

**jeugdbescherming
rotterdam
rijnmond**
VOOR HET KIND.

JAARVERSLAG 2022

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1	Bestuursverslag 2022 (zie separaat document)	
2	Jaarrekening 2022	3
2.1	Balans per 31 december 2022 (na resultaatbestemming)	4
2.2	Resultatenrekening over 2022	5
2.3	Kasstroomoverzicht over 2022	6
2.4	Algemene toelichting & grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
2.5	Toelichting op de balans per 31 december 2022	13
2.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	21
2.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	22
2.8	Toelichting op de resultatenrekening over 2022	23
2.9	WNT-verantwoording over 2022	30
2.10	Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	33
2.11	Ondertekening door bestuurders en toezichthouders	33
3	Overige gegevens	34
3.1	Gebeurtenissen na balansdatum	35
3.2	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	35

2. JAARREKENING 2022

2. JAARREKENING

2.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2022 (na resultaatbestemming)

ACTIVA	Ref.	31-dec-22	31-dec-21
		€	€
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	473.983	592.164
Materiële vaste activa	2	<u>693.874</u>	<u>1.144.094</u>
Totaal vaste activa		1.167.857	1.736.258
Vlottende activa			
Vorderingen en overlopende activa	3	2.757.303	2.752.891
Vorderingen uit hoofde van subsidies	4	1.187.892	95.324
Liquide middelen	5	<u>11.086.236</u>	<u>8.947.821</u>
Totaal vlottende activa		15.031.431	11.796.036
Totaal activa		<u>16.199.288</u>	<u>13.532.294</u>
PASSIVA	Ref.	31-dec-22	31-dec-21
		€	€
Eigen vermogen	6		
Kapitaal		925.909	925.909
Algemene en overige reserve		1.711.554	2.496.289
Bestemmingsreserves		<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal eigen vermogen		2.637.463	3.422.198
Vorzieningen	7	786.525	822.631
Kortlopende schulden			
Schulden uit hoofde van subsidies	8	5.112.615	2.500.516
Kortlopende schulden en overlopende passiva	9	7.662.685	6.786.949
Totaal passiva		<u>16.199.288</u>	<u>13.532.294</u>

2.2 RESULTATENREKENING OVER 2022

	<u>Ref.</u>	<u>Realisatie 2022</u> €	<u>Begroting 2022</u> €	<u>Realisatie 2021</u> €
OPBRENGSTEN:				
Subsidies	13	35.586.027	38.346.000	37.402.088
Overige bedrijfsopbrengsten	14	262.331	217.000	351.316
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>35.848.358</u>	<u>38.563.000</u>	<u>37.753.404</u>
LASTEN:				
Personeelskosten	15	30.971.327	32.224.000	31.930.274
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	16	575.313	639.000	595.332
Kosten activiteiten en cliënten	17	676.520	787.000	534.043
Overige bedrijfskosten	18	4.370.945	4.780.000	4.851.824
Som der bedrijfslasten		<u>36.594.105</u>	<u>38.430.000</u>	<u>37.911.473</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		-745.747	133.000	-158.069
Financiële baten en lasten	19	-38.988	-43.000	-45.107
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN		<u>-784.735</u>	<u>90.000</u>	<u>-203.176</u>
Belastingen naar het resultaat	20	0	0	-18.842
RESULTAAT NA BELASTINGEN		<u><u>-784.735</u></u>	<u><u>90.000</u></u>	<u><u>-184.334</u></u>

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	<u>2022</u> €	<u>2021</u> €
Toevoeging / onttrekking aan algemene en overige reserve	-784.735	-184.334
Toevoeging / onttrekking aan bestemmingsreserve	0	0
	<u><u>-784.735</u></u>	<u><u>-184.334</u></u>

2.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2022

	Ref.	2022		2021	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			-745.747		-158.069
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen	13	575.313		595.332	
- mutaties voorzieningen	7	-36.106		-31.443	
			539.207		563.889
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	3	-4.412		-881.778	
- vorderingen uit hoofde van subsidies	4	-1.092.568		-44.683	
hoofde van subsidies	8+9	3.487.835		-673.552	
			2.390.855		-1.600.013
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			2.184.315		-1.194.193
Ontvangen interest	16	0		0	
Betaalde interest	16	-38.988		-45.107	
			-38.988		-45.107
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			2.145.327		-1.239.300
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringsmateriële vaste activa	2	-6.912		0	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-6.912		0
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Aflossing langlopende schulden		0		0	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			0		0
Mutatie geldmiddelen			2.138.415		-1.239.300
Saldo liquide middelen begin boekjaar		8.947.821		10.187.121	
Saldo liquide middelen einde boekjaar		11.086.236		8.947.821	
		2.138.415		-1.239.300	

Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode.

2.4 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.4.1 ALGEMEEN

Gegevens rechtspersoon

Stichting Jeugdbescherming Rotterdam Rijnmond is statutair gevestigd te Rotterdam en heeft haar feitelijke (hoofd)vestiging op Dynamostraat 16 te Rotterdam. Per 31 december 2014 zijn de naam en de statuten gewijzigd en gedeponereerd bij de Kamer van Koophandel (KvK-nummer 24332597). JBRR heeft sinds 1 januari 2015 de ANBI-status.

Activiteiten

De activiteiten van de stichting bestaan uit het uitvoeren van jeugdbeschermings- en jeugdreclasseringsmaatregelen. Daarnaast voert de stichting meer taken uit die de gezamenlijke gemeenten in de regio Rotterdam Rijnmond subsidieert, namelijk crisisinterventie en bereikbaarheidsdiensten voor verschillende organisaties in de regio, casusregie jeugdbescherming in het kader van de preventieve jeugdbescherming en diagnostisch onderzoek.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling Jeugdwet. De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en de resultaten zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

Continuïteit

In 2021 en 2022 is sprake van een negatief resultaat. Het resultaat 2022 is daarbij nog positief beïnvloed door een incidentele subsidie van € 1 miljoen door de Gemeenschappelijke Regeling Jeugdhulp Rijnmond. Voor het eerste halfjaar 2023 is sprake van een sluitende begroting. Voor het tweede halfjaar is de begroting 2023 nog niet goedgekeurd door de Raad van Toezicht omdat hier nog geen sprake is van een sluitende begroting, omdat de GRJR aan evt extra middelen voorwaarden heeft gesteld.

Het verslagjaar 2022 is afgesloten met een negatief resultaat van € 0,8 miljoen. Het tekort in 2022 is ontstaan door:

- Onderproductie van diverse maatregelen
- Hoog verloop en ziekteverzuim van personeel
- Gestegen lasten door inflatie

Als gevolg van deze resultaatontwikkeling is de liquiditeit van de stichting afnemend, waardoor het bestuur een onzekerheid van materieel belang identificeert, aangaande het vermogen van de stichting om haar continuïteit te handhaven. Hierbij weegt mee dat de stichting afhankelijk is van aanvullende bijdragen van de subsidieverstrekkingen om, op de lange termijn, te kunnen voldoen aan haar verplichtingen.

Uit de liquiditeitsprognose over de jaren 2023 en 2024 blijkt dat naar verwachting voor het eerst sprake is van een liquiditeitstekort na augustus 2024. Desondanks is door de Raad van Bestuur op grond van de volgende overwegingen besloten om de jaarrekening 2022 op te stellen uitgaande van de continuïteitsveronderstelling:

- Het niet volledig dekkend zijn van de tarieven van de maatregelen voor de benodigde formatie. De problematiek en de zwaarte in de uitvoering van de maatregelen maakt dat de uren die vanuit het huidige tarief gedekt kunnen worden ontoereikend zijn.

- Er lopen een aantal onderzoeken (zowel regionaal als landelijk) die naar verwachting een positief effect hebben op de exploitatie voor 2023 en volgende jaren. De uitkomst van deze onderzoeken wordt afgewacht alvorens bekeken wordt of ingrijpen op de exploitatie nodig is.
- Er bestaan mogelijkheden om in te grijpen in de bestaande exploitatie door met name het stopzetten van inhuur- en tijdelijke arbeidscontracten. Deze maatregel kan relatief snel worden gerealiseerd, maar heeft directe zeer ongewenste gevolgen voor de kwaliteit van het primaire proces en de wachtlijsten zullen toenemen.
- Uit de liquiditeitsprognose 2023 en 2024 blijkt dat tot en met augustus 2024 geen sprake is van een liquiditeitstekort.

Door het negatieve resultaat over 2022 zijn de reserves niet toegenomen. De vermogenpositie laat de volgende ontwikkeling zien (let op: streefwaardes zijn de eigen normen van de stichting):

	Streef- waarde	2022	2021
Solvabiliteit	25,0%	16,3%	25,3%
Liquiditeit	> 1,2	1,18	1,27
Weerstandvermogen	10,0%	7,4%	9,1%

De solvabiliteit en liquiditeit ratio's zijn afgenomen ten opzichte van 2021. De kortlopende schulden zijn toegenomen (o.a. door de stijging in crediteuren en de terug te betalen subsidies over 2020 en 2021 aan de GRJR) ten opzichte van de vlottende activa. Dit resulteert in een toename van het balanstotaal ten opzichte van het eigen vermogen. Het weerstandsvermogen is gedaald door het negatieve resultaat en ligt nu onder de streefwaarde.

Op basis van bovenstaande omstandigheden zijn de in de jaarrekening gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de organisatie.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijking met de begroting

De in de jaarrekening opgenomen begrotingscijfers zijn ontleend aan de op 4 oktober 2021 door de Raad van Toezicht goedgekeurde begroting 2022.

WNT

De verantwoording van bezoldigingsgegevens van topfunctionarissen heeft plaatsgevonden conform de Wet Normering topinkomens(WNT).

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen, met uitzondering van deposito's. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

2.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Gebruik van schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de Raad van Bestuur van de stichting zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van afschrijvingen. Er wordt rekening gehouden met bijzondere waardeverminderingen; dit is het geval als de boekwaarde van het actief hoger is dan de realiseerbare waarde ervan.

De afschrijvingstermijnen van immateriële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte gebruiksduur van het vast actief.

Concessies, vergunningen, software en rechten van intellectueel eigendom

Kosten van immateriële vaste activa anders dan intern gegenereerde activa, waaronder octrooien en licenties, worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs en lineair afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur met een maximum van 10 jaar.

Materiële vaste activa

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

Overige vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen. De vervaardigingsprijs bestaat uit de aanschaffingskosten van grond- en hulpstoffen en kosten die rechtstreeks toerekenbaar zijn aan de vervaardiging inclusief installatiekosten. Investeringsbijdragen worden in mindering gebracht op de totale investeringen.

De afschrijvingstermijnen van materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte gebruiksduur van het vast actief.

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

- Verbouwingen: 10% - 20%
- Machines en installaties: 20%
- Andere vaste bedrijfsmiddelen: 20% - 33%

Bijzondere waardeverminderingen vaste activa

De stichting beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort. Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten.

Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien instrumenten niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering. De stichting is gebonden aan het Treasurystatuut, waarin is bepaald dat zij geen risicovolle financiële instrumenten mag toepassen. Om die reden wordt slechts gebruik gemaakt van spaarrekeningen bij Nederlandse banken. Er worden geen risicovolle beleggingen gedaan, er worden geen leningen verstrekt, er wordt geen hedge accounting toegepast, er worden geen obligaties gekocht.

Vorderingen en overlopende activa

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie.

Vorderingen worden opgenomen voor de geamortiseerde kostprijs (over het algemeen de nominale waarde).

Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. De voorziening wordt bepaald op basis van individuele beoordeling van vorderingen.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden.

Rekening-courant schulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Eigen vermogen

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

Kapitaal

Onder kapitaal is opgenomen het bij oprichting van de stichting ingebrachte kapitaal.

Algemene en overige reserve

De algemene en overige reserve bestaat uit het saldo aan subsidie-overschotten en -tekorten van de afgelopen jaren.

Voorzieningen

Algemeen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij het effect van de tijds waarde van te verwaarlozen betekenis is.

Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

Voorziening jubileumverplichtingen

De voorziening jubileumuitkeringen wordt, gebaseerd op de cao Jeugdzorg, gevormd voor periodieke uitkeringen aan personeel voor jubilea. De jaarlijkse dotatie aan de voorziening wordt ten laste van de personeelskosten gebracht. De uitgaven worden in mindering gebracht op de voorziening. De disconteringsvoet bedraagt 1,8%, conform 3 maand Euribor.

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de verplichte loondoorbetaling in de eerste twee jaren van de ziekte (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voor zover deze na 31 december 2022 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar en een eventuele transitievergoeding.

Kortlopende schulden en overlopende passiva

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met bijvoorbeeld de aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde.

Operational lease

De stichting is leasecontracten aangegaan waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de stichting ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de resultatenrekening over de looptijd van het contract.

2.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

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

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

Subsidie Gemeenschappelijke Regeling Jeugdhulp Rijnmond en gemeente Rotterdam

Onder deze subsidie worden de baten verantwoord uit hoofde van geleverde prestaties op het gebied van verleende jeugdzorg. Als realisatiemoment geldt het moment waarop de betreffende prestaties waar de subsidie voor wordt ontvangen, zijn geleverd.

Overige subsidies

De overige subsidies worden als baten verantwoord in de resultatenrekening in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen. Subsidies met betrekking tot investeringen in materiële vaste activa worden in mindering gebracht op het desbetreffende actief en als onderdeel van de afschrijvingen verwerkt in de resultatenrekening.

Overige bedrijfsopbrengsten

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

Personeelskosten

Periodiek betaalbare beloningen

Lonen en salarissen en andere personeelslasten worden verantwoord in de periode waarin personeel op grond van de arbeidsvoorwaarden het recht op beloning verkrijgt. Sociale lasten worden toegerekend aan dezelfde periode als de lonen en salarissen waaraan deze sociale lasten direct kunnen worden toegerekend. Ontslagvergoedingen worden als schuld opgenomen tegen nominale waarde, in geval dat er een overeenkomst is getekend. In het geval er geen overeenkomst is getekend wordt voor de werknemers, die naar verwachting niet meer terugkeren naar het werk, een voorziening gevormd tegen de beste schatting van de te betalen ontslagvergoeding. De laatste wordt opgenomen onder de voorziening langdurig zieken.

Pensioenen

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

De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Naar de stand van ultimo december 2022 is de dekkingsgraad van het pensioenfonds Zorg en Welzijn 109,2%. In het nieuwe pensioenakkoord van juli 2020 gaan we naar een pensioen dat meebeweegt met de economie en spelen de dekkingsgraad en rekenrente geen rol meer. Uiterlijk 1 januari 2026 moet het pensioenfonds over zijn op het nieuwe pensioenstelsel. De stichting heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds Zorg en Welzijn, anders dan het effect van hogere toekomstige premies.

Afschrijvingen

Immateriële vaste activa en materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief.

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

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa en de terugname hiervan worden onder deze rubriek verantwoord. Zie verder de toelichting opgenomen bij de materiële vaste activa.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen die als onderdeel van de berekening van de effectieve rente worden meegenomen.

Belastingen

De belasting over het resultaat wordt berekend over het resultaat voor belastingen in de winst-en-verliesrekening. De over het boekjaar verschuldigde en verrekenbare belasting is de naar verwachting te betalen belasting over de belastbare winst over het boekjaar, berekend aan de hand van belastingtarieven die zijn vastgesteld op verslagdatum, dan wel waartoe materieel al op verslagdatum is besloten, en eventuele correcties op de over voorgaande jaren verschuldigde belasting.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	473.983	592.164
Totaal immateriële vaste activa	<u>473.983</u>	<u>592.164</u>

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	592.164	711.077
Bij: investeringen	0	0
Af: afschrijvingen	118.181	118.913
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	0	0
Boekwaarde per 31 december	<u>473.983</u>	<u>592.164</u>

Toelichting:

Toelichting:

In de kosten van concessie, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom is begrepen een bedrag van € 473.983 voor het softwarepakket (WIJZ). Dit software pakket betreft een landelijk ontwikkeld specifiek pakket door Jeugdzorg Nederland. Aangezien deze software een overheersend bestanddeel betreft van de vaste activa en deze software niet aan hardware gekoppeld is, is deze post opgenomen onder de kosten van concessie, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom.

2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	544.631	767.422
Machines en installaties	0	0
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	149.243	376.672
Totaal materiële vaste activa	<u>693.874</u>	<u>1.144.094</u>

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	1.144.094	1.620.513
Bij: investeringen	6.912	0
Af: afschrijvingen	457.132	476.419
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	0	0
Boekwaarde per 31 december	<u>693.874</u>	<u>1.144.094</u>

Toelichting:

In het boekjaar is er geïnvesteerd in een vaatspoelinstallatie a € 6.912.

3. Vorderingen en overlopende activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	720.228	772.481
Vooruitbetaalde bedragen	448.268	429.982
Nog te ontvangen bedragen	1.588.807	1.550.428
Totaal vorderingen en overlopende activa	<u>2.757.303</u>	<u>2.752.891</u>

Toelichting:

In de vordering op debiteuren is een voorziening getroffen voor oninbaarheid. De post is als volgt opgebouwd:

Debiteuren	756.312	794.389
Voorziening voor oninbaarheid	<u>-36.084</u>	<u>-21.908</u>
	<u>720.228</u>	<u>772.481</u>

In de vooruitbetaalde bedragen zijn begrepen o.a. de kosten voor huur 1e kwartaal 2023, diverse licenties 2023 en vooruitbetaling verzekeringen voor 2023.

De post nog te ontvangen bedragen betreft hoofdzakelijk de facturering van buitenregionale maatregelen in het kader van het woonplaatsbeginsel uit 2020 tot en met 2022 (€ 1.588.807), kleine restbedrag betreft onder andere nog te ontvangen zwangerschapsuitkering en overige kleine bedragen.

Alle vorderingen hebben een looptijd korter dan een jaar. De reële waarde van de vorderingen benadert de boekwaarde, gegeven het kortlopende karakter van de vorderingen en het feit dat waar nodig voorzieningen voor oninbaarheid zijn gevormd.

4. Vorderingen uit hoofde van subsidies

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
GRJR inzake woonplaatsbeginsel overige GI's	474.173	95.324
GRJR ivm afwikkeling meerkosten drang 2021	684.125	0
Overigen	29.594	0
Totaal te verrekenen subsidies	<u>1.187.892</u>	<u>95.324</u>

Toelichting:

De vordering op de GRJR betreft het saldo van de af te rekenen subsidie inzake het woonplaatsbeginsel die wordt aangewend om andere GI's te bekostigen.

Betreft de vordering op de GRJR inzake inzake, conform begin april ontvangen berichtgeving, alsnog toegezegde meerkosten drang van de WSS over 2021.

Overige vorderingen, betreft nog te ontvangen middelen van de subsidie ten behoeve van de afhandeling toeslagenaffaire 2022.

5. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
ING	10.937.141	8.789.885
ABN/AMRO	<u>145.533</u>	<u>146.264</u>
Totaal Bankrekeningen	11.082.674	8.936.149
Kassen	3.562	11.672
Totaal liquide middelen	<u>11.086.236</u>	<u>8.947.821</u>

Toelichting:

Van de liquide middelen is een bedrag van € 244.522 niet vrij beschikbaar. Dit betreft de bankgarantie ten behoeve van de huurverplichtingen.

De liquide middelen liggen hoger ten opzichte van 2021. Deze stijging komt voor een groot deel door de nog niet terugbetaalde subsidie ivm onderproductie 2021, waar gedeeltelijk een bezwaar over loopt en de nog terug te betalen onderproductie 2022. Daarnaast is er sprake van een grote stijging in het aantal nog te betalen crediteuren eind 2022.

PASSIVA

6. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Kapitaal	925.909	925.909
Algemene en overige reserve	1.711.554	2.496.289
Totaal eigen vermogen	<u>2.637.463</u>	<u>3.422.198</u>

Het verloop 2022 is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2022</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2022</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	925.909	0	0	925.909
Algemene en overige reserve	2.496.289	-784.735	0	1.711.554
Bestemmingsreserves	0	0	0	0
	<u>3.422.198</u>	<u>-784.735</u>	<u>0</u>	<u>2.637.463</u>

Het verloop 2021 is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2021</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2021</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	925.909	0	0	925.909
Algemene en overige reserve	2.680.623	-184.334	0	2.496.289
Bestemmingsreserves	0	0	0	0
	<u>3.606.532</u>	<u>-184.334</u>	<u>0</u>	<u>3.422.198</u>

Resultaatbestemming

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Algemene en overige reserve	-784.735	-184.334
Bestemmingsreserves	0	0
	<u>-784.735</u>	<u>-184.334</u>

Algemene en overige reserve

Toelichting:

Er zijn geen restricties opgelegd aan de besteding van de algemene en overige reserve.

Bestemmingsreserves

De specificatie en het verloop zijn als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2022</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2022</u>
	€	€	€	€
Totaal bestemmingsreserves	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

7. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2022</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Vrijval</u>	<u>Saldo per 31-dec-2022</u>
	€	€	€	€	€
Voorziening jubileumverplichtingen	679.000		36.514	418.486	224.000
Voorziening langdurig zieken	143.631	524.367	105.473		562.525
Totaal voorzieningen	<u>822.631</u>	<u>524.367</u>	<u>141.987</u>	<u>418.486</u>	<u>786.525</u>

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

	<u>31-dec-2022</u>
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	331.328
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	431.197
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	24.000

Toelichting per categorie voorziening:

Voorziening jubileumverplichtingen

De voorziening jubileumverplichtingen wordt gevormd voor periodieke uitkeringen aan personeel voor jubilea en heeft voornamelijk een langlopend karakter. Door het hoge verloop van personeel in 2022 is de geschatte blijfkans verlaagd naar een reële waarde, dit leidt tot een extra vrijval in 2022.

Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken is gevormd voor de verplichte loondoorbetaling gedurende de periode van ziekte (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces) inclusief een eventuele transitievergoeding.

8. Schulden uit hoofde van subsidies

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Gemeenschappelijke Regeling Rotterdam Rijnmond	3.278.401	2.463.889
Gemeente Rotterdam	1.464.388	0
Overigen	369.826	36.627
Totaal te verrekenen subsidies	<u>5.112.615</u>	<u>2.500.516</u>

Toelichting:

De schuld aan de Gemeenschappelijke Regeling Rotterdam Rijnmond betreft het saldo van de af te rekenen subsidies van alle financieringen (met uitzondering van het woonplaatsbeginsel) die zijn ontvangen van de GRJR, onder andere de onderproductie van 2021 en 2022.

De schuld aan gemeente Rotterdam betreft de onderproductie drang over 2022. Deze onderproductie wordt veroorzaakt door snellere overdracht naar wijkteams en minder nieuwe maatregelen dan verwacht.

De post overigen is als volgt opgebouwd:

	31-dec-22	31-dec-21
Overige		2.877
Ministerie JenV, 1e tranche verlagen werkdruk, nog te besteden	369.826	
Door te storten subsidie doorontwikkeling ZBT-E aan zorgaanbieders	0	33.750
	<u>369.826</u>	<u>36.627</u>

9. Kortlopende schulden en overlopende passiva

De specificatie is als volgt:

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Crediteuren	1.599.404	503.100
Subsidie 2021 WSS meerkosten drang	684.125	0
Belastingen en sociale premies	1.387.999	1.603.226
Vennootschapsbelasting	924.863	924.863
Schulden terzake pensioenen	323.319	12.179
Nog te betalen vakantiegeld/-dagen	2.137.426	2.458.742
Nog te betalen accountants- en advieskosten	99.876	98.976
Nog te betalen personeelskosten	192.950	914.463
Nog te betalen apparaatskosten	129.745	109.444
Nog te betalen rente	0	3.469
Schulden terzake van fondsen	68.402	105.027
Schulden terzake van kosten jeugdigen	114.576	53.460
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	<u>7.662.685</u>	<u>6.786.949</u>

De post crediteuren is aanzienlijk hoger dan eind 2021, dit komt doordat de facturen van andere GI's eerst door de gemeenten geaccordeerd moeten worden. Door de wijziging in de wet Woonplaatsbeginsel tav het bepalen van de financieel verantwoordelijke gemeente heeft de afwikkeling in 2022 met een aantal gemeenten extra tijd gevraagd.

Schuld WSS ivm afwikkeling meerkosten drang 2021, berichtgeving van april 2023 geeft aan dat deze middelen zijn toegekend, derhalve een schuld aan WSS.

De post vennootschapsbelasting betreft een reservering voor een mogelijke vpb-plicht berekend met terugwerkende kracht vanaf 2016. Zie pagina 20 voor verdere uitleg over deze mogelijke vpb-plicht. Ten aanzien van het verlies over 2022 is er een mogelijkheid op voorwaartse verliescompensatie.

Alle kortlopende schulden hebben een looptijd korter dan een jaar. De reële waarde van de kortlopende schulden benadert de boekwaarde, gegeven het kortlopende karakter van de schulden.

10. Financiële instrumenten en risicobeheersing**Algemeen**

De instelling maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen. De instelling handelt niet in deze financiële instrumenten. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instelling verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of markt- of kredietrisico's.

Valutarisico

Niet van toepassing omdat de stichting werkzaam is binnen Nederland en geen transacties doet in andere valuta dan de euro.

Prijrisico

Niet van toepassing omdat de stichting niet in het bezit is van effecten.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van debiteuren zijn beperkt en hebben met name betrekking op aanvullende dienstverlening. Het bedrag aan kredietrisico wordt als minimaal ingeschat.

Liquiditeitsrisico

Door de huidige liquiditeitspositie heeft de stichting geen kredietfaciliteit nodig om het liquiditeitsrisico te beheersen. Er wordt gewerkt met een meerjarige liquiditeitsbegroting die maandelijks wordt bijgesteld.

Renterisico en kasstroomrisico

JBRR heeft geen leningen. Daarnaast heeft de stichting het beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

Reële waarde

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

11. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

(Meerjarige) financiële verplichtingen

Gedurende het verslagjaar zijn in de winst- en verliesrekening € 147.693 aan leasebetalingen verwerkt (2021: € 102.845). De leasebetalingen betreffen operational lease-auto's waarvan de leasetermijn 4 tot 5 jaar bedraagt.

De stichting heeft de volgende meerjarige verplichtingen uit hoofde van lopende contracten en overeenkomsten (bedragen zijn inclusief btw).

	betaalbaar binnen 1 jaar	betaalbaar 1-5 jaar	betaalbaar na 5 jaar	Totaal 31-dec-22
	€	€	€	€
Huurverplichting Dynamostraat, Rotterdam	1.059.122	919.014		1.978.136
Multipost	23.129	89.659		112.788
TOPdesk	36.233	54.718		90.951
WIJZ	530.212	2.651.060	530.212	3.711.484
T-Mobile Business Hosted Voice	52.032	99.728		151.760
T-Mobile mobiele telecom	83.563	160.162		243.725
Leaseauto's	96.287	197.675		293.962
Totaal	1.880.578	4.172.016	530.212	6.582.806

Huurgaranties

Het betreft hier garanties waarbij de stichting zich verplicht tot vergoeding van al hetgeen de stichting ingevolge de betreffende huurovereenkomst aan de verhuurder verschuldigd zal worden. Daaronder vallen ook schadevergoedingen aan verhuurder of vergoedingen voor verrichte diensten. Het betreft hier panden die de stichting nu en in het verleden heeft gehuurd en waarvoor de bank namens de stichting (nog) garant staat.

Totaal aan uitstaande huurgaranties per 31 december 2022 bedraagt € 244.522.

VPB-plicht Jeugdzorg

Op 13 december 2019 is het geactualiseerde verzamelbesluit (artikel 5 Wet op de Vennootschapsbelasting) gepubliceerd en in werking getreden waarin met name de zorgvrijstelling in de vennootschapsbelasting nader wordt uitgewerkt. Op basis van dit besluit valt JBRR met de uitvoering van jeugdbeschermingsmaatregelen en jeugdreclassering (die op grond van de Jeugdwet worden verricht) niet onder de zorgvrijstelling en is daarmee vpb-plichtig. Echter is er ook nog het subsidiebesluit en winststreven bij stichtingen wat meer ruimte biedt voor een vpb-vrijstelling. Op 26 februari 2021 is een verzoekschrift bij de fiscus ingediend voor een vrijstelling op basis van het subsidiebesluit. Er is tot op heden geen vaststelling belastingplicht of naheffingsaanslag door de fiscus opgelegd. JBRR heeft het standpunt ingenomen dat zij niet vpb-plichtig is.

Echter wordt in de jaarrekening wel rekening gehouden met een mogelijke vpb-plicht. In de jaarrekening is een bedrag van € 924.863 gereserveerd voor de vpb voor de jaren 2016 tot en met 2022.

2.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Totaal
	€	€
Stand per 1 januari 2022		
- aanschafwaarde	1.583.839	1.583.839
- cumulatieve afschrijvingen	991.675	991.675
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>592.164</u>	<u>592.164</u>
Mutaties in het boekjaar		
- investeringen	0	0
- afschrijvingen	118.181	118.181
- 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	0	0
per saldo	<u>118.181</u>	<u>118.181</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-118.181</u>	<u>-118.181</u>
Stand per 31 december 2022		
- aanschafwaarde	1.583.839	1.583.839
- cumulatieve afschrijvingen	1.109.856	1.109.856
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>473.983</u>	<u>473.983</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	10% - 33%	

2.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Totaal
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2022				
- aanschafwaarde	4.010.433	19.903	1.709.821	5.740.157
- cumulatieve afschrijvingen	3.243.011	19.903	1.333.149	4.596.063
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>767.422</u>	<u>0</u>	<u>376.672</u>	<u>1.144.094</u>
Mutaties in het boekjaar				
- investeringen	0	0	6.912	6.912
- afschrijvingen	222.791	0	234.341	457.132
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>				
.aanschafwaarde	0	0	617.731	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	617.731	0
<i>- desinvesteringen</i>				
aanschafwaarde	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-222.791</u>	<u>0</u>	<u>-227.429</u>	<u>-450.220</u>
Stand per 31 december 2022				
- aanschafwaarde	4.010.433	19.903	1.099.002	5.129.338
- cumulatieve afschrijvingen	3.465.802	19.903	949.759	4.435.464
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>544.631</u>	<u>0</u>	<u>149.243</u>	<u>693.874</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	10% - 20%	20%	20% - 33%	

2.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2022

BATEN

13. Subsidies

<i>De specificatie is als volgt:</i>	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
	€	€	€
Subsidie Gemeenschappelijke Regeling			
Jeugdhulp Rijnmond	33.438.195	34.382.000	35.576.546
Subsidie Gemeente Rotterdam	930.665	2.351.000	0
Overige subsidies	1.217.167	1.613.000	1.825.542
Totaal	<u>35.586.027</u>	<u>38.346.000</u>	<u>37.402.088</u>

Subsidie Gemeenschappelijke Regeling Jeugdhulp Rijnmond

Productie	30.242.514		31.170.528
KSCD	1.554.986		1.509.000
Zorgbemiddeling	480.148		375.946
Veiligheidshuis	102.357		99.330
Compensatie LET	126.800		34.269
Transformatiemiddelen	0		73.980
Consultatie & Advies	536.915		1.987.755
Verbeterplan crisishulp	236.975		210.138
ZBT E-tafel	157.500		32.600
Gezamenlijk verantwoordelijk voor ouders en kinderen	0		83.000
	<u>33.438.195</u>		<u>35.576.546</u>

Overige subsidies

Woonplaatsbeginsel overige gemeenten	788.490		1.835.817
Subsidie overige	428.677		-10.275
	<u>1.217.167</u>		<u>1.825.542</u>

De ontvangen subsidies hebben voornamelijk een structureel karakter.

De subsidie van de Gemeenschappelijke Regeling Jeugdhulp Rijnmond is verstrekt conform het landelijk controleprotocol: "Algemeen Accountantsprotocol Financiële Productieverantwoording WMO en Jeugdwet 2022" en De Subsidieverordening Rotterdam 2014 (SVR 2014)".

In de subsidieverlening zijn diverse prestaties en verplichtingen geformuleerd waaraan de stichting moet voldoen.

De productie op de uit te voeren maatregelen wordt volgens een p x q systematiek afgerekend.

De subsidie van de GRJR is vastgesteld t/m 2021.

Toelichting op de afwijking tussen realisatie en begroting:

De subsidie GRJR ligt lager dan begroot. Er is sprake van een onderproductie van de maatregelen van € 1 mln.

De subsidie Gemeente Rotterdam drang was ruimer aangevraagd, omdat niet zeker was hoe de overgang van drang naar de gemeenten zou gaan. Dit is voorspoediger gegaan dan gedacht, dit leidt tot een onderproductie op deze subsidie.

De post overige subsidies ligt lager dan begroot. Dit wordt vooral veroorzaakt door lagere productie buitenregionale maatregelen (niet zijnde regio Rijnmond) door wetwijziging tav bepalen financieel verantwoordelijke gemeente. Er zijn in 2022 extra subsidies toegekend met betrekking tot 1e tranche werkdrukverlaging vanuit het ministerie van JenV en voor de ondersteuning van uithuisplaatsingen

BATEN

14. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
	€	€	€
Detacheringen	145.943	124.000	132.050
Overige opbrengsten	116.388	93.000	219.266
Totaal overige bedrijfsopbrengsten	262.331	217.000	351.316

Toelichting op de afwijking tussen realisatie en begroting:

De post detacheringen betreft de opbrengsten voor het detacheren van eigen personeel aan diverse instellingen.

De overige opbrengsten bestaan voornamelijk uit de vergoeding van de GRJR voor de administratieve afhandeling van de buitenregionale plaatsingen tussen andere GI's en de GRJR. Deze afhandeling vindt plaats in het kader van de buitenregionale maatregelen waar de gemeenten van de GRJR financieel verantwoordelijk voor zijn. In 2021 was er ook nog sprake van compensatie door Corona.

LASTEN

15. Personeelskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
	€	€	€
Lonen en salarissen	21.212.773	23.700.000	22.869.373
Af: uitkeringen (ontvangen)	-502.788	-388.000	-438.135
<i>Subtotaal</i>	20.709.985	23.312.000	22.431.238
Sociale lasten	3.256.424	3.955.000	3.280.476
Pensioenpremies	2.211.753	1.865.000	2.205.748
Reiskosten woon-werkverkeer	151.740	135.000	124.770
Deskundigheidsbevordering	328.073	429.000	382.077
Arbokosten	211.947	260.000	245.778
Kosten BHV	14.499	29.000	18.430
Kantinekosten	28.706	36.000	18.614
Wervingskosten	48.263	50.000	30.110
Verzekering tbv personeel	377.413	375.000	345.090
Overige personeelskosten	335.328	463.000	291.101
Subtotaal	27.674.131	30.909.000	29.373.432
Personeel niet in loondienst	3.297.196	1.315.000	2.556.842
Totaal personeelskosten	30.971.327	32.224.000	31.930.274

	<u>Realisatie 2022</u>	<u>Begroting 2022</u>	<u>Realisatie 2021</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van FTE's (exclusief personeel niet in loondienst)	<u>368</u>	<u>407</u>	<u>407</u>
Clusters	250	287	283
CIT	37	36	36
Gedragswetenschappers	19	20	20
Serviceplein	47	50	55
Kennis & Innovatie	<u>16</u>	<u>15</u>	<u>14</u>
	<u>368</u>	<u>407</u>	<u>407</u>

Aantal werknemers werkzaam buiten Nederland = 0 (2021: 0).

Toelichting op de afwijking tussen realisatie en begroting:

De lonen en salarissen liggen lager dan begroot. In 2022 was er sprake van een hoog verloop en een hoog verzuim, dit is met name met externen ingevuld. Daarnaast is het overgrote deel van de indiensttreders jong en lager ingeschaald wat zorgt voor de lagere kosten en meer ervaren personeel is vertrokken. De pensioenpremies liggen daarentegen hoger dan begroot. Dit komt door de premiestijging die ten tijde van het opstellen van de begroting nog niet bekend was.

De uitkeringen liggen hoger dan begroot. Er hebben meer zwangerschapsuitkeringen plaatsgevonden dan was verwacht.

Deskundigheidsbevordering ligt lager dan begroot. De kosten voor coaching zijn met name via Loyalis en het arbobudget uitgegeven waardoor het begrote bedrag niet helemaal uitgegeven is. Daarnaast is minder uitgegeven aan individuele scholing en leren in de ontmoeting door oplopende werkdruk in het primair proces.

De post personeel niet in loondienst ligt hoger dan de begroting. De overschrijding is ontstaan door extra externe inhuur vanwege het hoge verloop en het hoge ziekteverzuim in het primair proces. Hierdoor was extra inzet van externe inhuur noodzakelijk. Er is een constructie met diverse detachingsbureaus waarbij na een afgesproken periode van inhuur de medewerker overgenomen kan worden waardoor we uiteindelijk de capaciteit (in eigen beheer) in het primair proces kunnen vergroten.

16. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
	€	€	€
Immateriële vaste activa	118.181	118.000	118.913
Materiële vaste activa			
Verbouwingen	222.791	229.000	223.425
Machines en installaties			0
Andere vaste bedrijfsmiddelen	234.341	292.000	252.994
Totaal afschrijvingen	575.313	639.000	595.332

Toelichting op de afwijking tussen realisatie en begroting:

De afschrijvingen op andere vaste bedrijfsmiddelen liggen lager dan de begroting. Door de financieel verslechterde situatie zijn investeringen uitgesteld.

17. Kosten activiteiten en cliënten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
	€	€	€
Bijzondere kosten pupillen	202.120	212.000	128.988
Overige cliëntkosten	280.914	346.000	235.358
Zelfstandige kamerbewoning	68.306	85.000	35.876
Ziektekosten VGZ	125.180	144.000	133.821
Totaal kosten activiteiten en cliënten	676.520	787.000	534.043

Toelichting op de afwijking tussen realisatie en begroting:

De overige cliëntkosten zijn lager dan begroot door de reeds langer dalende instroom van nieuwe maatregelen en daarmee cliënten.

18. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
	€	€	€
Huisvestingskosten:			
Kosten huur en beheer	968.296	969.000	934.682
Servicekosten huisvesting	353.320	300.000	304.920
Onderhoudskosten	33.745	40.000	32.596
Schoonmaakkosten	218.857	228.000	208.496
Beveiliging	107.557	116.000	103.408
Verzekering tbv huisvesting	12.732	14.000	12.390
Veiligheidshuis	20.000	30.000	22.132
Archiefkosten	36.055	34.000	32.701
Belastingen	11.417	35.000	55.887
Overige huisvestingskosten	2.225	20.000	3.283
<i>Subtotaal huisvestingskosten</i>	<i>1.764.204</i>	<i>1.786.000</i>	<i>1.710.495</i>
Automatiseringskosten:			
Abonnementen software	863.279	784.000	759.872
Onderhoud automatisering	40.894	76.000	41.736
Overige automatiseringskosten	210.964	399.000	426.213
<i>Subtotaal automatiseringskosten</i>	<i>1.115.137</i>	<i>1.259.000</i>	<i>1.227.821</i>
	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
	€	€	€
Apparaatkosten:			
<i>Algemene kosten</i>			
Contributie/bijdragen	126.146	110.000	101.017
Communicatie	69.846	77.000	38.723
Accountantskosten	122.922	105.000	110.404
Advieskosten	32.649	300.000	339.936
Raad van Toezicht (inclusief wervingskosten)	120.992	80.000	85.336
Abonnementen	7.413	0	5.181
Vakliteratuur	7.220	56.000	7.583
Verzekering tbv algemeen	70.132	71.000	61.186
Afdelingskosten Kennis & Innovatie	0	0	0
Kosten i.v.m. Corona	184.315	20.000	503.184
Afboeking / mutatie voorziening dubieuze debiteuren	0	0	-102.958
Overige algemene kosten	123.926	137.000	104.404
	<i>865.561</i>	<i>956.000</i>	<i>1.253.996</i>
<i>Kantoorkosten</i>			
Telefoon/Fax	219.101	240.000	229.283
Drukwerk	4.173	12.000	8.646
Kantoorbehoeften	10.189	18.000	9.007
Porti	44.198	68.000	49.394
Kopieerkosten	95.002	117.000	108.881
Overige kantoorkosten	-33.002	15.000	6.483
	<i>339.661</i>	<i>470.000</i>	<i>411.694</i>

<i>Reis - & verblijfkosten</i>			
Dienstreizen eigen vervoer	115.270	115.000	93.226
Exploitatie dienst- en lease-auto's	147.693	160.000	138.192
Repr., bestuur- en vergaderkosten	21.483	22.000	11.204
Dienstreizen openbaar vervoer	463	1.000	116
Verblijfskosten	1.473	11.000	5.080
	<u>286.382</u>	<u>309.000</u>	<u>247.818</u>
<i>Subtotaal apparaatkosten</i>	<i>1.491.604</i>	<i>1.735.000</i>	<i>1.913.508</i>
Totaal overige bedrijfskosten	<u>4.370.945</u>	<u>4.780.000</u>	<u>4.851.824</u>

Toelichting op de afwijking tussen realisatie en begroting:

De huisvestingskosten liggen per saldo € 25.000 lager dan begroot. De servicekosten hebben wel een forse overschrijding. Deze post is te laag begroot, was op basis van te weinig M2. Overige huisvestingslasten zijn in lijn met de begroting.

De automatiseringskosten liggen per saldo circa € 144.000 lager dan begroot. De kosten van Jeugdzorg Nederland (abonnementen software) voor service en beheer zijn hoger uitgevallen door de bijdrage project archiefoplossing, datamanagement en informatiebeveiliging. Daarnaast zijn het onderhoud en overige automatiseringslasten lager dan begroot, met name door minder inhuur ICT personeel.

Onder de kosten in verband met Corona worden alle posten geboekt die Corona gerelateerd zijn. Deze kosten liggen hoger dan begroot omdat de coronavergoeding voor thuiswerken op basis van de CAO wijziging op een hoger bedrag is vastgesteld dan begroot. Dit wordt deels gecompenseerd met lagere reiskosten / dienstreizen.

De kantoorkosten liggen per saldo € 130.000 lager dan begroot. De afrekening over 2021 heeft geleid tot een terugontvangst van € 50k, verder is er in 2022 gelet op het verlagen van de kosten, vooral door thuiswerken veel minder kopieerkosten.

De reis- en verblijfskosten liggen per saldo circa € 23.000 lager dan begroot. Er zijn minder dienstreizen gemaakt en daarnaast is sprake van goedkopere leasecontracten.

19. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>Realisatie 2022</u>	<u>Begroting 2022</u>	<u>Realisatie 2021</u>
	€	€	€
Rentebaten	0	0	0
Rentelasten	38.988	43.000	45.107
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>38.988</u></u>	<u><u>43.000</u></u>	<u><u>45.107</u></u>

Toelichting op de afwijking tussen realisatie en begroting:

Als gevolg van de negatieve rente moet rente betaald worden over de spaargelden (boven een bepaald bedrag). Om zoveel mogelijk te voorkomen dat veel rente betaald moet worden, zijn de spaarrekeningen verdeeld over diverse rekeningen bij diverse banken. Onder de rentelasten zijn ook bankkosten opgenomen voor circa € 7.000.

20. Belastingen naar het resultaat

Vennootschapsbelasting	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-18.842</u>
------------------------	----------	----------	----------------

Toelichting:

Dit betreft de reservering voor de mogelijke vennootschapsbelastingplicht.

21. Honorarium van de onafhankelijke accountant

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
In het boekjaar zijn de volgende bedragen aan accountants-honoraria van Deloitte Accountants B.V. ten laste van het resultaat gebracht:		
1 Controle van de jaarrekening	78.148	78.447
2 Overige controlediensten (controle van productie- verantwoordingen)	68.244	31.957
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	9.238	0
Totaal honoraria accountant (inclusief BTW)	<u><u>155.630</u></u>	<u><u>110.404</u></u>

Bovenstaande honoraria betreffen de werkzaamheden die bij de stichting zijn uitgevoerd door accountantsorganisaties en externe accountants en de in rekening gebrachte honoraria van het gehele netwerk waartoe de accountantsorganisatie behoort. Deze honoraria hebben betrekking op het onderzoek van de jaarrekening en de controle van (productie)verantwoordingen over het boekjaar 2022, ongeacht of de werkzaamheden reeds gedurende het boekjaar zijn verricht.

2.9 WNT-VERANTWOORDING OVER 2022

Per 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens(WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Stichting Jeugdbescherming Rotterdam Rijnmond van toepassing zijnde Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp.

Het bezoldigingsmaximum in 2022 voor Stichting Jeugdbescherming Rotterdam Rijnmond is op basis van 9 punten bepaald op Klasse III € 176.000 (goedgekeurd door de Raad van Toezicht op 12 januari 2022). Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2018 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking. Tevens leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling.

bedragen x € 1 (exclusief omzetbelasting)	A. Kruithof
Functiegegevens	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja
Individueel WNT-maximum	176.000
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	160.069
Beloningen betaalbaar op termijn	14.632
Subtotaal	174.701
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	0
Totaal bezoldiging 2022	174.701
Gegevens 2021	
Functiegegevens	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband 2021 (in fte)	1,0
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja
Individueel WNT-maximum	170.000
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	144.558
Nabetaling 2020	14.520
Beloningen betaalbaar op termijn	13.490
Totaal bezoldiging 2021	172.568

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking

bedragen x € 1 (exclusief omzetbelasting)		G. Cazemier	
Functiegegevens		Bestuurder	
Kalenderjaar		2022	2021
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	1/7 tm 31/12		nv.t
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	6		0
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	1040		0
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum			
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 206		€ 199
Maxima op basis van de normbedragen per maand	171.600		n.v.t
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	171.600		n.v.t.
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)			
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	JA		n.v.t.
Bezoldiging in de betreffende periode	171.000		n.v.t.
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	171.000		
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹²		n.v.t.	
Bezoldiging		171.000	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de		N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		N.v.t.	

1b. Toezichthoudende topfunctionarissen

<i>bedragen x € 1 (exclusief omzetbelasting)</i>	P.H. Draaisma	M.I. Dekker	R.C. de Gier
Functiegegevens	Voorzitter	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Individueel WNT-maximum	26.400	17.600	17.600
Totale bezoldiging	23.520	15.680	15.680
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	0	0	0
Totaal bezoldiging 2022	23.520	15.680	15.680
Motivering indien overschrijding	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2021			
Functiegegevens	Voorzitter	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Individueel WNT-maximum	25.500	17.000	17.000
Totaal bezoldiging 2021	15.600	10.400	10.400

<i>bedragen x € 1 (exclusief omzetbelasting)</i>	Y.J. van Stiphout	M.C. Tubbergen
Functiegegevens	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2021	29/3 - 31/12	1/1 - 31/12
Individueel WNT-maximum	13.200	17.600
Totale bezoldiging	10.560	15.680
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	0	0
Totaal bezoldiging 2022	10.560	15.680
Motivering indien overschrijding	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2021		
Functiegegevens		Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2021	n.v.t.	1/1 - 31/12
Individueel WNT-maximum	n.v.t.	17.000
Totaal bezoldiging 2021	n.v.t.	10.400

2. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen die in 2022 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2022 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld, of die in eerdere jaren op grond van de WOPT of de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

2.10 VASTSTELLING EN GOEDKEURING JAARREKENING

De Raad van Toezicht van de Stichting Jeugdbescherming Rotterdam Rijnmond heeft de jaarrekening 2022 besproken en goedgekeurd in de vergadering van 29 maart 2023. De Raad van Bestuur heeft de jaarrekening 2022 op 11 april 2023 vastgesteld.

2.11 ONDERTEKENING DOOR BESTUURDERS EN TOEZICHTHOUDERS

Raad van bestuur

A. Kruithof

I.M.P.H.M. Vermeulen

Raad van Toezicht

P.H. Draaisma

M.I. Dekker

R.C. de Gier

M.C. Tubbergen

Y.J. van Stiphout

3. OVERIGE GEGEVENS

3.1 GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die van invloed kunnen zijn op de jaarrekening.

3.2 CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

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