

# **Jaarrekening 2022**

**Stichting Combinatie Jeugdzorg**

<b>INHOUDSOPGAVE</b>	<b>Pagina</b>
<b>1 Jaarrekening 2022</b>	<b>3</b>
1.2 Geconsolideerde balans per 31 december 2022	4
1.3 Geconsolideerde resultatenrekening over 2022	5
1.4 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2022	6
1.5 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
1.6 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2022	17
1.7 Overzicht langlopende schulden geconsolideerd ultimo 2022	22
1.8 Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2022	23
1.9 Enkelvoudige balans per 31 december 2022	29
1.10 Enkelvoudige resultatenrekening over 2022	30
1.11 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudig	31
1.12 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2022	32
1.13 Overzicht langlopende schulden enkelvoudige balans ultimo 2022	38
1.14 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2022	39
1.15 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	43
1.16 Resultaatbestemming	43
1.17 Gebeurtenissen na balansdatum	43
1.18 Ondertekening door bestuurder en toezichhouders	43
<b>2 Overige gegevens</b>	<b>45</b>
2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming Stichting Combinatie Jeugdzorg	46
2.2 Statutaire regeling resultaatbestemming Combinatie Jeugdzorg B.V.	46
2.3 Statutaire regeling resultaatbestemming Toon van Rixtelfonds	46
2.4 Nevenvestigingen	46
2.5 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	46
<b>3 Bijlagen</b>	<b>47</b>
3.1 Toelichting lokale subsidies 2022	48
3.2 Corona-compensatie 2022	51
Vaststellingsovereenkomst meerkosten COVID-19 regio Noordoost-Brabant 2022	

# 1 JAARREKENING 2022

**1.2 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022**  
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-2022</u>	<u>31-dec-2021</u>
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Immateriële vaste activa	1	32.194	45.467
Materiële vaste activa	2	7.184.732	6.638.588
Financiële vaste activa	3	1.350.215	39.400
Totaal vaste activa		<u>8.567.141</u>	<u>6.723.455</u>
<b>Vlottende activa</b>			
Vorderingen en overlopende activa	4	4.240.865	5.808.541
Liquide middelen	5	4.702.521	6.431.336
Totaal vlottende activa		<u>8.943.386</u>	<u>12.239.877</u>
<b>Totaal activa</b>		<u><u>17.510.527</u></u>	<u><u>18.963.332</u></u>

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-2022</u>	<u>31-dec-2021</u>
		€	€
<b>PASSIVA</b>			
<b>Groepsvermogen</b>			
Algemene en overige reserves	6	8.706.287	9.730.567
<b>Voorzieningen</b>	7	487.483	592.000
<b>Langlopende schulden</b>	8	3.747.225	3.120.146
<b>Kortlopende schulden</b>			
Schulden uit hoofde van geleverde zorg	9	52.613	853.086
Kortlopende schulden en overlopende passiva	10	4.516.919	4.667.533
Totaal kortlopende schulden		<u>4.569.532</u>	<u>5.520.619</u>
<b>Totaal passiva</b>		<u><u>17.510.527</u></u>	<u><u>18.963.332</u></u>

1.3 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2022

	Ref.	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>				
Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning	11	27.529.881	28.745.000	29.675.930
Subsidies	12	2.254.396	1.802.000	2.203.168
Overige bedrijfsopbrengsten	13	1.488.763	1.291.600	2.621.359
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>31.273.040</u>	<u>31.838.600</u>	<u>34.500.457</u>
<b>LASTEN:</b>				
Personeelskosten	14	24.327.116	23.074.800	23.917.624
Afschrijvingen op (im)materiële vaste activa	15	772.849	755.300	1.127.544
Overige bedrijfskosten	16	8.514.113	8.453.500	8.678.088
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>33.614.078</u>	<u>32.283.600</u>	<u>33.723.256</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		-2.341.038	-445.000	777.201
Financiële baten en lasten	17	3.056	124.700	188.595
<b>RESULTAAT BOEKJAAR VOOR BELASTING TOEKOMEND AAN DE RECHTSPERSOON</b>		<u>-2.344.094</u>	<u>-569.700</u>	<u>588.606</u>
Vennootschapsbelasting	18	1.319.815	0	106.505
<b>RESULTAAT BOEKJAAR NA BELASTING TOEKOMEND AAN DE RECHTSPERSOON</b>		<u><u>-1.024.279</u></u>	<u><u>-569.700</u></u>	<u><u>695.111</u></u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>				
		<u>Realisatie 2022 €</u>	<u>Begroting 2022 €</u>	<u>Realisatie 2021 €</u>
<i>Het resultaat is ten laste gebracht van de:</i>				
Algemene en overige reserves		<u><u>-1.024.279</u></u>	<u><u>-569.700</u></u>	<u><u>695.111</u></u>

1.4 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2022

	Ref.	2022		2021	
		€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>					
Bedrijfsresultaat			-2.341.038		883.706
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen	15	772.849		1.127.543	
- mutaties voorzieningen	7	<u>-104.517</u>		<u>13.000</u>	
			668.332		1.140.543
Veranderingen in vlottende middelen:					
- vorderingen	4	1.576.675		-4.448.796	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen)	9+10	<u>119.480</u>		<u>82.721</u>	
			1.696.155		-4.366.075
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>23.449</u>		<u>-2.341.826</u>
Rentebaten en soortgelijke baten	17	127.274		0	
Rentekosten en soortgelijke kosten	17	<u>-130.330</u>		<u>-188.595</u>	
			<u>-3.056</u>		<u>-188.595</u>
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>			20.393		-2.530.421
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>					
Investerings (im)materiële vaste activa	1+2	-1.305.720		-465.153	
Desinvesterings (im)materiële vaste activa	1+2	<u>0</u>		<u>623.338</u>	
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			-1.305.720		158.185
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>					
Opgenomen leningen	8	1.040.612		0	
Aflossing langlopende schulden	8	<u>-1.484.100</u>		<u>-1.484.097</u>	
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			-443.488		-1.484.097
<b>Mutatie geldmiddelen</b>			<u><u>-1.728.815</u></u>		<u><u>-3.856.333</u></u>
Eindsaldo liquide middelen			4.702.521		6.431.336
Beginsaldo liquide middelen			<u>6.431.336</u>		<u>10.287.669</u>
			<u><u>-1.728.815</u></u>		<u><u>-3.856.333</u></u>

Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode.

## 1.5 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 1.5.1 ALGEMEEN

#### **Gegevens rechtspersoon**

Stichting Combinatie Jeugdzorg is statutair gevestigd te Eindhoven en heeft haar feitelijke (hoofd)vestiging op de Nuenenseweg 4, 5631 KB te Eindhoven. Stichting Combinatie Jeugdzorg is ingeschreven in het handelsregister bij de Kamer van Koophandel onder nummer 17279214.

#### **Activiteiten**

Stichting Combinatie Jeugdzorg houdt zich bezig met het verlenen van jeugdhulp, waaronder ambulante jeugdhulp, observatiediagnostiek, dagbehandeling, dag- en nachtbehandeling, pleegzorg en gezinshuizen.

#### **Groepsverhoudingen**

De jaarrekening van Combinatie Jeugdzorg B.V. is integraal opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Combinatie Jeugdzorg. Combinatie Jeugdzorg B.V. is statutair gevestigd te Eindhoven en heeft haar feitelijke vestiging op de Nuenenseweg 4, 5631 KB te Eindhoven. Combinatie Jeugdzorg B.V. is ingeschreven in het handelsregister bij de Kamer van Koophandel onder nummer 62145444.

Tevens is Stichting Toon van Rixtelfonds integraal opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening. Stichting Toon van Rixtelfonds is statutair gevestigd te Eindhoven en heeft haar feitelijke (hoofd)vestiging op de Nuenenseweg 4, 5631 KB te Eindhoven. Stichting Toon van Rixtelfonds is ingeschreven in het handelsregister bij de Kamer van Koophandel onder nummer 17177045. De stichting stelt zich ten doel het verwerven van geldmiddelen en aanwending daarvan ten behoeve van en tot ondersteuning van de uitvoering van de doelstelling van Stichting Combinatie Jeugdzorg. Het bestuur van Stichting Toon van Rixtelfonds wordt gevormd door de leden van de Raad van Toezicht van Stichting Combinatie Jeugdzorg.

#### **Verslaggevingsperiode**

Deze jaarrekening heeft betrekking op de periode van 1 januari 2022 tot en met 31 december 2022.

#### **Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening**

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling Jeugdwet en daarmee de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving hoofdstuk 655 Zorginstellingen.

#### **Grondslagen voor de consolidatie**

De geconsolideerde jaarrekening omvat de financiële gegevens van de instelling en haar dochtermaatschappijen in de groep, andere groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarover overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend dan wel waarover de centrale leiding bestaat. Dochtermaatschappijen zijn deelnemingen waarin de instelling (en/of een of meer van haar dochtermaatschappijen) meer dan de helft van de stemrechten in de algemene vergadering kan uitoefenen, of meer dan de helft van de bestuurders of van de commissarissen kan benoemen of ontslaan. Groepsmaatschappijen zijn deelnemingen waarin de instelling een meerderheidsbelang heeft, of waarop op een andere wijze een beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend.

In de geconsolideerde jaarrekening zijn de onderlinge aandelenverhoudingen, schulden, vorderingen en transacties geëlimineerd. Tevens zijn de resultaten op onderlinge transacties tussen groepsmaatschappijen geëlimineerd voor zover de resultaten niet door transacties met derden buiten de groep zijn gerealiseerd en er geen sprake is van een bijzondere waardevermindering.

Tussen stichting Combinatie Jeugdzorg, Combinatie Jeugdzorg B.V. en Stichting Toon van Rixtelfonds is de integrale consolidatie toegepast. De activa en verplichtingen, alsmede de baten en lasten zijn voor 100% in de geconsolideerde jaarrekening van stichting Combinatie Jeugdzorg opgenomen. Het kapitaalbelang van Stichting Combinatie Jeugdzorg in Combinatie Jeugdzorg B.V. bedraagt € 1.

Stichting Combinatie Jeugdzorg heeft een 100% kapitaalbelang in Combinatie Jeugdzorg B.V. en om die reden is de resultatenrekening en de balans van Combinatie Jeugdzorg B.V. integraal opgenomen in deze geconsolideerde jaarrekening. Steunstichtingen waarop beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend die ook te worden opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening. Derhalve is Stichting Toon van Rixtelfonds opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening per 2022. Het bedrag aan eigen vermogen van Combinatie Jeugdzorg B.V. bedraagt op 31-12-2022 € 88.501 en dat van Stichting Toon van Rixtelfonds € 1.256.219. Het in de geconsolideerde jaarrekening opgenomen resultaat over 2022 van Combinatie Jeugdzorg B.V. bedraagt € 43.771 negatief en dat van Stichting Toon van Rixtelfonds € 31.769 positief.

## 1.5 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### **Verbonden rechtspersonen**

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling en een natuurlijk persoon of entiteit die verbonden is met de instelling. Dit betreffen onder meer de relaties tussen de instelling en haar deelnemingen, de aandeelhouders, de bestuurders en de functionarissen op sleutelposities. Onder transacties wordt verstaan een overdracht van middelen, diensten of verplichtingen, ongeacht of er een bedrag in rekening is gebracht.

Transacties van betekenis met verbonden partijen, niet zijnde transacties tussen dochtermaatschappijen die geheel in eigendom zijn van een of meer leden van de groep worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

De instelling heeft een verbonden instelling die niet in de consolidatie betrokken is. Dit betreft Stichting Kordaat.

- Stichting Kordaat is statutair gevestigd te Eindhoven en heeft haar feitelijke (hoofd)vestiging op de Nuenenseweg 4, 5631 KB te Eindhoven. Stichting Kordaat is ingeschreven in het handelsregister bij de Kamer van Koophandel onder nummer 17184534. Stichting Kordaat voert al een aantal jaren geen activiteiten meer uit en derhalve zijn er ook geen transacties van toepassing. De laatst vastgestelde jaarrekening dateert van 2009. Het resultaat over 2009 bedraagt € 71.125 negatief en het eigen vermogen van de stichting bedraagt per 31-12-2009 € 100.696 negatief.

### **Continuïteitsveronderstelling**

Bij de waardering van activa en passiva wordt uitgegaan van de veronderstelling dat de activiteiten worden gecontinueerd in 2023 en de jaren daarna.

Door de overgang naar financiering op basis van prijzen x hoeveelheden ( $P \cdot Q$ ) en een sterk verminderde zorgvraag in 2021 en 2022 heeft Combinatie Jeugdzorg in 2022 enkelvoudig een grotendeels structureel verlies geleden van ruim € 5,4 miljoen. Door eenmalige garantiebedragen van gemeenten in 2022 bedraagt het uiteindelijke enkelvoudige verlies van Combinatie Jeugdzorg over 2022 bijna € 1,1 miljoen. De geprognosticeerde tekorten over 2022, en de daarop aansluitende liquiditeitsprognoses gaven aanleiding om bij de Jeugdautoriteit in juli 2022 een vroegtijdige signalering te doen over de knellende financiële positie. Na deze vroege signalering heeft Combinatie Jeugdzorg nauw contact met de regio's 'Samen voor Jeugd' en 'Een 10 voor jeugd' en de Jeugdautoriteit over goede uitgangspunten voor de toekomstige financiering, waaronder de verwachte zorgcapaciteit waarop gestuurd kan worden. Tegen het einde van 2022 is in overleg tussen deze partijen besloten om een transitieplan op te laten stellen.

In het transitieplan wordt beschreven op welke wijze Combinatie Jeugdzorg met concrete verbeterinitiatieven een duurzame bedrijfsvoering en resultaatverbetering kan realiseren. Het plan geeft in detail aan waar de problemen zich voordoen en wat de gewenste verbeteringen zijn (inhoudelijk en financieel). Diverse verbeterinitiatieven zijn reeds onderhanden. Het transitieplan en de onderhanden verbeterinitiatieven waren reeds aanleiding voor een aangepaste begroting 2023, die qua opbrengsten en kosten beter aansluit bij de met de regio's afgestemde zorgbehoefte. Deze aangepaste begroting 2023 sluit nog met een negatief resultaat. Het doorzetten van de bestaande verbeterinitiatieven en de nog op te pakken, maar al wel beschreven, verbeterinitiatieven, moeten in 2024 leiden tot een positief exploitatieresultaat. De verbeteringen in 2023 zijn vooral gericht op de zorg (inhoud, efficiëntie en sturing); de verbeteringen in 2024 zijn met name gericht op maatregelen in de overheid.

Het realiseren van de verbeterinitiatieven is belangrijk in relatie tot de liquiditeitsontwikkeling op de korte en middellange termijn. Omdat het realiseren van de verbeterinitiatieven omgeven is met onzekerheden, en de marge tussen de tarieven en de kostprijzen voor diverse vormen van zorgverlening krap is, is het noodzakelijk om met de regio's tot een passende inhoud te komen van de inhoud van de zorg, waarvan de kosten en de tarieven op elkaar aansluiten. Mede vanwege de inherente onzekerheden in de financiering van de jeugdzorg en vanwege de onzekerheden over de verbeterinitiatieven heeft Combinatie Jeugdzorg op 26 april 2023 een overeenkomst getekend met de twee genoemde regio's om te komen tot een bevoorschotting die Combinatie Jeugdzorg in staat stelt om acute liquiditeitsstekorten te voorkomen. Over het financieren van de frictiekosten, die gepaard gaan met de verbeterinitiatieven, is mondeling overeenstemming bereikt met de genoemde regio's. Deze afspraken moeten nog bekrachtigd worden door raadsbesluiten.

De gebeurtenissen en omstandigheden, die voor Combinatie Jeugdzorg aanleiding waren om in gesprek te gaan met de Jeugdautoriteit en de twee genoemde regio's, zouden gereede twijfel kunnen doen ontstaan om de continuïteit van Combinatie Jeugdzorg te handhaven. De verbeterinitiatieven in het transitieplan en de afspraken met de regio's over aanvullende bevoorschotting en vergoeding van frictiekosten geven Combinatie Jeugdzorg het vertrouwen dat de onzekerheden helder in kaart zijn gebracht en de getroffen maatregelen voldoende waarborgen bieden om de continuïteitsveronderstelling te handhaven.

### **Vergelijking met voorgaand jaar**

De grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar. Waar nodig zijn de cijfers voor 2021 geherrubriceerd om vergelijking met 2022 mogelijk te maken. Daarnaast zijn de cijfers van Stichting Toon van Rixtelfonds opgenomen in de geconsolideerde cijfers van 2021.



## 1.5 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### **Vergelijking met de begroting**

De in deze jaarrekening opgenomen cijfers met betrekking tot de begroting 2022 zijn door de bestuurder en Raad van Toezicht goedgekeurd in de vergadering van 08-12-2021.

### **Schattingen**

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

### **Vennootschapsbelasting**

Combinatie Jeugdzorg is vanaf het jaar 2015 belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting.

## 1.5.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

### **Activa en passiva**

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de instelling zullen toevloeien en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa.

Een verplichting wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag waartegen de afwikkeling zal plaatsvinden op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld.

Onder verplichtingen worden mede voorzieningen begrepen. Verplichtingen die hier niet aan voldoen worden niet in de balans opgenomen, maar worden verantwoord als niet in de balans opgenomen verplichtingen.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans opgenomen als een transactie niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. Dergelijke transacties geven evenmin aanleiding tot het verantwoorden van resultaten. Bij de beoordeling of er sprake is van een belangrijke verandering in de economische realiteit wordt uitgegaan van de economische voordelen en risico's die zich naar waarschijnlijk in de praktijk zullen voordoen, en niet op voordelen en risico's waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich voordoen.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. De resultaten van de transactie worden in dat geval direct in de resultatenrekening opgenomen, rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in samenhang met de transactie. Indien de weergave van de economische realiteit ertoe leidt dat het opnemen van activa waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van Stichting Combinatie Jeugdzorg.

## 1.5 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### **Immateriële vaste activa**

Immateriële vaste activa worden in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige voordelen die dat actief in zich bergt, zullen toekomen aan de instelling en de kosten van dat actief betrouwbaar kunnen worden vastgesteld.

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd op het bedrag van de bestede kosten, verminderd met cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen indien van toepassing. De jaarlijkse afschrijvingen bedragen een vast percentage van de bestede kosten. Het afschrijvingspercentage bedraagt 20%.

### **Materiële vaste activa**

De bedrijfsgebouwen en -terreinen, machines en installaties, en andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting worden gewaardeerd tegen hun kostprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De kostprijs van de genoemde activa bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik. De kostprijs van de activa die door de instelling in eigen beheer zijn vervaardigd, bestaat uit de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de vervaardiging. Verder omvat de vervaardigingsprijs een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente op schulden over het tijdvak dat kan worden toegerekend aan de vervaardiging van de activa. Er is in 2022 geen rente toegerekend.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur, rekening houdend met de eventuele restwaarde van de individuele activa. Er wordt afgeschreven vanaf het moment dat het actief klaar is voor het beoogde gebruik. Op terreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

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

- Bedrijfsgebouwen en terreinen: 2% of 5%
- Machines en installaties: 10%
- Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting: 20%

Voor zover subsidies of daaraan gelijk te stellen vergoedingen zijn ontvangen als eenmalige bijdrage in de afschrijvingskosten zijn deze in mindering gebracht op de investeringen.

Buiten gebruik gestelde activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

Voor zover subsidies of daaraan gelijk te stellen vergoedingen zijn ontvangen als eenmalige bijdrage in de afschrijvingskosten, zijn deze in mindering gebracht op de investeringen.

Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd als zij de gebruiksduur van het object verlengen en/of leiden tot toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot het object. Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen. Voor buitenschilderwerk is een afschrijvingspercentage gehanteerd van 16,67%.

### **Bijzondere waardeverminderingen vaste activa**

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de geschatte contante waarde van de toekomstige nettokasstromen die het actief naar verwachting zal genereren. Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. Er zijn geen indicaties aanwezig dat dergelijke omstandigheden zich hebben voorgedaan.

## 1.5 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### **Financial lease**

Bij het aangaan van een financial lease overeenkomst wordt het actief gewaardeerd tegen de reële waarde van het leaseobject of, indien dit lager is tegen de contante waarde van de leasebetalingen. Bij de berekening van deze contante waarde wordt gerekend met de impliciete rentevoet of, indien de impliciete rentevoet niet betrouwbaar kan worden vastgesteld, de marginale rentevoet. De afschrijvingen vinden lineair plaats gedurende de economische levensduur, dit overeenkomstig de reguliere activa.

### **Deelnemingen in groepsmaatschappijen**

Deelnemingen in groepsmaatschappijen waarin invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd op de nettovermogenswaarde, doch niet lager dan nihil. Deze nettovermogenswaarde wordt berekend op basis van de grondslagen van Stichting Combinatie Jeugdzorg. Als de nettovermogenswaarde negatief is, wordt de deelneming op nihil gewaardeerd. Daarbij worden tevens andere langlopende belangen in aanmerking genomen die feitelijk moeten worden aangemerkt als onderdeel van de netto-investering in de deelneming. Wanneer de rechtspersoon geheel of ten dele instaat voor schulden van de desbetreffende deelneming, respectievelijk de feitelijke verplichting heeft de deelneming (voor haar aandeel) tot betaling van haar schulden in staat te stellen, wordt een voorziening gevormd voor het bedrag van de te verwachten betalingen voor rekening van de vennootschap ten behoeve van deelnemingen. Bij het bepalen van de omvang van deze voorziening wordt rekening gehouden met reeds op vorderingen op de deelneming in mindering gebrachte voorzieningen voor oninbaarheid.

### **Financiële vaste activa**

Onder de financiële vaste activa zijn actieve belastinglatenties opgenomen, indien en voor zover het waarschijnlijk is dat realisatie van de belastingclaim te zijner tijd zal kunnen plaatsvinden. Deze actieve latenties zijn gewaardeerd tegen nominale waarde en hebben overwegend een langlopend karakter.

### **Financiële instrumenten**

Financiële instrumenten omvatten zowel primaire financiële instrumenten (zoals handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten) als afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Een financieel actief en een financiële verplichting worden gesaldeerd als de instelling beschikt over een deugdelijk juridisch instrument om het financiële actief en de financiële verplichting gesaldeerd af te wikkelen en de instelling het stellige voornemen heeft om het saldo als zodanig netto of simultaan af te wikkelen. Als sprake is van een overdracht van een financieel actief dat niet voor verwijdering uit de balans in aanmerking komt, wordt het overgedragen actief en de daarmee samenhangende verplichting niet gesaldeerd.

Bepaling reële waarde.

De reële waarde van een financieel instrument is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en van elkaar onafhankelijk zijn.

De reële waarde van financiële instrumenten wordt bepaald door de verwachte kasstromen contant te maken tegen een disconteringsvoet die gelijk is aan de geldende risicovrije marktrente voor de resterende looptijd vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

### **Verstrekte leningen en overige vorderingen**

Verstrekte leningen en overige vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve-rentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen. Indien er geen sprake is van (dis)agio is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde.

### **Overige financiële verplichtingen**

Financiële verplichtingen die geen deel uitmaken van een handelsportefeuille worden tegen geamortiseerde kostprijs gewaardeerd op basis van de effectieve-rentemethode.

### **Vorderingen**

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. De vervolgwaaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

### **Liquide middelen**

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen bij de kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

## 1.5 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### ***Eigen vermogen / groepsvermogen***

#### *Algemene en overige reserves*

Onder de post Algemene en overige reserves is het eigen vermogen / groepsvermogen opgenomen, waar binnen de statutaire doelstellingen van de stichting vrij over beschikt kan worden.

### ***Voorzieningen***

#### *Algemeen*

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen, tenzij het effect van de tijdswaarde van geld niet materieel is, of de voorziening binnen een jaar afloopt: dan wordt de voorziening gewaardeerd tegen nominale waarde. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als interestlast. De disconteringsvoet voor belastingen waartegen contant wordt gemaakt, geeft de actuele marktrente weer.

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 jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen, waarbij rekening is gehouden met opslag voor onder andere sociale lasten. De periodieke toename als gevolg van de contante waarde berekening is verwerkt als dotatie in de voorziening. De berekening is gebaseerd op de regeling conform CAO-Jeugdzorg en op basis van het actuele personeelsbestand, dienstjaren, blijfkans, leeftijd en disconteringsvoet.

#### *Voorziening verlieslatende contracten*

De voorziening verlieslatende contracten is gevormd omdat Stichting Combinatie Jeugdzorg een gehuurde locatie wil gaan verlaten. Het huurcontract is niet tussentijds opzegbaar. Het niet-opzegbare huurcontract vormt voor de stichting een verlieslatend contract. De voorziening betreft de contante waarde van de huurpenningen. Het huurcontract van deze locatie had als einddatum 14-10-2022.

#### *Voorziening langdurig zieken*

De voorziening langdurig zieken is getroffen vanwege personeel dat langdurig ziek is en waarvan verwacht wordt dat zij niet meer (volledig) terugkeren in het arbeidsproces, maar waar Stichting Combinatie Jeugdzorg wel kosten voor zal maken in de toekomst.

### ***Schulden***

#### *Algemeen*

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

## 1.5 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### Leasing

De instelling kan financiële en operationele leasecontracten afsluiten. Een leaseovereenkomst waarbij de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom van het leaseobject geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden gedragen, wordt aangemerkt als een financiële lease. Alle andere leaseovereenkomsten classificeren als operationele leases. Bij de leaseclassificatie is de economische realiteit van de transactie bepalend en niet zozeer de juridische vorm. Classificatie van de lease vindt plaats op het tijdstip van het aangaan van de betreffende leaseovereenkomst.

### Financiële leases.

Als de instelling optreedt als lessee in een financiële lease, wordt het leaseobject (en de daarmee samenhangende schuld) bij de aanvang van de leaseperiode in de balans verwerkt tegen de reële waarde van het leaseobject of, indien deze lager is, tegen de contante waarde van de minimale leasebetalingen. Beide waarden worden bepaald op het tijdstip van het aangaan van de leaseovereenkomst. De toegepaste rentevoet bij de berekening van de contante waarde is de impliciete rentevoet. Indien deze rentevoet praktisch niet te bepalen is, wordt de marginale rentevoet gehanteerd. De initiële directe kosten worden opgenomen in de eerste waardering van het leaseobject. De grondslagen voor de vervolwaardering van het leaseobject zijn beschreven onder het hoofd Materiële vaste activa. Als geen redelijke zekerheid bestaat dat de instelling eigenaar van een leaseobject zal worden aan het einde van de leaseperiode, wordt het object afgeschreven over de kortste termijn van de leaseperiode of de gebruiksduur van het object. De minimale leasebetalingen worden gesplitst in rentelasten en aflossing van de uitstaande leaseverplichting. De rentelasten worden gedurende de leaseperiode zodanig toegerekend aan elke periode dat dit resulteert in een constante periodieke rentevoet over de resterende netto-verplichting met betrekking tot de financiële lease. Voorwaardelijke leasebetalingen worden als last verwerkt in de periode dat aan de voorwaarden tot betaling wordt voldaan.

### Operationele leases.

Als de instelling optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Vergoedingen die worden ontvangen als stimulering voor het afsluiten van een overeenkomst worden verwerkt als een vermindering van de leasekosten over de leaseperiode. Leasebetalingen en vergoedingen inzake operationele leases worden lineair over de leaseperiode ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht, tenzij een andere toerekeningsystematiek meer representatief is voor het patroon van de met het leaseobject te verkrijgen voordelen.

### 1.5.3 Grondslagen van resultaatbepaling

#### **Algemeen**

Het saldo (resultaat) wordt bepaald als het verschil tussen het totaal der baten en het totaal der lasten.

Baten worden in de winst-en-verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

## 1.5 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### ***Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning***

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de resultatenrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald.

Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten.

De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

### ***Subsidies***

Subsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de instelling gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de resultatenrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de instelling voor de kosten van een actief worden in mindering gebracht op het geïnvesteerde bedrag. De zorgbonus is ondergebracht bij de subsidies in de regel. Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS.

### ***Overige bedrijfsopbrengsten***

De overige bedrijfsopbrengsten kunnen worden verdeeld in opbrengsten voor het leveren van goederen en opbrengsten voor het leveren van diensten.

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.

### ***Lonen en salarissen***

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voorzover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit. De beloningen van het personeel worden als last in de resultatenrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de instelling.

Voor de beloningen met opbouw van rechten (sabbatical leave, gratificaties e.d.) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van gratificaties worden verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt. Ontvangen bijdragen voortvloeiend uit levensloopregelingen worden in aanmerking genomen in de periode waarover deze bijdragen zijn verschuldigd. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht.

## 1.5 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### **Pensioenregeling**

Deze regeling wordt onder het Nederlandse pensioenstelsel gefinancierd door afdrachten aan bedrijfstakpensioenfondsen Zorg en Welzijn. Deelname aan Zorg en Welzijn is verplicht gesteld in de collectieve arbeidsovereenkomst waaronder zowel Stichting Combinatie Jeugdzorg als ook Combinatie Jeugdzorg B.V. valt. De opbouw van de pensioenaanspraken wordt steeds in het betreffende kalenderjaar af gefinancierd door middel van (ten minste) kostendekkende premiebetalingen. De pensioenregeling is een middelloonregeling met -voor zowel actieve als inactieve deelnemers (slapers en gepensioneerden) - voorwaardelijke toeslagverlening. De toeslagverlening is afhankelijk van het beleggingsrendement. De jaarlijkse opbouw van de pensioenaanspraken bedraagt 25,8% van het pensioengevend salaris dat is gebaseerd op het brutoloon minus een franchise ad € 13.343 (2021 € 13.111). Het pensioengevend salaris is gemaximeerd op € 114.866 (2021 € 112.189). De hoogte van de premie wordt jaarlijks vastgesteld door het bestuur van het bedrijfstakpensioenfonds op basis van de dekkingsgraad en verwachte rendement. De premie bedraagt in 2022 25,8%. De premie die voor rekening komt van de werkgever komt bedraagt in 2022 13,5% van het pensioengevend salaris. De dekkingsgraad van Zorg en Welzijn bedraagt ultimo 2022 volgens opgave van het fonds 109,2%. Het pensioenfonds verwacht volgens het bijgewerkte herstelplan van januari 2020 dat binnen 10 jaar (periode 2020-2029) de beleidsdekkingsgraad weer op het vereiste niveau kan zijn. Het pensioenfonds voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Op basis van het uitvoeringsreglement hebben Stichting Combinatie Jeugdzorg en Combinatie Jeugdzorg B.V. bij een tekort in het fonds geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen anders dan door hogere toekomstige premies.

### **Afschrijvingen**

Immateriële vaste activa en materiële vaste activa worden in het jaar van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen wordt niet afgeschreven. Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van immateriële vaste activa en materiële vaste activa worden verantwoord onder de overige opbrengsten.

### **Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa**

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa en de terugname hiervan worden onder de rubriek vaste activa verantwoord.

### **Overige bedrijfskosten**

De overige bedrijfskosten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben.

### **Financial lease**

De rentelasten van financial lease worden degressief (annuïtair) berekend zodat een constante periodieke rentevoet berekend wordt over de netto-verplichting gedurende de looptijd van de financial lease overeenkomst.

### **Financiële baten en lasten**

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van de instelling in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen danwel ontvangen dividenden van deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend en waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

#### **1.5.4 Toelichting op het kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

## **1.5 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING**

### **1.5.5 Waarderingsgrondslagen WNT**

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. Krachtens de WNT zijn bij algemene maatregel van bestuur, bij ministeriële regeling en in beleidsregels algemene regels en specifieke (sectorale) regels vastgesteld. In de WNT is een algemeen bezoldigingsmaximum bepaald voor topfunctionarissen in de (semi)publieke sector. Voor zorg- en jeugdhulp gelden sector specifieke normen.

### **1.5.6 Belastingen**

Belastingen omvatten de over de verslagperiode verschuldigde en verrekenbare winstbelastingen en latente belastingen. De belastingen worden in de resultatenrekening opgenomen, behalve voor zover deze betrekking hebben op posten die rechtstreeks in het eigen vermogen worden opgenomen, in welk geval de belasting in het eigen vermogen wordt verwerkt.

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.

### **1.5.7 Gebeurtenissen na balansdatum**

Gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en die blijken tot aan de datum van het opmaken van de jaarrekening worden verwerkt in de jaarrekening.

Gebeurtenissen die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum worden niet in de jaarrekening verwerkt. Als dergelijke gebeurtenissen van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening, worden de aard en de geschatte financiële gevolgen ervan toegelicht in de jaarrekening.



1.6 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-2022	31-dec-2021
	€	€
Software	32.194	45.467
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<b>32.194</b>	<b>45.467</b>

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

	Software / licenties
	€
Aanschafwaarde	66.363
Cumulatieve waardeverminderingen	0
Cumulatieve afschrijvingen	20.896
<b>Boekwaarde per 1 januari 2022</b>	<b>45.467</b>
Bij: investeringen	0
Af: investeringssubsidies	0
Af: afschrijvingen	13.273
Af: bijzondere waardeverminderingen	0
Af: desinvesteringen	0
Aanschafwaarde	66.363
Cumulatieve waardeverminderingen	0
Cumulatieve afschrijvingen	34.169
<b>Boekwaarde per 31 december 2022</b>	<b>32.194</b>

**Toelichting:**

In 2020 is Cisco WebEx Meetings aangeschaft en geactiveerd en ook is een vijfjarige overeenkomst aangegaan voor het gebruik van Skillstown als leerplatform. Het afschrijvingspercentage bedraagt 20%. De resterende levensduur bedraagt nog ruim 3 jaar.

2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-2022	31-dec-2021
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	4.953.978	5.310.398
Machines en installaties	581.207	588.542
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	1.649.547	739.648
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<b>7.184.732</b>	<b>6.638.588</b>

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

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs-middelen, technische en administratieve uitrusting	Totaal
	€	€	€	€
Aanschafwaarde	13.167.012	1.066.221	3.182.507	17.415.740
Cumulatieve waardeverminderingen	0	0	0	0
Cumulatieve afschrijvingen	7.856.614	477.679	2.442.859	10.777.152
<b>Boekwaarde per 1 januari 2022</b>	<b>5.310.398</b>	<b>588.542</b>	<b>739.648</b>	<b>6.638.588</b>
Bij: investeringen	1.875	40.567	1.263.278	1.305.720
Af: investeringssubsidies	0	0	0	0
Af: afschrijvingen	358.295	47.902	353.379	759.576
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0
Af: desinvesteringen	0	0	0	0
Aanschafwaarde	13.168.887	1.106.788	4.445.785	18.721.460
Cumulatieve waardeverminderingen	0	0	0	0
Cumulatieve afschrijvingen	8.214.909	525.581	2.796.238	11.536.728
<b>Boekwaarde per 31 december 2022</b>	<b>4.953.978</b>	<b>581.207</b>	<b>1.649.547</b>	<b>7.184.732</b>

1.6 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

Vervolg 2. Materiële vaste activa

<b>Toelichting:</b> De bedrijfsgebouwen en -terreinen, machines en installaties, en andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting zijn gewaardeerd tegen hun kostprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.
De belangrijkste investering in machines en installaties betreft de aanschaf en plaatsing van zonnepanelen op onze locaties Locht 133 te Veldhoven. Daarnaast is op deze locatie en locatie Nuenensweg 4 te Eindhoven geïnvesteerd in vernieuwing en vervanging van (nood) verlichting.
De investeringen in andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting betreffen hoofdzakelijk investeringen in ICT middelen welke 100% gefinancierd zijn met een nieuwe lening.

3. Financiële vaste activa

	31-dec-2022	31-dec-2021
	€	€
Totaal financiële vaste activa	<u>1.350.215</u>	<u>39.400</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt weer te geven:

	Boekwaarde 1-jan-2022	Bij	Af	Boekwaarde 31-dec-2022
	€	€	€	€
Vordering Markieza	39.400	0	9.000	30.400
Actieve belastinglatentie	0	1.319.815	0	1.319.815
<b>Totaal financiële vaste activa</b>	<u>39.400</u>	<u>1.319.815</u>	<u>9.000</u>	<u>1.350.215</u>

<b>Toelichting:</b> Om de coöperatie Markieza financieel te ondersteunen is er door de leden in 2020 extra contributie betaald. Deze extra contributie wordt in jaarlijkse bedragen terugbetaald. Volgens planning van Markieza is in 2025 de gehele extra contributie terugbetaald. Het aandeel van Combinatie Jeugdzorg bedraagt per 31-12-2022 € 30.400.
Actieve belastinglatentie is gevormd op basis van de verrekenbare verliezen t/m 31-12-2022 hierin meegenomen het verlies over het boekjaar 2022. Het totaal aan verrekenbare verliezen per 31-12-2022 is € 5.582.048. Bij de berekening van de te vorderen vennootschapsbelasting is uitgegaan van het vennootschapsbelastingtarief over 2023. Uit de berekening volgt nog een te vorderen/verrekenen bedrag van € 1.319.815.

4. Vorderingen en overlopende activa

	31-dec-2022	31-dec-2021
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Vorderingen op debiteuren	591.412	132.453
Af: dubieuze debiteuren	0	0
Belastingen en premies	12.021	168.443
Pensioenen	0	0
Vooruitbetaalde kosten	153.063	78.062
Nog te ontvangen bedragen	3.484.369	5.429.583
Totaal vorderingen en overlopende activa	<u>4.240.865</u>	<u>5.808.541</u>

<b>Toelichting:</b> Alle vorderingen en overlopende activa hebben een verwachte looptijd van minder dan een jaar. <u>Belastingen en premies.</u> Onder deze post is een bedrag opgenomen van € 12.021 aan te vorderen vennootschapsbelasting voor Combinatie Jeugdzorg B.V.
---

5. Liquide middelen

	31-dec-2022	31-dec-2021
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bankrekeningen	4.693.727	6.419.664
Kassen	8.794	11.672
Totaal liquide middelen	<u>4.702.521</u>	<u>6.431.336</u>

<b>Toelichting:</b> Alle liquide middelen staan vrij ter beschikking van Combinatie Jeugdzorg.
---

1.6 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

PASSIVA

6. Groepsvermogen

	31-dec-2022	31-dec-2021
	€	€
<i>Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:</i>		
Algemene en overige reserves	7.450.068	8.373.845
Aandeel van de rechtspersoon in het groepsvermogen	7.450.068	8.373.845
Groepsvermogen	1.256.219	1.356.722
	<u>8.706.287</u>	<u>9.730.567</u>
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	€	€
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>		
Stand per 1 januari	9.730.567	9.035.456
Bij: positief resultaat	0	695.111
Af: negatief resultaat	1.024.280	0
Bij: overige mutaties	0	0
Af: overige mutaties	0	0
Stand per 31 december	<u>8.706.287</u>	<u>9.730.567</u>

**Toelichting:**

Algemene reserve. Het negatieve resultaat over het boekjaar 2022 ad € 1.024.280 is ten laste gebracht van de algemene reserve. Het verschil in de algemene reserve tussen de enkelvoudige balans en geconsolideerde balans heeft te maken met de algemene reserve van Stichting Toon van Rixtelfonds die niet is meegenomen in de enkelvoudige balans.

7. Voorzieningen

	31-dec-2022	31-dec-2021
	€	€
Jubileumverplichtingen	318.000	547.000
Verlieslatende contracten	0	45.000
Langdurig zieken	169.483	0
	<u>487.483</u>	<u>592.000</u>

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2022	Dotatie	Oprenting	Onttrekking	Vrijval
	€	€	€	€	€
Voorziening voor:					
- jubileumverplichtingen	547.000	21.330	124.000	21.330	105.000
- verlieslatende contracten	45.000	0	0	45.000	0
- langdurig zieken	0	169.483	0	0	0
Totaal voorzieningen	<u>592.000</u>	<u>190.813</u>	<u>124.000</u>	<u>66.330</u>	<u>105.000</u>

	Saldo per 31-dec-2022
	€
Voorziening voor:	
- jubileumverplichtingen	318.000
- verlieslatende contracten	0
- langdurig zieken	169.483
Totaal voorzieningen	<u>487.483</u>

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

	31-dec-2022
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar): jubileum € 68.000	68.000
Langlopend deel van de voorzieningen (1 jaar < 5 jaar): jubileum € 52.000	52.000
Langlopend deel van de voorzieningen (> 5 jaar): jubileum € 198.000	198.000

Het kortlopend deel van de voorzieningen is opgenomen onder de voorzieningen.

**Toelichting per categorie voorziening:**

Jubileumverplichtingen. Medewerkers hebben bij een 12,5-, 25-, 30-, of 40 jarig dienstjubileum recht op een jubileumuitkering conform de bepalingen in de CAO Jeugdzorg. De verplichting wordt jaarlijks op het eind van het boekjaar opnieuw berekend. Bij de vaststelling van de hoogte van de voorziening is gerekend met een discontopercentage van 3,6% (2021: 0,0%). Er is gerekend met een gemiddelde salarisstijging van 2,3% (2021: 2,4%).

Verlieslatende contracten. Deze voorziening is getroffen vanwege een niet-opzegbare deel van een huurcontract dat verlieslatend is voor Stichting Combinatie Jeugdzorg. De voorziening loopt in 2022 in zijn geheel af.

Langdurig zieken. Deze voorziening is getroffen vanwege personeel dat langdurige ziek is en waarvan verwacht wordt dat zij niet (volledig) meer terugkeren in het arbeidsproces, maar waar Stichting Combinatie Jeugdzorg wel kosten voor zal maken in de toekomst.

## 1.6 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

## 8. Langlopende schulden

	31-dec-2022	31-dec-2021
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Schulden aan kredietinstellingen	3.015.286	2.333.333
Overige langlopende schulden	731.939	786.813
Financial leases	0	0
Totaal langlopende schulden	<u>3.747.225</u>	<u>3.120.146</u>
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>		
	2022	2021
	€	€
Stand per 1 januari	4.604.243	5.432.500
Bij: nieuwe leningen	1.040.612	0
Af: aflossingen / afboekingen	1.484.100	828.257
Stand per 31 december	<u>4.160.755</u>	<u>4.604.243</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	413.530	1.484.096
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>3.747.225</u>	<u>3.120.146</u>
<i>Toelichting in welke mate de langlopende schulden als langlopend worden beschouwd:</i>		
	2022	2021
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jaar), aflossingsverplichtingen	413.530	1.484.096
Langlopend deel van de langlopende schulden (1 jaar < 5 jaar), balanspost	1.749.629	894.973
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 5 jaar), balanspost	1.997.596	2.225.173

De aflossingsverplichting voor komend boekjaar is verantwoord onder de kortlopende schulden.

Voor een gedetailleerd schema van de langlopende schulden en de zekerheden die hierbij gesteld zijn: zie paragraaf 1.6.

## 9. Schulden uit hoofde van geleverde zorg

	31-dec-2022	31-dec-2021
	€	€
Totaal schulden uit hoofde van geleverde zorg	<u>52.613</u>	<u>853.086</u>

**Toelichting:**

De post schulden uit hoofde van geleverde zorg betreft nog te verrekenen omzet over 2022.

## 10. Kortlopende schulden en overlopende passiva

	31-dec-2022	31-dec-2021
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Crediteuren	557.854	357.399
Aflossingsverplichting leningen	413.530	1.484.096
Belastingen en sociale premies	1.146.718	1.073.559
Eindheffing zorgbonus	0	25.741
Salarissen en ontslagvergoedingen	15.411	285.949
Pensioenpremies	828.280	11.373
Vakantietoeslag	747.861	719.323
Pleegvergoedingen	283.986	303.565
Vooruitontvangen bedragen	57.297	44.333
Overige schulden	465.982	362.195
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	<u>4.516.919</u>	<u>4.667.533</u>

**Toelichting:**

Alle kortlopende schulden en overlopende passiva hebben een verwachte looptijd van minder dan een jaar. De reële waarde van de kortlopende schulden wijkt niet significant af van de boekwaarde.

In de regel te betalen salarissen is een bedrag inbegrepen van € 281.601 inzake ontslagvergoedingen die verband houden met de verkoop van de locatie Meijelseweg 3a te Heibloem.

1.6 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

**Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa**

*(Meerjarige) financiële verplichtingen*

Combinatie Jeugdzorg heeft de volgende verplichtingen uit hoofde van lopende contracten en overeenkomsten.

	Betaalbaar binnen 1 jaar	Betaalbaar 1-5 jaar	Betaalbaar na 5 jaar	Totaal 31-dec-2022
	€	€	€	€
Huur Hertog Hendrikstraat	6.956	0	0	6.956
Huur Hof van Eden	16.127	0	0	16.127
Huur Koning Arthurlaan	7.590	3.163	0	10.753
Huur Sint Philomenastraat	44.565	178.261	168.977	391.803
Huur Moriaenstraat	6.491	0	0	6.491
Huur Schubertlaan	4.226	0	0	4.226
Huur Sterrenlaan	38.539	12.846	0	51.385
Huur Doornburg	10.045	0	0	10.045
Huur Hoogstraat	27.665	110.660	0	138.325
Huur Neerakker 58	76.000	247.000	0	323.000
Huur Meijelseweg	14.500	58.000	0	72.500
Totaal meerjarige financiële verplichtingen	252.704	609.930	168.977	1.031.611

**Toelichting:**

Hierboven staan de locaties die wij huren alsmede de te betalen bedragen gebaseerd op de einddatum van het huurcontract. Zie hieronder een overzicht van de einddatums per gehuurde locaties

Locatie	Einddatum contract
Hertog Hendrikstraat	31-12-2023
Hof van Eden	27-11-2023
Koning Arthurlaan	27-5-2024
Sint Philomenastraat	15-10-2032
Moriaenstraat	9-11-2023
Schubertlaan	15-7-2023
Sterrenlaan	1-11-2024
Doornburg	31-12-2023
Hoogstraat	31-12-2027
Neerakker 58	31-3-2027
Meijelseweg	31-12-2027

*(Meerjarige) financiële activa*

Combinatie Jeugdzorg heeft de volgende vorderingen uit hoofde van lopende contracten en overeenkomsten.

	Ontvangbaar binnen 1 jaar	Ontvangbaar 1-5 jaar	Ontvangbaar na 5 jaar	Totaal 31-dec-2022
	€	€	€	€
Lening Bewellim	9.600	48.000	144.000	201.600
Totaal meerjarige financiële activa	9.600	48.000	144.000	201.600

**Toelichting financiële activa:**

Lening Bewellim. Met de geldverstrekker Bewellim is afgesproken dat zij de jaarlijkse aflossing schenkt voor elk jaar dat Combinatie Jeugdzorg het aangekochte pand in Heythuysen als gezinshuis exploiteert. In 2022 is dat wederom het geval.

**Toelichting:**

Fiscale eenheid. De belastingdienst heeft met ingang van 1 januari 2015 Stichting Combinatie Jeugdzorg en Combinatie Jeugdzorg B.V. aangemerkt als een fiscale eenheid voor de omzetbelasting.

1.7 Overzicht langlopende schulden geconsolideerd ultimo 2022

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd in jaren	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31 december 2021	Nieuwe leningen in 2022	Aflossing / afboeking in 2022	Restschuld 31 december 2022	Restschuld over 5 jaar	Rest looptijd in jaren eind 2022	Aflossingswijze	Aflossing 2023	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
<i>Schulden aan kredietinstellingen</i>														
BNG bank	30-6-2006	5.000.000	30	Hypothecair	3,77%	2.500.000	0	166.667	2.333.333	1.500.000	14	Lineair	166.667	Nuenenseweg 4, Eindhoven
Rabobank	16-1-2000	1.951.255	40	Hypothecair	1,70%	1.107.156	0	1.107.156	0	0	0	Lineair	0	Meijelseweg 3a, Heibloem
De Lage Landen	28-12-2022	0	5	Overeenkomst	3,67%	0	1.040.612	0	1.040.612	0	5	Annuitair	191.992	
<b>Subtotaal</b>		<b>6.951.255</b>				<b>3.607.156</b>	<b>1.040.612</b>	<b>1.273.823</b>	<b>3.373.945</b>	<b>1.500.000</b>			<b>358.659</b>	
<i>Overige langlopende schulden</i>														
Gemeente Helmond	25-6-1993	1.225.773	40	Hypothecair	3,18%	629.085	0	43.875	585.210	343.996	11	Annuitair	45.271	Rivierensingel 750, Helmond
Bewellim	31-8-2018	240.000	25	Hypothecair	2,00%	211.200	0	9.600	201.600	153.600	21	Lineair	9.600	Rozenhof 28, Heythuysen
<b>Subtotaal</b>		<b>1.465.773</b>				<b>840.285</b>	<b>0</b>	<b>53.475</b>	<b>786.810</b>	<b>497.596</b>			<b>54.871</b>	
<i>Financial lease</i>														
Financial lease De Lage Landen	23-8-2017	939.763	5	Financial lease	2,94%	156.802	0	156.802	0	0	0	Annuitair	0	
<b>Subtotaal</b>		<b>939.763</b>				<b>156.802</b>	<b>0</b>	<b>156.802</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>0</b>	
<b>Totaal</b>		<b>9.356.791</b>				<b>4.604.243</b>	<b>1.040.612</b>	<b>1.484.100</b>	<b>4.160.755</b>	<b>1.997.596</b>			<b>413.530</b>	

Toelichting:

De lening verstrekt door de Rabobank is in 2022 in zijn geheel afgelost. Dit vanwege de verkoop van locatie Meijelseweg 3a te Heibloem.

1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2022

BATEN

11. Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
	€	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>			
Opbrengsten Jeugdwet	27.486.296	28.660.000	29.597.255
Opbrengsten WMO	23.052	50.000	40.539
Opbrengsten uit zorgverzekeringwet	20.533	35.000	38.136
Totaal	<u>27.529.881</u>	<u>28.745.000</u>	<u>29.675.930</u>

**Toelichting:**

Opbrengsten Jeugdwet. Onder de opbrengsten Jeugdwet zijn voor een bedrag van € 4,3 miljoen garantiebedragen opgenomen die met de regio's Samen voor Jeugd en 10 voor de Jeugd zijn overeengekomen als gevolg van de overgang naar financiering op basis van prijzen x hoeveelheden (P\*Q) en een sterk verminderde zorgvraag in 2021 en 2022. Aan compensatie meerkosten COVID-19 is er een bedrag opgenomen van € 118.000. Deze compensatie is verstrekt door de regio Zuidoost-Brabant (21 gemeenten) (voorzichtigheidshalve 80% van het ingediende bedrag opgenomen, aangezien er nog geen officiële toezegging is gedaan).

12. Subsidies

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
	€	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>			
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS.	36.790	60.000	103.589
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	0	0	0
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief WMO en Jeugdwet)	2.113.963	1.655.000	1.996.027
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	103.643	87.000	103.552
	<u>2.254.396</u>	<u>1.802.000</u>	<u>2.203.168</u>

13. Overige bedrijfsopbrengsten

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
	€	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>			
Samenwerking speciaal onderwijs	284.825	330.000	286.533
Doorberekende kosten aan derden	74.273	125.000	76.711
Opbrengst trainers	217.945	362.000	197.765
Ontvangen verhuur	39.319	30.000	130.672
Opbrengst diverse projecten	624.859	410.000	496.457
Overige baten	247.542	34.600	1.433.221
Totaal	<u>1.488.763</u>	<u>1.291.600</u>	<u>2.621.359</u>

**Toelichting:**

Opbrengst diverse projecten. Hierin zijn opgenomen de opbrengsten van de samenwerkingen inzake de projecten MST, FACT en Spoed voor Jeugd.

1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2022

LASTEN

14. Personeelskosten

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
	€	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>			
Lonen en salarissen	17.651.051	16.358.500	17.040.377
Sociale lasten	3.111.761	2.917.100	2.873.645
Pensioenpremies	1.750.584	1.702.000	1.645.603
Dotatie / vrijval personele voorzieningen	0	0	110.415
Andere personeelskosten:			
- reis- en verblijfskosten	496.122	307.300	359.394
- studiekosten	237.769	285.600	298.552
- mobiliteits- en ontslagkosten	24.405	150.000	377.839
- overige personeelskosten	510.223	413.000	462.916
Subtotaal	23.781.915	22.133.500	23.168.741
Personeel niet in loondienst	545.201	941.300	748.883
Totaal personeelskosten	<u>24.327.116</u>	<u>23.074.800</u>	<u>23.917.624</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden in boekjaar (in fte's):	<u>377</u>	<u>370</u>	<u>390</u>

Het gemiddeld aantal fte's in 2022 is inclusief 25 fte stagiaires en 18 fte vrijwilligers.  
 Het gemiddeld aantal fte's in 2021 is inclusief 27 fte stagiaires en 10 fte vrijwilligers.  
 Er zijn geen medewerkers werkzaam buiten Nederland.

**Toelichting:**

Lonen en salarissen. De lonen en salarissen zijn in 2022 toegenomen ondanks de daling van het aantal ingezette fte's. Deze toename wordt veroorzaakt door de cao afspraken in de cao Jeugd 2021-2023, waarbij sprake is geweest van een eenmalige uitkering met terugwerkende kracht tot 1 januari 2021, een structurele stijging van 5% per 1 januari 2022 en een eenmalige uitkering van € 250 bruto per 1 juli 2022.

15 Afschrijvingen op (im)materiële vaste activa

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
	€	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>			
Immateriële vaste activa	13.273	40.200	13.273
Materiële vaste activa	759.576	715.100	1.114.271
Totaal afschrijvingen	<u>772.849</u>	<u>755.300</u>	<u>1.127.544</u>

**Toelichting:**

De volgende afschrijvingspercentages zijn toegepast. Bij immateriële activa: software/licenties: 20%. Bij vaste activa: terreinvoorzieningen: 5%; bedrijfsgebouwen: 2% of 2,5%; verbouwingen: 5%; machines en installaties: 10% en inventaris en vervoermiddelen: 20% en groot onderhoud 16,67%.



1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2022

LASTEN

16. Overige bedrijfskosten

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
	€	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>			
Apparaatskosten	1.546.728	1.374.000	1.449.807
Automatiseringskosten	772.187	728.000	846.615
Huisvestingskosten	1.347.452	1.363.500	1.468.340
Verzorgingskosten	4.847.746	4.988.000	4.913.326
Totaal overige bedrijfskosten	<u>8.514.113</u>	<u>8.453.500</u>	<u>8.678.088</u>

<b>Toelichting accountantskosten opgenomen in de post apparaatskosten:</b>			
	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
	€	€	€
<i>De honoraria van de accountant zijn als volgt:</i>			
1 Controle van de jaarrekening	81.264	70.000	92.899
2 Overige controlewerkzaamheden	0	0	0
3 Fiscale advisering	0	0	0
4 Niet controle-diensten	0	0	0
Totaal accountantskosten	<u>81.264</u>	<u>70.000</u>	<u>92.899</u>
Bovenstaand bedrag van de accountantskosten is verwerkt volgens het facturenstelsel.			

**Toelichting:**  
Apparaatskosten. In de apparaatskosten zijn projectkosten inbegrepen voor een bedrag van € 351.581. Deze zijn niet begroot.

17. Financiële baten en lasten

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
	€	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>			
Rentebaten en soortgelijke baten	3.274	0	0
Oprenting voorziening jubileumverplichting	124.000	0	0
Subtotaal financiële baten	<u>127.274</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Rentekosten en soortgelijke kosten	130.330	124.700	188.595
Subtotaal financiële lasten	<u>130.330</u>	<u>124.700</u>	<u>188.595</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>3.056</u>	<u>124.700</u>	<u>188.595</u>

1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2022

**18. Vennootschapsbelasting**

In de Staatscourant van 13 december 2019, is een besluit gepubliceerd over mogelijke vennootschapsbelastingplicht voor aanbieders die specifieke zorgwerkzaamheden verrichten. Dit besluit heeft bij Combinatie Jeugdzorg veel onrust veroorzaakt vanwege de mogelijke impact van het besluit. Overigens niet alleen bij Combinatie Jeugdzorg. Ook bij Jeugdzorg Nederland, de branchevereniging voor organisaties die jeugdhulp, jeugdbescherming en/of jeugdreclassering bieden, heeft het besluit tot veel commotie geleid. Ten tijde van het samenstellen van de jaarrekening 2019, in de loop van 2020, werd echter duidelijk dat belastingplicht onontkoombaar was.

Als gevolg hiervan is met terugwerkende kracht vanaf 2015 de fiscale positie van Combinatie Jeugdzorg in kaart gebracht en zijn de aangiften over de jaren 2015 t/m 2020 ingediend en vervolgens ook het jaar 2021. Alle aangiften zijn definitief vastgesteld door de Belastingdienst.

Naar verwachting zal Combinatie Jeugdzorg per 2024 weer positieve cijfers laten zien. Om deze reden is de aannahme dat de kans meer dan 50% (more likely than not) bedraagt dat de opgebouwde verliezen verrekend kunnen worden met toekomstige jaren.

Derhalve is besloten om een voorziening latente belastingen te vormen over de te verrekenende verliezen. Aangezien de vennootschapsbelasting tarieven over 2024 en verder nog niet bekend zijn. Wordt gerekend met de tarieven 2023.

De vennootschapstarieven vanaf 2023 zijn als volgt: tot en met € 200.000 19% en vanaf € 200.000 25,8%.

De totale verrekenbare verliezen bedragen per 31-12-2022 € 5.582.048. Wanneer bovenstaande tarieven worden gehanteerd, resulteert dit in een te vorderen/verrekenbare vennootschapsbelasting positie van € 1.319.815 verspreid over de jaren tot en met 2032.

**Berekening Vennootschapsbelasting**

	<u>31-dec-2022</u>
	€
Te betalen vennootschapsbelasting	0
Mutatie actieve belastinglatentie	1.319.815
Totale belastingdruk	<u>1.319.815</u>

Hieronder is de aansluiting gemaakt tussen het commercieel resultaat en het belastbaar bedrag.

	€
<b>Commercieel resultaat voor belastingen</b>	-2.375.863
<b>Af:</b>	
Mutatie voorzieningen	-11.517
Correctie afschrijvingen overige vaste activa	<u>-44.184</u>
	-55.701
<b>Bij:</b>	
Correctie afschrijvingen bedrijfsgebouwen en terreinen	341.856
Correctie disagio	12.658
Correctie resultaat deelneming	43.771
Beperkt aftrekbare kosten	<u>64.468</u>
	462.753
<b>Belastbaar bedrag 2022</b>	<u>-1.968.811</u>
<b>Nog te verrekenen verliezen</b>	
t/m 2021	-3.613.237
2022	<u>-1.968.811</u>
<b>Totaal verrekenbare verliezen per 31-12-2022</b>	<u>-5.582.048</u>

**Tarieven vennootschapsbelasting 2023**

tot en met 200.000	19,0%
vanaf 200.000	25,8%

De actieve belastinglatentie is berekend op basis van de verwachting dat de het verlies verrekend kan worden met toekomstige jaren, startende met het jaar 2024. Daarbij is gerekend met een stijging van de winst met 2% voor ieder opvolgend jaar. Waarbij het laatst resterende verlies verrekend zal worden in het jaar 2032.

Op iedere balansdatum wordt de boekwaarde van de actieve belastinglatentie opnieuw beoordeeld.

1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2022

WNT-verantwoording 2022 Stichting Combinatie Jeugdzorg

De Raad van Toezicht heeft de maximale bezoldiging voor topfunctionarissen bepaald via de Regeling sectorale bezoldigingsnorm topfunctionarissen zorg en jeugd. De topfunctionaris van Stichting Combinatie Jeugdzorg is ingedeeld in klass III, met een bezoldigingsnorm van € 176.000.

1. Bezoldiging topfunctionaris.

Naam	G.J.M. Huijbregts
<b>Functiegegevens</b>	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
<b>Bezoldiging</b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	161.521
Beloningen betaalbaar op termijn	14.393
<i>Subtotaal</i>	<u>175.914</u>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	176.000
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	<u><u>175.914</u></u>
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.

**Gegevens 2021**

Naam	G.J.M. Huijbregts
<b>Functiegegevens</b>	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
<b>Bezoldiging</b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	156.319
Beloningen betaalbaar op termijn	13.535
<i>Subtotaal</i>	<u>169.853</u>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	170.000
<b>Bezoldiging</b>	<u><u>169.853</u></u>

Het bezoldigingsmaximum voor de toezichthoudende topfunctionarissen van Stichting Combinatie Jeugdzorg bedraagt in het jaar 2022 voor de Voorzitter van de Raad van Toezicht 15% (€ 26.400) en voor de Leden van de Raad van Toezicht 10% (€ 17.600) van het bezoldigingsmaximum.

1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2022

Vervolg WNT-verantwoording 2022 Stichting Combinatie Jeugdzorg

Aanvang en einde functievervulling in 2022

1a. Toezichthoudende topfunctionarissen

Naam	G.M. van Rozendaal	G.M.L. Rombouts-Schouten	C. van der Lee
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter	Vice-voorzitter	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	13.446	11.211	4.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	26.400	17.600	17.600
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	<u>13.446</u>	<u>11.211</u>	<u>4.000</u>
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Stichting Combinatie Jeugdzorg

1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2022

Vervolg WNT-verantwoording 2022 Stichting Combinatie Jeugdzorg

Gegevens 2021

Naam	G.M. van Rozendaal	G.M.L. Rombouts-Schouten	C. van der Lee
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter	Vice-voorzitter	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/11 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	12.988	10.383	4.000
Individueel WNT-maximum	25.500	17.000	17.000
<b>Functiegegevens</b>	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	8.976	8.976	8.976
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	17.600	17.600	17.600
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	<u>8.976</u>	<u>8.976</u>	<u>8.976</u>
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Gegevens 2021

Naam	N.G.J. Lemlijn	B.J.M. Peters	I.W.F.D. Verkuylen
<b>Functiegegevens</b>	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/11 - 31/12	1/11 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	8.670	8.670	8.670
Individueel WNT-maximum	17.000	17.000	17.000

**1.9 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022**  
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-2022</u>	<u>31-dec-2021</u>
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Immateriële vaste activa	19	32.194	45.467
Materiële vaste activa	20	6.644.432	6.082.078
Financiële vaste activa	21	1.438.716	171.672
Totaal vaste activa		<u>8.115.342</u>	<u>6.299.217</u>
<b>Vlottende activa</b>			
Vorderingen en overlopende activa	22	4.231.995	5.967.217
Liquide middelen	23	3.826.609	5.402.407
Totaal vlottende activa		<u>8.058.604</u>	<u>11.369.624</u>
<b>Totaal activa</b>		<u><u>16.173.946</u></u>	<u><u>17.668.841</u></u>
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Algemene reserve	24	7.450.068	8.506.117
<b>Voorzieningen</b>	25	487.483	592.000
<b>Langlopende schulden</b>	26	3.747.225	3.120.146
<b>Kortlopende schulden</b>			
Schulden uit hoofde van geleverde zorg	27	52.612	853.086
Kortlopende schulden en overlopende passiva	28	4.436.558	4.597.492
Totaal kortlopende schulden		<u>4.489.170</u>	<u>5.450.578</u>
<b>Totaal passiva</b>		<u><u>16.173.946</u></u>	<u><u>17.668.841</u></u>

1.10 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2022

	Ref.	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>				
Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning	29	27.529.881	28.745.000	29.675.930
Subsidies	30	2.254.396	1.802.000	2.203.168
Overige bedrijfsopbrengsten	31	1.553.767	1.291.600	2.686.363
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>31.338.044</u>	<u>31.838.600</u>	<u>34.565.461</u>
<b>LASTEN:</b>				
Personeelskosten	32	24.349.344	23.074.800	23.967.967
Afschrijvingen op (im)materiële vaste activa	33	756.639	755.300	1.107.875
Overige bedrijfskosten	34	8.561.034	8.453.500	8.724.868
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>33.667.017</u>	<u>32.283.600</u>	<u>33.800.710</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		-2.328.973	-445.000	764.751
Financiële baten en lasten	35	46.890	94.700	203.473
<b>RESULTAAT BOEKJAAR VOOR BELASTINGEN</b>		<u>-2.375.863</u>	<u>-539.700</u>	<u>561.278</u>
Vennootschapsbelasting	36	1.319.815	0	106.505
<b>RESULTAAT BOEKJAAR NA BELASTINGEN</b>		<u><u>-1.056.048</u></u>	<u><u>-539.700</u></u>	<u><u>667.783</u></u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>				
		<b>Realisatie 2022 €</b>	<b>Begroting 2022 €</b>	<b>Realisatie 2021 €</b>
<i>Het resultaat is ten laste gebracht van de:</i>				
Algemene en overige reserves		<u><u>-1.056.048</u></u>	<u><u>-539.700</u></u>	<u><u>667.783</u></u>

### **1.11 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING ENKELVOUDIGE JAARREKENING**

Ten opzichte van de geconsolideerde jaarrekening zijn er geen afwijkende waarderingsgrondslagen, anders dan onderstaand toegelicht.

#### ***Financiële vaste activa***

De deelneming van Combinatie Jeugdzorg B.V. is bij de enkelvoudige jaarrekening opgenomen tegen nettovermogenswaarde, doch niet lager dan nihil. Deze nettovermogenswaarde wordt berekend op basis van de grondslagen van Stichting Combinatie Jeugdzorg. Indien een deel van de vorderingen die onder de financiële vaste activa zijn opgenomen binnen 12 maanden na balansdatum opeisbaar wordt, dan wordt dit bedrag afzonderlijk toegelicht danwel gepresenteerd onder de vlottende activa.

#### ***Kasstroomoverzicht***

Bij de enkelvoudige jaarrekening is geen kasstroomoverzicht opgemaakt. Er is gebruik gemaakt van de vrijstelling in het kader van de consolidatie.

1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

ACTIVA

19. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-2022</u>	<u>31-dec-2021</u>
	€	€
Software	32.194	45.467
Totaal immateriële vaste activa	<u>32.194</u>	<u>45.467</u>

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

	<u>Software / licenties</u>
	€
Aanschafwaarde	66.363
Cumulatieve waardeverminderingen	0
Cumulatieve afschrijvingen	20.896
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>45.467</u>
Bij: investeringen	0
Af: investeringssubsidies	0
Af: afschrijvingen	13.273
Af: bijzondere waardeverminderingen	0
Af: desinvesteringen	0
Aanschafwaarde	66.363
Cumulatieve waardeverminderingen	0
Cumulatieve afschrijvingen	34.169
<b>Boekwaarde per 31 december 2022</b>	<u><u>32.194</u></u>

**Toelichting:**

In 2020 is Cisco WebEx Meetings aangeschaft en geactiveerd en ook is een vijfjarige overeenkomst aangegaan voor het gebruik van Skillstoun als leerplatform. Het afschrijvingspercentage bedraagt 20%. De resterende levensduur bedraagt nog ruim 3 jaar.

20. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-2022</u>	<u>31-dec-2021</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	4.413.678	4.753.888
Machines en installaties	581.207	588.542
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	1.649.547	739.648
Totaal materiële vaste activa	<u>6.644.432</u>	<u>6.082.078</u>



1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

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

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs-middelen, technische en administratieve uitrusting	Totaal
	€	€	€	€
Aanschafwaarde	13.167.012	1.066.221	3.182.507	17.415.740
Cumulatieve waardeverminderingen	0	0	0	0
Cumulatieve afschrijvingen	8.413.124	477.679	2.442.859	11.333.662
<b>Boekwaarde per 1 januari 2022</b>	<b>4.753.888</b>	<b>588.542</b>	<b>739.648</b>	<b>6.082.078</b>
Bij: investeringen	1.875	40.567	1.263.278	1.305.720
Af: investeringssubsidies	0	0	0	0
Af: afschrijvingen	342.085	47.902	353.379	743.366
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0
Af: desinvesteringen	0	0	0	0
Aanschafwaarde	13.168.887	1.106.788	4.445.785	18.721.460
Cumulatieve waardeverminderingen	0	0	0	0
Cumulatieve afschrijvingen	8.755.209	525.581	2.796.238	12.077.028
<b>Boekwaarde per 31 december 2022</b>	<b>4.413.678</b>	<b>581.207</b>	<b>1.649.547</b>	<b>6.644.432</b>

**Toelichting:**

De bedrijfsgebouwen en -terreinen, machines en installaties, en andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting zijn gewaardeerd tegen hun kostprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De belangrijkste investering in machines en installaties betreft de aanschaf en plaatsing van zonnepanelen op onze locaties Locht 133 te Veldhoven. Daarnaast is op deze locatie en locatie Nuenensweg 4 te Eindhoven geïnvesteerd in vernieuwing en vervanging van (nood) verlichting.

De investeringen in andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting betreffen hoofdzakelijk investeringen in ICT middelen welke 100% gefinancierd zijn met een nieuwe lening.

**21. Financiële vaste activa**

	31-dec-2022	31-dec-2021
	€	€
Deelneming Combinatie Jeugdzorg B.V.	88.501	132.272
Vordering Markieza	30.400	39.400
Voorziening latente belastingen	1.319.815	0
<b>Totaal financiële vaste activa</b>	<b>1.438.716</b>	<b>171.672</b>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt weer te geven:

	Boekwaarde 1-jan-2022	Bij	Af	Boekwaarde 31-dec-2022
	€	€	€	€
Deelneming Combinatie Jeugdzorg B.V.	132.272	0	43.771	88.501
Vordering Markieza	39.400		9.000	30.400
Voorziening latente belastingen	0	1.319.815		1.319.815
	<b>171.672</b>	<b>0</b>	<b>52.771</b>	<b>1.438.716</b>

**Toelichting:**

De afname van de deelneming Combinatie Jeugdzorg B.V betreft het negatieve resultaat over 2022. Dit resultaat is vastgesteld met toepassing van de nettovermogenswaarde.

Om de coöperatie Markieza financieel te ondersteunen is er door de leden in 2020 extra contributie betaald. Deze extra contributie wordt in jaarlijkse bedragen terugbetaald. Volgens planning van Markieza is in 2025 de gehele extra contributie terugbetaald. Het aandeel van Combinatie Jeugdzorg bedraagt per 31-12-2022 € 30.400.

Voorziening latente belastingen is gevormd op basis van de verrekenbare verliezen t/m 31-12-2022 hierin meegenomen het verlies over het boekjaar 2022. Het totaal aan verrekenbare verliezen per 31-12-2022 is € 5.582.048. Bij de berekening van de te vorderen vennootschapsbelasting is uitgegaan van het vennootschapsbelastingtarief over 2023. Uit de berekening volgt nog een te vorderen/verrekenen bedrag van € 1.319.815.

1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

22. Vorderingen en overlopende activa

	31-dec-2022	31-dec-2021
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Rekening courant Combinatie Jeugdzorg B.V.	0	167.545
Rekening courant Toon van Rixtelfonds	3.151	3.151
Vorderingen op debiteuren	591.412	132.453
Af: dubieuze debiteuren	0	0
Belastingen en premies	0	168.443
Vooruitbetaalde kosten	153.063	78.062
Nog te ontvangen bedragen	3.484.369	5.417.563
Totaal vorderingen en overlopende activa	<u>4.231.995</u>	<u>5.967.217</u>

**Toelichting:**  
 Alle vorderingen en overlopende activa hebben een verwachte looptijd van minder dan een jaar.  
Nog te ontvangen bedragen. Dit bedrag ziet met name op de omzet over december welke is gefactureerd in januari, alsmede nog een te vorderen bedrag op de regio een 10 voor de Jeugd welke ziet op de lumpsum financiering van segment 1 en 4.

23. Liquide middelen

	31-dec-2022	31-dec-2021
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bankrekeningen	3.817.815	5.390.735
Kassen	8.794	11.672
Totaal liquide middelen	<u>3.826.609</u>	<u>5.402.407</u>

**Toelichting:**  
 Alle liquide middelen staan vrij ter beschikking van Stichting Combinatie Jeugdzorg.

PASSIVA

24. Eigen vermogen

	31-dec-2022	31-dec-2021
	€	€
<i>Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:</i>		
Algemene reserve	<u>7.450.068</u>	<u>8.506.117</u>
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>		
	2022	2021
	€	€
Stand per 1 januari	8.506.117	7.838.332
Bij: positief resultaat	0	667.785
Af: negatief resultaat	1.056.049	0
Bij: overige mutaties	0	0
Af: overige mutaties	0	0
Stand per 31 december	<u>7.450.068</u>	<u>8.506.117</u>

**Toelichting:**  
Algemene reserve. Het resultaat van de stichting bedraagt in 2022 € 953.816 negatief en van de besloten vennootschap € 43.771 negatief. In het eigen vermogen van de stichting is het vermogen van Combinatie Jeugdzorg B.V. opgenomen voor een bedrag van € 88.501.  
 Het verschil in de algemene reserve tussen de enkelvoudige balans en geconsolideerde balans heeft te maken met de algemene reserve van Stichting Toon van Rixtelfonds die niet is meegenomen in de enkelvoudige balans.

1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

7. Voorzieningen

	31-dec-2022	31-dec-2021
	€	€
Jubileumverplichtingen	318.000	547.000
Verlieslatende contracten	0	45.000
Langdurig zieken	169.483	0
	<u>487.483</u>	<u>592.000</u>

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2022	Dotatie	Oprenting	Onttrekking	Vrijval
	€	€	€	€	€
Voorziening voor:					
- jubileumverplichtingen	547.000	21.330	124.000	21.330	105.000
- verlieslatende contracten	45.000	0	0	45.000	0
- langdurig zieken	0	169.483	0	0	0
Totaal voorzieningen	<u>592.000</u>	<u>190.813</u>	<u>124.000</u>	<u>66.330</u>	<u>105.000</u>

	Saldo per 31-dec-2022
	€
Voorziening voor:	
- jubileumverplichtingen	318.000
- verlieslatende contracten	0
- langdurig zieken	169.483
Totaal voorzieningen	<u>487.483</u>

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

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar): jubileum € 68.000	€ 68.000
Langlopend deel van de voorzieningen (1 jaar < 5 jaar): jubileum € 52.000	52.000
Langlopend deel van de voorzieningen (> 5 jaar): jubileum € 198.000	198.000

Het kortlopend deel van de voorzieningen is opgenomen onder de voorzieningen.

<b>Toelichting per categorie voorziening:</b>	
<b>Jubileumverplichtingen.</b> Medewerkers hebben bij een 12,5-, 25-, 30-, of 40 jarig dienstjubileum recht op een jubileumuitkering conform de bepalingen in de CAO Jeugdzorg. De verplichting wordt jaarlijks op het eind van het boekjaar opnieuw berekend. Bij de vaststelling van de hoogte van de voorziening is gerekend met een discontopercentage van 3,6% (2021: 0,0%). Er is gerekend met een gemiddelde salarisstijging van 2,3% (2021: 2,4%).	
<b>Verlieslatende contracten.</b> Deze voorziening is getroffen vanwege een niet-opzegbare deel van een huurcontract dat verlieslatend is voor Stichting Combinatie Jeugdzorg. De voorziening loopt in 2022 in zijn geheel af.	
<b>Langdurig zieken.</b> Deze voorziening is getroffen vanwege personeel dat langdurige ziek is en waarvan verwacht wordt dat zij niet (volledig) meer terugkeren in het arbeidsproces, maar waar Stichting Combinatie Jeugdzorg wel kosten voor zal maken in de toekomst.	

26. Langlopende schulden

	31-dec-2022	31-dec-2021
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Schulden aan kredietinstellingen	3.015.285	2.333.333
Overige langlopende schulden	731.940	786.813
Financial leases	0	0
Totaal langlopende schulden	<u>3.747.225</u>	<u>3.120.146</u>

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	2022	2021
	€	€
Stand per 1 januari	4.604.243	5.432.500
Bij: nieuwe leningen	1.040.612	0
Af: aflossingen / afboekingen	1.484.100	828.257
Stand per 31 december	<u>4.160.755</u>	<u>4.604.243</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	413.530	1.484.096
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>3.747.225</u>	<u>3.120.146</u>

**26. Vervolg langlopende schulden**

Toelichting in welke mate de langlopende schulden als langlopend worden beschouwd:

	<u>31-dec-2022</u>	<u>31-dec-2021</u>
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jaar), aflossingsverplichtingen	413.530	1.484.096
Langlopend deel van de langlopende schulden (1 jaar < 5 jaar), balanspost	3.747.225	894.973
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 5 jaar), balanspost	0	2.225.173

De aflossingsverplichting voor komend boekjaar is verantwoord onder de kortlopende schulden.

Voor een gedetailleerd schema van de langlopende schulden en de zekerheden die hierbij zijn gesteld: zie paragraaf 1.12.

**27. Schulden uit hoofde van geleverde zorg**

	<u>31-dec-2022</u>	<u>31-dec-2021</u>
	€	€
Totaal schulden uit hoofde van geleverde zorg	<u>52.613</u>	<u>853.086</u>

**Toelichting:**

De post schulden uit hoofde van geleverde zorg betreft nog te verrekenen omzet over 2022.

**28. Kortlopende schulden en overlopende passiva**

	<u>31-dec-2022</u>	<u>31-dec-2021</u>
	€	€
De specificatie is als volgt:		
Crediteuren	557.854	357.399
Aflossingsverplichting leningen	413.530	1.484.096
Belastingen en sociale premies	1.104.133	1.035.593
Eindheffing zorgbonus	0	25.741
Te betalen salarissen	8.283	285.949
Pensioenpremies	799.330	9.189
Vakantietoeslag	720.544	697.432
Pleegvergoedingen	283.986	303.565
Vooruitontvangen bedragen	57.297	44.333
Overige schulden	457.982	354.195
Rekening courant Combinatie Jeugdzorg B.V.	33.619	0
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	<u>4.436.558</u>	<u>4.597.492</u>

**Toelichting:**

Alle kortlopende schulden en overlopende passiva hebben een verwachte looptijd van minder dan een jaar. De reële waarde van de kortlopende schulden wijkt niet significant af van de boekwaarde.

**Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa**

*(Meerjarige) financiële verplichtingen*

Combinatie Jeugdzorg heeft de volgende verplichtingen uit hoofde van lopende contracten en overeenkomsten.

	Betaalbaar binnen 1 jaar	Betaalbaar 1-5 jaar	Betaalbaar na 5 jaar	Totaal 31-dec-2022
	€	€	€	€
Huur Hertog Hendrikstraat	6.956	0	0	6.956
Huur Hof van Eden	16.127	0	0	16.127
Huur Koning Arthurlaan	7.590	3.163		10.753
Huur Sint Philomenastraat	44.565	178.261	168.977	391.803
Huur Moriaenstraat	6.491	0	0	6.491
Huur Schubertlaan	4.226	0	0	4.226
Huur Sterrenlaan	38.539	12.846	0	51.385
Huur Doornburg	10.045	0	0	10.045
Huur Hoogstraat	27.665	110.660	0	138.325
Huur Neerakker 58	76.000	247.000	0	323.000
Huur Meijelseweg	14.500	58.000	0	72.500
<b>Totaal meerjarige financiële verplichtingen</b>	<b>252.704</b>	<b>609.930</b>	<b>168.977</b>	<b>1.031.611</b>

**Toelichting:**  
Hierboven staan de locaties die wij huren alsmede de te betalen bedragen gebaseerd op de einddatum van het huurcontract. Zie hieronder een overzicht van de einddatums per gehuurde locatie.

Locatie	Einddatum contract
Hertog Hendrikstraat	31-12-2023
Hof van Eden	27-11-2023
Koning Arthurlaan	27-5-2024
Sint Philomenastraat	15-10-2032
Moriaenstraat	9-11-2023
Schubertlaan	15-7-2023
Sterrenlaan	1-11-2024
Doornburg	31-12-2023
Hoogstraat	31-12-2027
Neerakker 58	31-3-2027
Meijelseweg	31-12-2027

*(Meerjarige) financiële activa*

Combinatie Jeugdzorg heeft de volgende vorderingen uit hoofde van lopende contracten en overeenkomsten.

	Ontvangbaar binnen 1 jaar	Ontvangbaar 1-5 jaar	Ontvangbaar na 5 jaar	Totaal 31-dec-2022
	€	€	€	€
Lening Bewellim	9.600	48.000	144.000	201.600
<b>Totaal meerjarige financiële activa</b>	<b>9.600</b>	<b>48.000</b>	<b>144.000</b>	<b>201.600</b>

**Toelichting financiële activa:**  
Lening Bewellim. Met de geldverstrekker Bewellim is afgesproken dat zij de jaarlijkse aflossing schenkt voor elk jaar dat Combinatie Jeugdzorg het aangekochte pand in Heythuysen als gezinshuis exploiteert. In 2022 is dat wederom het geval.

**Toelichting:**  
Fiscale eenheid. De belastingdienst heeft met ingang van 1 januari 2015 Stichting Combinatie Jeugdzorg en Combinatie Jeugdzorg B.V. aangemerkt als een fiscale eenheid voor de omzetbelasting.

## 1.13 Overzicht langlopende schulden enkelvoudig ultimo 2022

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd in jaren	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31 december 2021	Nieuwe leningen in 2022	Aflossing / afboeking in 2022	Restschuld 31 december 2022	Restschuld over 5 jaar	Rest looptijd in jaren eind 2022	Aflossingswijze	Aflossing 2023	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
<i>Schulden aan kredietinstellingen</i>														
BNG bank	30-6-2006	5.000.000	30	Hypothecair	3,77%	2.500.000	0	166.667	2.333.333	1.500.000	14	Lineair	166.667	Nuenenseweg 4, Eindhoven
Rabobank	16-1-2000	1.951.255	40	Hypothecair	1,70%	1.107.156	0	1.107.156	0	0	0	Lineair	0	Meijelseweg 3a, Heibloem
De Lage Landen	28-12-2022	0	5	Overeenkomst	3,67%	0	1.040.612	0	1.040.612	0	5	Annuitair	191.992	
<b>Subtotaal</b>		<b>6.951.255</b>				<b>3.607.156</b>	<b>1.040.612</b>	<b>1.273.823</b>	<b>3.373.945</b>	<b>1.500.000</b>			<b>358.659</b>	
<i>Overige langlopende schulden</i>														
Gemeente Helmond	25-6-1993	1.225.773	40	Hypothecair	3,18%	629.085	0	43.875	585.210	343.996	11	Annuitair	45.271	Rivierensingel 750, Helmond
Bewellim	31-8-2018	240.000	25	Hypothecair	2,00%	211.200	0	9.600	201.600	153.600	21	Lineair	9.600	Rozenhof 28, Heythuysen
<b>Subtotaal</b>		<b>1.465.773</b>				<b>840.285</b>	<b>0</b>	<b>53.475</b>	<b>786.810</b>	<b>497.596</b>			<b>54.871</b>	
<i>Financial lease</i>														
Financial lease De Lage Landen	23-8-2017	939.763	5	Financial lease	2,94%	156.802	0	156.802	0	0	0	Annuitair	0	
<b>Subtotaal</b>		<b>939.763</b>				<b>156.802</b>	<b>0</b>	<b>156.802</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>0</b>	
<b>Totaal</b>		<b>9.356.791</b>				<b>4.604.243</b>	<b>1.040.612</b>	<b>1.484.100</b>	<b>4.160.755</b>	<b>1.997.596</b>			<b>413.530</b>	

## Toelichting:

De lening verstrekt door de Rabobank is in 2022 in zijn geheel afgelost. Dit vanwege de verkoop van locatie Meijelseweg 3a te Heibloem.

## 1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2022

## BATEN

## 29. Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning

	<b>Realisatie 2022</b>	<b>Begroting 2022</b>	<b>Realisatie 2021</b>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€	€
Opbrengsten Jeugdwet	27.486.296	28.660.000	29.597.255
Opbrengsten WMO	23.052	50.000	40.539
Opbrengsten uit zorgverzekeringswet	20.533	35.000	38.136
<b>Totaal</b>	<b>27.529.881</b>	<b>28.745.000</b>	<b>29.675.930</b>

**Toelichting:**

Opbrengsten Jeugdwet. Onder de opbrengsten Jeugdwet zijn voor een bedrag van € 4,3 miljoen garantiebedragen opgenomen die met de regio's Samen voor Jeugd en 10 voor de Jeugd zijn overeengekomen als gevolg van de overgang naar financiering op basis van prijzen x hoeveelheden (P\*Q) en een sterk verminderde zorgvraag in 2021 en 2022. Aan compensatie meerkosten COVID-19 is er een bedrag opgenomen van € 118.000. Deze compensatie is verstrekt door de regio Zuidoost-Brabant (21 gemeenten) (voorzichtigheidshalve 80% van het ingediende bedrag opgenomen, aangezien er nog geen officiële toezegging is gedaan).

## 30. Subsidies

	<b>Realisatie 2022</b>	<b>Begroting 2022</b>	<b>Realisatie 2021</b>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	36.790	60.000	103.589
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	0	0	0
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief WMO en Jeugdwet)	2.113.963	1.655.000	1.996.027
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	103.643	87.000	103.552
<b>Totaal</b>	<b>2.254.396</b>	<b>1.802.000</b>	<b>2.203.168</b>

## 31. Overige bedrijfsopbrengsten

	<b>Realisatie 2022</b>	<b>Begroting 2022</b>	<b>Realisatie 2021</b>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€	€
Samenwerking speciaal onderwijs	284.825	330.000	286.533
Doorberekende kosten aan derden	139.277	125.000	141.715
Opbrengst trainers	217.945	362.000	197.765
Ontvangen verhuur	39.319	30.000	130.672
Opbrengst diverse projecten	624.859	410.000	496.457
Overige baten	247.542	34.600	1.433.221
<b>Totaal</b>	<b>1.553.767</b>	<b>1.291.600</b>	<b>2.686.363</b>

**Toelichting:**

Opbrengst diverse projecten. Hierin zijn opgenomen de opbrengsten van de samenwerkingen inzake de projecten MST, FACT en Spoed voor Jeugd.

**LASTEN**

**32. Personeelskosten**

	<b>Realisatie 2022</b>	<b>Begroting 2022</b>	<b>Realisatie 2021</b>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€	€
Lonen en salarissen	17.066.408	16.358.500	16.558.821
Sociale lasten	3.001.730	2.917.100	2.776.521
Pensioenpremies	1.692.975	1.702.000	1.597.968
Dotatie / vrijval personele voorzieningen	0	0	110.415
Andere personeelskosten:			
- reis- en verblijfskosten	485.053	307.300	353.154
- studiekosten	237.761	285.600	298.552
- mobiliteits- en ontslagkosten	24.405	150.000	377.839
- overige personeelskosten	442.506	413.000	393.939
Subtotaal	<u>22.950.838</u>	<u>22.133.500</u>	<u>22.467.210</u>
Personeel niet in loondienst	1.398.506	941.300	1.500.757
<b>Totaal personeelskosten</b>	<b><u>24.349.344</u></b>	<b><u>23.074.800</u></b>	<b><u>23.967.967</u></b>
Gemiddeld aantal personeelsleden in boekjaar (in fte's):	<u>366</u>	<u>370</u>	<u>380</u>

Het gemiddeld aantal fte's in 2022 is inclusief 25 fte stagiaires en 18 fte vrijwilligers.

Het gemiddeld aantal fte's in 2021 is inclusief 27 fte stagiaires en 10 fte vrijwilligers.

Er zijn geen medewerkers werkzaam buiten Nederland.

**Toelichting:**

Lonen en salarissen. De lonen en salarissen zijn in 2022 toegenomen ondanks de daling van het aantal ingezette fte's. Deze toename wordt veroorzaakt door de cao afspraken in de cao Jeugd 2021-2023, waarbij sprake is geweest van een eenmalige uitkering met terugwerkende kracht tot 1 januari 2021, een structurele stijging van 5% per 1 januari 2022 en een eenmalige uitkering van € 250 bruto per 1 juli 2022.

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

	<b>Realisatie 2022</b>	<b>Begroting 2022</b>	<b>Realisatie 2021</b>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€	€
Immateriële vaste activa	13.273	40.200	13.273
Materiële vaste activa	743.366	715.100	1.094.602
<b>Totaal afschrijvingen</b>	<b><u>756.639</u></b>	<b><u>755.300</u></b>	<b><u>1.107.875</u></b>

**Toelichting:**

De volgende afschrijvingspercentages zijn toegepast. Bij immateriële activa: software/licenties: 20%. Bij vaste activa: terreinvoorzieningen: 5%; bedrijfsgebouwen: 2% of 2,5%; verbouwingen: 5%; machines en installaties: 10% en inventaris en vervoermiddelen: 20% en groot onderhoud 16,67%.



1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2022

LASTEN

34. Overige bedrijfskosten

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
	€	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>			
Apparaatskosten	1.542.620	1.374.000	1.446.887
Automatiseringskosten	772.187	728.000	846.615
Huisvestingskosten	1.398.481	1.363.500	1.518.039
Verzorgingskosten	4.847.746	4.988.000	4.913.327
Totaal overige bedrijfskosten	<u>8.561.034</u>	<u>8.453.500</u>	<u>8.724.868</u>

Toelichting accountantskosten opgenomen in de post apparaatskosten:

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
	€	€	€
<i>De honoraria van de accountant zijn als volgt:</i>			
1 Controle van de jaarrekening	81.264	70.000	92.899
2 Overige controlewerkzaamheden	0	0	0
3 Fiscale advisering	0	0	0
4 Niet controle-diensten	0	0	0
Totaal accountantskosten	<u>81.264</u>	<u>70.000</u>	<u>92.899</u>

Bovenstaand bedrag van de accountantskosten is verwerkt volgens het facturenstelsel.

**Toelichting:**

Apparaatskosten. In de apparaatskosten zijn projectkosten inbegrepen voor een bedrag van € 351.581. Deze zijn niet begroot.

35. Financiële baten en lasten

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
	€	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>			
Rentebaten en soortgelijke baten	3.211	0	0
Oprenting voorziening jubileumverplichting	124.000	0	0
Resultaat deelnemingen	0	30.000	0
Subtotaal financiële baten	<u>127.211</u>	<u>30.000</u>	<u>0</u>
Rentekosten en soortgelijke kosten	130.330	124.700	188.595
Resultaat deelnemingen	43.771	0	14.878
Subtotaal financiële lasten	<u>174.101</u>	<u>124.700</u>	<u>203.473</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>46.890</u>	<u>94.700</u>	<u>203.473</u>

## 1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2022

### 18. Vennootschapsbelasting

In de Staatscourant van 13 december 2019, is een besluit gepubliceerd over mogelijke vennootschapsbelastingplicht voor aanbieders die specifieke zorgwerkzaamheden verrichten. Dit besluit heeft bij Combinatie Jeugdzorg veel onrust veroorzaakt vanwege de mogelijke impact van het besluit. Overigens niet alleen bij Combinatie Jeugdzorg. Ook bij Jeugdzorg Nederland, de branchevereniging voor organisaties die jeugdhulp, jeugdbescherming en/of jeugdreclassering bieden, heeft het besluit tot veel commotie geleid. Ten tijde van het samenstellen van de jaarrekening 2019, in de loop van 2020, werd echter duidelijk dat belastingplicht onontkoombaar was.

Als gevolg hiervan is met terugwerkende kracht vanaf 2015 de fiscale positie van Combinatie Jeugdzorg in kaart gebracht en zijn de aangiften over de jaren 2015 t/m 2020 ingediend en vervolgens ook het jaar 2021. De aangiften t/m 2021 zijn tevens definitief vastgesteld door de Belastingdienst.

Naar verwachting zal Combinatie Jeugdzorg per 2024 weer zwarte cijfers draaien. Om deze reden is de aanname dat de kans meer dan 50% (more likely than not) bedraagt dat de opgebouwde verliezen verrekend kunnen worden met toekomstige jaren.

Derhalve is besloten om een voorziening latente belastingen te vormen over de te verrekende verliezen. Aangezien de vennootschapsbelasting tarieven over 2024 en verder nog niet bekend zijn. Wordt gerekend met de tarieven 2023.

De vennootschapstarieven vanaf 2023 zijn als volgt: tot en met € 200.000 19% en vanaf € 200.000 25,8%.

De totale verrekenbare verliezen bedragen per 31-12-2022 € 5.582.048. Wanneer bovenstaande tarieven worden gehanteerd, resulteert dit in een te vorderen/verrekenbare vennootschapsbelasting positie van € 1.319.815 verspreid over de jaren tot en met 2032. Voor de aansluiting tussen het fiscale en commerciële resultaat wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde resultaten rekening.

### **1.15 VASTSTELLING EN GOEDKEURING JAARREKENING**

De bestuurder van Stichting Combinatie Jeugdzorg heeft de jaarrekening 2022 vastgesteld in de vergadering van 12-05-2023.

De Raad van Toezicht van Stichting Combinatie Jeugdzorg heeft de jaarrekening 2022 goedgekeurd in de vergadering van 12-05-2023.

### **1.16 RESULTAATBESTEMMING**

Het resultaat is conform de resultaatverdeling in paragraaf 1.2 ten gunste gebracht van de algemene en overige reserves.

### **1.17 GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM**

Er hebben zich geen noemenswaardige gebeurtenissen voorgedaan na balansdatum.

### **1.18 ONDERTEKENING DOOR BESTUURDER EN TOEZICHTHOUDERS**

#### **Bestuurder**

Was getekend: Mw. G.J.M. Huijbregts

#### **Raad van Toezicht**

Voorzitter:

Was getekend: Dhr. G.M. van Rozendaal

Vice-voorzitter:

Was getekend: Mw. G.M.L. Rombouts

Lid:

Was getekend: Dhr. C. van der Lee

Lid:

Was getekend: Mw. N.G.J. Lemlijn

Lid:

Was getekend: Dhr. B.J.M. Peters

## **2 OVERIGE GEGEVENS**

## **2 OVERIGE GEGEVENS**

### **2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming Stichting Combinatie Jeugdzorg**

In de statuten van Stichting Combinatie Jeugdzorg zijn geen bepalingen opgenomen over resultaatbestemming.

### **2.2 Statutaire regeling resultaatbestemming Combinatie Jeugdzorg B.V.**

In de statuten van Combinatie Jeugdzorg B.V. is het volgende opgenomen. De algemene vergadering is bevoegd tot bestemming van de winst die door de vaststelling van de jaarrekening is bepaald en tot vaststelling van uitkeringen, voor zover het eigen vermogen groter is dan de reserves die krachtens de wet of de statuten moeten worden aangehouden. Voor de vaststelling van het eigen vermogen en de reserves is de laatst vastgestelde jaarrekening bepalend.

### **2.3 Statutaire regeling resultaatbestemming Toon van Rixtelfonds**

In de statuten van Toon van Rixtelfonds is geen bepaling opgenomen over resultaatbestemming.

### **2.4 Nevenvestigingen**

Stichting Combinatie Jeugdzorg heeft geen nevenvestigingen.

### **2.5 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

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

## **3 BIJLAGEN**

3.1 BIJLAGEN LOKALE SUBSIDIES 2022

Ondersteuningsteam Bestwijzer gemeente Best

	Realisatie 2022 €	Realisatie 2021 €
<b>OPBRENGSTEN:</b>		
Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning	227.530	181.449
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>	<u>227.530</u>	<u>181.449</u>
<b>LASTEN:</b>		
Personeelskosten	227.530	181.449
Overige bedrijfskosten	0	0
<b>Som der bedrijfslasten</b>	<u>227.530</u>	<u>181.449</u>
<b>RESULTAAT</b>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>

**RESULTAATBESTEMMING**

De opbrengst en lasten met betrekking tot de subsidie voor het ondersteuningsteam Bestwijzer zijn integraal opgenomen in zowel de geconsolideerde als ook in de enkelvoudige resultatenrekening.

***Nadere toelichting op Ondersteuningsteam Bestwijzer gemeente Best***

De gemeente Best heeft voor het jaar 2022 een subsidie toegekend van € 248.704,55. Dit bedrag is inclusief een huurcomponent ad € 4.482,50. Voor de inzet van 2,20 fte in het Ondersteuningsteam Bestwijzer is derhalve € 244.222,05 beschikbaar. Feitelijk is 2,01 fte ingezet. Dit betekent dat er € 16.188,98 moet worden terugbetaald aan de gemeente. Dit bedrag is opgenomen bij de schulden. De totale opbrengst bedraagt € 227.530. De aanvraag tot subsidievaststelling dient naast een financiële verantwoording eveneens een inhoudelijk verslag van de verrichte activiteiten te bevatten. Het inhoudelijk verslag wordt separaat verzonden naar de gemeente.

3.1 BIJLAGEN LOKALE SUBSIDIES 2022

Subsidie inzet inzake A2-team jeugdzorg gemeente Valkenswaard

	Realisatie 2022		Realisatie 2021	
	fte	€	fte	€
Toegekende subsidie:	5,82	573.152	6,15	569.726
Toegekende incidentele subsidie		34.448		
Totaal ingezet:	5,68	575.489	6,09	564.349
	<u>-0,14</u>	<u>32.111</u>	<u>-0,06</u>	<u>-5.377</u>

RESULTAATBESTEMMING

De opbrengst en lasten met betrekking tot de subsidie voor inzet A2-team jeugdzorg van de gemeente Valkenswaard zijn integraal opgenomen in zowel de geconsolideerde als ook in de enkelvoudige resultatenrekening.

**Nadere toelichting op Subsidie inzet inzake A2-team jeugdzorg gemeente Valkenswaard**

De subsidie is verleend voor activiteiten ter ondersteuning en hulpverlening aan de inwoners van de gemeente Valkenswaard. Er is minder fte jeugdhulpverlener ingezet dan is beschikt door Valkenswaard. Dit leidt tot een terug te betalen bedrag van € 32.111. Dit is voor een deel toe te rekenen voor een bedrag van € 12.821,64 aan de structurele subsidie als gevolg van minder inzet van FTE het ander deel ad € 19.289,50 is toe te rekenen aan de incidentele subsidie waarbij een deel van het traject niet door ging. De aanvraag tot subsidievaststelling dient naast een financiële verantwoording eveneens een inhoudelijk verslag te bevatten, waaruit blijkt dat de activiteiten waarvoor de subsidie is verleend, zijn verricht. Het inhoudelijk verslag wordt separaat verzonden naar de gemeente.

Subsidie inzet inzake A2-team jeugdzorg gemeente Cranendonck

	Realisatie 2022		Realisatie 2021	
	fte	€	fte	€
Toegekende subsidie:	4,02	383.336	4,04	376.855
Totaal ingezet:	4,47	424.625	4,04	376.855
	<u>0,45</u>	<u>41.289</u>	<u>0,00</u>	<u>0</u>

RESULTAATBESTEMMING

De opbrengst en lasten met betrekking tot de subsidie voor inzet A2-team jeugdzorg van de gemeente Cranendonck zijn integraal opgenomen in zowel de geconsolideerde als ook in de enkelvoudige resultatenrekening.

**Nadere toelichting op Subsidie inzet inzake A2-team jeugdzorg gemeente Cranendonck**

De ingezette aantal fte's zijn conform de beschikking. De aanvraag tot subsidievaststelling dient naast een financiële verantwoording eveneens een inhoudelijk verslag te bevatten, waaruit blijkt dat de activiteiten waarvoor de subsidie is verleend, zijn verricht. Het inhoudelijk verslag wordt separaat verzonden naar de gemeente.



3.1 BIJLAGEN LOKALE SUBSIDIES 2022

Subsidie inzet inzake A2-team jeugdzorg gemeente Heeze-Leende

	Realisatie 2022		Realisatie 2021	
	fte	€	fte	€
Toegekende subsidie:	3,172	287.013	3,00	257.837
Totaal ingezet:	3,167	4.371	3,00	257.837
	<u>-0,01</u>	<u>-282.642</u>	<u>0,00</u>	<u>0</u>

RESULTAATBESTEMMING

De opbrengst en lasten met betrekking tot de subsidie voor inzet A2-team jeugdzorg van de gemeente Heeze-Leende zijn integraal opgenomen in zowel de geconsolideerde als ook in de enkelvoudige

***Nadere toelichting op Subsidie inzet inzake A2-team jeugdzorg gemeente Heeze-Leende***

De ingezette aantal fte's zijn conform de beschikking. De aanvraag tot subsidievestiging dient naast een financiële verantwoording eveneens een inhoudelijk verslag te bevatten, waaruit blijkt dat de activiteiten waarvoor de subsidie is verleend, zijn verricht. Het inhoudelijk verslag wordt separaat verzonden naar de gemeente.

3.2 BIJLAGE CORONA-COMPENSATIE 2022

Zorgaanbieder

Statutaire naam zorgaanbieder Stichting Combinatie Jeugdzorg  
 Plaatsnaam Eindhoven  
 KvK-nummer 17279214

Considerans

Door de uitbraak van het coronavirus (Covid-19) is voor veel zorgaanbieders een crisissituatie ontstaan. Zorgaanbieders hebben zich ingespannen om de zorg te continueren, waarbij de negatieve financiële gevolgen worden gecompenseerd door de zorgfinanciers. Reguliere registratie-, declaratie- en verantwoordingsprocessen konden daarbij niet altijd worden toegepast en gehandhaafd. Gedurende het jaar hebben zorgaanbieders en zorgfinanciers daarom de dialoog gevoerd over de impact van de coronacrisis en de hoogte van de compensatie. Deze bijlage bij de jaarrekening 2022 voorziet in de behoefte van zorgaanbieders en zorgfinanciers om domeinoverstijgend inzichtelijk te maken en te bevestigen dat de corona-schade en corona-compensatie evenwichtig zijn.

Bestuursreflectie

We kunnen er helaas niet omheen, ook 2022 was het (deels) het jaar van COVID-19. Verwezen wordt naar hetgeen hierover elders in het maatschappelijk verslag is geschreven. Ongetwijfeld heeft het Coronavirus tot gevolg gehad dat niet aan alle cliënten zorg is gegeven zoals gebruikelijk. Toch kan met voldoening worden vastgesteld dat de behandeling in vele gevallen met succes is doorgegaan. Helaas moeten we ook vaststellen dat er productieverlies is opgetreden. Vanaf medio 2021 stagneerden de aanmeldingen en zijn er minder kinderen in zorg genomen dan in de jaren hiervoor. Zie eerdere opmerkingen in deze paragraaf. De mindere productie heeft weliswaar geleid tot omzetverlies, maar de derving in 2021 was nog te overzien vanwege de wijze van financiering (lumpsum in plaats van p x q).

Liquideitsproblemen zijn er ook niet geweest, mede als gevolg van de afspraken die met de grootste regio's zijn gemaakt, onder andere over de bevoorschotting.

Samengevat kan worden gesteld dat COVID-19 nauwelijks een negatieve invloed heeft gehad op de continuïteit van Combinatie Jeugdzorg. Om de zorg in 2022 te kunnen continueren moesten echter wel extra kosten worden gemaakt. Dit was in 2020 en met name 2021 ook het geval, maar de situatie in 2022 was iets beperkter. Door het hogere ziekteverzuim als gevolg van COVID-19 merkten we geleidelijk aan dat de energie opbrandde bij een aantal medewerkers en dit heeft mede tot de beslissing geleid om onze locatie De Widdonck (vervroegd) te sluiten vorig jaar.

Combinatie Jeugdzorg heeft in 2022 voor het saldo van meer- en minderkosten wederom een beroep gedaan op de meerkostenregeling, zoals die speciaal in het leven is geroepen. In totaal gaat het om een bedrag van € 147.514 aan meerkosten wat is gedeclareerd bij onze belangrijkste financiers (2 regio's). Dit bedrag is voor ongeveer 80% als omzet verantwoord in de jaarrekening 2022 en als vordering opgenomen op de balans. Hoewel er ten tijde van dit schrijven (medio april 2023) nog geen vaststellingsovereenkomsten zijn getekend door 2 regio's wordt ervan uitgegaan dat de vordering grotendeels wordt ontvangen. De ervaring opgedaan in 2020 en 2021 wekt dit vertrouwen.

Aandeel van de coronacompensatie 2022 in de opbrengsten 2022

	Wlz	Zvw	Wmo	Jw	Fz	Overig	Totaal
Continuïteitsbijdrage/omzetgarantie corona-compensatie				€ -			€ -
Compensatie personele meerkosten corona				€ 118.728			€ 118.728
Compensatie materiële meerkosten corona				€ 28.786			€ 28.786
Corona-compensatie uit hoofde van NOW*				€ -			€ -
Overige corona-compensatie				€ -			€ -
Totaal toegekende corona-compensatie	€ -	€ -	€ -	€ 147.514	€ -	€ -	€ 147.514
AF: nog niet in de jaarrekening 2021 verwerkte corona-compensatie 2021**							€ -
Totaal in de jaarrekening 2021 verantwoorde corona-compensatie 2021	€ -	€ -	€ -	€ 147.514	€ -	€ -	€ 147.514

Opbrengsten, inclusief corona-compensatie:

- jaarrekening 2022	€ 31.273.040	€ 31.273.040
- begroting 2022	€ 31.838.600	€ 31.838.600
- jaarrekening 2021	€ 34.500.457	€ 34.500.457
- jaarrekening 2020	€ 34.280.755	€ 34.280.755
- jaarrekening 2019	€ 34.150.223	€ 34.150.223

Aandeel totaal in de jaarrekening verantwoorde corona-compensatie 2022 in opbrengsten 2022

0,46%

0,46%

Vervolg 3.2 BIJLAGE CORONA-COMPENSATIE 2022

**Toelichting bij samenloop van NOW met corona-compensatieregelingen voor de zorgsector**  
N.v.t.

**Toelichting bij niet in de jaarrekening 2021 verwerkte corona-compensatie 2022**

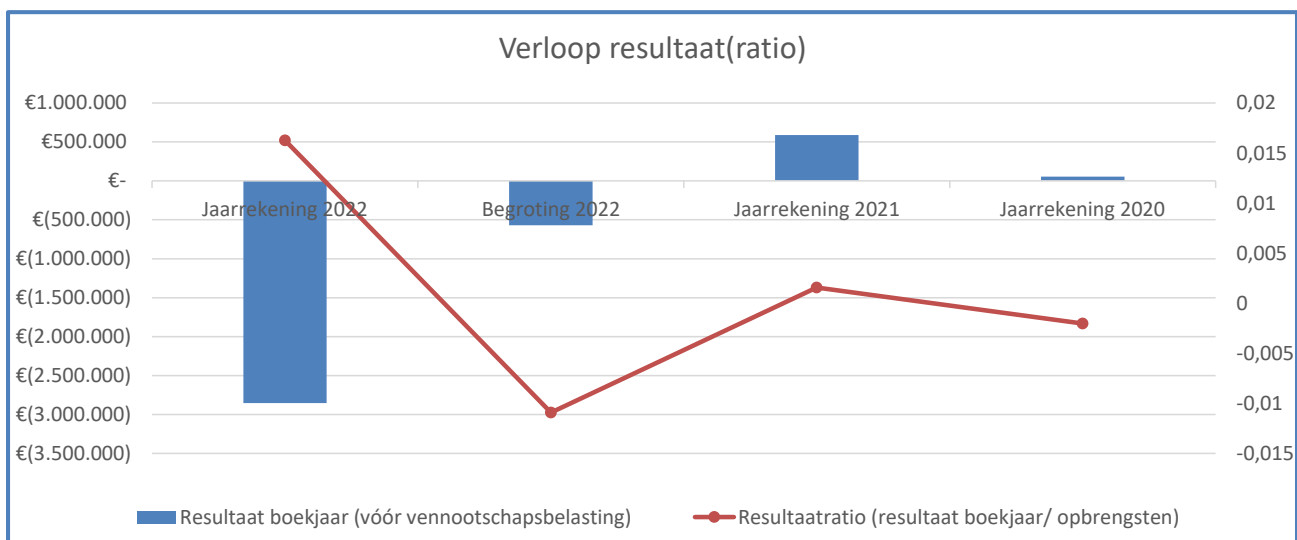
Combinatie Jeugdzorg heeft in 2022 voor het saldo van meer- en minderkosten wederom een beroep gedaan op de meerkostenregeling, zoals die speciaal in het leven is geroepen. In totaal gaat het om een bedrag van een kleine € 160.000 aan meerkosten wat is gedeclareerd bij onze belangrijkste financiers (2 regio's). Dit bedrag is voor ongeveer 80% als omzet verantwoord in de jaarrekening 2022 en als vordering opgenomen op de balans. Hoewel er ten tijde van dit schrijven (eind april 2023) nog geen vaststellingsovereenkomsten zijn getekend door de 2 regio's wordt ervan uitgegaan dat de vordering grotendeels wordt ontvangen. De ervaring opgedaan in 2020 en 2021 wekt dit vertrouwen.

**Analyse van de impact van de corona-compensatie op de resultaatontwikkeling 2022**

**Ontwikkeling gerapporteerde resultaatratio**

Resultaat boekjaar (vóór vennootschapsbelasting)  
 Resultaatratio (resultaat boekjaar/ opbrengsten)  
 Mutatie resultaatratio jaarrekening 2022 t.o.v. begroting 2022 en jaarrekening 2021/2020

Jaarrekening 2022	Begroting 2022	Jaarrekening 2021	Jaarrekening 2020
€ -2.344.094	€ -569.700	€ 588.606	€ 53.869
-7,36%	-1,65%	1,72%	0,16%
n.v.t.	-5,71%	-9,08%	-7,52%



**Toelichting op het verloop van het resultaat/ de resultaatratio**

Zoals eerder aangegeven heeft de coronaschade en coronacompensatie nauwelijks invloed gehad op de resultaatontwikkeling. Het moge duidelijk zijn dat corona wel een enorme impact heeft gehad op de organisatie, maar bovenal zijn we trots dat het Combinatie Jeugdzorg is gelukt om de zorg aan kinderen en gezinnen te continueren. Dat dit veel extra energie en aandacht heeft gevraagd van onze medewerkers spreekt voor zich. Het weergegeven resultaat 2022 betreft het resultaat vóór vennootschapsbelasting.

**Ondertekening en waarmaking**

Deze bijlage "Corona-compensatie 2022" bij de jaarrekening 2022 is naar waarheid, volledig en in overeenstemming met de administratie van de organisatie opgesteld. De organisatie heeft zich, naar beste weten van het bestuur, niet bevoordeeld door een te hoge compensatie van corona-schade.

**Ondertekening door het bestuur**

Plaats en datum

Eindhoven, mei 2023

Naam en ondertekening bestuurder

G.J.M. Huijbregts

**Waarmerk accountant ter identificatie**