

Jaarverslaggeving 2023



Beleid & Bedrijfsvoering - geconsolideerd -

23 mei 2024

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **23-05-2024**
.....

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1 Geconsolideerde jaarrekening 2023

1.1	Balans per 31 december 2023	2
1.2	Winst- en verliesrekening over 2023	3
1.3	Kasstroomoverzicht over 2023	4
1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	5
1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2023	
	Activa	10
	Passiva	12
1.6.a	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	16
1.6.b	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	17
1.7	Toelichting op de resultatenrekening over 2023	
	Baten	19
	Lasten	20
1.8	Vaststelling en goedkeuring	23

2 Overige gegevens

2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	25
2.2	Nevenvestigingen	25
2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	26

	Bijlage subsidies caseloadverlaging verantwoording 2023	27
--	--	-----------

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **23-05-2024**
.....

1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **23-05-2024**
.....

Stichting Jeugdbescherming west Beleid & Bedrijfsvoering - geconsolideerd 2023

1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2022 (na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-23 €	31-dec-22 €
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	279.499	243.548
Materiële vaste activa	2	2.511.680	2.185.278
Totaal vaste activa		2.791.179	2.428.826
Vlottende activa			
Debiteuren en overige vorderingen	3	3.025.166	3.133.625
Liquide middelen	4	10.760.883	10.086.916
Totaal vlottende activa		13.786.049	13.220.541
Totaal activa		16.577.228	15.649.367

	Ref.	31-dec-23 €	31-dec-22 €
PASSIVA			
Eigen vermogen	5		
Kapitaal	5.1	45	45
Bestemmingsfondsen	5.2	74.338	73.484
Algemene en overige reserves	5.3	3.059.971	3.038.714
Totaal eigen vermogen		3.134.354	3.112.243
Voorzieningen	6	375.000	568.700
Langlopende schulden	7		
Hypothecaire lening		249.579	249.580
Egalisatieverplichting materiele vaste activa		352.759	378.914
		602.338	628.494
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	8	12.465.535	11.339.931
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		12.465.535	11.339.931
Totaal passiva		16.577.227	15.649.368

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 23-05-2024

Stichting Jeugdbescherming west Beleid & Bedrijfsvoering - geconsolideerd 2023

1.2 WINST- en VERLIESREKENING OVER 2023

	Ref.	<u>2023</u>	<u>2022</u>
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties	10	53.173.876	51.534.854
Subsidies	11	999.136	748.486
Overige bedrijfsopbrengsten	12	2.050.683	2.605.358
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>56.223.695</u>	<u>54.888.698</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	13	44.790.432	42.877.762
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	14	653.308	1.593.591
Overige bedrijfskosten	15	10.776.385	9.791.561
Som der bedrijfslasten		<u>56.220.125</u>	<u>54.262.914</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		3.570	625.784
Financiele baten en lasten	16	18.543	-42.419
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>22.113</u></u>	<u><u>583.365</u></u>

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Bestemmingsreserves	0	0
Bestemmingsfondsen	855	7.347
Algemene / overige reserves	<u>21.257</u>	<u>576.021</u>
	<u><u>22.112</u></u>	<u><u>583.368</u></u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **23-05-2024**
.....

Stichting Jeugdbescherming west Beleid & Bedrijfsvoering - geconsolideerd 2023

1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2023

	Ref.	2023	2022
		€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat geconsolideerd		3.570	625.784
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	14	653.308	1.619.747
- mutaties voorzieningen	7	<u>-193.700</u>	<u>-1.009.617</u>
		459.608	610.130
Veranderingen in werkkapitaal:			
- vorderingen	4	108.459	-918.727
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	9	<u>1.125.604</u>	<u>464.574</u>
		1.234.063	-454.153
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		1.697.241	781.761
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten		29.258	0
Rentekosten en soortgelijke kosten		<u>-10.715</u>	-42.419
		18.543	-42.419
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investerings materiële vaste activa	2	-810.710	-223.350
Investerings immateriële vaste activa	1	<u>-231.105</u>	<u>-45.647</u>
		-1.041.815	-268.997
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Langlopende schulden		-18.152	-44.306
Mutatie geldmiddelen		<u>655.817</u>	<u>426.039</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	9	10.086.916	9.660.875
Stand geldmiddelen per 31 december	9	<u>10.760.883</u>	<u>10.086.916</u>
Mutatie geldmiddelen		<u>673.967</u>	<u>426.041</u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **23-05-2024**
.....

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.

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.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2023, lopend van 1 januari 2023 tot en met 31 december 2023. De vergelijkende cijfers hebben betrekking op boekjaar 2022, lopend van 1 januari 2022 tot en met 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. Opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben.

Bij de toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling wordt voorzichtigheid betracht. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn verwezenlijkt. Verplichtingen die hun oorsprong vinden vóór het einde van het boekjaar, worden in acht genomen, indien zij vóór het opmaken van de jaarrekening zijn bekend geworden. Voorzienbare verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden vóór het einde van het boekjaar worden in acht genomen indien zij vóór het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

De verdere toelichting op specifieke grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening en voor de waardering en resultaatbepaling komt in het hierna volgende aan de orde.



1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Gebruik van schattingen

De volgende oordelen en schattingen zijn van belangrijke invloed op de in deze jaarrekening opgenomen bedragen:

- het bepalen van de beste schatting van voorzieningen, schulden en verplichtingen uit hoofde van verlofrechten en toekomstige (salaris)rechten van medewerkers, zoals verwerkt onder de voorzieningen en de overige kortlopende schulden en kortlopende vorderingen.

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 2024 en de jaren erna. Voor het jaar 2024 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 2024 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 opnieuw afgesloten voor meerdere jaren. 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.

De inkoopregio's zijn zich er ook van bewust, dat een financieel gezonde en lokale GI essentieel is. Het landelijk uitgevoerde kostprijsonderzoek dat in september 2023 werd uitgebracht heeft ook voor Jeugdbescherming west geleid tot de invoering van landelijke tarieven voor de jeugdbescherming en jeugdreclassering in 2024 met specifieke afspraken rondom het ingroeipad, de hogere kostprijs en de risico-opslag. Hiermee constateert de raad van bestuur dat het in stand houden van de vermogensopbouw de komende jaren tot de mogelijkheden behoort. Eerste stappen zijn hiermee in 2021 en 2022 gezet met het positieve resultaten van respectievelijk € 942.000 en € 583.000 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. In 2023 bleek dit niet mogelijk door een teruglopend aantal maatregelen en oplopende kosten. Het geconsolideerde resultaat over 2023 komt uit op een beperkt positief resultaat van € 22.000. Door de cao-afspraken verwachten we over 2024 ook een nihil resultaat.

Operationele leasing

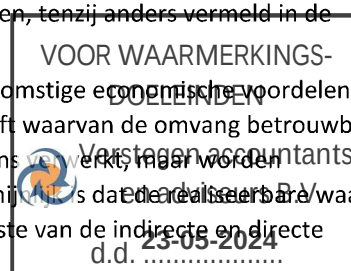
Bij de stichting Jeugdbescherming West kunnen er leasecontracten bestaan waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de stichting Jeugdbescherming West ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Als de stichting optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de winst-en-verliesrekening over de looptijd van het contract.

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 opgenomen. 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.



1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

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.

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.



1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vorderingen

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde (inclusief transactiekosten) en vervolgens tegen de geamortiseerde kostprijs. Indien er geen sprake is van agio of disagio of transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. De voorzieningen worden bepaald op basis van een individuele beoordeling van de vorderingen.

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.

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.

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.

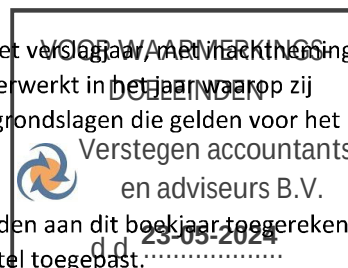
Stichting Jeugdbescherming west Beleid & Bedrijfsvoering heeft in het verleden nog geen gebruik gemaakt van financiële derivaten en is dit ook niet voornemens te gaan doen.

1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar. Het resultaat is de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen. Baten en lasten worden verwerkt in het jaar waarin 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 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Opbrengsten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de winst-en-verliesrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald. Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten.

Overheidssubsidies

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

Pensioenen

JBwest Beleid en 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 JBwest Beleid en Bedrijfsvoering. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). JBwest Beleid en 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 (meest recent circa 110%) van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat.

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 in de jaarrekening verantwoord.

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. De tekent dat de WNT en adviseurs B.V.



1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

	31-dec-23	31-dec-22
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Software	279.499	243.548
Totaal immateriële vaste activa	279.499	243.548
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	2023	2022
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	243.548	1.398.025
Investerings	231.105	45.647
Afschrijvingen	-195.155	-1.200.124
Boekwaarde per 31 december	279.498	243.548

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

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Gebouwen	757.949	810.184
Verbouwingen en installaties	1.161.842	827.900
Inventarissen	512.908	511.599
Computerapparatuur	78.981	35.595
Auto's	0	0
Totaal materiële vaste activa	2.511.680	2.185.278
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	2023	2022
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	2.185.277	2.381.550
Investerings	810.709	223.350
Afschrijvingen	-484.307	-419.623
Boekwaarde per 31 december	2.511.679	2.185.277

Toelichting:

Op de gebouwen, zijnde het pand aan de Roozenburglaan te Middelburg, rust een 1e hypotheek in verband met de langlopende schuld. De WOZ-waarde met de peildatum per 1 januari 2024 bedraagt € 1.536.000.

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

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **23-05-2024**
.....

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Vorderingen op debiteuren	1.122.224	1.309.501
Nog te factureren omzet	350.725	555.738
Overige vorderingen:		
Vorderingen op personeel	5.499	3.740
Overige vorderingen	207	33
Vooruitbetaalde kosten	1.313.697	882.781
Nog te ontvangen bedragen	211.792	360.810
Waarborgsommen	21.022	21.022
Totaal debiteuren en overige vorderingen	3.025.166	3.133.625
<i>Specificatie nog te factureren omzet:</i>		
Nog te factureren omzet	0	459.510
Nog te factureren overig	350.725	96.228
Af: ontvangen voorschotten	0	0
	350.725	555.738

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 van € 152,3K (ultimo 2022 € 354,3K).

Toename van vooruitbetaalde kosten betreft voornamelijk de kosten voor mobiele telefoons welke in begin 2024 zijn geleverd.

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Banktegoeden	11.263.429	10.959.094
Af: Banktegoeden clientgelden	-502.546	-872.178
Totaal liquide middelen	10.760.883	10.086.916

Toelichting:

Bankgaranties voor huurcontracten zijn afgegeven voor een bedrag € 459K (ultimo 2022 € 331K. 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 afname banktegoeden clientgelden is gevolg van overboekingen naar eigen rekeningen van de pupillen welke worden beheerd door de Vermogensdesk.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 23-05-2024

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Aandelenkapitaal	45	45
Bestemmingsfondsen	74.339	73.484
Algemene en overige reserves	3.059.970	3.038.713
Totaal eigen vermogen	3.134.354	3.112.242

Toelichting:

Het eigen vermogen is niet vrij uitkeerbaar. De toename van het Eigen Vermogen wordt gevormd door resultaatbestemming (€ 22.112)

5.1 Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-23	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-23
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds bijzondere uitgaven pupillen	69.721	855	0	70.576
Bestemmingsfonds ten behoeve van individuele pupillen	3.763	0	0	3.763
Totaal bestemmingsfondsen	73.484	855	0	74.339

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.

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-23	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-23
	€	€	€	€
Algemene en overige reserves	3.038.713	21.257	0	3.059.970
Totaal algemene en overige reserves	3.038.713	21.257	0	3.059.970

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 2023 bedraagt € 3.057.200 (2022: € 3.038.713).

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

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Eigen vermogen	3.059.970	3.038.713
Af: boekwaarde materiele vaste activa	2.511.680	2.185.278
	548.290	853.435

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 23-05-2024

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

6. Voorzieningen

	Saldo per 1-jan-23	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-23
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	€	€	€	€	€
- wachtgelden /inactieven	28.000	0	-28.000	0	0
- jubileumverplichtingen	340.700	0	-44.983	-70.717	225.000
- mobiliteitsplan Zeeland	50.000	0	-45.000	-5.000	0
- huisvestingskosten Zeeland	150.000	0	0	0	150.000
Totaal voorzieningen	568.700	0	-117.983	-75.717	375.000

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

	31-dec-23
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	186.300
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	188.700
	375.000

Toelichting:

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 het uit te betalen bedrag in de komende vijf jaar voor medewerkers welke per 1 januari 2024 in dienst zijn.

Voorziening mobiliteitsplan personeel

De voorziening mobiliteitsplan resteerde uit de voorzieningen fusie. Voor 2023 was nog voor 1 medewerker een voorziening opgenomen. In 2023 is deze medewerker uit dienst gegaan.

Voorziening Huisvestingskosten

Gezien de plannen om te verhuizen is deze voorziening niet aangewend in 2023 maar zal worden besteed in de verbouwing van het nieuwe pand.

8. Langlopende schulden

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Hypothecaire lening	249.579	249.580
Egalisatieverplichting materiele vaste activa	352.759	378.914
Overige langlopende schulden	0	0
Totaal langlopende schulden	602.338	628.494

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 23-05-2024

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 Roozenburglaan 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 Roozenburglaan. Hieraan wordt onttrokken gedurende een periode van 40 jaar na aanschaf van het gebouw (1998).

	Hypotheek	Egalisatie
	€	€
Kortlopend deel	18.151	26.488
Langlopend deel 2 tot 5 jaar	72.605	105.952
Langlopende deel langer dan 5 jaar	158.823	220.319
	<u>249.579</u>	<u>352.759</u>

8. Overige kortlopende schulden

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Crediteuren	2.223.386	1.660.316
Belastingen en premies sociale verzekeringen	2.465.094	2.264.813
Schulden terzake pensioenen	477.188	937.438
Nog te betalen salarissen	1.831	5.568
Vakantiegeld	1.279.524	1.203.592
Vakantiedagen	1.379.200	1.353.700
Verlofsparen	969	0
Overige schulden:		
Overige kortlopende schulden en overlopende passiva	558.103	699.672
Vooruitontvangen	2.940.511	1.845.105
Nog te besteden subsidies	1.095.090	1.306.937
Aflossingsverplichting hypotheek	18.151	36.302
Egalisatieverplichting materiële vaste activa	26.488	26.488
	<u>12.465.535</u>	<u>11.339.931</u>
	€	€
Specificatie vooruitontvangen gelden	0	0
Nog te verrekenen omzet	-1.479.414	5.904.896
Af: ontvangen voorschotten	-4.218.511	-7.750.001
	<u>-5.697.925</u>	<u>-1.845.105</u>

Toelichting:

De toename van vooruitontvangen gelden is veroorzaakt doordat het declaratieproces verder is geoptimaliseerd. Het ontvangen voorschot is afgenomen door een terugbetaling van een gedeelte van het voorschot Jbwest Zeeland.

De schuld terzake pensioenen is afgenomen. Met ingang van 2022 factureert het pensioenfonds achteraf. Ultimo 2022 bestond de schuld uit de premies van november en december. Ultimo 2023 bestaat deze schuld enkel uit de te betalen premie december.

De nog te besteden subsidies betreffen voornamelijk de vooruitontvangen subsidie voor werkdrukverlichting GI's ontvangen van Ministerie van V en J.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 23-05-2024

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Fiscale eenheid

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

Ultimo 2023 bedragen de schulden van de fiscale eenheid € 115.642 (2022 € 15.815). 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 2024	Omvang verplichting komende 5 jaar	Omvang verplichting resterende jaren	Einddatum huurcontract
Neherkade 3054, Den Haag	€ 527.138	€ 2.635.690	€ 263.569	30-6-2029
Croesinckplein 24, Zoetermeer	€ 50.676	€ 0	€ 0	doorlopend
Johan de Wittstraat 40b, Dordrecht	€ 432.747	€ 2.740.734	€ 962.706	31-8-2030
Schuttersveld 32, Leiden	€ 159.705	€ 253.011	€ 0	31-7-2025
Buitenruststraat20, Middelburg	€ 143.875	€ 719.375	€ 719.375	31-12-2033
Antwerpseweg 3, Gouda	€ 272.587	€ 1.362.937	€ 272.587	31-12-2029
Totaal	€ 1.586.729	€ 7.711.747	€ 2.218.237	

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 2024	Omvang verplichting kome. 5 jaar	Omvang verplichting rest. jaren	Einddatum contract
Leaseovereenkomsten wagenpark	€ 10.746	€ 10.746	€ 0	12-8-2024
Leaseovereenkomst copiers (excl. JBw ZLD)	€ 26.071	€ 65.177	€ 0	30-6-2026
Leaseovereenkomst copiers JBw ZLD	€ 7.526	€ 20.686	€ 0	30-9-2026
Laptops incl. accessoires (excl. JBw ZLD)	€ 40.433	€ 40.433	€ 0	31-3-2024
Laptops incl. accessoires JBw ZLD	€ 7.352	€ 7.352	€ 0	31-3-2024
Laptops incl. accessoires nieuw	€ 275.525	€ 1.101.737	€ 0	31-12-2027
Leaseovereenkomst koffiemachines	€ 8.104	€ 34.827	€ 0	17-4-2028
Totaal	€ 375.757	€ 1.280.958	€ 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 winsttoegmerk 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. Ook de resultaten over de jaren 2020 tot en met 2023 geven geen aanleiding om dit standpunt te herzien. 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 en beperkt in de Jeugdwet zouden moeten vallen om subjectieve vrijstellingsgrondslag van de wet op de VPB.



Stichting Jeugdbescherming west Beleid & Bedrijfsvoering - geconsolid

1.6.a. MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	<u>Software</u>	<u>Totaal</u>
	€	€
Stand per 1 januari 2023		
- aanschafwaarde	2.864.407	2.864.407
- cumulatieve afschrijvingen	2.620.859	2.620.859
	<u>0</u>	<u>0</u>
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>243.548</u>	<u>243.548</u>
Mutaties in het boekjaar		
- investeringen	231.105	231.105
- afschrijvingen	195.155	195.155
- bijzondere waardeverminderingen	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0
 - <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>		
.aanschafwaarde	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0
 - <i>desinvesteringen</i>		
- aanschafwaarde	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	<u>0</u>	<u>0</u>
per saldo	0	0
 Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>35.950</u>	<u>35.950</u>
Stand per 31 december 2023		
- aanschafwaarde	3.095.512	3.095.512
- cumulatieve afschrijvingen	2.816.014	2.816.014
	<u>0</u>	<u>0</u>
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>279.498</u>	<u>279.498</u>
 <i>Afschrijvingspercentage</i>	20%-33,33%	

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **23-05-2024**
.....

Materiele vaste activa

	Gebouwen	Verbouwingen en installaties	Inventarissen
Stand per 1 januari 2023			
Aanschafwaarde	2.089.423	4.456.258	988.533
Cumulatieve afschrijvingen	-1.279.239	-3.628.359	-476.934
	<u>810.184</u>	<u>827.900</u>	<u>511.599</u>
Mutaties			
Investerings	0	524.066	202.936
Desinvesteringen	0	-46.570	-10.418
Afschrijvingen	-52.235	-190.123	-201.627
Extra afschrijving ivm desinvestering	0		0
Afschrijvingen desinvesteringen	0	46.570	10.418
	<u>-52.235</u>	<u>333.942</u>	<u>1.309</u>
Stand per 31 december 2023			
Afschafwaarde	2.089.423	4.933.754	1.181.051
Cumulatieve afschrijvingen	-1.331.474	-3.771.912	-668.144
Boekwaarde	<u>757.949</u>	<u>1.161.842</u>	<u>512.908</u>
Afschrijvingspercentage	2,50%	10,00%	20,00%

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **23-05-2024**
.....

Materiele vaste activa

	ICT	Auto's	Totaal
Stand per 1 januari 2023			
Aanschafwaarde	263.180	724	7.798.118
Cumulatieve afschrijvingen	-227.585	-724	-5.612.840
	<u>35.595</u>	<u>0</u>	<u>2.185.278</u>
Mutaties			
Investerings	83.707	0	810.709
Desinvesteringen	0	0	-56.988
Afschrijvingen	-40.321	0	-484.307
Extra afschrijving ivm desinvestering	0	0	0
Afschrijvingen desinvesteringen	0	0	56.988
	<u>43.386</u>	<u>0</u>	<u>326.402</u>
Stand per 31 december 2023			
Afschafwaarde	346.887	724	8.551.839
Cumulatieve afschrijvingen	-267.906	-724	-6.040.159
Boekwaarde	<u>78.981</u>	<u>0</u>	<u>2.511.680</u>
Afschrijvingspercentage	33,33%	20,00%	

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **23-05-2024**
.....

1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

10. Opbrengsten zorgprestaties

	2023	2022
	€	€
Opbrengsten Jeugdwet	52.488.876	50.995.354
Overige zorgprestaties	685.000	539.500
Totaal	53.173.876	51.534.854

Toelichting:

De opbrengsten uit zorgprestaties zijn per saldo gestegen ten opzichte van 2023. Dit hangt nauw samen met een veranderde zorgvraag, tariefaanpassingen en subsidies voor caseloadverlaging en zijinstroom.

11. Subsidies

	2023	2022
	€	€
Bijdragen fondsen	28.877	32.543
Subsidie zorgbonus	0	8.079
Overige subsidies	970.259	707.865
Totaal	999.136	748.487

Toelichting:

De overige subsidies betreft o.a. subsidies Terugkeerders (€ 362.000), subsidies voor diverse pilots waaronder Proeftuinen en Straatkracht (€ 211.000). In 2022 is een subsidie ontvangen van het Ministerie V&J voor extra inzet terugkeerders en een subsidie voor slachtoffers Uithuisplaatsingen Kinderopvangtoeslag. Deze is in 2023 verlengd.

12. Overige bedrijfsopbrengsten

	2023	2022
	€	€
Vergoeding voor uitgeleend personeel	492.320	824.856
Doorberekeningen aan derden	339.362	10.429
Verhuur onroerend goed	987.238	749.394
Overige baten	231.763	1.020.679
Totaal	2.050.683	2.605.358

Toelichting:

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

De overige baten 2022 betrof o.a. extra baten voor Expertiseteam en baten Beleid en Bedrijfsvoering voor uitgevoerde werkzaamheden en kosten fusie met Zeeland. Deze laatste zijn in 2023 niet meer van toepassing.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 23-05-2024

1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

13. Personeelskosten

	2023	2022
	€	€
Lonen en salarissen	29.017.698	27.615.262
Sociale lasten	4.580.905	4.765.633
Pensioenpremies	3.036.391	2.945.197
Andere personeelskosten:		
Opleidingen	828.695	1.174.914
Werving en selectie	288.867	183.654
Arbokosten	123.688	133.482
Coaching en re-integratie	25.883	30.736
Overige personeelskosten	724.065	625.837
Mutatie voorziening wachtgeld	-28.000	-165.767
Subtotaal	38.598.192	37.308.948
Personeel niet in loondienst	6.192.240	5.568.812
Totaal personeelskosten	44.790.432	42.877.760

Specificatie aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:	ultimo	2023	2022
Leidinggevend		29,0	33,3
Uitvoerend		301,5	310,2
Gedragwetenschappers en vertrouwensartsen		29,3	27,8
Secretarieel/receptie		46,3	45,1
Ondersteunend		69,6	64,6
Aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden		475,7	481,0

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 2023 gedaald van 108,7% naar 106,3%. De beleidsdekkingsgraad is gestegen van 111,5% naar 112,0%. De daling van de actuele dekkingsgraad werd met name veroorzaakt door de daling van de rente en de verhoging van de pensioenen per 1 januari 2024. Met de beleggingen behaalde PFZW een jaarrendement van 8,2%. Het totaal belegd vermogen is daarmee in 2023 gestegen van € 216,5 miljard naar € 237,8 miljard.

Er komen nieuwe regels voor pensioen, omdat de huidige regels niet meer goed aansluiten bij deze tijd. Op 1 juli 2023 is de Wet toekomst pensioenen (Wtp) ingegaan. De pensioenregeling van PFZW moet worden aangepast aan deze nieuwe wet. Daarom hebben de werkgevers- en werknemersorganisaties (sociale partners) aan de Pensioentafel Zorg en Welzijn (PTZW) met elkaar afspraken gemaakt over hoe de nieuwe pensioenregeling eruit moet komen te zien. Die afspraken zijn in december 2023 voorgelegd aan de achterbannen van de verschillende organisaties.

Alle afspraken staan beschreven in een transitieplan, dat door sociale partners is vastgesteld. Het transitieplan is begin 2024 overhandigd aan het bestuur van PFZW dat gaat toetsen of de afspraken uitvoerbaar zijn. De nieuwe pensioenregeling gaat naar verwachting op 1 januari 2026 in.



1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

14. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	195.155	1.200.124
- materiële vaste activa	458.153	393.468
Totaal afschrijvingen	653.308	1.593.592

Toelichting:

De afschrijving 2022 immateriële activa is inclusief een extra afschrijving op de investeringen WIJZ van € 543.545. Met ingang van 2023 zijn er daarom geen afschrijvingen over investeringen WIJZ meer.

15. Overige bedrijfskosten

	2023	2022
	€	€
Kosten activiteiten en cliënten	1.011.822	1.114.565
Overige bedrijfskosten	9.764.563	8.676.996
Totaal overige bedrijfskosten	10.776.385	9.791.561

15a. Kosten activiteiten en cliënten

	2023	2022
	€	€
Besteding pupilfondsen	28.022	25.196
Bijzondere uitgaven	285.944	247.690
Forensische diagnostiek	249.591	391.024
Tolkkosten	238.507	236.826
Ziektekosten	209.758	213.829
Totaal kosten activiteiten en cliënten	1.011.822	1.114.565

15b. Overige bedrijfskosten

	2023	2022
	€	€
Huisvestingskosten	2.737.718	1.854.449
Apparaatskosten	2.682.253	2.497.211
ICT	2.498.396	2.472.433
Overige bedrijfskosten	1.846.198	1.852.902
Totaal overige bedrijfskosten	9.764.565	8.676.995

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. De toename van deze kosten t.o.v. 2022 betreft een stijging van de energiekosten (€ 302K) en stijging van de huur en servicekosten (€ 581K). Voor een deel zijn deze hoger lasten doorbelast aan de onderhuurders.

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.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 23-05-2024

1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

16. Financiële baten en lasten

	2023	2022
	€	€
Rentebaten	-29.258	0
Subtotaal financiële baten	-29.258	0
Rentelasten hypotheek	10.715	11.414
Overig rentelasten	0	31.005
Subtotaal financiële lasten	10.715	42.419
Totaal financiële baten en lasten	18.543	-42.419

Toelichting:

In 2022 brachten banken nog rente in rekening voor saldi boven € 100.000. Met ingang van 2023 betalen de banken weer rente over de tegoeden op de spaarrekeningen.

De rentelasten hypotheek hebben betrekking op het pand van Jeugdbescherming west Zeeland te Middelburg.

Honoraria accountant

	2023	2022
	€	€
De honoraria van de accountant zijn als volgt:		
1 Vast honorarium JR	155.000	147.000
2 Overige werkzaamheden	889	605
Totaal honoraria accountant	155.889	147.605

Toelichting:

Geen bijzonderheden.

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.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 23-05-2024

1.8 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Jeugdbescherming west heeft de jaarrekening 2023 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 23 mei 2024, onder gelijktijdige goedkeuring daarvan door de raad van toezicht.

Resultaatbestemming

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

Gebeurtenissen na balansdatum

In 2024 wordt het pand aan de Roozenburglaan in Middelburg verkocht. De verkoopprijs ligt boven de boekwaarde.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.

Drs. A.J. Rotering
Bestuurder
23 mei 2024

W.G.

J.A. van der Hulst RA
Bestuurder
23 mei 2024

W.G.

Dr. Mr. M. Schoenmaker
Voorzitter raad van toezicht
23 mei 2024

W.G.

Drs. T. van Altena
Lid van raad van toezicht
23 mei 2024

W.G.

Drs. F. Örgü
Lid van raad van toezicht
23 mei 2024

W.G.

Drs. M. van Bergen
Lid van raad van toezicht
23 mei 2024

W.G.

Drs. J.J.T. van Leijden EMIA
Lid van raad van toezicht
23 mei 2024

VOOR WAARMERKINGS- DOELEINDEN
 Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 23-05-2024

2 OVERIGE GEGEVENS

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **23-05-2024**
.....

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 werkt vanuit de volgende nevenvestigingen en onder de volgende handelsnamen:

- Neherkade 3054, Den Haag
- Croesinckplein 24, Zoetermeer
- Johan de Wittstraat 40b, Dordrecht
- Schuttersveld 32, Leiden
- Crabetpark 24, Gouda
- Roozenburglaan 89, Middelburg
- Jacob Catsstraat 7. Terneuzen

2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **23-05-2024**
.....

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 Jaarverslaggeving 2023 opgenomen geconsolideerde jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de geconsolideerde jaarrekening 2023 van Stichting Jeugdbescherming west Beleid & Bedrijfsvoering te Den Haag gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de Jaarverslaggeving 2023 opgenomen geconsolideerde jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Jeugdbescherming west Beleid & Bedrijfsvoering op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de *Regeling Jeugdwet*.

De geconsolideerde jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2023;
2. de winst- en verliesrekening over 2023; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Op deze geconsolideerde jaarrekening zijn de voorschriften van de *Regeling Jeugdwet* van toepassing.

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 Jaarverslaggeving 2023 opgenomen andere informatie

De Jaarverslaggeving 2023 omvat andere informatie, naast de geconsolideerde jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

- de overige gegevens
- de bijlage subsidies caseloadverlaging verantwoording 2023



Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de geconsolideerde jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

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 overige gegevens, alsmede de bijlage subsidies caseloadverlaging verantwoording 2023, 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*, 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, 23 mei 2024

Verstegen accountants en adviseurs B.V.,

was getekend,
drs. J.A. Walhout RA

Bijlage

I Addendum caseloadverlaging regio Haaglanden			
Opdrachtgever:	Gemeenten uit de regio Haaglanden		
Looptijd:	1-1-2023 31-12-2023		
Lumpsumbedrag 2023	€	1.197.505	
Af: bestedingen in 2023	€	978.185	
Saldo per 31 december 2023	€	219.320	

II Addendum caseloadverlaging regio Holland-Rijnland			
Opdrachtgever:	Gemeenten uit de regio Holland-Rijnland		
Looptijd:	1-1-2023 31-12-2023		
Lumpsumbedrag 2023		€ 548.209	
Af: bestedingen in 2023		€ 432.196	
Saldo per 31 december 2023		€ 116.013	

III Addendum caseloadverlaging regio Midden-Holland			
Opdrachtgever:	Gemeenten uit de regio Midden-Holland		
Looptijd:	1-1-2023 31-12-2023		
Lumpsumbedrag 2023		€ 435.175	
Af: bestedingen in 2023		€ 328.952	
Saldo per 31 december 2023		€ 106.223	

IV Addendum caseloadverlaging regio Zuid-Holland-Zuid			
Opdrachtgever:	Gemeenten uit de regio Zuid-Holland-Zuid		
Looptijd:	1-1-2023 31-12-2023		
Lumpsumbedrag 2023		€ 580.937	
Af: bestedingen in 2023		€ 464.907	
Saldo per 31 december 2023		€ 116.030	

Totaal addenda caseloadverlaging regio Zuidwest I tot en met IV			
Looptijd:	1-1-2023 31-12-2023		
Lumpsumbedragen 2023		€ 2.761.826	
Af: bestedingen in 2023		€ 2.204.240	
Saldo per 31 december 2023		€ 557.586	

De addenda caseloadverlaging in de regio Zuidwest ontvangen wij sinds 1 juli 2020 met als doel het verminderen van verlichten van de werkdruk van jeugdbeschermers. Omdat in 2023 niet alle lumpsumbedragen zijn besteed, hebben wij een verzoek tot verlenging ingediend bij de inkoopregio's. Dit verzoek is nog in behandeling.

V Addendum caseloadverlaging regio Zeeland			
Opdrachtgever:	Gemeenten uit de regio Zuid-Holland-Zuid		
Looptijd:	1-1-2023 31-12-2023		
Lumpsumbedrag 2023		€ 500.000	
Af: bestedingen in 2023		€ 500.000	
Saldo per 31 december 2023		€ 0	

Het addendum caseloadverlaging in de regio Zeeland ontvangen wij sinds 2022 met als doel het verminderen en verlichten van de werkdruk van jeugdbeschermers.



Bijlage

VI. J&V subsidie verlagen werkdruk - tranche 1		Realisatie
Subsidieverstrekker:	Ministerie van Justitie & Veiligheid	
Looptijd:	1-11-2022 30-6-2023	
Aanvraag/toekenning		€ 1.173.284
Personeelskosten		€ 1.020.683
Materiële kosten		€ 152.601
Totaal		€ 0

Deze subsidie komt voort uit de Regeling van de Minister van Rechtsbescherming van 21 oktober 2022, nr. 4248705 met als doel het verminderen of verlichten van de werkdruk van jeugdbeschermers. Vanwege de opstartfase zijn de bestedingen van deze subsidie pas in 2023 op gang gekomen. De subsidie is geheel besteed in 2023.

VII. J&V subsidie verlagen werkdruk - tranche 2/3		Realisatie
Subsidieverstrekker:	Ministerie van Justitie & Veiligheid	
Looptijd:	1-3-2023 31-12-2023	
Aanvraag/toekenning		€ 2.195.173
Personeelskosten		€ 1.444.023
Materiële kosten		€ 0
Saldo per 31 december 2023		€ 751.150

Deze subsidie komt voort uit de Regeling van de Minister van Rechtsbescherming van 6 maart 2023, nr. 449438. Ultimo 2023 hebben we nog niet de volledige subsidie kunnen besteden. De verlenging danwel een nieuwe subsidieverstreking is in aanvraag bij het ministerie van Justitie en Veiligheid.

VIII. J&V subsidie zij-instromers gecertificeerde instellingen		Realisatie
Subsidieverstrekker:	Ministerie van Justitie & Veiligheid	
Looptijd:	1-1-2023 31-12-2024	
Aanvraag/toekenning		€ 1.020.000
Personeelskosten		€ 534.873
Materiële kosten		€ 0
Saldo per 31 december 2023		€ 485.127

Deze subsidie komt voort uit de Regeling van de Minister van Rechtsbescherming van 9 mei 2023, nr. 4341171 met als doel gecertificeerde instellingen te ondersteunen bij het inzetten van zij-instromers. De subsidie heeft een looptijd van twee jaar.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **23-05-2024**
.....