

**jeugdbescherming
rotterdam
rijnmond**
VOOR HET KIND.

JAARREKENING 2025

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1	Bestuursverslag 2025 (zie separaat document)	
2	Jaarrekening 2025	3
2.1	Balans per 31 december 2025 (na resultaatbestemming)	4
2.2	Resultatenrekening over 2025	5
2.3	Kasstroomoverzicht over 2025	6
2.4	Algemene toelichting & grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
2.5	Toelichting op de balans per 31 december 2025	14
2.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	26
2.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	27
2.8	Toelichting op de resultatenrekening over 2025	28
2.9	WNT-verantwoording over 2025	33
2.10	Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	36
2.11	Ondertekening door bestuurders en toezichthouders	36
3	Overige gegevens	37
3.1	Gebeurtenissen na balansdatum	38
3.2	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	39
4	Bijlagen	40
4.1	Invulwijzer t.b.v. subsidieverantwoording GRJR	41

2. JAARREKENING 2025

2. JAARREKENING

2.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2025 (na resultaatbestemming)

ACTIVA	Ref.	31-dec-25	31-dec-24
		€	€
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	119.440	237.621
Materiële vaste activa	2	688.769	755.536
Totaal vaste activa		808.209	993.157
Vlottende activa			
Vorderingen en overlopende activa	3	2.028.202	1.904.833
Vorderingen uit hoofde van subsidies	4	103.201	121.201
Liquide middelen	5	5.648.379	7.435.400
Totaal vlottende activa		7.779.782	9.461.434
Totaal activa		8.587.991	10.454.592
PASSIVA	Ref.	31-dec-25	31-dec-24
		€	€
Eigen vermogen	6		
Kapitaal		0	0
Algemene en overige reserve		1.674.614	2.467.824
Totaal eigen vermogen		1.674.614	2.467.824
Vorzieningen	7	842.906	1.084.847
Kortlopende schulden			
Schulden uit hoofde van subsidies	8	341.487	1.333.251
Kortlopende schulden en overlopende passiva	9	5.728.983	5.568.671
Totaal passiva		8.587.989	10.454.592

2.2 RESULTATENREKENING OVER 2025

	Ref.	Realisatie 2025 €	Begroting 2025 €	Realisatie 2024 €
OPBRENGSTEN:				
Subsidies	10	38.290.319	38.445.797	37.466.103
Overige bedrijfsopbrengsten	11	279.483	172.673	220.238
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>38.569.802</u>	<u>38.618.470</u>	<u>37.686.341</u>
LASTEN:				
Personeelskosten	12	33.796.318	32.257.661	33.278.640
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	13	338.052	361.000	379.371
Kosten activiteiten en cliënten	14	459.847	516.495	412.468
Overige bedrijfskosten	15	4.822.974	5.555.313	4.402.731
Som der bedrijfslasten		<u>39.417.191</u>	<u>38.690.470</u>	<u>38.473.210</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		-847.389	-72.000	-786.869
Financiële baten en lasten	16	54.179	72.000	3.822
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN		<u>-793.210</u>	<u>0</u>	<u>-783.047</u>
Belastingen naar het resultaat	17	0	0	-613.408
RESULTAAT NA BELASTINGEN		<u><u>-793.210</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>-169.639</u></u>

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	2025 €	2024 €
Ottrekking aan algemene en overige reserve	-793.210	-169.639
	<u><u>-793.210</u></u>	<u><u>-169.639</u></u>

2.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2025

	Ref.	2025		2024	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			-847.389		-786.869
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen	13	338.052		379.371	
- mutaties voorzieningen	7	<u>-241.941</u>		<u>-132.085</u>	
			96.111		247.286
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	3	-123.368		29.935	
- vorderingen uit hoofde van subsidies	4	18.000		961.139	
- kortlopende schulden (excl. mutatie vennootschapsbelasting) / schulden uit hoofde van subsidies	8+9	<u>-831.452</u>		<u>-1.911.572</u>	
			-936.820		-920.498
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>-1.688.098</u>		<u>-1.460.081</u>
Ontvangen interest	16	61.512		103.799	
Betaalde interest	16	-7.333		-6.794	
Mutatie discontering voorziening	16	<u>0</u>		<u>-93.183</u>	
			54.179		3.822
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			-1.633.919		-1.456.259
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	2	<u>-153.104</u>		<u>-456.044</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-153.104		-456.044
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Aflossing langlopende schulden		<u>0</u>		<u>0</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			0		0
Mutatie geldmiddelen			<u><u>-1.787.023</u></u>		<u><u>-1.912.305</u></u>
Saldo liquide middelen begin boekjaar		7.435.400		9.347.705	
Saldo liquide middelen einde boekjaar		<u>5.648.379</u>		<u>7.435.400</u>	
		<u><u>-1.787.021</u></u>		<u><u>-1.912.305</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 2025, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2025.

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 realiseert over 2025 een negatief resultaat van € 793.210, dat overeenkomstig het bestuursbesluit ten laste van de algemene reserve wordt gebracht. De volgende oorzaken liggen ten grondslag aan het negatieve resultaat in 2025:

- * terugloop van productie, en daarmee van omzet, met name in de tweede helft van 2025;
- * een hoog ziekteverzuim en een krappe arbeidsmarkt, waardoor minder inzetbaar personeel in loondienst, en achterblijvende productiviteit van het inzetbare personeel, wat gezamenlijk leidde tot een hoger dan begrote behoefte aan PNIL-inzet;
- * afboekingen van debiteuren uit eerdere jaren die niet-inbaar bleken;
- * onvolledige financiering van de niet-wettelijke taken (zoals zorgbemiddeling en consultatie & advies) in de subsidiebeschikking 2025, waardoor de inzet van het personeel op deze taken niet volledig is vergoed;
- * enkele tegenvallers, onder meer op het vlak van (contributie)bijdragen.

De begroting van 2026 is sluitend, met inbegrip van een toegekende aanvullende subsidie van de Gemeenschappelijke Regeling Jeugdhulp Rijnmond ter hoogte van € 952.679,85. Evenwel betekent het feit dat de productie (en daarmee de omzet op de wettelijke taken) niet-beïnvloedbaar is, dat JBRR de financiële situatie voortdurend monitort en waar nodig bijstuurt. Dit krijgt zijn beslag in het heroverwegen van investeringen en uitgaven, inzet op reductie van ziekteverzuim en het scherp sturen op beperking van de PNIL-inzet, indien nodig met bijbehorende aanpassingen in het werkproces om met minder inzetbaar personeel de productie te kunnen realiseren, of resulterend in besluiten om specifieke taken niet of in mindere mate uit te voeren. Hoewel in de subsidieaanvraag 2026 meer financiering is aangevraagd voor de niet-wettelijke taken, is hier nog altijd geen sprake van volledige financiële dekking. Het debiteurenproces is aangepast om niet-inbaarheid zo veel mogelijk te voorkomen.

De Raad van Bestuur identificeert geen onzekerheden van materieel belang aangaande het vermogen van de stichting om haar continuïteit te handhaven. Uit de liquiditeitsprognose over de jaren 2026 t/m 2029 blijkt dat naar verwachting geen liquiditeitstekort zal ontstaan. Voor 2026 wordt een stabiele liquiditeitspositie verwacht. Ook voor de daaropvolgende jaren wordt geen liquiditeitstekort voorzien. De Raad van Bestuur spant zich met deze vorm van monitoring en bijsturing maximaal in om in 2026 en daarna een sluitende exploitatie te realiseren. Daarnaast wordt met de opdrachtgever het gesprek gevoerd over de structurele verhouding tussen het bekostigingsniveau en de prestaties die van JBRR mogen worden verwacht.

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

	Streef- waarde	2025	2024
Solvabiliteit	25,0%	19,5%	23,6%
Liquiditeit	> 1,2	1,28	1,37
Weerstandvermogen	10,0%	4,3%	6,5%

De solvabiliteits- en liquiditeitsratio's zijn ten opzichte van 2024 afgenomen. De daling van de liquiditeit wordt veroorzaakt doordat de vlottende activa sterker zijn afgenomen dan de kortlopende schulden, waardoor de verhouding tussen beide posten is verslechterd.

De solvabiliteit is gedaald als gevolg van de afname van het eigen vermogen door het negatieve resultaat over 2025.

Het weerstandsvermogen is eveneens afgenomen. Dit wordt veroorzaakt doordat het eigen vermogen is gedaald, terwijl de som der bedrijfsopbrengsten is toegenomen, waardoor de verhouding tussen beide posten is verslechterd.

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 november 2024 door de Raad van Toezicht goedgekeurde begroting 2025.

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

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 en is bepaald op basis van de ingeschatte blijfkans van de medewerkers. 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 2,03% (2024: 2,74%), 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 2024 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar en een eventuele transitievergoeding. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.

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 2025 is de dekkingsgraad van het pensioenfonds Zorg en Welzijn 125,7%. Per 1 januari 2026 is het pensioenfonds overgegaan op het nieuwe pensioenstelsel in het kader van de Wet toekomst pensioenen. In dit stelsel wordt het pensioen meer direct afhankelijk van de beleggingsresultaten en de financiële positie van het fonds. 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 2025

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-25</u>	<u>31-dec-24</u>
	€	€
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	119.440	237.621
Totaal immateriële vaste activa	<u>119.440</u>	<u>237.621</u>

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

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	237.621	355.802
Bij: investeringen	0	0
Af: investeringssubsidies	0	0
Herrubricering overige software	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
Boekwaarde per 31 december	<u>119.440</u>	<u>237.621</u>

Toelichting:

In de kosten van concessie, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom is begrepen een bedrag van €119.440 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-25	31-dec-24
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	279.214	354.183
Machines en installaties	33.090	5.723
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	376.465	395.630
Totaal materiële vaste activa	<u>688.769</u>	<u>755.536</u>

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

	2025	2024
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	755.536	560.681
Bij: investeringen	153.104	456.044
Af: afschrijvingen	219.871	261.189
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>688.769</u>	<u>755.536</u>

Toelichting:

De investeringen in het verslagjaar hebben voornamelijk betrekking op beveiligingsinstallaties en automatisering. De investeringen in beveiligingsinstallaties zien op de vernieuwing van het toegangscontrolesysteem van het pand. Binnen de post automatisering is geïnvesteerd in hardware, waaronder laptops, mobiele telefoons, een beeldscherm en een camera. Daarnaast is in beperkte mate geïnvesteerd in overige inventaris.

3. Vorderingen en overlopende activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-25</u>	<u>31-dec-24</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	1.038.053	540.835
Vooruitbetaalde bedragen	65.243	276.143
Nog te ontvangen bedragen	924.906	1.087.855
Totaal vorderingen en overlopende activa	<u>2.028.202</u>	<u>1.904.833</u>

Toelichting:

De stijging van de vorderingen op debiteuren wordt voornamelijk verklaard door een in december 2025 uitgereikte factuur van €431.019,90 inzake werkzaamheden van Team Zorgbemiddeling in het kader van complexe casuïstiek binnen het Regionaal Expertiseteam. Aan deze factuur ligt geen aanvullende productie of dienstverlening ten grondslag. Deze factuur is opgesteld op basis van expliciete afstemming met de Gemeenschappelijke Regeling Jeugdhulp Rijnmond en het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport.

De factuur zal worden voldaan en vervolgens bij de subsidievaststelling over 2025 worden verrekend. Het ontvangen bedrag zal daardoor per saldo worden terugbetaald via de afrekening van de subsidie. Over deze verrekening wordt geen rente berekend. Tegenover deze vordering is een corresponderende verplichting opgenomen onder de schulden uit hoofde van subsidies, waardoor geen effect ontstaat op het resultaat over het boekjaar.

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-25</u>	<u>31-dec-24</u>
	€	€
Debiteuren	1.058.939	562.819
Voorziening voor oninbaarheid	-20.886	-21.984
	<u>1.038.053</u>	<u>540.835</u>

In de vooruitbetaalde bedragen zijn onder andere begrepen vooruitbetaalde verzekeringspremies, vooruitbetaalde leasetermijnen voor leaseauto's alsmede recruitmentservice.

De post nog te ontvangen bedragen betreft hoofdzakelijk de facturering van buitenregionale maatregelen in het kader van het woonplaatsbeginsel uit 2021 tot en met 2025 (€ 737.493) en overige kleine bedragen. In 2025 heeft een herbeoordeling plaatsgevonden van openstaande vorderingen uit eerdere jaren, met name met betrekking tot het woonplaatsbeginsel. Naar aanleiding hiervan zijn enkele historische posten afgeboekt die niet langer inbaar werden geacht. Hierdoor is de post nog te ontvangen bedragen ten opzichte van 2024 afgenomen.

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-25</u>	<u>31-dec-24</u>
	€	€
GRJR inzake woonplaatsbeginsel overige GI's	0	0

Gemeenschappelijke Regeling Rotterdam Rijnmond	0	0
Subsidie J&V UHP-KOT	103.201	121.201
Totaal te verrekenen subsidies	<u>103.201</u>	<u>121.201</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. Voor 2025 is deze vordering opgenomen onder 8. Schulden uit hoofde van subsidies Gemeenschappelijke Regeling Rotterdam Rijnmond. Om die reden staat deze post hier op nihil.

De vordering inzake Subsidie J&V UHP-KOT betreft het per balansdatum nog te ontvangen deel van de toegekende en verhoogde subsidie in het kader van de Uithuisplaatsing Kinderopvangtoeslagaffaire.

5. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-25</u>	<u>31-dec-24</u>
	€	€
ING	5.477.498	7.264.270
ABN/AMRO	<u>169.090</u>	<u>168.777</u>
Totaal Bankrekeningen	5.646.588	7.433.047
Kassen	1.791	2.353
Totaal liquide middelen	<u><u>5.648.379</u></u>	<u><u>7.435.400</u></u>

Toelichting:

De afname van de liquide middelen in 2025 wordt voornamelijk verklaard door de terugbetaling van onderproductie over 2024. Daarnaast hebben in 2025 substantiële betalingen plaatsgevonden aan overige gecertificeerde instellingen (GI's) in het kader van het woonplaatsbeginsel. Deze betalingen worden bij de subsidievaststelling over 2025 verrekend, waardoor de hiermee samenhangende middelen in 2026 weer zullen terugvloeien naar de organisatie.

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-25</u>	<u>31-dec-24</u>
	€	€
Kapitaal	0	0
Algemene en overige reserve	1.674.614	2.467.824
Totaal eigen vermogen	<u>1.674.614</u>	<u>2.467.824</u>

Het verloop 2025 is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2025</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-25</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	0	0	0	0
Algemene en overige reserve	2.467.824	-793.210	0	1.674.614
	<u>2.467.824</u>	<u>-793.210</u>	<u>0</u>	<u>1.674.614</u>

Het verloop 2024 is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2024</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2024</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	0	0	0	0
Algemene en overige reserve	2.637.463	-169.639	0	2.467.824
	<u>2.637.463</u>	<u>-169.639</u>	<u>0</u>	<u>2.467.824</u>

Resultaatbestemming

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	<u>31-dec-25</u>	<u>31-dec-24</u>
	€	€
Algemene en overige reserve	-793.210	-169.639
	<u>-793.210</u>	<u>-169.639</u>

Algemene en overige reserve

Toelichting:

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 was opgebouwd vanaf 2003 op basis van rente en er zijn geen aanleidingen of juridische gronden om deze bedragen als kapitaal aan te merken.

7. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2025	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2025
	€	€	€	€	€
Voorziening jubileumverplichtingen	713.841,95	23.039	70.912	165.130	500.839
Voorziening langdurig zieken	371.005,54	397.699	372.508	54.130	342.066
Totaal voorzieningen	<u>1.084.847</u>	<u>420.738</u>	<u>443.420</u>	<u>219.260</u>	<u>842.906</u>

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

31-dec-2025
€

Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)

509.034

Toelichting:

Voorziening jubileumverplichtingen

De voorziening jubileumverplichtingen is gevormd voor toekomstige uitkeringen aan personeel in verband met dienstjubilea en heeft overwegend een langlopend karakter.

Het saldo bedraagt per 1 januari 2025 € 713.842. In 2025 is de voorziening per saldo met € 213.002 afgenomen tot € 500.839 per 31 december 2025. Deze afname is het gevolg van uitgekeerde jubileumverplichtingen in het verslagjaar en een herberekening van de voorziening op basis van geactualiseerde actuariële uitgangspunten, waaronder aangepaste blijfkansen.

De voorziening wordt gewaardeerd tegen contante waarde en is gebaseerd op de geldende CAO-afspraken, verwachte loonontwikkeling (meerjarig circa 3,46% per jaar), sociale lasten, blijfkansen en een disconteringsvoet gebaseerd op de marktrente (Euribor 3-maands). De oprenting wordt verwerkt in de financiële baten en lasten.

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

	31-dec-25	31-dec-24
	€	€
Gemeenschappelijke Regeling Rotterdam Rijnmond	89.782	788.243
GRJR inzake woonplaatsbeginsel overige GI's	10.925	0
Gemeente Rotterdam	0	0
Subsidie J&V Zij-instromers	0	203.000
Overige schulden uit hoofde van subsidies	240.779	342.008
Totaal te verrekenen subsidies	<u>341.487</u>	<u>1.333.251</u>

Toelichting:

De schuld aan de Gemeenschappelijke Regeling Rotterdam Rijnmond inzake het saldo van de af te rekenen subsidies van alle financieringen is inclusief de vordering op de GRJR inzake woonplaatsbeginsel overige GI's.

De post Subsidie J&V Zij-instromers betreft ontvangen voorschotten inzake de subsidieregeling Zij-instromers. De subsidie wordt als opbrengst verantwoord naar rato van de in het verslagjaar gerealiseerde activiteiten. Voor zover per balansdatum meer voorschot is ontvangen dan aan opbrengst is verantwoord, is het resterende bedrag opgenomen onder de schulden uit hoofde van subsidies.

De post Overige schulden uit hoofde van subsidies heeft voornamelijk betrekking op nog te betalen facturen van andere gecertificeerde instellingen in het kader van het woonplaatsbeginsel. Het betreft over 2025 ontvangen facturen die per balansdatum nog niet zijn voldaan.

9. Kortlopende schulden en overlopende passiva

De specificatie is als volgt:

	31-dec-25	31-dec-24
	€	€
Crediteuren	1.048.809	787.159
Schuld aan William Schrikker Stichting	0	0
Belastingen en sociale premies	1.585.857	1.598.218
Schulden terzake pensioenen	335.310	327.376
Nog te betalen vakantiegeld/-dagen	2.343.929	2.158.310
Nog te betalen accountants- en advieskosten	47.626	74.837
Nog te betalen personeelskosten	204.189	455.486
Nog te betalen apparaatskosten	42.257	48.838
Schulden terzake van fondsen	90.007	75.303
Schulden terzake van kosten jeugdigen	30.993	43.138
Vennootschapsbelasting	0	0
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	<u>5.728.983</u>	<u>5.568.671</u>

Toelichting:

De post Crediteuren bestaat deels uit per balansdatum openstaande facturen van zorgaanbieders en zelfstandig werkende professionals die begeleiding en ondersteuning uitvoeren binnen lopende jeugdbeschermingstrajecten. Het betreft veelal maanddeclaraties over december 2025. Daarnaast omvat de post enkele grotere facturen inzake automatisering, beveiliging en overige ondersteunende diensten. Het saldo wordt in belangrijke mate bepaald door het moment van facturatie rond de jaarafsluiting.

De post Nog te betalen vakantiegeld/-dagen bedraagt € 2.343.929 en betreft de verplichting uit hoofde van opgebouwde maar niet opgenomen verlofrechten van medewerkers. De waardering vindt plaats op basis van de per balansdatum geregistreerde verlofsaldi tegen de geldende loonkosten. De mutatie in 2025 hangt samen met de ontwikkeling van het aantal verlofuren en de loonontwikkeling.

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 ten minste 1 maal per kwartaal 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 € 132.499 aan leasebetalingen verwerkt (2024: € 139.890). De leasebetalingen betreffen operational lease-auto's waarvan de leasetermijn 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-25
	€	€	€	€
Huurcontracten	1.195.401	5.279.275	727.194	7.201.869
Multipost	23.873	42.926	0	66.799
Verzekeringen	233.783	95.271	0	329.053
TOPdesk	46.746	62.327	0	109.073
WIJZ	496.927	1.490.781	0	1.987.708
Telefoondiensten	0	0	0	0
Auto leasecontracten	107.396	370.204	0	477.600
Totaal	<u>2.104.125</u>	<u>7.340.784</u>	<u>727.194</u>	<u>10.172.102</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 2025 bedraagt € 244.522.

Uitspraak Europees Hof over overwerkvergoeding voor deeltijdwerkers.

Naar aanleiding van een arrest van het Hof van Justitie van de Europese Unie d.d. 29 juli 2024 blijft onzeker of bestaande arbeidsvoorwaardenregeling(en) inzake overwerktoeslag voor deeltijdwerkers voldoen aan het verbod op indirecte discriminatie. Per balansdatum is geen voorziening of verplichting opgenomen wegens gebrek aan voldoende zekerheid omtrent de financiële impact en toepasselijkheid op de Cao's en individuele arbeidsovereenkomsten.

Risico op schijnzelfstandigheid

Vanaf 1 januari 2025 gaat de Belastingdienst volledig handhaven op schijnzelfstandigheid. Bedrijven en organisaties, waaronder ook jeugdzorginstellingen, die mensen als zzp'er inhuren voor werk dat zij niet zelfstandig uitvoeren, kunnen dan weer een boete of naheffingen krijgen. Daarbij geldt een overgangperiode van 1 jaar waarin werkgevers en werkenden nog geen vergrijpboete krijgen als zij kunnen bewijzen dat zij stappen zetten tegen schijnzelfstandigheid.

Zoals in de risicoparagraaf van het bestuursverslag beschreven, heeft Stichting Jeugdbescherming Rotterdam Rijnmond in 2025 verschillende maatregelen getroffen om het risico op schijnzelfstandigheid te mitigeren, zoals het verminderen van de inzet van zzp'ers. Toch heeft Stichting Jeugdbescherming Rotterdam Rijnmond in 2025 zzp'ers ingehuurd om de continuïteit en kwaliteit van zorg voor de cliënten te waarborgen.

Het risico op een vergrijpboete wordt door Stichting Jeugdbescherming Rotterdam Rijnmond als gevolg van de mitigerende maatregelen voor 2025 als minimaal ingeschat. De mogelijke verplichtingen, zijnde naheffingen, die voortvloeien uit de handhaving door de Belastingdienst zijn op dit moment niet met voldoende zekerheid vast te stellen. Daarom zijn deze niet in de exploitatie en de balans van 2025 opgenomen. Wij volgen de ontwikkelingen nauwgezet en zullen, indien noodzakelijk, in toekomstige verslagperiodes nadere informatie verstrekken over de mogelijke financiële consequenties.

2.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Totaal
	€	€
Stand per 1 januari 2025		
- aanschafwaarde	1.583.839	1.583.839
- cumulatieve afschrijvingen	1.346.218	1.346.218
Boekwaarde per 1 januari 2025	<u>237.621</u>	<u>237.621</u>
Mutaties in het boekjaar		
- investeringen	0	0
- afschrijvingen	118.181	118.181
- bijzondere waardeverminderingen	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0
.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 2025		
- aanschafwaarde	1.583.839	1.583.839
- cumulatieve afschrijvingen	1.464.399	1.464.399
Boekwaarde per 31 december 2025	<u>119.440</u>	<u>119.440</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 2025				
- aanschafwaarde	4.193.223	27.058	1.427.133	5.647.414
- cumulatieve afschrijvingen	3.839.040	21.335	1.031.503	4.891.878
Boekwaarde per 1 januari 2025	<u>354.183</u>	<u>5.723</u>	<u>395.630</u>	<u>755.536</u>
Mutaties in het boekjaar				
- investeringen	0	28.798	124.306	153.104
- afschrijvingen	74.969	1.431	143.471	219.871
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	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>-74.969</u>	<u>27.367</u>	<u>-19.165</u>	<u>-66.767</u>
Stand per 31 december 2025				
- aanschafwaarde	4.193.223	55.856	1.551.439	5.800.518
- cumulatieve afschrijvingen	3.914.009	22.766	1.174.974	5.111.749
Boekwaarde per 31 december 2025	<u>279.214</u>	<u>33.090</u>	<u>376.465</u>	<u>688.769</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	10% - 20%	20%	20% - 33%	

2.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2025

BATEN

10. Subsidies

<i>De specificatie is als volgt:</i>	Realisatie 2025	Begroting 2025	Realisatie 2024
	€	€	€
Subsidie Gemeenschappelijke Regeling Jeugdhulp	36.440.273	36.818.010	35.956.966
Subsidie Gemeente Rotterdam	234.752	65.000	90.861
Overige subsidies	1.615.293	1.562.787	1.418.276
Totaal	38.290.319	38.445.797	37.466.103

Subsidie Gemeenschappelijke Regeling Jeugdhulp Rijnmond

Productie	32.315.970	32.916.822	30.654.261
LET-productie	156.306	195.383	177.957
Incidentele/aanvullende subsidie	0	0	1.710.000
KSCD	1.667.726	1.718.186	1.684.993
Zorgbemiddeling	862.040	848.235	560.658
Veiligheidshuis	202.545	199.302	193.430
Consultatie & Advies	493.147	485.250	534.057
Verbeterplan crisishulp	0	0	0
Vergoeding pupilkosten	428.285	454.832	441.610
Vergoeding adm.dienstverlening pupilkosten	91.568	0	0
Extra productie GRJR 2022 t/m 2025	186.736	0	0
Productieafrekening 2024	-20.767	0	0
Overproductie zorgbemiddeling (bestellingen)	18.028	0	0
Controle aanvragen zorgaanbieders 2025	38.689	0	0
	36.440.273	36.818.010	35.956.966

Overige subsidies

Woonplaatsbeginsel overige gemeenten	737.493	1.141.287	877.275
Subsidie overige	877.800	421.500	541.001
	1.615.293	1.562.787	1.418.276

Toelichting:

Subsidie Gemeenschappelijke Regeling Jeugdhulp (GRJR) 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 2024. 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 2025" en "De Subsidieverordening Rotterdam 2014 (SVR 2014)".

De subsidie van de Gemeente Rotterdam heeft betrekking op de uitvoering van de interventies Straatkracht (inzet vanuit de jeugdreclassering) en Kansrijk (consultatie en advies).

<i>Overige subsidies zijn als volgt opgebouwd:</i>	Realisatie 2025	Begroting 2025	Realisatie 2024
	€	€	€
J&V subsidie zij-instroom	646.000	360000	300.000
J&V subsidie 1e tranche werkdrukverlaging	0	0	0
J&V subsidie 2e tranche werkdrukverlaging	0	0	0
J&V UHP KOT	61.500	61500	137.001
GRJR Subsidie proeftuin	170.300	0	104.000
Overig	0	0	0
	877.800	421.500	541.001

BATEN

11. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	Realisatie 2025	Begroting 2025	Realisatie 2024
	€	€	€
Detacheringen	63.220	48.513	61.187
Overige opbrengsten	216.263	124.160	159.051
Totaal overige bedrijfsopbrengsten	279.483	172.673	220.238

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:

	Realisatie 2025	Begroting 2025	Realisatie 2024
	€	€	€
Lonen en salarissen	21.416.133	21.771.883	20.840.701
Af: uitkeringen (ontvangen)	-361.082	-500.000	-405.815
<i>Subtotaal</i>	<i>21.055.051</i>	<i>21.271.883</i>	<i>20.434.886</i>
Sociale lasten	3.302.830	3.357.694	3.177.898
Pensioenpremies	2.154.675	2.190.467	2.064.753
Reiskosten woon-werkverkeer	198.011	280.000	165.360
Deskundigheidsbevordering	238.024	400.000	154.477
Arbokosten	232.437	270.000	231.815
Kosten BHV	22.523	25.000	17.250
Kantinekosten	36.167	50.000	36.747
Wervingskosten	82.318	50.000	21.790
Verzekering tbv personeel	241.905	440.000	217.413
Overige personeelskosten	521.392	832.000	689.030
<i>Subtotaal</i>	<i>28.085.333</i>	<i>29.167.044</i>	<i>27.211.419</i>
Personeel niet in loondienst	5.710.985	3.090.617	6.067.221
Totaal personeelskosten	33.796.318	32.257.661	33.278.640

	Realisatie 2025	Begroting 2025	Realisatie 2024
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van FTE's (exclusief personeel niet in loondienst)	311	320	313
Clusters	183	191	207
CIT	36	33	34
Gedragswetenschappers	17	17	15
Overige ondersteunende diensten	74	77	55
	<u>311</u>	<u>320</u>	<u>313</u>

Aantal werknemers werkzaam buiten Nederland = 0 (2024: 0).

Toelichting op de afwijking tussen realisatie en begroting:

De lonen en salarissen zijn lager dan begroot. De wervingsbehoefte is in 2025 groot geweest, primair met het oog op het verlagen van de werkdruk. Vacatures zijn deels ingevuld met externe inzet. Daarnaast is een aanzienlijk deel van de nieuwe medewerkers lager ingeschaald ten opzichte van vertrokken medewerkers, hetgeen heeft bijgedragen aan lagere loonkosten dan begroot.

De kosten voor personeel niet in loondienst liggen hoger dan begroot, maar zijn ten opzichte van 2024 afgenomen. Ondanks gerichte sturing op het terugdringen van externe inhuur was aanvullende inzet van externen in 2025 noodzakelijk om het toegenomen verzuim op te vangen en de continuïteit van het primaire proces te waarborgen.

Conform de strategische personeelsplanning wordt ingezet op verdere versterking van de interne formatie en een structurele vermindering van de inzet van personeel niet in loondienst.

13. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

	Realisatie 2025	Begroting 2025	Realisatie 2024
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€	€
Immateriële vaste activa	118.181	118.000	118.181
Materiële vaste activa	0		
Verbouwingen	74.969	69.000	213.804
Machines en installaties	1.431	1.000	1.432
Andere vaste bedrijfsmiddelen	143.471	173.000	45.954
Totaal afschrijvingen	<u>338.052</u>	<u>361.000</u>	<u>379.371</u>

Toelichting op de afwijking tussen realisatie en begroting:

De afschrijvingen op andere bedrijfsmiddelen liggen lager dan de begroting. Dit komt doordat investeringen in diverse hardware pas later in het jaar zijn gedaan of zijn uitgesteld.

14. Kosten activiteiten en cliënten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	Realisatie	Begroting	Realisatie
	2025	2025	2024
	€	€	€
Bijzondere kosten pupillen	58.770	66.010	60.978
Overige cliëntkosten	244.273	274.365	232.017
Zelfstandige kamerbewoning	43.256	48.585	20.459
Ziektekosten VGZ	113.548	127.536	99.014
Totaal kosten activiteiten en cliënten	459.847	516.495	412.468

Toelichting op de afwijking tussen realisatie en begroting:

Zowel in de begroting 2025 als in de subsidiebeschikking 2025 van de GRJR is bij de pupilkosten uitgegaan van een normbedrag van gemiddeld € 256 per pupil per jaar. De gerealiseerde kosten per pupil zijn in 2025 lager uitgekomen dan het gehanteerde normbedrag, hetgeen heeft geleid tot lagere totale kosten dan begroot.

15. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	Realisatie	Begroting	Realisatie
	2025	2025	2024
	€	€	€
Huisvestingskosten	1.725.242	1.765.856	1.530.902
Automatiseringskosten	1.516.625	1.929.727	1.458.602
Algemene kosten	877.850	1.187.705	723.675
Kantoorkosten	421.092	360.025	390.135
Reis - & verblijfkosten	282.165	312.000	299.417
Totaal overige bedrijfskosten	4.822.974	5.555.313	4.402.731

Toelichting op de afwijking tussen realisatie en begroting:

Binnen de automatiseringskosten is in 2025 sprake van een lagere uitputting van het budget. Dit hangt met name samen met lagere lasten voor abonnementen software en een beperktere inzet van externe ICT-inhuur dan bij het opstellen van de begroting was voorzien.

Bij de algemene kosten is het verschil ten opzichte van de begroting hoofdzakelijk toe te schrijven aan lagere advieskosten.

De kantoorkosten laten een overschrijding zien. Deze wordt voornamelijk veroorzaakt door hogere structurele kosten voor vaste en mobiele telefonie en internet- en dataverbindingen dan bij het opstellen van de begroting was voorzien.

Huisvestingskosten en reis - & verblijfkosten bewegen zich grotendeels rond het begrote niveau.

16. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	Realisatie 2025	Begroting 2025	Realisatie 2024
	€	€	€
Rentebaten	-61.512	-80.000	-103.799
Rentelasten	7.333	8.000	6.794
Mutatie discontering voorziening jubileumverplichtingen		0	93.183
Totaal financiële baten en lasten	-54.179	-72.000	-3.822

Toelichting op de afwijking tussen realisatie en begroting:

De financiële baten en lasten bestaan hoofdzakelijk uit rentebaten op de aangehouden liquide middelen. De gerealiseerde rentebaten zijn lager dan begroot, hetgeen samenhangt met lagere gemiddelde spaarsaldi gedurende het jaar en rentewijzigingen in 2025.

Per begin januari 2026 is een zakelijke kwartaalspaarrekening geopend, waarmee een gunstiger rentepercentage wordt gerealiseerd. Deze wijziging heeft geen invloed op het resultaat over 2025, maar zal naar verwachting bijdragen aan hogere rentebaten in 2026.

17. Belastingen naar het resultaat

Vennootschapsbelasting	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-613.408</u>
------------------------	----------	----------	-----------------

Toelichting:

Over het boekjaar 2025 is geen vennootschapsbelasting verschuldigd. Er hebben zich in 2025 geen wijzigingen voorgedaan in de fiscale positie van de stichting.

18. Honorarium van de onafhankelijke accountant

	2025	2024
	€	€
In het boekjaar zijn de volgende bedragen aan accountants-honoraria ten laste van het resultaat gebracht:		
1 Controle van de jaarrekening	99.353	91.445
2 Overige controlediensten	11.041	10.418
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	9.831	9.274
Totaal honoraria accountant (inclusief BTW)	<u>120.225</u>	<u>111.137</u>

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 2025, ongeacht of de werkzaamheden reeds gedurende het boekjaar zijn verricht.

2.9 WNT-VERANTWOORDING OVER 2025

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 2025 voor Stichting Jeugdbescherming Rotterdam Rijnmond is op basis van 9 punten bepaald op Klasse III € 201.000 (goedgekeurd door de Raad van Toezicht op 27 november 2024). Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. De RvT heeft een beloningsbeleid waarbij de voorzitter een hogere vergoeding ontvangt vanwege het grotere tijdsbeslag van de werkzaamheden voor de RvT.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

bedragen x € 1 (exclusief omzetbelasting)	I. Vermeulen
Functiegegevens	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2025	1/1 - 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Individueel WNT-maximum	201.000
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	183.427
Beloningen betaalbaar op termijn	17.130
<i>Subtotaal</i>	<i>200.557</i>
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Totaal bezoldiging 2025	200.557
Het bedrag van de overschrijdingen de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Gegevens 2024	
Functiegegevens	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2025	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Individueel WNT-maximum	190.000
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	172.526
Beloningen betaalbaar op termijn	17.198
Totaal bezoldiging 2024	189.724

1b. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1 (exclusief omzetbelasting)	P.H. Draaisma	M.I. Dekker	D. Lodewijk
Functiegegevens	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2025	1/1 - 31-12	1/1 - 31-12	1/1 - 31-12
Individueel WNT-maximum	30.150	20.100	20.100
Totale bezoldiging	24.120	20.100	20.100
Totaal bezoldiging 2025	24.120	20.100	20.100
Gegevens 2024			
Functiegegevens	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2024	1/1 - 31-12	1/1 - 31-12	1/1 - 31-12
Individueel WNT-maximum	28.500	19.000	19.000
Totaal bezoldiging 2024	22.800	19.000	19.000

bedragen x € 1 (exclusief omzetbelasting)	E. Adegeest-Broekhuijse	Y.J. van Stiphout	M.C. Tubbergen
Functiegegevens	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2025	1/5 - 31-12	1/1 - 31-12	1/1 - 30-04
Individueel WNT-maximum	13.400	20.100	6.700
Totale bezoldiging	13.400	20.100	6.700
Totaal bezoldiging 2025	13.400	20.100	6.700
Gegevens 2024			
Functiegegevens	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2024	n.v.t.	1/1 - 31-12	1/1 - 31-12
Individueel WNT-maximum	n.v.t.	19.000	19.000
Totaal bezoldiging 2024	n.v.t.	21.427	19.062

Toelichting:

De bezoldiging van de toezichthoudende topfunctionarissen is vastgesteld met inachtneming van de voor 2025 geldende WNT-normen. Er zijn in 2025 geen overschrijdingen van het toepasselijke individuele WNT-maximum geconstateerd.

In 2025 hebben enkele leden van de Raad van Toezicht hun functie slechts gedurende een gedeelte van het jaar vervuld. Het voor hen geldende individuele WNT-maximum is overeenkomstig de WNT naar rato van de duur van de functievervulling berekend. De bezoldiging is binnen het aldus berekende individuele maximum gebleven.

RvT-lid Van Stiphout heeft in 2024 een nabetaling ontvangen voor de resterende vergoeding 2023. De overschrijding in 2024 voor RvT lid Tubbergen ziet toe op een nabetaling van de bezoldiging uit 2023. Deze nabetaling leidt niet tot een overschrijding van het WNT-maximum uit 2023. Hierdoor is in 2024 geen sprake van een onverschuldigde betaling.

2. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er in 2025 geen overige functionarissen die een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. In 2025 zijn geen ontslaguitkeringen betaald die op grond van de WNT dienen te worden vermeld.

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 Invalwijzer t.b.v. subsidieverantwoording GRJR

GRJR: Subsidie Productie

Productieverantwoording	Eenheden 2025	Tarief	Realisatie	Beschikking	Tekort / overschot
O.T.S. algemeen	955	€ 14.472,78	€ 13.827.535	€ 14.356.998	€ -529.463
Voogdij (voorlopig + overig)	352	€ 11.067,42	€ 3.890.198	€ 4.670.451	€ -780.253
Jeugdreclassering	515	€ 12.429,56	€ 6.404.331	€ 6.326.648	€ 77.683
Samenloop civiel/straf	62	€ 3.518,87	€ 219.636	€ 158.349	€ 61.287
ITB Criem (mnd)	-	€ 35.344,80	€ -	€ -	€ -
ITB Harde Kern (mnd)	50	€ 2.213,48	€ 110.674	€ 221.348	€ -110.674
STP (mnd)	-	€ 35.344,80	€ -	€ -	€ -
Adviestraj. Gedragsmaatregel	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Uitvoeringstrajecten GBM	-	€ 11.034,00	€ -	€ -	€ -
Huisverboden CIT	792	€ 2.709,83	€ 2.146.185	€ 1.558.152	€ 588.033
Crisisinterventie CIT	1.643	€ 3.479,86	€ 5.717.410	€ 5.741.769	€ -24.359
Verlengde drang (op factuurbasis)	-	€ -	€ -	€ -	€ -

TOTAAL GRJR: Productie subsidie			€ 32.315.970	€ 33.033.716	€ -717.746
--	--	--	---------------------	---------------------	-------------------

Productieverantwoording	Eenheden 2025	Tarief	Realisatie	Beschikking	Tekort / overschot
LET-kosten	4	€ 39.076,51	€ 156.306	€ 195.383	€ -39.076

TOTAAL GRJR: Productie LET			€ 156.306	€ 195.383	€ -39.076
-----------------------------------	--	--	------------------	------------------	------------------

GRJR: Reguliere subsidie

Team Zorgbemiddeling (ZBM)	Productieve uren 2025	Tarief	Realisatie	Beschikking	Tekort / overschot
Inzet code ZBM regulier	12.742	€ 139,11	€ 1.772.564	€ 862.040	€ 910.524
Totaal Team Zorgbemiddeling			€ 1.772.564	€ 862.040	€ 910.524

Intensivering inzet ZSM/ ZVHRR	Productieve uren 2025	Tarief	Realisatie	Beschikking	Tekort / overschot
Inzet code Veiligheidshuis	1.875	€ 139,11	€ 260.891	€ 202.545	€ 58.346
Totaal Intensivering inzet ZSM/ ZVHRR			€ 260.891	€ 202.545	€ 58.346

KSCD	Productieve uren 2025	Tarief	Realisatie	Beschikking	Tekort / overschot
Inzet code KSCD	13.384	€ 139,11	€ 1.861.909		
Inzet inhuur KSCD	992	€ 139,11	€ 137.969		
Overige personeelskosten KSCD			€ 33.757	€ 1.667.726	€ 375.049
Overige kosten KSCD			€ 9.140		
Totaal KSCD			€ 2.042.775	€ 1.667.726	€ 375.049

Activiteiten KSCD	Aantal
Beslissingsondersteunende diagnostiek	36
Indicatieondersteunend onderzoek	6
Instemmingsverklaring	184
Intelligentieonderzoek	12
Totaal activiteiten KSCD	238

Woonplaatsbeginsel	Realisatie	Beschikking	Tekort / overschot
Kosten maatregelen voor buitenregionale GI's	€ 1.951.741	€ 1.186.753	€ 857.651
Administratieve vergoeding incl. btw	€ 92.663		
Totaal woonplaatsbeginsel	€ 2.044.405	€ 1.186.753	€ 857.651

Consultatie & Advies	Productieve uren 2025	Tarief	Realisatie	Beschikking	Tekort / overschot
Inzet FTE code Consultatie wijkteams	4.586	€ 139,11	€ 637.919	€ 493.147	€ 144.771
Totaal consultatie & Advies			€ 637.919	€ 493.147	€ 144.771

Pupilkosten	Realisatie	Beschikking	Tekort / overschot
Werkelijk gemaakte pupilkosten (excl. LET)	€ 428.285		
Administratieve vergoeding (niet in beschikking)	€ 92.000	€ 454.832	€ 65.453
Totaal pupilkosten	€ 520.285	€ 454.832	€ 65.453