

**jeugdbescherming  
rotterdam  
rijmond**  
VOOR HET KIND.

## **JAARREKENING 2023**

## INHOUDSOPGAVE

Pagina

<b>1</b>	<b>Bestuursverslag 2023 (zie separaat document)</b>	
<b>2</b>	<b>Jaarrekening 2023</b>	<b>3</b>
2.1	Balans per 31 december 2023 (na resultaatbestemming)	4
2.2	Resultatenrekening over 2023	5
2.3	Kasstroomoverzicht over 2023	6
2.4	Algemene toelichting & grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
2.5	Toelichting op de balans per 31 december 2023	13
2.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	22
2.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	23
2.8	Toelichting op de resultatenrekening over 2023	24
2.9	WNT-verantwoording over 2023	29
2.10	Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	32
2.11	Ondertekening door bestuurders en toezichthouders	32
<b>3</b>	<b>Overige gegevens</b>	<b>33</b>
3.1	Gebeurtenissen na balansdatum	34
3.2	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	35
<b>4</b>	<b>Bijlagen</b>	<b>36</b>
4.1	Invulwijzer t.b.v. subsidieverantwoording GRJR	37

## 2. JAARREKENING 2023

## 2. JAARREKENING

### 2.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2023 (na resultaatbestemming)

<b>ACTIVA</b>	<b>Ref.</b>	<b>31-dec-23</b>	<b>31-dec-22</b>
		€	€
<b>Vaste activa</b>			
Immateriële vaste activa	1	355.802	473.983
Materiële vaste activa	2	<u>560.681</u>	<u>693.874</u>
Totaal vaste activa		916.483	1.167.857
<b>Vlottende activa</b>			
Vorderingen en overlopende activa	3	1.934.769	2.757.303
Vorderingen uit hoofde van subsidies	4	1.082.340	1.187.892
Liquide middelen	5	<u>9.347.705</u>	<u>11.086.236</u>
Totaal vlottende activa		12.364.814	15.031.431
<b>Totaal activa</b>		<u>13.281.297</u>	<u>16.199.288</u>
<b>PASSIVA</b>			
	<b>Ref.</b>	<b>31-dec-23</b>	<b>31-dec-22</b>
		€	€
<b>Eigen vermogen</b>			
Kapitaal	6	0	925.909
Algemene en overige reserve		<u>2.637.463</u>	<u>1.711.554</u>
Totaal eigen vermogen		2.637.463	2.637.463
<b>Voorzieningen</b>	7	1.216.932	786.525
<b>Kortlopende schulden</b>			
Schulden uit hoofde van subsidies	8	439.910	5.112.615
Kortlopende schulden en overlopende passiva	9	8.986.992	7.662.685
<b>Totaal passiva</b>		<u>13.281.297</u>	<u>16.199.288</u>

## 2.2 RESULTATENREKENING OVER 2023

	Ref.	Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2022 €
<b>OPBRENGSTEN:</b>				
Subsidies	10	35.328.746	32.935.481	35.586.027
Overige bedrijfsopbrengsten	11	175.229	225.000	262.331
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>35.503.975</u>	<u>33.160.481</u>	<u>35.848.358</u>
<b>LASTEN:</b>				
Personeelskosten	12	29.591.493	30.991.045	30.971.327
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	13	530.198	495.000	575.313
Kosten activiteiten en cliënten	14	540.968	640.800	676.520
Overige bedrijfskosten	15	5.207.398	5.495.625	4.370.945
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>35.870.057</u>	<u>37.622.470</u>	<u>36.594.105</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		-366.082	-4.461.990	-745.747
Financiële baten en lasten	16	54.627	-43.000	-38.988
<b>RESULTAAT VOOR BELASTINGEN</b>		<u>-311.455</u>	<u>-4.504.990</u>	<u>-784.735</u>
Belastingen naar het resultaat	17	-311.455	0	0
<b>RESULTAAT NA BELASTINGEN</b>		<u><u>0</u></u>	<u><u>-4.504.990</u></u>	<u><u>-784.735</u></u>

### RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	2023 €	2022 €
Toevoeging / onttrekking aan algemene en overige reserve	0	-784.735
	<u>0</u>	<u>-784.735</u>

## 2.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2023

	Ref.	2023		2022	
		€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>					
Bedrijfsresultaat			-366.082		-745.747
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen	13	530.198		575.313	
- mutaties voorzieningen	7	<u>430.407</u>		<u>-36.106</u>	
			960.605		539.207
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	3	822.534		-4.412	
- vorderingen uit hoofde van subsidies	4	105.552		-1.092.568	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen) / schulden uit hoofde van subsidies	8+9	<u>-3.036.943</u>		<u>3.487.835</u>	
			-2.108.857		2.390.855
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>-1.514.334</u>		<u>2.184.315</u>
Ontvangen interest	16	61.832		0	
Betaalde interest	16	<u>-7.205</u>		<u>-38.988</u>	
			54.627		-38.988
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>			-1.459.707		2.145.327
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>					
Investeringen materiële vaste activa	2	<u>-278.824</u>		<u>-6.912</u>	
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			-278.824		-6.912
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>					
Aflossing langlopende schulden		<u>0</u>		<u>0</u>	
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			0		0
<b>Mutatie geldmiddelen</b>			<u><u>-1.738.531</u></u>		<u><u>2.138.415</u></u>
Saldo liquide middelen begin boekjaar		11.086.236		8.947.821	
Saldo liquide middelen einde boekjaar		<u>9.347.705</u>		<u>11.086.236</u>	
		<u><u>-1.738.531</u></u>		<u><u>2.138.415</u></u>	

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 2023, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2023.

#### **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**

JBRR heeft voor 2023 een neutraal resultaat. Er zullen in 2023 derhalve ook geen toevoegingen of onttrekkingen zijn aan de algemene reserve t.b.v. het resultaat. Het resultaat 2023 is positief beïnvloed door een incidentele subsidie van de Gemeenschappelijke Regeling Jeugdhulp Rijnmond. Voor 2024 is ook sprake van een verzoek tot het krijgen van een incidentele subsidie van de Gemeenschappelijke Regeling Jeugdhulp Rijnmond. Deze incidentele subsidie is reeds voor het eerste half jaar van 2024 toegekend. De begroting van 2024, naast deze incidentele subsidie, is sluitend met een verwacht neutraal resultaat. Het bestuur identificeert geen onzekerheden van materieel belang, aangaande het vermogen van de stichting om haar continuïteit te handhaven. Uit de liquiditeitsprognose over de jaren 2024 t/m 2026 blijkt dat naar verwachting geen liquiditeitstekort te ontstaan.

De vermogenpositie laat de volgende ontwikkeling zien (let op: streefwaardes zijn de eigen normen van de stichting):

	Streef- waarde	2023	2022
Solvabiliteit	25,0%	19,9%	16,3%
Liquiditeit	> 1,2	1,31	1,18
Weerstandsvermogen	10,0%	7,4%	7,4%

De solvabiliteit en liquiditeit ratio's zijn toegenomen ten opzichte van 2022. De kortlopende schulden zijn afgenomen (o.a. door de daling in de terug te betalen subsidies over 2022 aan de GRJR) ten opzichte van de vlottende activa. Dit resulteert in een afname van het balanstotaal ten opzichte van het eigen vermogen. Het weerstandsvermogen is stabiel door het neutrale resultaat en ligt in lijn met 2022 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 26 juni 2023 door de Raad van Toezicht goedgekeurde begroting 2023.

### ***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. Er is in 2023 gekozen het kapitaal van het eigen vermogen te reclassificeren naar de algemene reserves. Er is geen sprake van kapitaal in de oprichtingakte uit 2002. Het kapitaal is opgebouwd vanaf 2003 op basis van rente en er zijn geen aanleidingen of juridische gronden om deze bedragen als kapitaal aan te merken.

### *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 3,91% (2022: 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 2023 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.

### **Belastingenschuld**

De post vennootschapsbelasting betreft een reservering voor een mogelijke vpb-plicht berekend met terugwerkende kracht vanaf 2019. 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. 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 voor de jaren 2019 tot en met 2023. In de vpb-positie is zowel de mogelijke verschuldigde vpb als de verschuldigde rente opgenomen. Gezien het verjaringstermijn van 5 jaar komt de belastingenschuld welke was opgebouwd over eerdere jaren vrij te vallen.

### ***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 2023 is de dekkingsgraad van het pensioenfonds Zorg en Welzijn 106,3%. 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 2023

### ACTIVA

#### 1. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	355.802	473.983
Totaal immateriële vaste activa	<u>355.802</u>	<u>473.983</u>

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	473.983	592.164
Bij: investeringen	0	0
Af: afschrijvingen	118.181	118.181
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	0	0
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u>355.802</u>	<u>473.983</u>

#### Toelichting:

In de kosten van concessie, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom is begrepen een bedrag van € 355.802 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:

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	451.847	544.631
Machines en installaties	7.154	0
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	101.680	149.243
Totaal materiële vaste activa	<u>560.681</u>	<u>693.874</u>

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

	2023	2022
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	693.874	1.144.094
Bij: investeringen	278.824	6.912
Af: afschrijvingen	412.017	457.132
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	0	0
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u>560.681</u>	<u>693.874</u>

### Toelichting:

Investeringen in bedrijfsgebouwen en terreinen zien onder andere toe op de verbouwing van de receptie en de verbouwing van de 1e en 2de verdieping. De investeringen in de vaste bedrijfsmiddelen zien toe op inventaris en automatisering.

### 3. Vorderingen en overlopende activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	578.295	720.228
Vooruitbetaalde bedragen	294.375	448.268
Nog te ontvangen bedragen	1.062.099	1.588.807
Totaal vorderingen en overlopende activa	<u>1.934.769</u>	<u>2.757.303</u>

#### Toelichting:

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

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Debiteuren	607.355	756.312
Voorziening voor oninbaarheid	<u>-29.060</u>	<u>-36.085</u>
	<u>578.295</u>	<u>720.227</u>

In de vooruitbetaalde bedragen zijn begrepen o.a. de kosten voor HRM consulting, diverse ICT licenties 2024 en vooruitbetaling verzekeringen voor 2024.

De post nog te ontvangen bedragen betreft hoofdzakelijk de facturering van buitenregionale maatregelen in het kader van het woonplaatsbeginsel uit 2021 tot en met 2023 (€ 989.656) 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-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
GRJR inzake woonplaatsbeginsel overige GI's	342.842	474.173
Gemeenschappelijke Regeling Rotterdam Rijnmond	696.048	0
GRJR ivm afwikkeling meerkosten drang 2021	0	684.125
Overige vorderingen uit hoofde van subsidies	43.450	29.594
Totaal te verrekenen subsidies	<u>1.082.340</u>	<u>1.187.892</u>

#### Toelichting:

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

De overige vordering op de GRJR betreft de afrekening omtrent de reguliere subsidies, aanvullende subsidies en de overproductie van WSS uit 2023.

## 5. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
ING	9.201.958	10.937.141
ABN/AMRO	<u>142.890</u>	<u>145.533</u>
Totaal Bankrekeningen	9.344.848	11.082.674
Kassen	2.857	3.562
Totaal liquide middelen	<u>9.347.705</u>	<u>11.086.236</u>

### **Toelichting:**

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



## PASSIVA

### 6. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Kapitaal	0	925.909
Algemene en overige reserve	2.637.463	1.711.554
Totaal eigen vermogen	<u>2.637.463</u>	<u>2.637.463</u>

	<u>Saldo per</u>	<u>Resultaat-</u>	<u>Overige</u>	<u>Saldo per</u>
	<u>1-jan-2023</u>	<u>bestemming</u>	<u>mutaties</u>	<u>31-dec-2023</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	925.909	0	-925.909	0
Algemene en overige reserve	1.711.554	0	925.909	2.637.463
	<u>2.637.463</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2.637.463</u>

Het verloop 2022 is als volgt weer te geven:

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

### Resultaatbestemming

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Algemene en overige reserve	0	-784.735
	<u>0</u>	<u>-784.735</u>

### Algemene en overige reserve

#### Toelichting:

Er zijn geen restricties opgelegd aan de besteding van de algemene en overige reserve. Er is geen sprake van kapitaal in de oprichtingakte uit 2002. Het kapitaal lijkt te zijn opgebouwd vanaf 2003 op basis van rente. Gezien er geen aanleidingen of juridische gronden zijn om deze bedragen als kapitaal aan te merken, is er in 2023 gekozen het kapitaal te reclassificeren naar de algemene reserves.

## 7. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2023	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2023
	€	€	€	€	€
Voorziening jubileumverplichtingen	224.000	406.510	32.912	0	597.598
Voorziening langdurig zieken	562.525	548.465	318.927	172.729	619.334
Totaal voorzieningen	<u>786.525</u>	<u>954.975</u>	<u>351.839</u>	<u>172.729</u>	<u>1.216.932</u>

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

	31-dec-2023 €
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	89.789
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.127.143
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	169.948

### Toelichting:

#### *Voorziening jubileumverplichtingen*

De voorziening jubileumverplichtingen wordt gevormd voor periodieke uitkeringen aan personeel voor jubilea en heeft voornamelijk een langlopend karakter. Door het herberekenen van de voorziening, de gemiddelde CAO-stijgingen en het toepassen van de herziende disconteringsvoet (zie waarderingsgrondslagen) is dotatie aan de voorziening in 2023 toegenomen.

#### *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-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Gemeenschappelijke Regeling Rotterdam Rijnmond	0	3.278.401
Gemeente Rotterdam	5.292	1.464.388
Overige schulden uit hoofde van subsidies	434.618	369.826
Totaal te verrekenen subsidies	<u>439.910</u>	<u>5.112.615</u>

### **Toelichting:**

Er is over 2023 geen schuld aan de Gemeenschappelijke Regeling Rotterdam Rijnmond inzake het saldo van de af te rekenen subsidies van alle financieringen (met uitzondering van het woonplaatsbeginsel) die zijn ontvangen van de GRJR. In 2023 is er sprake van een vordering.

## 9. Kortlopende schulden en overlopende passiva

*De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Crediteuren	1.363.290	1.599.404
Schuld aan WSS	2.421.611	684.125
Belastingen en sociale premies	1.397.523	1.387.999
Schulden terzake pensioenen	311.132	323.319
Nog te betalen vakantiegeld/-dagen	2.160.979	2.137.426
Nog te betalen accountants- en advieskosten	79.588	99.876
Nog te betalen personeelskosten	301.393	192.950
Nog te betalen apparaatskosten	147.458	129.745
Schulden terzake van fondsen	63.940	68.402
Schulden terzake van kosten jeugdigen	126.670	114.576
Vennootschapsbelasting	613.408	924.863
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	<u>8.986.992</u>	<u>7.662.685</u>

### **Toelichting:**

De schuldpositie aan WSS bestond in 2022 uit productie drang. De schuldpositie per 31-12-2023 ziet toe op de overproductie van WSS. Deze overproductie wordt middels de reguliere vanuit de GRJR gedekt. Deze vergoeding wordt via JBRR aan WSS betaald.

JBRR heeft het standpunt ingenomen dat zij niet vpb-plichtig is. Er wordt in de jaarrekening wel rekening gehouden met een mogelijke vpb-plicht. In de jaarrekening is een bedrag van € 613.408 gereserveerd voor de vpb voor de jaren 2019 tot en met 2023. Wij verwijzen naar onze grondslagen voor verdere toelichting.

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 marktrisico'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 € 140.208 aan leasebetalingen verwerkt (2022: € 147.693). 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).

	<b>betalbaar binnen 1 jaar</b>	<b>betalbaar 1-5 jaar</b>	<b>betalbaar na 5 jaar</b>	<b>Totaal 31-dec-23</b>
	€	€	€	€
Huurcontracten	1.105.215	4.880.986	3.470.307	9.456.508
Multipost	23.449	67.182	0	90.631
Verzekeringen	325.583	104.920	0	430.503
TOPdesk	37.712	12.571	0	50.282
WIJZ	530.212	2.120.848	530.212	3.181.272
Telefoondiensten	135.602	124.302	0	259.904
Auto leasecontracten	107.490	136.902	0	244.392
Totaal	<u>2.265.264</u>	<u>7.447.711</u>	<u>4.000.519</u>	<u>13.713.494</u>

### 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 2023 bedraagt € 244.522.

## 2.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Totaal
	€	€
<b>Stand per 1 januari 2023</b>		
- aanschafwaarde	1.583.839	1.583.839
- cumulatieve afschrijvingen	1.109.856	1.109.856
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>473.983</u>	<u>473.983</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>		
- investeringen	0	0
- afschrijvingen	118.181	118.181
- bijzondere waardeverminderingen	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	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>
<b>Stand per 31 december 2023</b>		
- aanschafwaarde	1.583.839	1.583.839
- cumulatieve afschrijvingen	1.228.037	1.228.037
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>355.802</u>	<u>355.802</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
	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2023</b>				
- 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 1 januari 2023	<u>544.631</u>	<u>0</u>	<u>149.243</u>	<u>693.874</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>				
- investeringen	177.199	7.154	94.471	278.824
- afschrijvingen	269.983	0	142.034	412.017
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>				
aanschafwaarde	0	0	106.244	106.244
cumulatieve afschrijvingen	0	0	106.244	106.244
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-92.784</u>	<u>7.154</u>	<u>-47.563</u>	<u>-133.193</u>
<b>Stand per 31 december 2023</b>				
- aanschafwaarde	4.187.632	27.057	1.087.229	5.301.918
- cumulatieve afschrijvingen	3.735.785	19.903	985.549	4.741.237
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>451.847</u>	<u>7.154</u>	<u>101.680</u>	<u>560.681</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	10% - 20%	20%	20% - 33%	

## 2.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2023

### BATEN

#### 10. Subsidies

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<b>Realisatie 2023</b>	<b>Begroting 2023</b>	<b>Realisatie 2022</b>
	€	€	€
Subsidie Gemeenschappelijke Regeling Jeugdhulp	32.571.909	31.971.481	33.438.195
Subsidie Gemeente Rotterdam	105.840	90.000	930.665
Overige subsidies	2.650.997	874.000	1.217.167
<b>Totaal</b>	<b><u>35.328.746</u></b>	<b><u>32.935.481</u></b>	<b><u>35.586.027</u></b>
<b>Subsidie Gemeenschappelijke Regeling Jeugdhulp Rijnmond</b>			
Productie	28.072.659	-28.984.787	30.242.514
LET-productie	158.266	0	126.800
Aanvullende subsidie	1.712.957	0	0
KSCD	1.623.444	-1.687.500	1.554.986
Zorgbemiddeling	501.286	-498.619	480.148
Veiligheidshuis	106.863	-160.116	102.357
Consultatie & Advies	527.944	-640.459	536.915
Verbeterplan crisishulp	-131.511	0	236.975
ZBT E-tafel	0	0	157.500
	<b><u>32.571.909</u></b>	<b><u>-31.971.481</u></b>	<b><u>33.438.195</u></b>
<b>Overige subsidies</b>			
Woonplaatsbeginsel overige gemeenten	588.002	-874.000	788.490
Subsidie overige	2.062.995	-402.700	428.677
	<b><u>2.650.997</u></b>	<b><u>-1.276.700</u></b>	<b><u>1.217.167</u></b>

#### Toelichting:

De ontvangen subsidies hebben voornamelijk een structureel karakter. 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 2022. De subsidie van de Gemeenschappelijke Regeling Jeugdhulp Rijnmond is verstrekt conform een beschikking. De verantwoording van de productie dient plaats te vinden conform het landelijk controleprotocol: "Algemeen Accountantsprotocol Financiële Productieverantwoording WMO en Jeugdwet 2023" en De Subsidieverordening Rotterdam 2014 (SVR 2014)".

De aanvullende subsidie is verstrekt door de GRJR t.b.v. het dekken van het tekort van JBRR. De verantwoording van deze aanvullende en de overige subsidies van de GRJR worden middels de bijlage in de jaarrekening verantwoord. Op deze bijlage en de verschillende onderdelen van deze subsidie worden specifiek overeengekomen werkzaamheden door de accountant uitgevoerd. Deze specifiek overeengekomen werkzaamheden zijn door JBRR opgesteld en door de GRJR vastgesteld.

<i>De post subsidie overig is als volgt opgebouwd:</i>	<b>Realisatie 2023</b>	<b>Begroting 2023</b>	<b>Realisatie 2022</b>
	€	€	€
J&V subsidie zij-instroom	300.000	0	0
J&V subsidie 1e tranche werkdrukverlaging	369.826	-402.700	245.626
J&V subsidie 2e tranche werkdrukverlaging	1.206.229	0	0
J&V UHP KOT	79.000	0	142.000
GRJR Subsidie proeftuin	83.172	0	0
Overig	24.768	0	41.051
	<b><u>2.062.995</u></b>	<b><u>-402.700</u></b>	<b><u>428.677</u></b>



## BATEN

### 11. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>Realisatie 2023</u>	<u>Begroting 2023</u>	<u>Realisatie 2022</u>
	€	€	€
Detacheringen	34.865	124.000	145.943
Overige opbrengsten	140.364	101.000	116.388
<b>Totaal overige bedrijfsopbrengsten</b>	<u>175.229</u>	<u>225.000</u>	<u>262.331</u>

#### 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.

## LASTEN

### 12. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>Realisatie 2023</u>	<u>Begroting 2023</u>	<u>Realisatie 2022</u>
	€	€	€
Lonen en salarissen	20.930.515	22.233.900	21.212.773
Af: uitkeringen (ontvangen)	-518.883	-466.000	-502.788
<i>Subtotaal</i>	<u>20.411.632</u>	<u>21.767.900</u>	<u>20.709.985</u>
Sociale lasten	3.035.970	2.619.145	3.256.424
Pensioenpremies	2.025.488	2.699.145	2.211.753
Reiskosten woon-werkverkeer	155.030	248.000	151.740
Deskundigheidsbevordering	335.855	499.751	328.073
Arbokosten	211.061	263.000	211.947
Kosten BHV	15.847	27.000	14.499
Kantinekosten	22.220	32.000	28.706
Wervingskosten	34.180	45.500	48.263
Verzekering tbv personeel	205.851	370.000	377.413
Overige personeelskosten	417.839	857.810	335.328
<i>Subtotaal</i>	<u>26.870.973</u>	<u>29.429.250</u>	<u>27.674.131</u>
Personeel niet in loondienst	2.720.520	1.561.795	3.297.196
<b>Totaal personeelskosten</b>	<u>29.591.493</u>	<u>30.991.045</u>	<u>30.971.327</u>

	<b>Realisatie 2023</b>	<b>Begroting 2023</b>	<b>Realisatie 2022</b>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van FTE's (exclusief personeel niet in loondienst)	330	407	368
Clusters	219	287	250
CIT	37	36	37
Gedragswetenschappers	16	20	19
Serviceplein	43	50	47
Kennis & Innovatie	15	15	16
	<u>330</u>	<u>407</u>	<u>368</u>

Aantal werknemers werkzaam buiten Nederland = 0 (2022: 0).

**Toelichting op de afwijking tussen realisatie en begroting:**

De lonen en salarissen liggen lager dan begroot. In 2023 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 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.

**13. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<b>Realisatie 2023</b>	<b>Begroting 2023</b>	<b>Realisatie 2022</b>
	€	€	€
Immateriële vaste activa	118.181	118.000	118.181
Materiële vaste activa			
Verbouwingen	269.983	231.000	222.791
Machines en installaties			
Andere vaste bedrijfsmiddelen	142.034	146.000	234.341
<b>Totaal afschrijvingen</b>	<u>530.198</u>	<u>495.000</u>	<u>575.313</u>

**Toelichting op de afwijking tussen realisatie en begroting:**

De afschrijvingen op verbouwingen liggen hoger dan de begroting. Door de start van de verbouwing en sloop in december 2023 zijn enkele activa versneld afgeschreven.

#### 14. Kosten activiteiten en cliënten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<b>Realisatie 2023</b>	<b>Begroting 2023</b>	<b>Realisatie 2022</b>
	€	€	€
Bijzondere kosten pupillen	84.113	190.800	202.120
Overige cliëntkosten	301.412	230.000	280.914
Zelfstandige kamerbewoning	40.104	85.000	68.306
Ziektekosten VGZ	115.339	135.000	125.180
<b>Totaal kosten activiteiten en cliënten</b>	<b>540.968</b>	<b>640.800</b>	<b>676.520</b>

##### **Toelichting op de afwijking tussen realisatie en begroting:**

Vanaf 2023 worden alleen advocaatkosten welke direct gerelateerd zijn aan een pupil op de bijzondere kosten pupillen geregistreerd. Advocaatkosten welke niet direct aan een pupil gerelateerd zijn worden geregistreerd op overige personeelskosten. Door deze reclassificatie zijn de bijzondere kosten pupillen lager dan begroot.

#### 15. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<b>Realisatie 2023</b>	<b>Begroting 2023</b>	<b>Realisatie 2022</b>
	€	€	€
Huisvestingskosten	2.052.226	2.105.122	1.764.204
Automatiseringskosten	1.631.373	1.803.047	1.115.137
Apparaatkosten:			
<i>Algemene kosten</i>	824.936	943.790	865.561
<i>Kantoorkosten</i>	386.531	351.481	339.661
<i>Reis - &amp; verblijfkosten</i>	312.332	292.185	286.382
<b>Totaal overige bedrijfskosten</b>	<b>5.207.398</b>	<b>5.495.625</b>	<b>4.370.945</b>

##### **Toelichting op de afwijking tussen realisatie en begroting:**

De automatiseringskosten liggen per saldo circa € 170.000 lager dan begroot. Dit is met name door lagere kosten voor abonnementen software en overige automatiseringslasten.

De algemene apparaatkosten liggen per saldo circa € 230.000 lager dan begroot. Dit is met name door minder advieskosten, minder overige kosten en minder kosten t.b.v. Corona ten opzichte van de begroting.

## 16. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<b>Realisatie 2023</b>	<b>Begroting 2023</b>	<b>Realisatie 2022</b>
	€	€	€
Rentebaten	-61.832	0	0
Rentelasten	7.205	43.000	38.988
<b>Totaal financiële baten en lasten</b>	<b>-54.627</b>	<b>43.000</b>	<b>38.988</b>

### **Toelichting op de afwijking tussen realisatie en begroting:**

Er was in de begroting 2023 gerekend op rentelasten als gevolg van de negatieve rente waardoor rente moest worden betaald over de spaargelden (boven een bepaald bedrag). Gedurende 2023 is de negatieve rente omgeslagen in een positieve rente over de spaargelden.

## 17. Belastingen naar het resultaat

Vennootschapsbelasting	<u>-311.455</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
------------------------	-----------------	----------	----------

### **Toelichting:**

Er wordt in de jaarrekening wel rekening gehouden met een mogelijke vpb-plicht voor de jaren 2019 tot en met 2023. Gezien het verjaringstermijn van 5 jaar komt de belastingschuld welke was opgebouwd over eerdere jaren vrij te vallen. De vrijval in 2023 ziet toe op de schuldpositie inclusief verschuldigde rente over 2018. Wij verwijzen naar de vpb-positie in de balans en de toelichting in de grondslagen.

## 18. Honorarium van de onafhankelijke accountant

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	€	€
In het boekjaar zijn de volgende bedragen aan accountants-honoraria ten laste van het resultaat gebracht:		
1 Controle van de jaarrekening	87.090	78.148
2 Overige controlediensten	18.755	68.244
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	13.976	9.238
<b>Totaal honoraria accountant (inclusief BTW)</b>	<b><u>119.820</u></b>	<b><u>155.630</u></b>

### **Toelichting:**

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 2023, ongeacht of de werkzaamheden reeds gedurende het boekjaar zijn verricht.

## 2.9 WNT-VERANTWOORDING OVER 2023

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 2023 voor Stichting Jeugdbescherming Rotterdam Rijnmond is op basis van 9 punten bepaald op Klasse III € 182.000 (goedgekeurd door de Raad van Toezicht op 22 februari 2023). Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. De RvT heeft een beloningsbeleid waarbij de voorzitter en de leden van de Auditcommissie en de Kwaliteitscommissie een hogere vergoeding ontvangen vanwege het grotere tijdsbeslag van hun werkzaamheden voor de RvT.

### 1. Bezoldiging topfunctionarissen

#### 1a. Leidinggevende topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking. Tevens leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 1<sup>st</sup>e maand van de

<b>bedragen x € 1 (exclusief omzetbelasting)</b>	<b>A. Kruithof</b>	<b>I. Vermeulen</b>
Functiegegevens	Bestuurder	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 30-6	1/2 - 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja
<b>Individueel WNT-maximum</b>	<b>90.252</b>	<b>166.542</b>
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	88.568	145.239
Beloningen betaalbaar op termijn	8.053	14.984
<i>Subtotaal</i>	<i>96.621</i>	<i>160.222</i>
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
<b>Totaal bezoldiging 2023</b>	<b>96.621</b>	<b>160.222</b>
Het bedrag van de overschrijdingen de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	6.369	N.v.t.
De gehele overschrijding van € 6.368,60 ziet toe op vakantietoeslag dat kan worden toegerekend aan voorgaande kalenderjaren op grond van artikel 3 lid 2 Uitvoeringsregeling WNT en leidt niet tot een overschrijding in de betreffende jaren.		

<b>Gegevens 2022</b>	
Functiegegevens	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
<b>Individueel WNT-maximum</b>	<b>176.000</b>
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	170.415
Beloningen betaalbaar op termijn	14.392
<b>Totaal bezoldiging 2022</b>	<b>184.807</b>

#### **Toelichting:**

In 2022 is de nabetaling over 2021 ten bedrage van € 10.106,76 niet opgenomen in de WNT-verantwoording. De vergelijkende cijfers van 2022 zijn hierop herzien. De overschrijding van de maximale WNT-bezoldiging in 2022 van € 8.807,35 leidt niet tot een onverschuldigde betaling. De gehele overschrijding kan worden toegerekend aan voorgaand kalenderjaar op grond van artikel 3 lid 2 Uitvoeringsregeling WNT en leidt niet tot een overschrijding in het betreffende jaar.

## 2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

<b>bedragen x € 1 (exclusief omzetbelasting)</b>	<b>A. Kruithof</b>
Functie(s) bij beëindiging dienstverband	Bestuurder
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	2023
<b>Individueel WNT-maximum</b>	<b>75.000</b>
<b>Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband</b>	
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	2.970
<b>Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband</b>	<b>2.970</b>
Waarvan betaald in 2023	2.970

### **Toelichting:**

De ontslagvergoeding ziet toe de elektrische laadpaal welke geïnstalleerd is aan de woning van de oud-bestuurder. Deze laadpaal is bij uitdienstreding niet verwijderd maar als loon in natura aangemerkt.

### 1b. Toezichthoudende topfunctionarissen

<b>bedragen x € 1 (exclusief omzetbelasting)</b>	<b>P.H. Draaisma</b>	<b>M.I. Dekker</b>	<b>R.C. de Gier</b>
Functiegegevens	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31-12	1/1 - 31-12	1/1 - 31-12
<b>Individueel WNT-maximum</b>	<b>27.300</b>	<b>18.200</b>	<b>18.200</b>
Totale bezoldiging	21.840	14.560	14.907
<b>Totaal bezoldiging 2023</b>	<b>21.840</b>	<b>14.560</b>	<b>14.907</b>
<b>Gegevens 2022</b>			
Functiegegevens	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31-12	1/1 - 31-12	1/1 - 31-12
<b>Individueel WNT-maximum</b>	<b>26.400</b>	<b>17.600</b>	<b>17.600</b>
<b>Totaal bezoldiging 2022</b>	<b>23.520</b>	<b>15.680</b>	<b>15.680</b>

<b>bedragen x € 1 (exclusief omzetbelasting)</b>	<b>Y.J. van Stiphout</b>	<b>M.C. Tubbergen</b>
Functiegegevens	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31-12	1/1 - 31-12
<b>Individueel WNT-maximum</b>	<b>18.200</b>	<b>18.200</b>
Totale bezoldiging	12.133	14.962
<b>Totaal bezoldiging 2023</b>	<b>12.133</b>	<b>14.962</b>
<b>Gegevens 2022</b>		
Functiegegevens	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2022	29/3 - 31-12	1/1 - 31-12
<b>Individueel WNT-maximum</b>	<b>13.200</b>	<b>17.600</b>
<b>Totaal bezoldiging 2022</b>	<b>10.560</b>	<b>15.680</b>

#### **Toelichting:**

RvT lid Stiphout krijgt in 2024 een nabetaling voor de resterende vergoeding 2023.

### 2. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen die in 2023 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2023 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 2023 besproken en goedgekeurd in de vergadering van 27 maart 2024. De Raad van Bestuur heeft de jaarrekening 2023 op 27 maart 2024 vastgesteld.

## 2.11 ONDERTEKENING DOOR BESTUURDERS EN TOEZICHTHOUDERS

### *Raad van bestuur*

\_\_\_\_\_  
I.M.P.H.M. Vermeulen

### *Raad van Toezicht*

\_\_\_\_\_  
P.H. Draaisma

\_\_\_\_\_  
M.I. Dekker

\_\_\_\_\_  
D. Lodewijk

\_\_\_\_\_  
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.

### **3.2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

#### **4. BIJLAGEN**

#### 4.1 Invulwijzer t.b.v. subsidieverantwoording GRJR

##### GRJR: Subsidie Productie

Productieverantwoording	Eenheden 2023	Tarief	Realisatie	Beschikking	Tekort / overschot
O.T.S. algemeen	1.149	€ 10.657,64	€ 12.248.293	€ 12.256.286	€ -7.993
Voogdij (voorlopig + overig)	459	€ 9.603,82	€ 4.409.754	€ 4.801.910	€ -392.156
Jeugdreclassering	457	€ 10.807,12	€ 4.939.754	€ 4.755.133	€ 184.622
Samenloop civiel/straf	47	€ 3.261,49	€ 152.203	€ 130.460	€ 21.743
ITB Criemn (mnd)	-	€ 1.985,07	€ -	€ 1.985	€ -1.985
ITB Harde Kern (mnd)	123	€ 1.496,87	€ 184.115	€ 164.656	€ 19.459
STP (mnd)	-	€ 2.052,81	€ -	€ 2.053	€ -2.053
Adviestraj. Gedragsmaatregel	-	€ 1.819,16	€ -	€ 1.819	€ -1.819
Uitvoeringstrajecten GBM	-	€ 8.119,86	€ -	€ 8.120	€ -8.120
Huisverboden CIT	636	€ 2.427,03	€ 1.543.591	€ 970.812	€ 572.779
Crisisinterventie CIT	1.470	€ 3.116,32	€ 4.580.990	€ 5.609.376	€ -1.028.386
Verlengde drang	11	€ 1.268,95	€ 13.958	€ -	€ 13.958

<b>TOTAAL GRJR: Productie subsidie</b>		€	<b>28.072.659</b>	€	<b>28.702.609</b>	€	<b>-629.950</b>
--	--	---	-------------------	---	-------------------	---	-----------------

Productieverantwoording	Eenheden 2023	Tarief	Realisatie	Beschikking	Tekort / overschot
LET-kosten	5,5	€ 28.775,63	€ 158.266	€ -	€ 158.266

<b>TOTAAL GRJR: Productie LET</b>		€	<b>158.266</b>	€	<b>-</b>	€	<b>158.266</b>
-----------------------------------	--	---	----------------	---	----------	---	----------------

##### GRJR: Aanvullende subsidie

Aanvullende subsidie	Realisatie	Beschikking	Tekort / overschot
Tekort op de jaarrekening van 2023	€ 1.712.957	€ 2.873.513	€ -1.160.556

<b>TOTAAL GRJR: Aanvullende subsidie</b>	€	<b>1.712.957</b>	€	<b>2.873.513</b>	€	<b>-1.160.556</b>
--	---	------------------	---	------------------	---	-------------------

**GRJR: Reguliere subsidie**

Team Zorgbemiddeling (ZBM)	Productieve uren 2023	Tarief	Realisatie	Beschikking	Tekort / overschot
Inzet code ZBM regulier	12.945	€ 109,97	€ 1.423.562		
Inzet code ZBM projectleider	-	€ -	€ -	€ 501.286	€ 922.275
Inzet inhuur ZBM projectleider	-	€ -	€ -		
<b>Totaal Team Zorgbemiddeling</b>			<b>€ 1.423.562</b>	<b>€ 501.286</b>	<b>€ 922.275</b>

Intensivering inzet ZSM/ ZVHRR	Productieve uren 2023	Tarief	Realisatie	Beschikking	Tekort / overschot
Inzet code Veiligheidshuis	2.288	€ 109,97	€ 251.611	€ 106.863	€ 144.748
<b>Totaal Intensivering inzet ZSM/ ZVHRR</b>			<b>€ 251.611</b>	<b>€ 106.863</b>	<b>€ 144.748</b>

KSCD	Productieve uren 2023	Tarief	Realisatie	Beschikking	Tekort / overschot
Inzet code KSCD	13.916,29	€ 109,97	€ 1.530.374		
Inzet inhuur KSCD	849,75	€ 109,97	€ 93.447	€ 1.623.444	€ 26.541
Overige personeelskosten KSCD			€ 12.283		
Overige kosten KSCD			€ 13.881		
<b>Totaal KSCD</b>			<b>€ 1.649.985</b>	<b>€ 1.623.444</b>	<b>€ -</b>

Activiteiten KSCD	Aantal
beslissingsondersteunende diagnostiek	41
indicatieondersteunend onderzoek	5
Instemmingsverklaring	180
intelligentieonderzoek	19
<b>Totaal activiteiten KSCD</b>	<b>245</b>

Woonplaatsbeginsel	Realisatie	Beschikking	Tekort / overschot
Kosten maatregelen voor buitenregionale GI's	€ 1.242.378	€ 979.941	€ 342.841
Administratieve vergoeding incl. btw	€ 80.403		
<b>Totaal woonplaatsbeginsel</b>	<b>€ 1.322.782</b>	<b>€ 979.941</b>	<b>€ 342.841</b>

Consultatie & Advies	Productieve uren 2023	Tarief	Realisatie	Beschikking	Tekort / overschot
Inzet FTE code Consultatie wijkteams	4.801	€ 109,97	€ 527.966	€ 643.886	€ -115.920
<b>Totaal consultatie &amp; Advies</b>			<b>€ 527.966</b>	<b>€ 643.886</b>	<b>€ -115.920</b>

<b>TOTAAL GRJR: Reguliere subsidie</b>			<b>€ 5.175.906</b>	<b>€ 3.855.420</b>	<b>€ 1.293.945</b>
--	--	--	--------------------	--------------------	--------------------