek, inclusief een risico-opslag van 2%. Hiermee constateert de raad van bestuur dat vermogensopbouw de komende jaren tot de mogelijkheden behoort. Een eerste stap is hiermee in 2021 gezet met het positieve resultaat van € 942.000 voor Jeugdbescherming west. De raad van bestuur heeft zich ten doel gesteld om ook in de komende jaren de risico-opslag van 2% te gebruiken voor vermogensopbouw en zodoende een afdoende risicobuffer te creëren om financiële tegenvallers te kunnen opvangen. Het geconsolideerde resultaat over 2022 komt uit op een positief resultaat van € 583.000 en is in lijn met het gestelde doel.

Consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening van stichting Jeugdbescherming west Beleid & Bedrijfsvoering zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende maatschappijen en andere rechtspersonen waarop overwegende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd.

De geconsolideerde jaarrekening bevat de financiële informatie van zowel de stichting Jeugdbescherming west Beleid & Bedrijfsvoering als de geconsolideerde werkmaatschappijen van de groep. De geconsolideerde rechtspersonen zijn:

- Stichting Jeugdbescherming west Haaglanden,
- Stichting Jeugdbescherming west Zuid-Holland en
- Stichting Jeugdbescherming west Zeeland (in cijfers 2021 betreft dit 50% i.v.m. bestuurlijke fusie per 1 juli 2021).

1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de onderneming zullen toevloeien en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa. Activa waarvan het waarschijnlijk is dat de realiseerbare waarde lager is dan de boekwaarde, worden afgewaardeerd tot het niveau van de hoogste van de indirecte en directe realiseerbare waarde.

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de opbrengstwaarde of de bedrijfswaarde zijnde de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren. Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Een verplichting wordt in de balans verwerkt 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 waartegen de afwikkeling zal plaatsvinden op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Onder verplichtingen worden mede voorzieningen begrepen. Verplichtingen die hier niet aan voldoen worden niet in de balans opgenomen, maar worden verantwoord als niet in de balans opgenomen verplichtingen.

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans opgenomen als een transactie niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. Dergelijke transacties geven evenmin aanleiding tot het verantwoorden van resultaten. Bij de beoordeling of er sprake is van een belangrijke verandering in de economische realiteit wordt uitgegaan van de economische voordelen en risico's die zich naar waarschijnlijk in de praktijk zullen voordoen, en niet op voordelen en risico's waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich voordoen

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. De resultaten van de transactie worden in dat geval direct in de winst-en-verliesrekening opgenomen, rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in samenhang met de transactie. Indien de weergave van de economische realiteit ertoe leidt dat het opnemen van activa waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld.



1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Financiële instrumenten, inclusief de van de basiscontracten gescheiden afgeleide financiële instrumenten, worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde. Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten gewaardeerd op de manier zoals beschreven in de grondslagen voor de desbetreffende financiële instrumenten.

Stichting Jeugdbescherming west Beleid & Bedrijfsvoering heeft in het verleden nog geen gebruik gemaakt van financiële derivaten en is dit ook niet voornemens te gaan doen.

Immateriële en materiële vaste activa

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

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven. De afschrijvingspercentages zijn toegelicht in de toelichting op de balans.

Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afgeschreven op basis van de geschatte levensduur. In het geval dat belangrijkste bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestanddelen afzonderlijk afgeschreven.

In het geval dat de betaling van de kostprijs van een materieel vast actief plaatsvindt op grond van een langere dan normale betalingstermijn, wordt de kostprijs van het actief gebaseerd op de contante waarde van de verplichting. In het geval dat materiële vaste activa worden verworven in ruil voor een niet-monetair actief, wordt de kostprijs van het materieel vast actief bepaald op basis van de reële waarde voor zover de ruiltransactie leidt tot een wijziging in de economische omstandigheden en de reële waarde van het verworven actief of van het opgegeven actief op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld.

Investeringsubsidies

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.

Groot onderhoud

Kosten voor groot onderhoud worden geactiveerd onder de materiële vaste activa en afgeschreven over de verwachte economische gebruiksduur.

Vorderingen

Vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen. Indien geen sprake is van (substantiële) agio/disagio of transactiekosten dan is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

Liquide middelen

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

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, 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 nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. Indien het verschil tussen de nominale en contante waarde van de verplichtingen materieel is, worden voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde.

In de toelichting op de balans is een nadere uiteenzetting van de grondslagen per voorziening uitgewerkt.

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. Indien geen sprake is van (substantiële) agio/disagio of transactiekosten dan is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde. Het mogelijke kortlopende deel voor het komend jaar van de langlopende schulden is toegelicht in de paragraaf 1.5 Toelichting op de balans.

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. Baten en lasten worden verwerkt in het jaar waarop zij betrekking hebben. Daarbij wordt voorzichtigheid betracht overeenkomstig de grondslagen die gelden voor het opnemen van activa en passiva (zoals eerder vermeld).

Baten en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend. In het geval van een geconstateerde fout in voorgaande boekjaren wordt fouterstel toegepast.

1.4.4 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 en beleggingen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen.

1.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

Gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en die blijken tot aan de datum van het opmaken van de jaarrekening worden verwerkt in de jaarrekening.

Gebeurtenissen die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum worden niet in de jaarrekening verwerkt. Als dergelijke gebeurtenissen van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening, worden de aard en de geschatte financiële gevolgen ervan toegelicht in de jaarrekening.

1.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft de instelling zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instellingsspecifieke (sectorale) regels. Dit betekent dat de WNT verantwoordingen zijn opgenomen in de enkelvoudige jaarrekeningen.

Stichting Jeugdbescherming west Beleid & Bedrijfsvoering - geconsolideerd 2022

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Voor zover posten uit de enkelvoudige balans niet afwijken van de geconsolideerde balans zijn deze hierna niet nader toegelicht en wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde balans.

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Software	243.548	1.398.025
Totaal immateriële vaste activa	<u>243.548</u>	<u>1.398.025</u>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	1.398.025	1.988.836
Investerings	45.647	129.847
Afschrijvingen	-1.200.124	-672.245
Activa in uitvoering voorgaand jaar	0	-48.413
Boekwaarde per 31 december	<u>243.548</u>	<u>1.398.025</u>

Toelichting:

Met ingang van 2019 werken we met het nieuwe elektronisch cliënten dossier WIJZ (Web Informatie Jeugd Zorg). WIJZ is een gezamenlijk project van Jeugdzorg Nederland en deelnemende jeugdzorginstellingen. In 2022 is deze investering versneld afgeschreven omdat door de nodige doorontwikkeling van WIJZ de gehanteerde economische levensduur van 5 jaar te lang is gebleken en gelijk is gesteld aan de economische levensduur van software (3 jaar).

2. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
<i>Gebouwen</i>	810.184	862.420
Verbouwingen en installaties	827.900	838.385
Inventarissen	511.599	592.064
Computerapparatuur	35.595	88.859
Auto's	0	3.822
Totaal materiële vaste activa	<u>2.185.278</u>	<u>2.385.550</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2022</u>	<u>2022</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	2.381.550	1.149.516
Overname activa Zeeland 2021	0	1.047.712
Investerings	223.350	983.219
Afschrijvingen	-419.623	-396.074
Extra afschrijvingen ivm desinvestering	0	-28.552
Correctie activa in uitvoering	0	-374.271
Boekwaarde per 31 december	<u>2.185.278</u>	<u>2.381.550</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.6.

Stichting Jeugdbescherming west Beleid & Bedrijfsvoering - geconsolideerd 2022

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Vorderingen op debiteuren	1.309.501	619.025
Nog te factureren omzet	555.738	343.003
Overige vorderingen:		
Vorderingen op personeel	3.740	5.271
Overige vorderingen	33	12.771
Vooruitbetaalde kosten	882.781	889.253
Nog te ontvangen bedragen	360.810	324.553
Waarborgsommen	21.022	21.022
Totaal debiteuren en overige vorderingen	3.133.625	2.214.898
 <i>Specificatie nog te factureren omzet:</i>		
Nog te factureren omzet	459.510	207.570
Nog te factureren overig	96.228	135.433
Af: ontvangen voorschotten	0	0
	555.738	343.003

Toelichting

De overige vorderingen zijn volledig inbaar en daarom is het niet noodzakelijk een voorziening te treffen.
Op de vordering op debiteuren is een voorziening voor oninbare debiteuren in aftrek gebracht (€ 355K)
De toename vordering op debiteuren is o.a. veroorzaakt door vorderingen op de gemeente Rotterdam.

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Kassen	0	503
Banktegoeden	10.959.094	10.626.171
Af: Banktegoeden clientgelden	-872.178	-965.799
Totaal liquide middelen	10.086.916	9.660.875

Toelichting:

Bankgaranties voor huurcontracten zijn afgegeven voor een bedrag € 331K en zijn in 2022 niet gewijzigd. Deze gelden zijn inbegrepen in de liquide middelen en niet vrij beschikbaar. Er is geen sprake van kredietfaciliteiten. De overige liquide middelen zijn vrij beschikbaar.
De toename van de liquide middelen kent een veelheid van factoren. Sneller declaratieproces, vermogensopbouw en invloed van het Boven Regionaal plan. Ook is er in 2022 een incidentele subsidie ontvangen voor verlaging van de caseload.



Stichting Jeugdbescherming west Beleid & Bedrijfsvoering - geconsolideerd 2022

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Aandelenkapitaal	45	45
Bestemmingsfondsen	73.484	91.984
Algemene en overige reserves	3.038.713	2.462.693
Totaal eigen vermogen	3.112.242	2.554.722

Toelichting:

Het eigen vermogen is niet vrij uitkeerbaar. De toename van het Eigen Vermogen wordt gevormd door resultaatbestemming (€ 676.104)

5.1 Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-22	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-22
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds bijzondere uitgaven pupillen	62.374	7.347	0	69.721
Bestemmingsfonds bijzondere uitgaven pupillen Zeeland	25.847	0	-25.847	0
Bestemmingsfonds ten behoeve van individuele pupillen	3.763	0	0	3.763
Totaal bestemmingsfondsen	91.984	7.347	-25.847	73.484

Toelichting:

Het bestemmingsfonds voor bijzondere uitgaven pupillen is gevormd door algemene bijdragen van externe fondsen ten behoeve van pupillen en besteed aan vakantiekampen en bijzondere uitgaven voor pupillen die niet op een andere wijze voor financiering in aanmerking komen. In 2022 is het fonds van pupillen Zeeland overgeheveld naar de rekening in Beleid en Bedrijfsvoering zodat deze fondsen op één plaats staan. Het bedrag is opgenomen in de resultaatbestemming Beleid en Bedrijfsvoering

Het bestemmingsfonds ten behoeve van individuele pupillen is gevormd door specifieke giften van externe fondsen en besteed aan individuele pupillen met een specifieke behoefte. De aanwending bestaat voornamelijk uit de gemaakte kosten voor het Vlielandkamp plus het saldo ultimo boekjaar van individuele fondsen.

5.2 Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-22	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-22
	€	€	€	€
Algemene en overige reserves	2.462.692	576.021	0	3.038.713
Totaal algemene en overige reserves	2.462.692	576.021	0	3.038.713

Toelichting:

Het aansprakelijk vermogen bestaat uit het eigen vermogen en eventuele achtergestelde lening(en) die onder de langlopende schulden verwerkt zijn. Het aansprakelijk vermogen per 31 december 2022 bedraagt € 3.104.730 (2022: € 2.462.692)

Het weerstandsvermogen bestaat uit eigen vermogen (algemene en overige reserves) verminderd met de boekwaarde van de materiele vaste activa.

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Eigen vermogen	3.038.713	2.462.693
Af: boekwaarde materiele vaste activa	2.185.278	2.381.550
	853.435	81.143



Stichting Jeugdbescherming west Beleid & Bedrijfsvoering - geconsolideerd 2022

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

6. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-22	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-22
	€	€	€	€	€
- wachtgelden /inactieven	214.144	0	-184.842	-1.302	28.000
- jubileumverplichtingen	392.800	3.994	-56.094	0	340.700
- langdurig zieken	105.986	0	-21.547	-84.439	0
- mobiliteitsplan Zeeland	140.637	0	-90.637	0	50.000
- IT-integratie Zeeland	334.433	0	-334.433	0	0
- huisvestingskosten Zeeland	96.854	53.146	0	0	150.000
- overige indirecte kosten Zeeland	293.462	0	-293.462	0	0
Totaal voorzieningen	1.578.316	57.140	-981.015	-85.741	568.700

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

	31-dec-22
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	265.200
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	152.800
hiervan > 5 jaar	150.700
	568.700

Toelichting:

Voorziening wachtgelden reorganisatie 1 mei 2016

De voorziening voor wachtgeldverplichtingen was gebaseerd op artikel 3.10a van de cao Jeugdzorg 2017-2019 en heeft betrekking op wachtgeldregeling 1 uit bijlage 6 bij deze cao. De wachtgeldregeling geldt voor mensen die ontslagen zijn voor 1 mei 2016 en geldt als een vangnetregeling voor mensen die nog geen werk hebben gevonden. Deze voorziening liep in 2022 af. In 2021 is een voorziening gevormd voor werknemers welke vanaf 2022 zijn vrijgesteld van werk. Van deze laatste is er nog een restant voor het eerste kwartaal 2023.

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1,28%.

Voorzieningen fusie

In het kader van de bestuurlijke fusie per 1 juli 2021 tussen Jeugdbescherming west en stichting Intervence (nu stichting Jeugdbescherming west Zeeland) is een viertal voorzieningen gevormd inzake eenmalige fusiekosten voor in totaal € 1.785.000 op de volgende gebieden:

*Mobiliteitsplan personeel

*IT-integratie

*Huisvestingskosten (inclusief onderverhuur)

*Overige kosten

Deze voorzieningen zijn in 2022 grotendeels benut. Er resteert nog € 200.000 voor te verwachten kosten 2023, o.a. voor het energiezuinig maken van het gebouw.

8. Langlopende schulden

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Hypothecaire lening	249.580	267.731
Egalisatieverplichting materiele vaste activa	378.914	405.069
Overige langlopende schulden	0	0
Totaal langlopende schulden	628.494	672.800

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **30/05/2023**

Stichting Jeugdbescherming west Beleid & Bedrijfsvoering - geconsolideerd 2022

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

De hypothecaire lening is in 1998 afgesloten. Het oorspronkelijke bedrag was € 726.048 groot. De looptijd is 40 jaar. De aflossing bedraagt € 4.538 per kwartaal. Met ingang van 1 januari 2018 is een nieuwe rentevaste periode van 10 jaar overeengekomen met een rente van 3,85%.

De aflossingsverplichting voor het komend verslagjaar ad € 18.151 is opgenomen onder de kortlopende schulden. Als zekerheid voor de lening is een eerste hypotheek verstrekt op het pand aan de Rozenburglaan te Middelburg.

De egalisatieverplichtingen materiële vaste activa hebben betrekking op subsidies die zijn ontvangen van diverse partijen (waaronder Provincie Zeeland en het ministerie van Justitie) ten behoeve van de aanschaf van het pand aan de Rozenburglaan. Hieraan wordt onttrokken gedurende een periode van 40 jaar na aanschaf van het gebouw (1998).

	Hypotheek	Egalisatie	Overig
	€	€	€
Kortlopend deel	18.151	26.488	0
Langlopend deel 2 tot 5 jaar	72.605	105.952	0
Langlopende deel langer dan 5 jaar	158.824	246.474	0
	<u>249.580</u>	<u>378.914</u>	<u>0</u>

8. Overige kortlopende schulden

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Crediteuren	1.660.316	1.032.185
Belastingen en premies sociale verzekeringen	2.264.813	2.204.351
Schulden terzake pensioenen	937.438	49.486
Nog te betalen salarissen	5.568	283
Vakantiegeld	1.203.592	1.152.998
Vakantiedagen	1.353.700	1.463.600
Overige schulden:		
Overige kortlopende schulden en overlopende passiva	699.672	1.788.599
Vooruitontvangen	1.845.105	2.642.297
Nog te besteden subsidies	1.306.937	471.072
Aflossingsverplichting hypotheek	36.302	18.151
Egalisatieverplichting materiële vaste activa	26.488	26.488
	<u>11.339.931</u>	<u>10.849.510</u>
	€	€
Specificatie vooruitontvangen gelden	0	0
Nog te verrekenen omzet	5.904.896	5.157.293
Af: ontvangen voorschotten	-7.750.001	-7.799.590
	<u>-1.845.105</u>	<u>-2.642.297</u>

Toelichting:

De afname vooruitontvangen gelden is veroorzaakt doordat het declaratieproces verder is geoptimaliseerd. Dit heeft invloed op de post vooruitontvangen gelden. Het ontvangen voorschot is afgenomen door het terugbetalen van een deel van de voorschotten Haaglanden en Zuid-Holland. Hier tegenover staat een ontvangen voorschot in 2022 van de inkooporganisatie Zeeland

De schulden terzake pensioenen zijn gestegen doordat het pensioenfonds met ingang van 2022 achteraf factureerd. Het te betalen salde betreft de termijnen van november en december 2022.

De nog te besteden subsidies betreffen voornamelijk de vooruitontvangen subsidie voor werkdrukverlichting GI's.

Stichting Jeugdbescherming west Beleid & Bedrijfsvoering - geconsolideerd 2022

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Fiscale eenheid

Stichting Jeugdbescherming west Beleid en Bedrijfsvoering maakt onderdeel uit van een fiscale eenheid omzetbelasting met stichting Jeugdbescherming west Haaglanden, stichting Jeugdbescherming west Zuid Holland en stichting Jeugdbescherming west Zeeland

Ultimo 2021 bedragen de schulden van de fiscale eenheid € 15.815 (2021 € 12.560). Dit lage bedrag is te danken aan het structureel goed inregelen van het proces met betrekking tot verlegde btw.

Huurverplichtingen

De met derden aangegane meerjarige huurverplichtingen van onroerende zaken:

Onroerende zaak	Jaarhuursom 2023	Omvang verplichting komende 5 jaar	Omvang verplichting resterende iaren	Einddatum huurcontract
Neherkade 3054, Den Haag	€ 504.922	€ 2.524.608	€ 757.382	30-6-2029
Croesinckplein 24, Zoetermeer	€ 44.259	€ 0	€ 0	doorlopend
Johan de Wittstraat 40b, Schuttersveld 32, Leiden	€ 503.927	€ 2.519.636	€ 1.344.719	31-8-2030
Crabetpark 24, Gouda	€ 150.873	€ 389.893	€ 0	31-7-2025
Antwerpseweg 3, Gouda	€ 56.348	€ 56.348	€ 0	31-12-2022
Antwerpseweg 3, Gouda	€ 329.831	€ 1.649.154	€ 659.662	31-12-2029
Totaal	€ 1.590.160	€ 7.139.639	€ 2.761.763	

De huurverplichtingen kwalificeren op grond van de bepalingen van RJ-Richtlijn 292 Leasing als operational lease en zijn om die reden niet in de balans opgenomen.

Leaseverplichtingen

De met derden aangegane meerjarige leaseverplichtingen:

Omschrijving	Verplichting 2023	Omvang verplichting komende 5 jaar	Omvang verplichting resterende iaren	Einddatum contract
Leaseovereenkomsten wagenpark	€ 8.343	€ 11.335	€ 0	12-8-2024
Leaseovereenkomst copiers (excl. JBw ZLD)	€ 26.071	€ 91.247	€ 0	30-6-2026
Leaseovereenkomst copiers JBw ZLD	€ 7.526	€ 28.222	€ 0	30-9-2026
Laptops incl. accessoires (excl. JBw ZLD)	€ 205.637	€ 255.836	€ 0	31-12-2022
Laptops incl. accessoires JBw ZLD	€ 30.127	€ 37.659	€ 0	31-12-2022
Iphones	€ 78.058	€ 78.058	€ 0	13-8-2023
Totaal	€ 355.762	€ 502.357	€ 0	

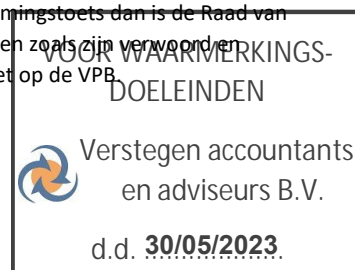
VPB-plicht Jeugdzorg

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

In december 2019 heeft de staatssecretaris van Financiën in een officieel besluit in de Staatscourant aangekondigd dat de werkzaamheden en activiteiten van Gecertificeerde Instellingen (GI's) buiten de reikwijdte van de wettelijke opsomming vallen en derhalve niet kwalificeren als 'zorg' voor de zorgvrijstelling.

De raad van bestuur heeft in navolging hierop in het voorjaar van 2021 een ondernemingstoets laten uitvoeren en is van mening dat de stichting Jeugdbescherming west Beleid & Bedrijfsvoering geen winstoogmerk heeft gehad in de jaren 2013 tot en met 2019 en dat niet wordt voldaan aan de ondernemingstoets op grond waarvan in de jaarrekening rekening zou moeten worden gehouden met vennootschapsbelastingplicht.

Mocht de situatie zich voordoen dat er toch sprake is van een positieve uitslag op de ondernemingstoets dan is de Raad van Bestuur van mening dat de aard van de uitvoering van het grootste deel van de werkzaamheden zoals zijn verwoord in beperkt in de Jeugdwet zouden moeten vallen om subjectieve vrijstellingsgrondslag van de wet op de VPB.



1.6.a. MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	<u>Software</u>	<u>Totaal</u>
	€	€
Stand per 1 januari 2022		
- aanschafwaarde	3.535.574	3.535.574
- cumulatieve afschrijvingen	2.137.549	2.137.549
	<u>0</u>	<u>0</u>
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>1.398.025</u>	<u>1.398.025</u>
Mutaties in het boekjaar		
- investeringen	45.647	45.647
- afschrijvingen	1.200.124	1.200.124
<i>- desinvesteringen</i>		
- aanschafwaarde	716.814	716.814
- cumulatieve afschrijvingen	716.814	716.814
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-1.154.477</u>	<u>-1.154.477</u>
Stand per 31 december 2022		
- aanschafwaarde	2.864.407	2.864.407
- cumulatieve afschrijvingen	2.620.859	2.620.859
Boekwaarde per 31 december 2018	<u>243.548</u>	<u>243.548</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	20%-33,3%	

Materiele vaste activa

	Gebouwen	Verbouwingen en installaties	Inventarissen
Stand per 1 januari 2022			
Verkrijginsprijzen	2.089.423	4.326.672	1.853.034
Cumulatieve afschrijvingen	-1.227.003	-3.492.287	-1.260.970
	<u>862.420</u>	<u>834.385</u>	<u>592.064</u>
Mutaties			
Investerings	0	129.586	88.191
Desinvesteringen	0	0	-952.692
Afschrijvingen	-52.235	-136.071	-168.657
Extra afschrijving ivm desinvestering	0	0	0
Afschrijvingen desinvesteringen	0	0	952.692
	<u>-52.235</u>	<u>-6.485</u>	<u>-80.465</u>
Stand per 31 december 2022			
Verkrijginsprijzen	2.089.423	4.456.258	988.533
Cumulatieve afschrijvingen	-1.279.239	-3.628.359	-476.934
Boekwaarde	<u>810.184</u>	<u>827.900</u>	<u>511.599</u>
Afschrijvingspercentage	2,50%	10,00%	20,00%

Materiele vaste activa

	ICT	Auto's	Totaal
Stand per 1 januari 2022			
Verkrijginsprijzen	272.073	122.612	8.663.814
Cumulatieve afschrijvingen	-183.214	-118.789	-6.282.264
	<u>88.859</u>	<u>3.822</u>	<u>2.381.550</u>
Mutaties			
Investerings	5.573	0	223.350
Desinvesteringen	-14.466	-121.888	-1.089.046
Afschrijvingen	-58.837	-3.822	-419.623
Extra afschrijving ivm desinvestering	0	0	0
Afschrijvingen desinvesteringen	14.466	121.888	1.089.046
	<u>-53.264</u>	<u>-3.822</u>	<u>-196.272</u>
Stand per 31 december 2022			
Verkrijginsprijzen	263.180	724	7.798.118
Cumulatieve afschrijvingen	-227.585	-724	-5.612.840
Boekwaarde	<u>35.595</u>	<u>0</u>	<u>2.185.278</u>
Afschrijvingspercentage	33,30%	20,00%	

Stichting Jeugdbescherming west Beleid & Bedrijfsvoering - geconsolideerd 2022

1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

De geconsolideerde resultatenrekening 2021 is inclusief een half jaar JB west Zeeland. Per 1 juli 2021 is Intervence met JBwest gefuseerd. Voor 2022 zijn de cijfers inclusief een volledig jaar JB west Zeeland.

BATEN

10. Opbrengsten zorgprestaties

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Opbrengsten Jeugdwet	50.995.354	46.614.663
Overige zorgprestaties	539.500	419.500
Totaal	<u>51.534.854</u>	<u>47.034.163</u>

Toelichting:

De stijging van de omzet kan worden verklaard door de lichte stijging van de tarieven en de toevoeging van Jeugdbescherming west Zeeland. Daartegenover staat een beperkte daling van de productie en baten Bovenregionaal plan en Nieuwe werkwijze Zuid Holland Zuid.

11. Subsidies

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Bijdragen fondsen	32.543	2.725
Subsidie zorgbonus	8.079	237.539
Overige subsidies	707.865	304.206
Totaal	<u>748.487</u>	<u>544.470</u>

Toelichting:

In 2022 is van het Ministerie van VWS voor € 301.651 bonus zorgprofessionals ontvangen. In 2022 is nog een klein bedrag aan bonus uitgekeerd. Het resterende bedrag zal, na afloop van de subsidieregeling, in 2023 teruggestort worden. Overige subsidies betreft o.a. subsidies ministerie V&J terugkeerders en zorgcoördinatie.

12. Overige bedrijfsopbrengsten

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Vergoeding voor uitgeleend personeel	824.856	862.025
Doorberekeningen aan derden	10.429	13.769
Verhuur onroerend goed	749.394	519.591
Bijdrage resultaat Zeeland juli-december	0	375.000
Overige baten	1.020.679	526.708
Totaal	<u>2.605.358</u>	<u>2.297.093</u>

Toelichting:

Onderhuur vindt plaats voor een deel van het pand in Dordrecht, Leiden, Gouda en Middelburg, waardoor leegstand kan worden voorkomen.

De overige opbrengsten betreft o.a. extra baten voor Expertiseteam en baten Beleid en Bedrijfsvoering voor uitgevoerde werkzaamheden en kosten fusie met Zeeland

Stichting Jeugdbescherming west Beleid & Bedrijfsvoering - geconsolideerd 2022

1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

13. Personeelskosten

	2022	2021
	€	€
Lonen en salarissen	27.615.262	26.087.650
Sociale lasten	4.765.633	4.235.222
Pensioenpremies	2.945.197	2.616.308
Andere personeelskosten:		
Opleidingen	1.174.914	1.063.934
Werving en selectie	183.654	169.208
Arbokosten	133.482	130.042
Coaching en re-integratie	30.736	15.896
Overige personeelskosten	625.837	553.232
Mutatie voorziening wachtgeld	-165.767	212.842
Subtotaal	37.308.948	35.084.334
Personeel niet in loondienst	5.568.812	3.963.071
Totaal personeelskosten	42.877.760	39.047.405
Specificatie aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:	ultimo	2021
Leidinggevend	39,1	33,7
Uitvoerend	363,0	318,3
Gedragwetenschappers en vertrouwensartsen	30,2	25,0
Secretarieel/receptie	58,6	46,5
Ondersteunend	73,1	62,0
Aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	564,0	485,5

Toelichting:

Pensioenen

Stichting Jeugdbescherming west Beleid & Bedrijfsvoering heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij stichting Jeugdbescherming west Beleid & Bedrijfsvoering. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Jeugdbescherming west Beleid & Bedrijfsvoering 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.

De actuele dekkingsgraad van Pensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW) is in 2022 gestegen van 106,6% naar 109,2%. De beleidsdekkingsgraad is gestegen van 99,7% naar 111,6%. De stijging van de dekkingsgraad werd met name veroorzaakt door een stijging van de markrente. Met de beleggingen behaalde PFZW een jaarrendement van -22,2%. Het totaal belegd vermogen is daarmee in 2022 afgenomen van € 277,5 miljard naar € 217,6 miljard.

De overheid heeft aangekondigd dat komend jaar de eisen om (gedeeltelijk) te indexeren soepeler worden. Pensioenfondsen mogen de pensioenen door deze versoepeling indexeren bij een beleidsdekkingsgraad van 105% of hoger. De grens ligt nu nog op 110%. Hoe dit voor PFZW uitpakt, is nog niet duidelijk. Dat hangt af van de precieze invulling van de regelgeving, die nog volgt, en van de ontwikkeling van de dekkingsgraad.

Ondanks het negatieve rendement, staat PFZW er gemeten volgens de spelregels van het huidige pensioenstelsel financieel beter voor dan een jaar geleden. Bovendien zijn de regels voor de verhoging van pensioen in aanloop naar het nieuwe pensioenstelsel versoepeld. Hierdoor werden de pensioenen in oktober 2022 met 2,7% verhoogd en per 1 januari 2023 met 6%.

Stichting Jeugdbescherming west Beleid & Bedrijfsvoering - geconsolideerd 2022

1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

14. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	1.200.124	672.246
- materiële vaste activa	393.468	343.033
Totaal afschrijvingen	<u>1.593.592</u>	<u>1.015.279</u>

15. Overige bedrijfskosten

	2022	2021
	€	€
Kosten activiteiten en cliënten	1.114.565	1.041.958
Overige bedrijfskosten	8.676.996	7.794.752
Totaal overige bedrijfskosten	<u>9.791.561</u>	<u>8.836.710</u>

15a. Kosten activiteiten en cliënten

	2022	2021
	€	€
Besteding pupilfondsen	25.196	0
Bijzondere uitgaven	247.690	160.855
Forensische diagnostiek	391.024	427.189
Tolkkosten	236.826	254.327
Ziektekosten	213.829	199.587
Totaal kosten activiteiten en cliënten	<u>1.114.565</u>	<u>1.041.958</u>

15b. Overige bedrijfskosten

	2022	2021
	€	€
Huisvestingskosten	1.854.449	1.679.680
Apparaatskosten	2.497.211	2.185.526
ICT	2.472.433	2.341.785
Overige bedrijfskosten	1.852.902	1.587.761
Totaal overige bedrijfskosten	<u>8.676.995</u>	<u>7.794.752</u>

Toelichting:

Onder de huisvestingskosten zijn de huur- en servicelasten, alsmede de energiekosten van de gehuurde panden in Den Haag, Zoetermeer, Leiden, Gouda, Dordrecht, Terneuzen en Middelburg opgenomen.

Onder de apparaatskosten zijn de kosten voor de accountant, vervoer, communicatie en overige apparaatskosten

De ICT-kosten bestaan uit de kosten van aanschaf en onderhoud, systeembeheer, infrastructuur, licenties voor gebruikte software en advieskosten.

De overige bedrijfskosten bestaan uit belastingen, heffingen, verzekeringen en overige locatiekosten, projectkosten, certificeringskosten, kosten voor de klachtencommissie, kosten voor cliëntenparticipatie, bestuurskosten en mutaties voorzieningen.



Stichting Jeugdbescherming west Beleid & Bedrijfsvoering - geconsolideerd 2022

1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

16. Financiële baten en lasten	2022	2021
	€	€
Rentebaten	0	0
Subtotaal financiële baten	0	0
Rentelasten hypotheek	11.414	6.036
Overig rentelasten	31.005	28.344
Subtotaal financiële lasten	42.419	34.380
Totaal financiële baten en lasten	<u>-42.419</u>	<u>-34.380</u>

Toelichting:

Overige rentelasten zijn het gevolg van de rente die banken in rekening brengen voor saldi boven de € 100.000
De rentelasten hypotheek hebben betrekking op het pand van Jeugdbescherming west Zeeland te Middelburg.

Honoraria accountant	2022	2021
	€	€
De honoraria van de accountant zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening/interim controle/productieverantwoording	147.000	154.487
2 Overige werkzaamheden	605	24.194
Totaal honoraria accountant	<u>147.605</u>	<u>178.681</u>

Toelichting:

De afname van de accountantskosten heeft te maken met het vervallen van de kosten voor de afzonderlijke controles en overige werkzaamheden van JBwest Zeeland welke in 2022 nog extra werk in beslag nam. Vanaf 2022 worden deze kosten verrekend via de Stichting Jeugdbescherming west Beleid en Bedrijfsvoering. Met ingang van 2022 is een nieuwe overeenkomst afgesproken voor de gehele stichting.

Transacties met verbonden partijen

Verbonden partijen betreffen (rechts)personen waarop stichting Jeugdbescherming west Beleid & Bedrijfsvoering en/of haar groepsmaatschappijen invloed van betekenis heeft, dan wel (rechts)personen die invloed van betekenis kunnen uitoefenen op stichting Jeugdbescherming west Beleid & Bedrijfsvoeringen en/of haar groepsmaatschappijen.

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



1.9 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Jeugdbescherming west heeft de jaarrekening 2022 vastgesteld en goedgekeurd. In de vergadering van 25 mei 2023 heeft de raad van toezicht van de Stichting Jeugdbescherming west de jaarrekening 2022 goedgekeurd.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de resultatenrekening (paragraaf 1.2).

Gebeurtenissen na balansdatum

Geen

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.

Drs. A.J. Rotering
Bestuurder
25-mei-23

W.G.

J.A. van der Hulst RA
Bestuurder
25-mei-23

W.G.

Dr. M. Schoenmaker
Voorzitter raad van toezicht
25-mei-23

W.G.

E.J. Wiebes MSc
Lid van raad van toezicht
25-mei-23

W.G.

Drs. T. van Altena
Lid van raad van toezicht
25-mei-23

W.G.

Drs. F. Örgü
Lid van raad van toezicht
25-mei-23

W.G.

Drs. M. van Bergen
Lid van raad van toezicht
25-mei-23

W.G.

Drs. J.J.T. van Leijden EMIA
Lid van raad van toezicht
25-mei-23

2 OVERIGE GEGEVENS

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **30/05/2023**.

2 OVERIGE GEGEVENS

2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van stichting Jeugdbescherming west Beleid & Bedrijfsvoering.

2.2 Nevenvestigingen

Stichting Jeugdbescherming heeft nevenvestigingen in:

- Neherkade 3054, Den Haag
- Croesinckplein 24, Zoetermeer
- Johan de Wittstraat 40b, Dordrecht
- Schuttersveld 32, Leiden
- Crabetpark 24, Gouda
- Roozenburglaan 89, Middelburg

2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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



Aan de raad van toezicht en de raad van bestuur van
Stichting Jeugdbescherming west Beleid & Bedrijfsvoering

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Verklaring over de in de Jaarverantwoording 2022 opgenomen geconsolideerde jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de geconsolideerde jaarrekening 2022 van Stichting Jeugdbescherming west Beleid & Bedrijfsvoering te Den Haag gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de Jaarverantwoording 2022 opgenomen geconsolideerde jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Jeugdbescherming west Beleid & Bedrijfsvoering op 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met de *Regeling Jeugdwet*.

De geconsolideerde jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2022;
2. de winst- en verliesrekening over 2022; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

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

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Jeugdbescherming west Beleid & Bedrijfsvoering 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.

Verklaring over de in de Jaarverantwoording 2022 opgenomen andere informatie

De Jaarverantwoording 2022 omvat andere informatie, naast de geconsolideerde jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

- de overige gegevens;
- de bijlage zorgbonus 2022.

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

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



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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de *Regeling Jeugdwet* en de *Nederlandse Standaard 720*. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de geconsolideerde jaarrekening.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de bijlage zorgbonus 2022 en de overige gegevens in overeenstemming met de *Regeling Jeugdwet*.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de geconsolideerde jaarrekening

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

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de geconsolideerde jaarrekening in overeenstemming met de *Regeling Jeugdwet*. In dit kader is de raad van bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de raad van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de geconsolideerde jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de geconsolideerde jaarrekening

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

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

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze geconsolideerde 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*, de *Regeling Controleprotocol WNT 2022*, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de geconsolideerde 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 organisatie.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de raad van bestuur en de toelichtingen die daarover in de geconsolideerde jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door de raad van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten 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 geconsolideerde jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de geconsolideerde jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de geconsolideerde 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.

Dordrecht, 30 mei 2023

Verstegen accountants en adviseurs B.V.,

was getekend,
drs. F. van der Plaat RA

BIJLAGE

Zorgbonus 2022 Jeugdbescherming west

Subsidie zorgbonus

- voorschot verleende subsidie	168.118
- uitgekeerd aan werknemers die in aanmerking komen voor bonus	134.264 -
- uitgekeerd aan derden die in aanmerking komen	6.155 -
Totaal terug te betalen aan voorgeschoten subsidie	<u>27.699</u>

Belastingen

- voorschot verleende belastingen	133.533
- afgedragen belastingen werknemers	107.046 -
- afgedragen belastingen derden	4.616 -
Totaal terug te betalen aan voorgeschoten belastingen	<u>21.871</u>

Totaal terug te betalen aan voorgeschoten subsidie en belasting	<u>49.570</u>
---	---------------

Toelichting

Voor alle direct uitvoerende professionals heeft Jeugdbescherming west de VWS-zorgbonus in 2022 aangevraagd. De aanvraag voldoet aan de subsidievoorwaarden uit de geldende subsidieregeling, "Handreiking Aanvraag Zorgbonus" van het Ministerie Volksgezondheid Welzijn en Sport.

Zorgprofessionals die:

- in de periode van 1 oktober 2022 tot 15 juni 2022 bij de zorgaanbieder werkten op basis van een (arbeids)overeenkomst als werknemer of als derde en
- een uitzonderlijke prestatie hebben geleverd door onder moeilijke omstandigheden zorg te verlenen en
- niet meer dan twee keer modaal verdienen als ze voltijds werken.

Aanvullend is door Jeugdbescherming west besloten dat, met uitzondering van medewerkers in schaal 12 en hoger, ook alle anderen medewerkers die in dezelfde periode bij ons werkten deze netto bonus krijgen en dat we deze uit onze eigen exploitatie zullen gaan betalen. We hebben in het platform voor GI's van Jeugdzorg Nederland afgesproken dat iedere werkgever hier een eigen afweging in mag maken. De uitbetaling van de zorgbonus heeft deels in 2021 en deels in 2022 plaatsgevonden, voor het jaar 2022 is geen zorgbonus aangevraagd en uitgekeerd.

Het verschil tussen het voorschot op de verleende subsidie en uitgekeerde belastingen wordt verrekend met de daadwerkelijk uitgekeerde subsidie en afgedragen belasting aan medewerkers. In 2023 zal dit bedrag worden verrekend met Ministerie van VWS.