

Jaarverslaggeving 2024



Beleid & Bedrijfsvoering **- geconsolideerd -**

28 mei 2025

INHOUDSOPGAVE

Pagina

	Bestuursverslag	
1	Geconsolideerde jaarrekening	
1.1	Balans per 31 december	2
1.2	Winst- en verliesrekening	3
1.3	Kasstroomoverzicht	4
1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	5
1.5	Toelichting op de balans per 31 december	
	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	
	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

1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

Stichting Jeugdbescherming west Beleid & Bedrijfsvoering - geconsolideerd 2024

1.1 BALANS PER 31 DECEMBER (na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-24	31-dec-23
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	285.929	279.499
Materiële vaste activa	2	2.611.935	2.511.678
Totaal vaste activa		2.897.864	2.791.177
Vlottende activa			
Debiteuren en overige vorderingen	3	4.577.727	3.025.166
Liquide middelen	4	7.419.062	10.760.883
Totaal vlottende activa		11.996.789	13.786.049
Totaal activa		14.894.653	16.577.226
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen	5		
Kapitaal	5.1	45	45
Bestemmingsfondsen	5.2	68.260	74.338
Algemene en overige reserves	5.3	3.041.860	3.059.971
Totaal eigen vermogen		3.110.165	3.134.354
Voorzieningen	6	494.991	375.000
Langlopende schulden	7		
Hypothecaire lening		0	249.579
Egalisatieverplichting materiele vaste activa		0	352.759
		0	602.338
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	8	11.289.496	12.465.535
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		11.289.496	12.465.535
Totaal passiva		14.894.652	16.577.227

Stichting Jeugdbescherming west Beleid & Bedrijfsvoering - geconsolideerd 2024

1.2 WINST- en VERLIESREKENING

	Ref.	2024 €	2023 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties	10	56.341.865	53.173.876
Subsidies	11	1.217.702	999.136
Overige bedrijfsopbrengsten	12	1.911.622	2.050.683
Som der bedrijfsopbrengsten		59.471.189	56.223.695
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	13	49.095.276	44.790.432
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	14	849.782	653.308
Overige bedrijfskosten	15	10.517.190	10.776.385
Som der bedrijfslasten		60.462.248	56.220.125
Bijzondere baten/lasten	16		
Verkoop pand opbrengst		1.410.000	0
Verkoop pand kosten		487.288	0
		922.712	0
BEDRIJFSRESULTAAT		-68.347	3.570
Financieel baten en lasten	17	44.158	18.543
RESULTAAT BOEKJAAR		-24.189	22.113
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		2024 €	2023 €
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsreserves		0	0
Bestemmingsfondsen		-6.078	855
Algemene / overige reserves		-18.110	21.257
		-24.188	22.112

Stichting Jeugdbescherming west Beleid & Bedrijfsvoering - geconsolideerd 2024

1.3 KASSTROOMOVERZICHT

	Ref.	2024		2023	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat geconsolideerd			-68.347		3.570
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	14	849.782		653.308	
- mutaties voorzieningen	7	<u>119.991</u>		<u>-193.700</u>	
			969.773		459.608
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	4	-1.552.561		108.459	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	9	<u>-1.176.039</u>		<u>1.143.756</u>	
			-2.728.600		1.252.215
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			-1.827.174		1.715.393
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten		49.071		29.258	
Rentekosten en soortgelijke kosten		<u>-4.913</u>		-10.715	
			44.158		18.543
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	2	-1.633.712		-810.710	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	796.994		0	
Investerings immateriële vaste activa	1	-132.826		-231.105	
Desinvesteringen immateriële vaste activa	1	<u>0</u>		<u>0</u>	
			-969.544		-1.041.815
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Langlopende schulden			-589.261		-18.152
Mutatie geldmiddelen			<u>-3.341.821</u>		<u>673.969</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	9		10.760.883		10.086.916
Stand geldmiddelen per 31 december	9		<u>7.419.062</u>		<u>10.760.883</u>
Mutatie geldmiddelen			<u>-3.341.821</u>		<u>673.967</u>

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 2024, lopend van 1 januari 2024 tot en met 31 december 2024. De vergelijkende cijfers hebben betrekking op boekjaar 2023, lopend van 1 januari 2023 tot en met 31 december 2023.

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.

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 2025 en de jaren erna. Voor het jaar 2025 lopen de contracten met al onze inkoopregio's in de regio Zuidwest (Haaglanden, Holland-Rijnland, Midden-Holland, Zuid-Holland-Zuid) en de regio Zeeland door of zijn verlengd.

De inkoopregio's zijn zich er van bewust dat zij op grond van de bepalingen in de Jeugdwet verantwoordelijk zijn voor een financieel gezonde en lokale GI in hun regio. Alle bovengenoemde regio's hanteren in 2025 de landelijke tarieven voor de uitvoering van de wettelijke maatregelen voor de jeugdbescherming en jeugdreclassering. Daarnaast zijn regio-specifieke afspraken gemaakt voor de risico-opslag in de regio Zuidwest en voor de opslag voor pupilkosten.

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Door de daling van het aantal wettelijke en vrijwillige maatregelen in de afgelopen drie jaar met 25% in de regio Zuidwest in combinatie met de pxq financiering is er een financiële druk op onze vaste kosten komen te staan. In 2024 hebben we nog een geconsolideerd negatief resultaat behaald van – € 24.000 (afgerond), inclusief de eenmalige bate uit de verkoop van het pand in Middelburg (Zeeland) van € 923.000 (afgerond). Het resultaat uit gewone bedrijfsvoering bedroeg daarmee - € 947.000 (afgerond). Voor 2025 en verder verwachten wij een verdere daling van het aantal maatregelen waardoor er verdere exploitatietekorten zullen ontstaan. Door de beperkte vermogenspositie van onze stichtingen zijn er zorgen omtrent de continuïteit op termijn, maar er is voor de termijn van de 12 maanden geen materiële onzekerheid omtrent de continuïteit.

Wij zijn hierover in gesprek met de regio Zuidwest waarbij we gezamenlijk uitgaan van verschillende scenario's (0%, -5% en -10% daling van het aantal maatregelen) om te komen tot een bestuurlijk akkoord voor de instandhouding van onze GI's tot aan het Toekomstscenario (in welke vorm dan ook). De raad van bestuur heeft hiermee vertrouwen dat de continuïteit van onze activiteiten is geborgd tot aan de implementatie van het Toekomstscenario.

Wij sturen actief op kostenbeheersing, in afstemming met de betrokken regio's. Bij beperkte krimp is dit reeds voldoende gebleken om tot een sluitende exploitatie te komen. Tevens wordt gewerkt aan een bestuurlijk akkoord met de regio's in Zuidwest, waarin afspraken worden vastgelegd over instandhoudingsbijdragen voor het geval verdere substantiële krimp leidt tot onrendabele vaste kosten, met name op het gebied van huisvesting en ICT. Dit akkoord is gericht op het waarborgen van de beschikbaarheid en continuïteit van onze GI's tot aan de implementatie van het landelijke Toekomstscenario.

Bovenstaande in acht nemend verwachten wij dat de kasstroom over de komende boekjaren zich positief zal ontwikkelen. De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn dan ook gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de stichting.

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.

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.

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

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.

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.

Ten aanzien van de kortlopende schulden is het opslagpercentage voor personele lasten bij de bepaling van de reservering vakantiedagen gebaseerd op het uitgangspunt dat het saldo aan vakantiedagen tussentijds uitgekeerd gaat worden.

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, 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.

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.

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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. Dit betekent dat de WNT verantwoordingen zijn opgenomen in de enkelvoudige jaarrekeningen.

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

	31-dec-24	31-dec-23
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Software	285.929	279.499
Totaal immateriële vaste activa	<u>285.929</u>	<u>279.499</u>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	279.498	243.548
Investerings	132.826	231.105
Afschrijvingen	-126.396	-195.155
Boekwaarde per 31 december	<u>285.928</u>	<u>279.498</u>

Toelichting:

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

2. Materiële vaste activa

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
Gebouwen	0	757.949
Verbouwingen en installaties	1.373.203	1.161.842
Inventarissen	559.372	512.908
Computerapparatuur	679.359	78.981
Totaal materiële vaste activa	<u>2.611.934</u>	<u>2.511.680</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	2.511.679	2.185.277
Investerings	1.633.711	810.709
Afschrijvingen	-1.533.457	-484.307
Boekwaarde per 31 december	<u>2.611.932</u>	<u>2.511.679</u>

Toelichting:

Het pand aan de Roozenburglaan te Middelburg is in juni 2024 verkocht. Er rustte een 1e hypotheek in verband met de langlopende schuld. Ultimo 2023 was de boekwaarde van dit pand € 759.949. Het restant hiervan ultimo juni 2024 is versneld afgeschreven.

Als gevolg van de daling van het aantal maatregelen en de hierdoor ontstane negatieve resultaten in 2024 hebben we een bijzondere waardevermindering in de vorm van een extra afschrijving van € 128.525 op de geactiveerde verbouwingen en installaties van onze panden in Gouda en Leiden. Voor het pand in Dordrecht was dit ultimo 2024 niet nodig omdat van dit pand geen activa op de balans staan.

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

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
Vorderingen op debiteuren	2.036.923	1.122.224
Nog te factureren omzet	438.294	350.725
Overige vorderingen:		
Vorderingen op personeel	23.045	5.499
Overige vorderingen	11.603	207
Vooruitbetaalde kosten	986.119	1.313.697
Nog te ontvangen bedragen	1.060.721	211.792
Waarborgsommen	21.022	21.022
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>4.577.727</u>	<u>3.025.166</u>
<i>Specificatie nog te factureren omzet:</i>		
Nog te factureren omzet	0	0
Nog te factureren overig	438.294	350.725
Af: ontvangen voorschotten	0	0
	<u>438.294</u>	<u>350.725</u>

Toelichting

Op de vordering op debiteuren is een voorziening voor oninbare debiteuren in aftrek gebracht van € 168K (ultimo 2023 € 152K). De toename van de vorderingen op debiteuren wordt veroorzaakt door de betaaltermijn van de gemeenten.

De overige vorderingen zijn volledig inbaar en daarom is het niet noodzakelijk een voorziening te treffen.

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

Toename van nog te ontvangen bedragen betreft voornamelijk toegezegde subsidies welke voor een deel na afloop worden uitbetaald, waaronder subsidie zijinstromers (€ 721K).

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
Banktegoeden	7.419.700	11.263.429
Af: Banktegoeden clientgelden	-638	-502.546
Totaal liquide middelen	<u>7.419.062</u>	<u>10.760.883</u>

Toelichting:

Bankgaranties voor huurcontracten zijn afgegeven voor een bedrag € 459K. Dit bedrag is ongewijzigd t.o.v. 2023. 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.

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
Aandelenkapitaal	45	45
Bestemmingsfondsen	68.261	74.339
Algemene en overige reserves	3.041.860	3.059.970
Totaal eigen vermogen	3.110.166	3.134.354

Toelichting:

Het eigen vermogen is niet vrij uitkeerbaar. De toename van het Eigen Vermogen wordt gevormd door resultaatbestemming (€ 309.338).

5.1 Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-24	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-24
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds bijzondere uitgaven pupillen	70.576	-6.078	0	64.498
Bestemmingsfonds ten behoeve van individuele pupillen	3.763	0	0	3.763
Totaal bestemmingsfondsen	74.339	-6.078	0	68.261

Toelichting:

Het bestemmingsfonds voor bijzondere uitgaven pupillen is gevormd door algemene bijdragen van externe fondsen ten behoeve van pupillen en besteed aan vakantiecampen 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-24	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-24
	€	€	€	€
Algemene en overige reserves	3.059.970	-18.110	0	3.041.860
Totaal algemene en overige reserves	3.059.970	-18.110	0	3.041.860

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 2024 is gelijk aan het eigen vermogen

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

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
Eigen vermogen	3.041.860	3.059.970
Af: boekwaarde materiele vaste activa	2.611.935	2.511.678
	429.925	548.292

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

6. Voorzieningen

	Saldo per 1-jan-24	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-24
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	€	€	€	€	€
- jubileumverplichtingen	225.000	86.264	-55.664	0	255.600
- huisvestingskosten Zeeland	150.000	0	0	-150.000	0
- verlieslatende contracten	0	205.000	0	0	205.000
- regeling vervroegde uittreding (RVU)	0	60.575	-26.184	0	34.391
Totaal voorzieningen	375.000	351.838	-81.848	-150.000	494.991

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

	31-dec-24
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	130.431
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	364.560
	494.991

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 Huisvestingskosten

Deze voorziening was bedoeld voor het energiezuinig maken van het kantoorpand in Middelburg. Omdat dit pand in 2024 is verkocht is dit bedrag terugbetaald aan de verstrekker.

Voorziening verlieslatende contracten

De voorziening is in 2024 gevormd voor niet meer ten gelde kunnen maken van de m2 die zijn gehuurd als gevolg van de daling van het aantal maatregelen.

Voorziening regeling vervroegde uittreding

In de nieuwe cao is de regeling vervroegde uittreding (RVU) opgenomen. Bij JB west zijn er twee medewerker die hiervan gebruik hebben gemaakt.

8. Langlopende schulden

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
Hypothecaire lening	0	249.580
Egalisatieverplichting materiele vaste activa	0	378.914
Totaal langlopende schulden	0	628.494

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

De hypothecaire lening was in 1998 afgesloten. Het oorspronkelijke bedrag was € 726.048 groot. De looptijd bedroeg 40 jaar met een aflossing van € 4.538 per kwartaal. Eind juni 2024 is in verband met de verkoop van het pand het restant van de hypothecaire lening versneld afgelost.

De egalisatieverplichtingen materiële vaste activa hadden 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. De jaarlijkse onttrekking hieran was per jaar 1/40 deel gelijk aan de looptijd van de hypothecaire lening. Ook deze post is ivm de verkoop van het pand versneld afgeboekt

8. Overige kortlopende schulden

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
Crediteuren	1.821.260	2.223.386
Belastingen en premies sociale verzekeringen	2.528.140	2.465.094
Schulden terzake pensioenen	534.542	477.188
Nog te betalen salarissen	15.866	1.831
Vakantiegeld	1.423.246	1.279.524
Vakantiedagen	1.465.000	1.379.200
Verlofsparen	2.016	969
Overige schulden:		
Overige kortlopende schulden en overlopende passiva	749.809	558.103
Vooruitontvangen	2.225.881	2.940.511
Nog te besteden subsidies	523.736	1.095.090
Aflossingsverplichting hypotheek	0	18.151
Egalisatieverplichting materiele vaste activa	0	26.488
Totaal overige kortlopende schulden	11.289.496	12.465.535
Specificatie vooruitontvangen gelden	€	€
Nog te verrekenen omzet	4.824.120	4.659.492
Af: ontvangen voorschotten	-7.050.001	-7.600.001
	-2.225.881	-2.940.509

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 stijging van schulden vakantiegeld en vakantiedagen zijn een gevolg van de cao stijgingen.

De nog te besteden subsidies ultimo 2023 betroffen voornamelijk de vooruitontvangen subsidie voor werkdrukverlichting GI's ontvangen van Ministerie van V en J. Deze zijn in 2024 besteed en voor een deel terugbetaald.

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Fiscale eenheid

Stichting Jeugdbescherming west Zeeland maakt onderdeel uit van een fiscale eenheid omzetbelasting met stichting Jeugdbescherming west Haaglanden, stichting Jeugdbescherming west Beleid en Bedrijfsvoering en stichting Jeugdbescherming west Zeeland. Ultimo 2024 bedragen de schulden van de fiscale eenheid € 15.415 (2023 € 115.642). Dit lage bedrag is te danken aan het structureel goed inregelen van het proces met betrekking tot verlegde btw. Ultimo 2023 was dit inclusief te betalen btw voor aanschaf iPhones.

Huurverplichtingen

De met derden aangegane meerjarige huurverplichtingen van onroerende zaken:

Onroerende zaak	Jaarhuursom 2025	Omvang verplichting komende 5 jaar	Omvang verplichting resterende jaren	Einddatum huurcontract
Neherkade 3054, Den Haag	€ 543.479	€ 2.445.657	€ 0	30-6-2029
Croesinckplein 24, Zoetermeer	€ 48.882	€ -	€ 0	doorlopend
Johan de Wittstraat 40b, Dordrecht	€ 424.077	€ 914.591	€ 147.191	31-12-2030
Schuttersveld 32, Leiden	€ 164.563	€ 822.813	€ 95.858	31-7-2030
Buitenruststraat 20, Middelburg	€ 147.565	€ 737.823	€ 590.259	31-12-2033
Antwerpseweg 3, Gouda	€ 241.801	€ 1.403.606	€ 0	31-12-2029
Totaal	€ 1.570.367	€ 6.324.490	€ 833.307	

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 2025	Omvang verplichting komende 5 jaar	Omvang verplichting resterende jaren	Einddatum contract
Lease wagenpark	€ 83.116	€ 367.752	€ 0	13-10-2029
Lease copiers	€ 32.913	€ 49.370	€ 0	30-6-2026
Lease koffiemachines	€ 8.104	€ 26.716	€ 0	17-4-2028
Lease laptops inc. Accessoires	€ 275.404	€ 826.212	€ 0	31-12-2027
Lease monitoren	€ 1.346	€ 5.297	€ 0	30-11-2028
Totaal	€ 400.883	€ 1.275.347	€ 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. 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.

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Onzekerheden personele verplichtingen

1) Opheffing handhavingsmoratorium Wet deregulering beoordeling arbeidsrelaties (Wet DBA)

Per 1 januari 2025 is het handhavingsmoratorium met betrekking tot de Wet DBA opgeheven. Voor ingehuurde zzp-ers die kwalificeren als medewerker c.q. waarbij sprake is van schijnzelfstandigheid bestaat het risico van naheffing van (pensioen)premies over eerdere jaren. Daarnaast is er sprake van een naheffingsrisico van belastingen (en boetes) als geconstateerd wordt dat sprake is van 'kwade opzet' dan wel als geen maatregelen zijn getroffen om situaties van schijnzelfstandigheid op te lossen. Om voornoemde risico's te beperken zijn maatregelen getroffen. Het is nog onzeker of naheffingen en/of boetes aan de orde zullen zijn.

2) Toeslag meer-uren parttimers

Op 29 juli 2024 heeft het Europese Hof een uitspraak gedaan met betrekking tot de overwerk- vergoeding voor medewerkers die in deeltijd werken. De uitspraak kan gevolgen hebben voor de wijze waarop overuren worden beloofd en zou mogelijk kunnen leiden tot een nabetaling met terugwerkende kracht voor parttimers. Op dit moment wordt onderzocht of en in hoeverre deze uitspraak van het Europese Hof van toepassing is op de zorgsector en op de verschillende (al dan niet algemeen verbindend verklaarde) cao's die in de zorg worden gehanteerd. Daarnaast zijn er ten aanzien van de uitspraak van het Europese Hof andere vragen en onzekerheden aan de orde. Deze vragen en onzekerheden gaan onder meer over:

- in hoeverre een eenduidig onderscheid te maken valt tussen voltijd- en deeltijdwerkers;
- op welke periode met terugwerkende kracht deze uitspraak van toepassing zou zijn;
- het effect van de in veel situaties toegepaste jaaruren-systematiek;
- de beschikbaarheid en betrouwbaarheid van de benodigde data.

Samenvattend

Voor de onder 1) en 2) genoemde omstandigheden en onzekerheden geldt dat bij het opmaken van de jaarrekening nog onduidelijk is of er sprake is van (aanvullende) verplichtingen en wat de omvang daarvan is. Om die reden is geen verplichting opgenomen in de balans en is volstaan met deze toelichting. Daarbij wordt nog wel opgemerkt dat – mochten er (aanvullende) verplichtingen ontstaan – de impact substantieel kan zijn. Stichting Jeugdbescherming west volgt de ontwikkelingen nauwgezet en zal, indien noodzakelijk, in toekomstige verslagperiodes nadere informatie verstrekken over de mogelijke financiële consequenties.

1.6.a. MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	<u>Software</u>	<u>Totaal</u>
	€	€
Stand per 1 januari		
- aanschafwaarde	3.095.512	3.095.512
- cumulatieve afschrijvingen	2.816.013	2.816.013
		0
Boekwaarde per 1 januari	<u>279.499</u>	<u>279.499</u>
Mutaties in het boekjaar		
- investeringen	132.826	132.826
- afschrijvingen	126.396	126.396
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>6.430</u>	<u>6.430</u>
Stand per 31 december		
- aanschafwaarde	3.228.338	3.228.338
- cumulatieve afschrijvingen	2.942.409	2.942.409
Boekwaarde per 31 december	<u>285.929</u>	<u>285.929</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	20%-33,33%	

Materiele vaste activa

	Gebouwen	Verbouwingen en installaties	Inventarissen
Stand per 1 januari			
Aanschafwaarde	2.089.423	4.933.754	1.181.051
Cumulatieve afschrijvingen	-1.331.474	-3.771.912	-668.144
	<u>757.949</u>	<u>1.161.842</u>	<u>512.908</u>
Mutaties			
Investerings	0	602.806	256.773
Afschrijvingen	-26.118	-197.758	-210.309
Versnelde afschrijvingen	0	-128.525	0
Extra afchrijvingen desinvestering	-731.831	-65.163	0
	<u>-757.949</u>	<u>211.360</u>	<u>46.464</u>
Desinvesteringen	-2.089.423	-536.570	-84.074
Afschrijvingen desinvesteringen	2.089.423	536.570	84.074
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>-757.949</u>	<u>211.360</u>	<u>46.464</u>
Stand per 31 december			
Afschafwaarde	0	4.999.990	1.353.751
Cumulatieve afschrijvingen	0	-3.626.787	-794.379
Boekwaarde	<u>0</u>	<u>1.373.203</u>	<u>559.372</u>
Afschrijvingspercentage	3%	10%	20%

Materiele vaste activa

	ICT	Auto's	Totaal
Stand per 1 januari			
Aanschafwaarde	346.887	724	8.551.839
Cumulatieve afschrijvingen	-267.906	-724	-6.040.159
	<u>78.981</u>	<u>0</u>	<u>2.511.680</u>
Mutaties			
Investeringen	774.131	0	1.633.711
Afschrijvingen	-173.753	0	-607.938
Versnelde afschrijvingen	0	0	-128.525
Extra afchrijvingen desinvestering	0	0	-796.994
	<u>600.378</u>	<u>0</u>	<u>100.253</u>
Desinvesteringen	-29.680	724	-2.739.024
Afschrijvingen desinvesteringen	29.680	-724	2.739.024
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>600.378</u>	<u>0</u>	<u>100.253</u>
Stand per 31 december			
Afschafwaarde	1.091.338	1.448	7.446.526
Cumulatieve afschrijvingen	-411.979	-1.448	-4.834.593
Boekwaarde	<u>679.359</u>	<u>0</u>	<u>2.611.933</u>
Afschrijvingspercentage	25% - 33,33%	20%	

1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

10. Opbrengsten zorgprestaties

	2024	2023
	€	€
Opbrengsten Jeugdwet	55.706.102	52.488.876
Overige zorgprestaties	635.763	685.000
Totaal	<u>56.341.865</u>	<u>53.173.876</u>

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

	2024	2023
	€	€
Bijdragen fondsen	23.385	28.877
Overige subsidies	1.194.317	970.259
Totaal	<u>1.217.702</u>	<u>999.136</u>

Toelichting:

De overige subsidies betreft o.a. subsidies Terugkeerders (€ 556.041), subsidies voor diverse pilots waaronder Proeftuinen en Straatkracht (€ 282.960) en een subsidie voor slachtoffers Uithuisplaatsingen Kinderopvangtoeslag (€ 80.600).

12. Overige bedrijfsopbrengsten

	2024	2023
	€	€
Vergoeding voor uitgeleend personeel	619.477	492.320
Doorberekeningen aan derden	101.530	339.362
Verhuur onroerend goed	948.327	987.238
Overige baten	242.288	231.763
Totaal	<u>1.911.622</u>	<u>2.050.683</u>

Toelichting:

Onderhuur vond plaats voor een deel van het pand in Dordrecht, Gouda en Middelburg.

1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

13. Personeelskosten

	2024	2023
	€	€
Lonen en salarissen	32.272.262	29.017.698
Sociale lasten	5.312.693	4.580.905
Pensioenpremies	3.353.918	3.036.391
Andere personeelskosten:		
Opleidingen	667.000	828.695
Werving en selectie	322.007	288.867
Arbokosten	438.240	123.688
Coaching en re-integratie	8.435	25.883
Overige personeelskosten	964.967	724.065
Mutatie voorziening wachtgeld	60.575	-28.000
Subtotaal	43.400.097	38.598.192
Personeel niet in loondienst	5.695.179	6.192.240
Totaal personeelskosten	49.095.276	44.790.432

Specificatie aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:	ultimo	2024	2023
Leidinggevend		32,5	29,0
Uitvoerend		313,3	301,5
Gedragswetenschappers en vertrouwensartsen		33,9	29,3
Secretarieel/receptie		37,8	46,3
Ondersteunend		70,1	69,6
Aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden		487,6	475,7

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 2024 gestegen van 106,1% naar 109,5%. De beleidsdekkingsgraad is gedaald van 112,0% naar 108,9%. Deze daling komt doordat het gemiddelde van de actuele maanddekkingsgraden in 2024 lager was dan in 2023. De stijging van de actuele dekkingsgraad werd met name veroorzaakt door de beleggingsresultaten. Met de beleggingen behaalde PFZW een jaarrendement van 7,7%. Het totaal belegd vermogen is in 2024 gestegen van € 127,6 miljard naar € 258,6 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:

	2024	2023
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	126.395	195.155
- materiële vaste activa	723.387	458.153
Totaal afschrijvingen	<u>849.782</u>	<u>653.308</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van de afschrijvingen per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.6.

15. Overige bedrijfskosten

	2024	2023
	€	€
Kosten activiteiten en cliënten	800.791	1.011.822
Overige bedrijfskosten	9.716.399	9.764.563
Totaal overige bedrijfskosten	<u>10.517.190</u>	<u>10.776.385</u>

15a. Kosten activiteiten en cliënten

	2024	2023
	€	€
Besteding pupilfondsen	29.463	28.022
Bijzondere uitgaven	179.700	285.944
Forensische diagnostiek	214.708	249.591
Tolkkosten	187.313	238.507
Ziektekosten	189.607	209.758
Totaal kosten activiteiten en cliënten	<u>800.791</u>	<u>1.011.822</u>

15b. Overige bedrijfskosten

	2024	2023
	€	€
Huisvestingskosten	2.462.826	2.737.718
Apparaatskosten	2.499.792	2.682.253
ICT	2.777.566	2.498.396
Overige bedrijfskosten	1.976.215	1.846.198
Totaal overige bedrijfskosten	<u>9.716.399</u>	<u>9.764.565</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. De afname van deze kosten t.o.v. 2023 betreft een daling van de energie- en servicekosten.

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.

1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

16. Bijzondere baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	€	€
Verkoop pand Middelburg	1.410.000	0
Versnelde afschrijving activa	796.994	0
Afboeken egalisatierekening materiele vaste activa	-366.170	0
Overige kosten verkoop	56.464	0
Totaal bijzondere baten en lasten	922.712	0

Toelichting:

In 2024 is het pand aan de Roozenburglaan in Middelburg verkocht. Er was nog een restwaarde van dit pand. Deze is versneld afgeschreven, evenals de egalisatierekening die aan dit pand was verbonden. De overige kosten verkoop betreft de externe kosten zoals notariskosten en kosten ondersteuning van tussenpersoon JBw in vastgoedbegeleiding.

17. Financiële baten en lasten

	2024	2023
	€	€
Rentebaten	49.071	29.258
Subtotaal financiële baten	49.071	29.258
Rentelasten hypotheek	4.913	10.715
Subtotaal financiële lasten	4.913	10.715
Totaal financiële baten en lasten	44.158	18.543

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

	2024	2023
	€	€
De honoraria van de accountant zijn als volgt:		
1 Vast honorarium JR	150.000	155.000
2 Overige werkzaamheden	702	889
Totaal honoraria accountant	150.702	155.889

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 & Bedrijfsvoering en/of haar groepsmaatschappijen.

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

1.8 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Jeugdbescherming west heeft de jaarrekening 2024 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 30 mei 2025, onder gelijktijdige goedkeuring daarvan door de raad van toezicht.

Resultaatbestemming

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

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.

H.A.R. Westdijk
Bestuurder
30 mei 2025

W.G.

C.I. de Roo
Bestuurder
30 mei 2025

W.G.

Dr. Mr. M. Schoenmaker
Voorzitter raad van toezicht
30 mei 2025

W.G.

Drs. F. Örgü
Lid van raad van toezicht
30 mei 2025

W.G.

Drs. M. van Bergen
Lid van raad van toezicht
30 mei 2025

W.G.

Drs. J.J.T. van Leijden EMIA
Lid van raad van toezicht
30 mei 2025

W.G.

Drs. T. van Altena
Lid van raad van toezicht
30 mei 2025

2 OVERIGE GEGEVENS