

Jaarrekening 2023

Stichting Combinatie Jeugdzorg

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1 Jaarrekening 2023

1.2	Geconsolideerde balans per 31 december 2023	4
1.3	Geconsolideerde resultatenrekening over 2023	5
1.4	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2023	6
1.5	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
1.6	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2023	17
1.7	Overzicht langlopende schulden geconsolideerd ultimo 2023	23
1.8	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2023	24
1.9	Enkelvoudige balans per 31 december 2023	31
1.10	Enkelvoudige resultatenrekening over 2023	32
1.11	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudig	33
1.12	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2023	34
1.13	Overzicht langlopende schulden enkelvoudige balans ultimo 2023	40
1.14	Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2023	41
1.15	Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	45
1.16	Resultaatbestemming	
1.17	Gebeurtenissen na balansdatum	
1.18	Ondertekening door bestuurder en toezichthouders	

2 Overige gegevens

2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming Stichting Combinatie Jeugdzorg	47
2.2	Statutaire regeling resultaatbestemming Combinatie Jeugdzorg B.V.	
2.3	Statutaire regeling resultaatbestemming Toon van Rixtelfonds	
2.4	Nevenvestigingen	
2.5	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	

3 Bijlagen

3.1	Toelichting lokale subsidies 2023	49
-----	-----------------------------------	----

1 JAARREKENING 2023

1.2 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-2023</u>	<u>31-dec-2022</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	18.921	32.194
Materiële vaste activa	2	6.392.958	7.184.732
Financiële vaste activa	3	1.705.436	1.350.215
Totaal vaste activa		<u>8.117.315</u>	<u>8.567.141</u>
Vlottende activa			
Vorderingen en overlopende activa	4	4.202.043	4.240.865
Liquide middelen	5	5.600.778	4.702.521
Totaal vlottende activa		<u>9.802.821</u>	<u>8.943.386</u>
Totaal activa		<u><u>17.920.136</u></u>	<u><u>17.510.527</u></u>

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-2023</u>	<u>31-dec-2022</u>
		€	€
PASSIVA			
Groepsvermogen			
Algemene en overige reserves	6	7.723.596	8.706.287
Voorzieningen	7	340.150	487.483
Langlopende schulden	8	3.324.511	3.747.225
Kortlopende schulden			
Kortlopende schulden en overlopende passiva	9	6.531.879	4.569.532
Totaal kortlopende schulden		<u>6.531.879</u>	<u>4.569.532</u>
Totaal passiva		<u><u>17.920.136</u></u>	<u><u>17.510.527</u></u>

1.3 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2023

	Ref.	2023 €	2022 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning	10	28.315.652	27.529.881
Subsidies	11	2.163.353	2.254.396
Overige bedrijfsopbrengsten	12	1.868.278	1.488.763
Som der bedrijfsopbrengsten		32.347.283	31.273.040
LASTEN:			
Personeelskosten	13	23.662.835	24.327.116
Afschrijvingen op (im)materiële vaste activa	14	854.510	772.849
Overige bedrijfskosten	15	9.021.827	8.514.113
Som der bedrijfslasten		33.539.172	33.614.078
BEDRIJFSRESULTAAT		-1.191.889	-2.341.038
Bij: Financiële baten en lasten	16	-152.171	-3.056
RESULTAAT BOEKJAAR VOOR BELASTING TOEKOMEND AAN DE RECHTSPERSOON		-1.344.060	-2.344.094
Vennootschapsbelasting	17	361.369	1.319.815
RESULTAAT BOEKJAAR NA BELASTING TOEKOMEND AAN DE RECHTSPERSOON		-982.691	-1.024.279
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is ten laste gebracht van de:</i>		2023 €	2022 €
Algemene en overige reserves		-982.691	-1.024.279

1.4 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2023

	Ref.	2023	2022
		€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		-1.191.889	-2.341.038
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen	14	854.510	772.849
- mutaties voorzieningen	7	-147.333	-104.517
		707.177	668.332
Veranderingen in vlottende middelen:			
- vorderingen	4	38.822	1.576.675
- kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen)	8+9	1.947.911	119.480
		1.986.733	1.696.155
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		1.502.021	23.449
Rentebaten en soortgelijke baten	16	0	127.274
Rentekosten en soortgelijke kosten	16	-152.171	-130.330
		-152.171	-3.056
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		1.349.850	20.393
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investerings (im)materiële vaste activa	1+2	-49.463	-1.305.720
Mutatie financiële vaste activa		11.400	
Desinvesteringen (im)materiële vaste activa	1+2	0	0
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-38.063	-1.305.720
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Opgenomen leningen	8	0	1.040.612
Aflossing langlopende schulden	8	-413.530	-1.484.100
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-413.530	-443.488
Mutatie geldmiddelen		<u>898.257</u>	<u>-1.728.815</u>
Eindsaldo liquide middelen		5.600.778	4.702.521
Beginsaldo liquide middelen		4.702.521	6.431.336
		<u>898.257</u>	<u>-1.728.815</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 2023 tot en met 31 december 2023.

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.evens 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.

1.5 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 of wanneer sprake is van een economische eenheid en/of organisatorische verbondenheid, dienen ook te worden opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening. Derhalve is Stichting Toon van Rixtelfonds opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening per 2023. Het bedrag aan eigen vermogen van Combinatie Jeugdzorg B.V. bedraagt op 31-12-2023 €169.539 en dat van Stichting Toon van Rixtelfonds €1.267.206. Het in de geconsolideerde jaarrekening opgenomen resultaat over 2023 van Combinatie Jeugdzorg B.V. bedraagt €81.038 positief en dat van Stichting Toon van Rixtelfonds €10.987 positief.

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 2024 en de jaren daarna.

In 2023 heeft Combinatie Jeugdzorg uitvoering gegeven aan het 'herstelplan' welke is opgemaakt op basis van de uitdagingen welke voort kwamen uit de overgang naar een financiering op basis van prijs x hoeveelheid (P*Q) en de (tijdelijk) sterk teruggelopen zorgvraag in 2021 en 2022. In het herstelplan waren concrete verbeterinitiatieven beschreven zodat bij het realiseren hiervan er in de begroting en realisatie voor 2024 sprake zou zijn van een positief exploitatieresultaat.

Het herstelplan is gedeeld met de regio's, de Jeugdautoriteit en de accountant. In 2023 heeft er twee maal op bestuurlijk niveau overleg en twee wekelijks op operationeel niveau overleg plaatsgevonden waarbij de regio's en de Jeugdautoriteit zijn meegenomen in de resultaten. In januari 2024 is er in het bestuurlijk overleg geconcludeerd dat de doelstellingen uit het herstelplan zijn behaald maar dat gedurende 2024 er nog maandelijks operationeel overleg zal plaatsvinden. Ook zal in 2024 nog twee maal bestuurlijk overleg plaatsvinden.

De verbeteringen welke in 2023 uitgevoerd zouden worden zouden (in het meest gunstige geval) moeten resulteren in een negatief resultaat van -/- € 2,6 mln. Met het behaalde resultaat -/- € 1 mln is dit ruimschoots behaald.

1.5 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

De ingezette verbeteringen zetten zich voort in de begroting van 2024. Echter is door de enorme CAO loonsverhoging de initiële doelstelling, een positief resultaat in 2024, niet haalbaar. In de begroting voor 2024 is een negatief resultaat opgenomen van € 164K. De netto begrote cashflow over 2024 bedraagt +/- € 75K waarbij er met een beginsaldo van € 3,4 mln geen liquiditeitstekort zal ontstaan. Daarnaast hebben de subregio's op basis van het in 2023 opgestelde herstelplan een liquiditeitsbuffer beschikbaar gesteld van € 3,1 miljoen. Deze moet, indien hier gebruik van zou worden gemaakt, uiterlijk op 31 december 2025 worden terugbetaald. Tot op heden is hier geen gebruik van gemaakt en de verwachting van het management is ook dat hier geen gebruik van hoeft te worden gemaakt in de toekomst.

De ingezette verbetering, welke zonder de CAO verhoging van 9,2%, tot een positief resultaat zouden leiden, geven voldoende vertrouwen om de continuïteit van CJ te handhaven voor minimaal de periode van 1 jaar na vaststelling van deze jaarrekening.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar. Waar nodig zijn de cijfers voor 2022 geherrubriceerd om vergelijking met 2023 mogelijk te maken.

Vennootschapsbelasting

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

1.5 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 leidt tot 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.

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%.

1.5 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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:

- Softwarelicenties 20%
- 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 nettokasstroom 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

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.

1.5 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. De vervolgwaardering 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.

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 langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken is getroffen vanwege personeel dat langdurige 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 waardes 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 vervolgwaardering 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

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

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 alsook 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 € 14.714 (2022 € 13.343). Het pensioengevend salaris is gemaximeerd op € 128.810 (2022 € 114.866). 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 2023 25,8%. De premie die voor rekening komt van de werkgever bedraagt in 2023 13,4% van het pensioengevend salaris. De dekkingsgraad van Zorg en Welzijn bedraagt ultimo 2023 volgens opgave van het fonds 106,3%. 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.

1.5 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

1.5.5 Waarderingsgrondslagen WNT

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. Krachtens de WNT zijn bij

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 2023

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-2023	31-dec-2022
	€	€
Software	18.921	32.194
Totaal Immateriële vaste activa	18.921	32.194

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	34.169
Boekwaarde per 1 januari 2023	32.194
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	47.442
Boekwaarde per 31 december 2023	18.921

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 1 jaar.

2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-2023	31-dec-2022
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	4.600.073	4.953.978
Machines en installaties	542.447	581.207
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	1.250.438	1.649.547
Totaal materiële vaste activa	6.392.958	7.184.732

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	12.054.938	1.106.788	4.445.785	17.607.511
Cumulatieve waardeverminderingen	0	0	0	0
Cumulatieve afschrijvingen	7.100.960	525.581	2.796.238	10.422.779
Boekwaarde per 1 januari 2023	4.953.978	581.207	1.649.547	7.184.732
Bij: investeringen	0	8.637	40.826	49.463
Af: investeringssubsidies	0	0	0	0
Af: afschrijvingen	353.905	47.397	439.935	841.237
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0
Af: desinvesteringen	0	0	0	0
Aanschafwaarde	12.054.938	1.115.425	4.486.611	17.656.974
Cumulatieve waardeverminderingen	0	0	0	0
Cumulatieve afschrijvingen	7.454.865	572.978	3.236.173	11.264.016
Boekwaarde per 31 december 2023	4.600.073	542.447	1.250.438	6.392.958

1.6 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

Vervolg 2. Materiële vaste activa

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.

In het kader van het transitieplan is er in 2023 sprake geweest van een investeringsstop. De belangrijkste investering in andere vaste bedrijfsmiddelen betreft vervanging van installaties en IT-hardware.

3. Financiële vaste activa

	31-dec-2023	31-dec-2022
	€	€
Totaal financiële vaste activa	1.705.436	1.350.215

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

	Boekwaarde 1-jan-2023	Bij	Af	Boekwaarde 31-dec-2023
	€	€	€	€
Vordering Markieza	30.400	0	11.400	19.000
Actieve belastinglatentie	1.319.815	366.621	0	1.686.436
Totaal financiële vaste activa	1.350.215	366.621	11.400	1.705.436

Toelichting:

Om de coöperatie Markieza financieel te ondersteunen is er door de leden in 2020 extra contributie betaald. Deze wordt in jaarlijkse bedragen terugbetaald. Volgens planning van Markieza is in 2025 de gehele extra contributie terugbetaald. Het aandeel van Combinatie Jeugdzorg bedraagt per 31-12-2023 € 19.000.

Voorziening latente belastingen is gevormd op basis van de verrekenbare verliezen t/m 31-12-2023 hierin meegenomen het verlies over het boekjaar 2023. Het totaal aan verrekenbare verliezen per 31-12-2023 is € 7.263.704. 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 € 1.686.436. Op basis van de tussentijdse resultaten en prognoses voor de komende jaren is het management van Combinatie Jeugdzorg van mening dat de verrekenbare verliezen volledig kunnen worden gecompenseerd in de toekomst. Op basis van de tussentijdse resultaten en prognoses voor de komende jaren is het management van Combinatie Jeugdzorg van mening dat de verrekenbare verliezen volledig kunnen worden gecompenseerd in de toekomst.

4. Vorderingen en overlopende activa

	31-dec-2023	31-dec-2022
	€	€
De specificatie is als volgt:		
Vorderingen op debiteuren	2.773.564	591.412
Af: dubieuze debiteuren	0	0
Belastingen en premies	19.395	12.021
Vooruitbetaalde kosten	212.007	153.063
Nog te ontvangen bedragen	1.197.077	3.484.369
Totaal vorderingen en overlopende activa	4.202.043	4.240.865

Toelichting:

Alle vorderingen en overlopende activa hebben een verwachte looptijd van minder dan een jaar.

1.6 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

5. Liquide middelen

	31-dec-2023	31-dec-2022
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bankrekeningen	5.595.396	4.693.727
Kassen	5.382	8.794
Totaal liquide middelen	<u>5.600.778</u>	<u>4.702.521</u>

Toelichting:

Onderdeel van de liquide middelen is een bevoorschotting van € 1,4 mln. Deze staat niet ter vrije beschikking van Stichting Combinatie Jeugdzorg, omdat voor aanwending eerst goedkeuring moet worden gevraagd aan de subregio's ('Samen voor Jeugd' en 'Een 10 voor de Jeugd'). De bevoorschotting moet uiterlijk 31-12-2025 worden terugbetaald aan de subregio's. Voor een verdere toelichting verwijzen wij naar de Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa. De overige liquide middelen staan vrij ter beschikking van Combinatie Jeugdzorg

1.6 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

PASSIVA

6. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-2023	31-dec-2022
	€	€
Algemene en overige reserves	8.706.287	9.730.567
Aandeel van de rechtspersoon in het groepsvermogen	8.706.287	9.730.567
Mutatie	-982.691	-1.024.280
Groepsvermogen	<u>7.723.596</u>	<u>8.706.287</u>

	2023	2022
	€	€
Het verloop is als volgt weer te geven:		
Stand per 1 januari	8.706.287	9.730.567
Bij: positief resultaat	0	0
Af: negatief resultaat	982.691	1.024.280
Bij: overige mutaties	0	0
Af: overige mutaties	0	0
Stand per 31 december	<u>7.723.596</u>	<u>8.706.287</u>

Toelichting:

Algemene reserve. Het resultaat van de stichting bedraagt in 2023 € 993.678 negatief en van de besloten vennootschap € 81.038 positief. In het eigen vermogen van de stichting is het vermogen van de B.V. opgenomen voor een bedrag van € 169.539. 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-2023	31-dec-2022
	€	€
Jubileumverplichtingen	311.000	318.000
Langdurig zieken	29.150	169.483
	<u>340.150</u>	<u>487.483</u>

	Saldo per 1-jan-2023	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2023
	€	€	€	€	€
Het verloop is als volgt weer te geven:					
Voorziening voor:					
- jubileumverplichtingen	318.000	12.235	19.235		311.000
- langdurig zieken	169.483	0	140.333	0	29.150
Totaal voorzieningen	<u>487.483</u>	<u>12.235</u>	<u>159.568</u>	<u>0</u>	<u>340.150</u>

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

	31-dec-2023
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	32.000
Langlopend deel van de voorzieningen (1 jaar < 5 jaar)	96.000
Langlopend deel van de voorzieningen (> 5 jaar)	183.000

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 4,5% (2022 3,6%). Er is gerekend met een gemiddelde salarisstijging van 4,0% (2022 2,3%).

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 2023

8. Langlopende schulden

	31-dec-2023	31-dec-2022
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	2.648.881	3.015.286
Overige langlopende schulden	675.630	731.939
Totaal langlopende schulden	<u>3.324.511</u>	<u>3.747.225</u>
	2023	2022
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	€	€
Stand per 1 januari	4.160.755	4.604.243
Bij: nieuwe leningen	0	1.040.612
Af: aflossingen / afboekingen	413.530	1.484.100
Stand per 31 december	<u>3.747.225</u>	<u>4.160.755</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	422.714	413.530
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>3.324.511</u>	<u>3.747.225</u>
	2023	2022
<i>Toelichting in welke mate de langlopende schulden als langlopend worden beschouwd:</i>	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jaar), aflossingsverplichtingen	422.714	413.530
Langlopend deel van de langlopende schulden (1 jaar < 5 jaar), balanspost	1.547.057	1.749.629
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 5 jaar), balanspost	1.777.454	1.997.596

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 1.7.

9. Kortlopende schulden en overlopende passiva

	31-dec-2023	31-dec-2022
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Crediteuren	301.365	557.854
Aflossingsverplichting leningen	422.714	413.530
Belastingen en sociale premies	1.079.758	1.146.718
Te betalen salarissen	20.203	15.411
Pensioenpremies	502.418	828.280
Vakantietoelage	782.441	747.861
Vakantiedagen	526.875	0
Schulden uit hoofde van geleverde zorg	25.597	52.613
Pleegvergoedingen	324.271	283.986
Vooruitontvangen bedragen	236.500	57.297
Schuld aan subregio's	1.400.000	0
Overige schulden	909.737	465.982
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	<u>6.531.879</u>	<u>4.569.532</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 2023 is het beleid met betrekking tot vakantiedagen gewijzigd, waardoor er in 2023 voor het eerst een reservering vakantiedagen is opgenomen. De schuld aan subregio's ad € 1,4 mln. betreft een bevoorschotting vanuit de subregio's 'Samen voor Jeugd' en 'Een 10 voor de Jeugd'. Voor een verdere toelichting verwijzen wij naar de Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa.

1.6 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

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-2023
	€	€	€	€
Huur Hertog Hendrikstraat	7.752	0	0	7.752
Huur Hof van Eden	17.441	0	0	17.441
Huur Koning Arthurlaan	3.402	0	0	3.402
Huur Sint Philomenastraat	67.803	189.282	0	257.085
Huur Moriaenstraat	6.915	27.085	0	34.000
Huur Sterrenlaan	30.008	0	0	30.008
Huur Doornburg	10.870	0	0	10.870
Huur Hoogstraat	27.665	82.995	0	110.660
Huur Neerakker	61.560	184.680	0	246.240
Huur Meijelseweg	16.636	66.543	0	83.179
Totaal meerjarige financiële verplichtingen	250.052	550.585	0	800.637

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	31-12-2024
Hof van Eden	27-11-2024
Koning Arthurlaan	27-5-2024
Sint Philomenastraat	14-10-2027
Moriaenstraat	9-11-2028
Sterrenlaan	1-11-2024
Doornburg	31-12-2024
Hoogstraat	31-12-2027
Neerakker	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-2023
	€	€	€	€
Lening Bewellim	9.600	38.400	144.000	192.000
Totaal meerjarige financiële activa	9.600	38.400	144.000	192.000

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 2023 is dat wederom het geval.

Toelichting liquide middelen:

Vanuit de subregio's ('Samen voor Jeugd' en 'Een 10 voor de Jeugd') is een totaalbedrag van € 3,1 mln. aan liquiditeitssteun beschikbaar gesteld aan Stichting Combinatie Jeugdzorg, waarvan € 1,4 mln. per direct is overgemaakt op een daartoe door Stichting Combinatie Jeugdzorg beschikbaar gesteld bankrekeningnummer. Om dit bedrag te kunnen aanwenden, dient vooraf goedkeuring te worden gevraagd aan de subregio's.

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 2023

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd in jaren	Soort lening	Werke-lijke rente	Restschuld 31 december 2022	Nieuwe leningen in 2023	Aflossing / afboeking in 2023	Restschuld 31 december 2023	Restschuld over 5 jaar	Rest looptijd in jaren eind 2023	Aflos-sings-wijze	Aflossing 2024	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
<i>Schulden aan kredietinstellingen</i>														
BNG bank	30-6-2006	5.000.000	30	Hypothecair	3,77%	2.333.333	0	166.667	2.166.666	1.333.333	13	Lineair	166.667	Nuenenseweg 4, Eindhoven
De Lage Landen	28-12-2022	1.040.612	5	Overeenkomst	3,96%	1.040.612	0	191.993	848.619	0	4	Annuitair	199.737	
Subtotaal		6.040.612				3.373.945	0	358.660	3.015.285	1.333.333			366.404	
<i>Overige langlopende schulden</i>														
Gemeente Helmond	25-6-1993	1.225.773	40	Hypothecair	3,18%	585.210	0	45.270	539.940	300.121	10	Annuitair	46.710	Rivierensingel 750, Helmond
Bewellim	31-8-2018	240.000	25	Hypothecair	2,00%	201.600	0	9.600	192.000	144.000	20	Lineair	9.600	Rozenhof 28, Heythuysen
Subtotaal		1.465.773				786.810	0	54.870	731.940	444.121			56.310	
Totaal		7.506.385				4.160.755	0	413.530	3.747.225	1.777.454			422.714	

1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2023

BATEN

10. Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning

	2023	2022
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Opbrengsten Jeugdwet	28.279.674	27.486.296
Opbrengsten WMO	4.471	23.052
Opbrengsten uit zorgverzekeringswet	31.507	20.533
Totaal	<u>28.315.652</u>	<u>27.529.881</u>

Toelichting:

Opbrengsten Jeugdwet. Aan compensatie meerkosten COVID-19 is er een bedrag opgenomen van € 27.313. Deze compensatie is verstrekt door de regio Zuidoost-Brabant (21 gemeenten).

11. Subsidies

	2023	2022
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS.	30.069	36.790
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief WMO en Jeugdwet)	2.113.201	2.113.963
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	20.083	103.643
	<u>2.163.353</u>	<u>2.254.396</u>

12. Overige bedrijfsopbrengsten

	2023	2022
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Samenwerking speciaal onderwijs	294.800	284.825
Doorberekende kosten aan derden	117.589	74.273
Opbrengst trainers	211.461	217.945
Ontvangen verhuur	87.931	39.319
Opbrengst diverse projecten	708.510	624.859
Overige baten	447.987	247.542
Totaal	<u>1.868.278</u>	<u>1.488.763</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 2023

LASTEN

13. Personeelskosten

	2023	2022
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Lonen en salarissen	16.574.758	17.651.051
Sociale lasten	2.876.917	3.111.761
Pensioenpremies	1.643.338	1.750.584
Andere personeelskosten:		
- reis- en verblijfskosten	610.768	496.122
- studiekosten	94.995	237.769
- mobiliteits- en ontslagkosten	47.416	24.405
- overige personeelskosten	840.614	510.223
Subtotaal	22.688.806	23.781.915
Personeel niet in loondienst	974.029	545.201
Totaal personeelskosten	<u>23.662.835</u>	<u>24.327.116</u>
Aantal personeelsleden ultimo boekjaar (in fte's):	<u>285</u>	<u>329</u>

Het aantal fte's ultimo 2023 en ultimo 2022 is exclusief stagiaires en vrijwilligers.
Er zijn geen medewerkers werkzaam buiten Nederland.

Toelichting:

Lonen en salarissen. De lonen en salarissen zijn in 2023 afgenomen door verdere fte-reductie in het kader van het transitieplan.
Vanaf 2023 zijn ook de opvraagbare vakantie-uren gekwantificeerd in euro's.

14. Afschrijvingen op (im)materiële vaste activa

	2023	2022
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Immateriële vaste activa	13.273	13.273
Materiële vaste activa	841.237	759.576
Totaal afschrijvingen	<u>854.510</u>	<u>772.849</u>

Toelichting:

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

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

1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2023

LASTEN

15. Overige bedrijfskosten

	2023	2022
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Apparaatskosten	1.414.161	1.546.728
Automatiseringskosten	829.327	772.187
Huisvestingskosten	1.387.066	1.347.452
Verzorgingskosten	5.391.273	4.847.746
Totaal overige bedrijfskosten	<u>9.021.827</u>	<u>8.514.113</u>

Toelichting accountantskosten opgenomen in de post apparaatskosten:

	2023	2022
De honoraria van de accountant zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	131.787	123.130
2 Overige controlewerkzaamheden	31.103	0
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet controle-diensten	0	0
Totaal accountantskosten	<u>162.890</u>	<u>123.130</u>

Bovenstaand bedrag van de accountantskosten is verwerkt volgens het factuurstelsel.

Toelichting:

Apparaatskosten. In de apparaatskosten zijn niet-begrote projectkosten inbegrepen voor een bedrag van € 249.146 (2022 € 351.581).

16. Financiële baten en lasten

	2023	2022
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Rentebaten en soortgelijke baten	0	3.274
Oprenting voorziening jubileumverplichting	0	124.000
Subtotaal financiële baten	<u>0</u>	<u>127.274</u>
Rentekosten en soortgelijke kosten	152.171	130.330
Subtotaal financiële lasten	<u>152.171</u>	<u>130.330</u>
Totaal financiële baten	<u>-152.171</u>	<u>-3.056</u>

1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2023

17. 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 aanname dat de kans meer dan 50% (more likely than not) bedraagt dat de opgebouwde verliezen verrekenbaar kunnen worden met toekomstige jaren.

Derhalve is besloten om een voorziening latente belastingen te vormen over de te verrekenen verliezen. Aangezien de vennootschapsbelasting tarieven vanaf 2024 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 € 200.001 25,8%.

De totale verrekenbare verliezen bedragen per 31-12-2023 € 7.263.704. Wanneer bovenstaande tarieven worden gehanteerd, resulteert dit in een te vorderen/verrekenbare vennootschapsbelasting positie van € 1.686.436 verspreid over de jaren tot en met 2033.

Berekening Vennootschapsbelasting

	<u>31-dec-2023</u>
Te betalen vennootschapsbelasting	0
Mutatie actieve belastinglatentie	366.621
Totale belastingdruk	<u>366.621</u>

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

Commercieel resultaat voor belastingen	-1.360.299
---	------------

Af:

Mutatie voorzieningen	123.333
Correctie resultaat deelneming	81.038
Investeringsaftrek	13.850
Correctie afschrijvingen overige vaste activa	26.121
	<u>244.342</u>

Bij:

Correctie afschrijvingen bedrijfsgebouwen en terreinen	341.024
Correctie disagio	12.658
Beperkt aftrekbare kosten	60.604
	<u>414.286</u>

Belastbaar bedrag 2023

	<u>-1.190.355</u>
--	-------------------

Nog te verrekenen verliezen

2021	4.104.608
2022	1.968.811
2023	1.190.355
Totaal verrekenbare verliezen per 31-12-2023	<u>7.263.774</u>

Tarieven vennootschapsbelasting 2023

t/m €200.000	19,0%
vanaf €200.001	25,8%

De actieve belastinglatentie is berekend op basis van de verwachting dat de het verlies verrekenbaar 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 verrekenbaar 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 2023

WNT-verantwoording 2023 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 klasse III, met een bezoldigingsnorm van € 182.000.

1. Bezoldiging topfunctionaris.

Naam

G.J.M.
Huijbregts

Functiegegevens

Aanvang en einde functievervulling in 2023

Bestuurder

1/1 - 31/12

Omvang dienstverband (in fte)

1,0

Dienstbetrekking?

ja

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoeding

165.893

Beloningen betaalbaar op termijn

16.106

Subtotaal

181.999

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum

182.000

Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag

n.v.t.

Bezoldiging

182.000

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 2022

Naam

G.J.M.
Huijbregts

Functiegegevens

Aanvang en einde functievervulling in 2022

Bestuurder

1/1 - 31/12

Omvang dienstverband (in fte)

1,0

Dienstbetrekking?

ja

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoeding

161.521

Beloningen betaalbaar op termijn

14.393

Subtotaal

175.914

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum

176.000

Bezoldiging

175.914

Het bezoldigingsmaximum voor de toezichthoudende topfunctionarissen van Stichting Combinatie Jeugdzorg bedraagt in het jaar 2023 voor de Voorzitter van de Raad van Toezicht 15% (€ 27.300) en voor de Leden van de Raad van Toezicht 10% (€ 18.200) van het bezoldigingsmaximum.

1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2023

1a. Toezichthoudende topfunctionarissen

Naam	G.M. van Rozendaal	G.M.L. Rombouts- Schouten	C. van der Lee
Functiegegevens	Voorzitter	Vice-voorzitter	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	13.869	11.593	4.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	27.300	18.200	18.200
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	<u>13.869</u>	<u>11.593</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.

Gegevens 2022

Naam	G.M. van Rozendaal	G.M.L. Rombouts- Schouten	C. van der Lee
Functiegegevens	Voorzitter	Vice-voorzitter	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	13.446	11.211	4.000
Individueel WNT-maximum	26.400	17.600	17.600
Naam	N.G.J. Lemlijn	B.J.M. Peters	I.W.F.D. Verkuylen
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	9.206	9.206	940
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	18.200	18.200	1.546
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	<u>9.206</u>	<u>9.206</u>	<u>940</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.

1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2023

1a. Toezichhoudende topfunctionarissen

Gegevens 2022

Naam

N.G.J. Lemlijn

B.J.M. Peters

I.W.F.D.
Verkuylen

Functiegegevens

Lid

Lid

Lid

Aanvang en einde functievervulling in 2022

1/1 - 31/12

1/1 - 31/12

1/1 - 31/12

Bezoldiging

Bezoldiging

8.976

8.976

8.976

Individueel WNT-maximum

17.600

17.600

17.600

1.9 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-2023</u>	<u>31-dec-2022</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	18	18.921	32.194
Materiële vaste activa	19	5.865.409	6.644.432
Financiële vaste activa	20	1.874.975	1.438.716
Totaal vaste activa		<u>7.759.305</u>	<u>8.115.342</u>
Vlottende activa			
Vorderingen en overlopende activa	21	4.205.447	4.186.939
Liquide middelen	22	4.725.560	3.826.609
Totaal vlottende activa		<u>8.931.007</u>	<u>8.013.548</u>
Totaal activa		<u><u>16.690.312</u></u>	<u><u>16.128.890</u></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-2023</u>	<u>31-dec-2022</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Algemene reserve	23	6.456.391	7.450.069
Voorzieningen	24	338.150	487.483
Langlopende schulden	25	3.324.511	3.747.225
Kortlopende schulden			
Kortlopende schulden en overlopende passiva	26	6.571.260	4.444.113
Totaal kortlopende schulden		<u>6.571.260</u>	<u>4.444.113</u>
Totaal passiva		<u><u>16.690.312</u></u>	<u><u>16.128.890</u></u>

1.10 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2023

	Ref.	2023 €	2022 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning	27	28.315.652	27.529.881
Subsidies	28	2.163.353	2.254.396
Overige bedrijfsopbrengsten	29	1.900.257	1.553.767
Som der bedrijfsopbrengsten		32.379.262	31.338.044
LASTEN:			
Personeelskosten	30	23.806.395	24.349.344
Afschrijvingen op (im)materiële vaste activa	31	841.759	756.639
Overige bedrijfskosten	32	9.020.274	8.561.034
Som der bedrijfslasten		33.668.428	33.667.017
BEDRIJFSRESULTAAT		-1.289.166	-2.328.973
bij: Financiële baten en lasten	33	-71.133	-46.890
RESULTAAT BOEKJAAR VOOR BELASTINGEN		-1.360.299	-2.375.863
Vennootschapsbelasting	34	366.621	1.319.815
RESULTAAT BOEKJAAR NA BELASTINGEN		-993.678	-1.056.048
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is ten laste gebracht van de:</i>		2023 €	2022 €
Algemene en overige reserves		-993.678	-1.056.048

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 2023

ACTIVA

18. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-2023	31-dec-2022
	€	€
Software	18.921	32.194
Totaal immateriële vaste activa	18.921	32.194

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	34.169
Boekwaarde per 1 januari 2023	32.194
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	47.442
Boekwaarde per 31 december 2023	18.921

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 1 jaar.

19. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-2023	31-dec-2022
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	4.072.524	4.413.678
Machines en installaties	542.447	581.207
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	1.250.438	1.649.547
Totaal materiële vaste activa	5.865.409	6.644.432

1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

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	11.263.625	1.106.788	4.445.785	16.816.198
Cumulatieve waardeverminderingen	0	0	0	0
Cumulatieve afschrijvingen	6.849.947	525.581	2.796.238	10.171.766
Boekwaarde per 1 januari 2023	4.413.678	581.207	1.649.547	6.644.432
Bij: investeringen	0	8.637	40.826	49.463
Af: investeringssubsidies	0	0	0	0
Af: afschrijvingen	341.154	47.397	439.935	828.486
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0
Af: desinvesteringen	0	0	0	0
Aanschafwaarde	11.263.625	1.115.425	4.486.611	16.865.661
Cumulatieve waardeverminderingen	0	0	0	0
Cumulatieve afschrijvingen	7.191.101	572.978	3.236.173	11.000.252
Boekwaarde per 31 december 2023	4.072.524	542.447	1.250.438	5.865.409

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.

In het kader van het transitieplan is er in 2023 sprake geweest van een investeringsstop. De belangrijkste investering in andere vaste bedrijfsmiddelen betreft vervanging van installaties en IT-hardware.

	31-dec-2023	31-dec-2022
	€	€
20. Financiële vaste activa		
Deelneming Combinatie Jeugdzorg B.V.	169.539	88.501
Vordering Markieza	19.000	30.400
Voorziening latente belastingen	1.686.436	1.319.815
Totaal financiële vaste activa	1.874.975	1.438.716

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

	Boekwaarde 1-jan-2023	Bij	Af	Boekwaarde 31-dec-2023
	€	€	€	€
Deelneming Combinatie Jeugdzorg B.V.	88.501	81.038		169.539
Vordering Markieza	30.400	0	11.400	19.000
Voorziening latente belastingen	1.319.815	366.621	0	1.686.436
	1.438.716	447.659	11.400	1.874.975

Toelichting:

De toename van de deelneming Combinatie Jeugdzorg B.V betreft het resultaat over 2023. 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 wordt in jaarlijkse

Voorziening latente belastingen is gevormd op basis van de verrekenbare verliezen t/m 31-12-2023 hierin meegenomen het verlies over het boekjaar 2023. Het totaal aan verrekenbare verliezen per 31-12-2023 is € 7.263.704. 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 € 1.686.436. Op basis van de tussentijdse resultaten en prognoses voor de komende jaren is het management van Combinatie Jeugdzorg van mening dat de verrekenbare verliezen volledig kunnen worden gecompenseerd in de toekomst. Op basis van de tussentijdse resultaten en prognoses voor de komende jaren is het management van Combinatie Jeugdzorg van mening dat de verrekenbare verliezen volledig kunnen worden gecompenseerd in de toekomst.

1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

21. Vorderingen en overlopende activa

	31-dec-2023	31-dec-2022
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Rekening courant Toon van Rixtelfonds	4.046	3.151
Vorderingen op debiteuren	2.773.564	591.412
Af: dubieuze debiteuren	0	0
Belastingen en premies	19.395	-45.056
Vooruitbetaalde kosten	211.365	153.063
Nog te ontvangen bedragen	1.197.077	3.484.369
Totaal vorderingen en overlopende activa	<u>4.205.447</u>	<u>4.186.939</u>

Toelichting:

Alle vorderingen en overlopende activa hebben een verwachte looptijd van minder dan een jaar.

22. Liquide middelen

	31-dec-2023	31-dec-2022
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bankrekeningen	4.720.178	3.817.815
Kassen	5.382	8.794
Totaal liquide middelen	<u>4.725.560</u>	<u>3.826.609</u>

Toelichting:

Onderdeel van de liquide middelen is een bevoorschotting van € 1,4 mln. Deze staat niet ter vrije beschikking van Stichting Combinatie Jeugdzorg, omdat voor aanwending eerst goedkeuring moet worden gevraagd aan de subregio's ('Samen voor Jeugd' en 'Een 10 voor de Jeugd'). De bevoorschotting moet uiterlijk 31-12-2025 worden terugbetaald aan de subregio's. Voor een verdere toelichting verwijzen wij naar de Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa. De overige liquide middelen staan vrij ter beschikking van Combinatie Jeugdzorg

1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

PASSIVA

23. Eigen vermogen

	31-dec-2023	31-dec-2022
	€	€
<i>Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:</i>		
Algemene reserve	6.456.391	7.450.069
	2023	2022
	€	€
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>		
Stand per 1 januari	7.450.069	8.506.117
Af: negatief resultaat	993.678	1.056.048
Bij: overige mutaties	0	0
Af: overige mutaties	0	0
Stand per 31 december	6.456.391	7.450.069

Toelichting:

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.

24. Voorzieningen

	31-dec-2023	31-dec-2022
	€	€
Jubileumverplichtingen	309.000	318.000
Langdurig zieken	29.150	169.483
	338.150	487.483

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2023	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2023
	€	€	€	€	€
Voorziening voor:					
- jubileumverplichtingen	318.000	10.235	19.235	0	309.000
- langdurig zieken	169.483		140.333	0	29.150
Totaal voorzieningen	487.483	10.235	159.568	0	338.150

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

	31-dec-2023
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	30.000
Langlopend deel van de voorzieningen (1 jaar < 5 jaar)	96.000
Langlopend deel van de voorzieningen (> 5 jaar)	183.000

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 4,5% (2022 3,6%). Er is gerekend met een gemiddelde salarisstijging van 4,0% (2022 2,3%).

Langdurig zieken: Deze voorziening is getroffen vanwege personeel dat langdurig 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.

1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

25. Langlopende schulden

	31-dec-2023	31-dec-2022
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	2.648.881	3.015.285
Overige langlopende schulden	675.630	731.940
Totaal langlopende schulden	3.324.511	3.747.225
	2023	2022
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	€	€
Stand per 1 januari	4.160.755	4.604.243
Bij: nieuwe leningen	0	1.040.612
Af: aflossingen / afboekingen	413.530	1.484.100
Stand per 31 december	3.747.225	4.160.755
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	422.714	413.530
Stand langlopende schulden per 31 december	3.324.511	3.747.225
<i>Toelichting in welke mate de langlopende schulden als langlopend worden beschouwd:</i>	31-dec-2023	31-dec-2022
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jaar), aflossingsverplichtingen	422.714	413.530
Langlopend deel van de langlopende schulden (1 jaar < 5 jaar), balanspost	3.324.511	3.747.225

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 1.13.

26. Kortlopende schulden en overlopende passiva

	31-dec-2023	31-dec-2022
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Crediteuren	301.365	557.850
Aflossingsverplichting leningen	422.714	413.530
Belastingen en sociale premies	1.044.007	1.059.077
Te betalen salarissen	20.203	8.283
Pensioenpremies	476.290	799.330
Vakantietoelage	758.971	720.544
Vakantiedagen	511.036	0
Schulden uit hoofde van geleverde zorg	25.597	52.613
Pleegvergoedingen	324.271	283.986
Vooruitontvangen bedragen	236.500	57.297
Schuld aan subregio's	1.400.000	0
Overige schulden	934.758	457.984
Rekening courant Combinatie Jeugdzorg B.V.	115.548	33.619
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	6.571.260	4.444.113

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 2023 is het beleid met betrekking tot vakantiedagen gewijzigd, waardoor er in 2023 voor het eerst een reservering vakantiedagen is opgenomen. De schuld aan subregio's ad € 1,4 mln. betreft een bevoorschotting vanuit de subregio's 'Samen voor Jeugd' en 'Een 10 voor de Jeugd'. Voor een verdere toelichting verwijzen wij naar de Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa.

1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

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-2023
	€	€	€	€
Huur Hertog Hendrikstraat	7.752	0	0	7.752
Huur Hof van Eden	17.441	0	0	17.441
Huur Koning Arthurlaan	3.402	0	0	3.402
Huur Sint Philomenastraat	67.803	189.282		257.085
Huur Moriaenstraat	6.915	27.085	0	34.001
Huur Sterrenlaan	30.008	0	0	30.008
Huur Doornburg	10.870	0	0	10.870
Huur Hoogstraat	27.665	82.995	0	110.660
Huur Neerakker 58	61.560	184.680	0	246.240
Huur Meijelseweg	16.636	66.543	0	83.179
Totaal meerjarige financiële verplichtingen	250.052	550.585	0	800.638

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	31-12-2024
Hof van Eden	27-11-2024
Koning Arthurlaan	27-5-2024
Sint Philomenastraat	14-10-2027
Moriaenstraat	9-11-2028
Sterrenlaan	1-11-2024
Doornburg	31-12-2024
Hoogstraat	31-12-2027
Neerakker	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-2023
	€	€	€	€
Lening Bewellim	9.600	38.400	144.000	192.000
Totaal meerjarige financiële activa	9.600	38.400	144.000	192.000

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 2023 is dat wederom het geval.

Toelichting liquide middelen:

Vanuit de subregio's ('Samen voor Jeugd' en 'Een 10 voor de Jeugd') is een totaalbedrag van € 3,1 mln. aan liquiditeitssteun beschikbaar gesteld aan Stichting Combinatie Jeugdzorg, waarvan € 1,4 mln. per direct is overgemaakt op een daartoe door Stichting Combinatie Jeugdzorg beschikbaar gesteld bankrekeningnummer. Om dit bedrag te kunnen aanwenden, dient vooraf goedkeuring te worden gevraagd aan de subregio's.

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 2023

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd in jaren	Soort lening	Werke-lijke rente	Restschuld 31 december 2022	Nieuwe leningen in 2023	Aflossing / afboeking in 2023	Restschuld 31 december 2023	Restschuld over 5 jaar	Rest looptijd in jaren eind 2023	Aflossingswijze	Aflossing 2024	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
<i>Schulden aan kredietinstellingen</i>														
BNG bank	30-6-2006	5.000.000	30	Hypothecair	3,77%	2.333.333	0	166.667	2.166.666	1.333.333	13	Lineair	166.667	Nuenenseweg 4, Eindhoven
De Lage Landen	28-12-2022	1.040.612	5	Overeenkomst	3,96%	1.040.612	0	191.993	848.619	0	4	Annuitair	199.737	
Subtotaal		6.040.612				3.373.945	0	358.660	3.015.285	1.333.333			366.404	
<i>Overige langlopende schulden</i>														
Gemeente Helmond	25-6-1993	1.225.773	40	Hypothecair	3,18%	585.210	0	45.270	539.940	300.121	10	Annuitair	46.710	Rivierensingel 750, Helmond
Bewellim	31-8-2018	240.000	25	Hypothecair	2,00%	201.600	0	9.600	192.000	144.000	20	Lineair	9.600	Rozenhof 28, Heythuysen
Subtotaal		1.465.773				786.810	0	54.870	731.940	444.121			56.310	
Totaal		7.506.385				4.160.755	0	413.530	3.747.225	1.777.454			422.714	

1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2023

BATEN

27. Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning

	2023	2022
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
		0
Opbrengsten Jeugdwet	28.279.674	27.486.296
Opbrengsten WMO	4.471	23.052
Opbrengsten uit zorgverzekeringswet	31.507	20.533
Totaal	<u>28.315.652</u>	<u>27.529.881</u>

Toelichting:

Opbrengsten Jeugdwet. Aan compensatie meerkosten COVID-19 is er een bedrag opgenomen van € 27.313.
Deze compensatie is verstrekt door de regio Zuidoost-Brabant (21 gemeenten).

28. Subsidies

	2023	2022
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	30.069	36.790
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief WMO en Jeugdwet)	2.113.201	2.113.963
Overige subsidies, waaronder loonkosten- en EU-subsidies	20.083	103.643
Totaal	<u>2.163.353</u>	<u>2.254.396</u>

29. Overige bedrijfsopbrengsten

	2023	2022
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Samenwerking speciaal onderwijs	294.800	284.825
Doorberekende kosten aan derden	182.593	139.277
Opbrengst trainers	211.461	217.945
Ontvangen verhuur	62.908	39.319
Opbrengst diverse projecten	708.510	624.859
Overige baten	439.985	247.542
Totaal	<u>1.900.257</u>	<u>1.553.767</u>

Toelichting:

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

LASTEN

30. Personeelskosten

	2023	2022
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Lonen en salarissen	16.073.271	17.066.408
Sociale lasten	2.782.033	3.001.730
Pensioenpremies	1.589.893	1.692.975
<u>Andere personeelskosten:</u>		
- reis- en verblijfskosten	593.900	485.053
- studiekosten	95.755	237.761
- mobiliteits- en ontslagkosten	47.416	24.405
- overige personeelskosten	815.862	442.506
Subtotaal	21.998.130	22.950.838
Personeel niet in loondienst	1.808.265	1.398.506
Totaal personeelskosten	<u>23.806.395</u>	<u>24.349.344</u>
Aantal personeelsleden ultimo boekjaar (in fte's):	<u>276</u>	<u>317</u>

Het aantal fte's ultimo 2023 en ultimo 2022 is exclusief stagiaires en vrijwilligers.
Er zijn geen medewerkers werkzaam buiten Nederland.

Toelichting:

Lonen en salarissen. De lonen en salarissen zijn in 2023 afgenomen door verdere fte-reductie in het kader van het transitieplan.
Vanaf 2023 zijn ook de opvraagbare vakantie-uren gekwantificeerd in euro's.

31. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

	2023	2022
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Immateriële vaste activa	13.273	13.273
Materiële vaste activa	828.486	743.366
Totaal afschrijvingen	<u>841.759</u>	<u>756.639</u>

Toelichting:

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

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

1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2023

LASTEN

32. Overige bedrijfskosten

	2023	2022
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Apparaatskosten	1.414.327	1.542.620
Automatiseringskosten	829.327	772.187
Huisvestingskosten	1.385.390	1.398.481
Verzorgingskosten	5.391.230	4.847.746
Totaal overige bedrijfskosten	<u>9.020.274</u>	<u>8.561.034</u>

Toelichting accountantskosten opgenomen in de post apparaatskosten:

	2023	2022
<i>De honoraria van de accountant zijn als volgt:</i>	€	€
1 Controle van de jaarrekening	131.787	123.130
2 Overige controlewerkzaamheden	31.103	0
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet controle-diensten	0	0
Totaal accountantskosten	<u>162.890</u>	<u>123.130</u>

Bovenstaand bedrag van de accountantskosten is verwerkt volgens het facturenstelsel.

33. Financiële baten en lasten

	2023	2022
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Rentebaten en soortgelijke baten	0	3.211
Oprenting voorziening jubileumverplichting	0	124.000
Resultaat deelnemingen	81.038	0
Subtotaal financiële baten	<u>81.038</u>	<u>127.211</u>
Rentekosten en soortgelijke kosten	152.171	130.330
Resultaat deelnemingen	0	43.771
Subtotaal financiële lasten	<u>152.171</u>	<u>174.101</u>
Totaal financiële baten	<u>-71.133</u>	<u>-46.890</u>

1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2023

34. 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 aanname dat de kans meer dan 50% (more likely than not) bedraagt dat de opgebouwde verliezen verrekenend kunnen worden met toekomstige jaren.

Derhalve is besloten om een voorziening latente belastingen te vormen over de te verrekenen verliezen. Aangezien de vennootschapsbelasting tarieven vanaf 2024 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 € 200.001 25,8%.

De totale verrekenbare verliezen bedragen per 31-12-2023 € 7.263.704. Wanneer bovenstaande tarieven worden gehanteerd, resulteert dit in een te vorderen/verrekenbare vennootschapsbelasting positie van € 1.686.436 verspreid over de jaren tot en met 2033.

1.15 VASTSTELLING EN GOEDKEURING JAARREKENING

De bestuurder van Stichting Combinatie Jeugdzorg heeft de jaarrekening 2023 vastgesteld in de vergadering van 5 september 2024.

De Raad van Toezicht van Stichting Combinatie Jeugdzorg heeft de jaarrekening 2023 goedgekeurd in de vergadering van 5 september 2024.

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. S. Hijnen

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.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de raad van bestuur en raad van toezicht van Stichting Combinatie Jeugdzorg

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting Combinatie Jeugdzorg te Eindhoven gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Combinatie Jeugdzorg op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening gesteld bij of krachtens de Regeling Jeugdwet.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2023;
2. de winst- en verliesrekening over 2023; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol WNT 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Combinatie Jeugdzorg zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Q-Concepts Accountancy B.V.

IBAN: NL48RABO0154565199
KVK: 17277491
BTW: NL8221.10.866.B04

Reitscheweg 45
5232 BX 's-Hertogenbosch
t +31 (0)73 - 61 32 510
e info@qconcepts.nl
i qconcepts.nl

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling Jeugdwet is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling Jeugdwet en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controle-werkzaamheden bij de jaarrekening.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling Jeugdwet.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de raad van bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening gesteld bij of krachtens de Regeling Jeugdwet. In dit kader is de raad van bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de raad van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de raad van bestuur afwegen of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de raad van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de raad van bestuur het voornemen heeft om de organisatie te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de organisatie.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol WNT 2023, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de raad van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door de raad van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de raad van toezicht onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

's-Hertogenbosch, 5 september 2024
Q-Concepts Accountancy B.V.

drs. W.M.H. van Zutphen RA

3 BIJLAGEN

3.1 BIJLAGEN LOKALE SUBSIDIES 2023

Ondersteuningsteam Bestwijzer gemeente Best

	Realisatie 2023 €	Realisatie 2022 €
OPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning	186.167	227.530
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>186.167</u>	<u>227.530</u>
LASTEN:		
Personeelskosten	186.167	227.530
Overige bedrijfskosten	0	0
Som der bedrijfslasten	<u>186.167</u>	<u>227.530</u>
RESULTAAT	<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 2023 een subsidie toegekend van € 179.624 voor de inzet van 2,20 fte in het OndersteuningsTeam Bestwijzer (OTB). Dit bedrag is exclusief een huurcomponent ad € 6.112. Derhalve is er € 186.167 beschikbaar. Feitelijk is 1,60 fte ingezet. Dit betekent dat er € 16.189 moet worden terugbetaald aan de gemeente. Dit bedrag is opgenomen bij de schulden.

De totale opbrengst bedraagt € 186.167. 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 2023

Subsidie inzet inzake A2-team jeugdzorg gemeente Valkenswaard

	Realisatie 2023		Realisatie 2022	
	fte	€	fte	€
Toegekende subsidie:	6,82	721.320	5,82	573.152
Toegekende incidentele subsidie				34.448
Totaal ingezet:	6,62	718.317	5,68	575.489
	-0,20	3.003	-0,14	32.111

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 de gemeente. Dit leidt tot een terug te betalen bedrag van €3.003. De aanvraag tot subsidie vaststelling omvat naast een financiële verantwoording ook een inhoudelijk verslag waaruit blijkt dat de activiteiten zijn verricht waarvoor de subsidie is verleend. De gemeente ontvangt dit verslag separaat.

Subsidie inzet inzake A2-team jeugdzorg gemeente Cranendonck

	Realisatie 2023		Realisatie 2022	
	fte	€	fte	€
Toegekende subsidie:	4,42	470.673	4,02	383.336
Totaal ingezet:	4,08	491.461	4,47	424.625
	-0,34	20.788	0,45	41.289

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

Er is minder fte jeugdhulpverlener ingezet dan is beschikt. Anderzijds is er sprake van een hoger OVA percentage. Per saldo leidt dit tot een terug te betalen bedrag van €20.788. De aanvraag tot subsidie vaststelling omvat naast een financiële verantwoording ook een inhoudelijk verslag waaruit blijkt dat de activiteiten zijn verricht waarvoor de subsidie is verleend. De gemeente ontvangt dit verslag separaat.

3.1 BIJLAGEN LOKALE SUBSIDIES 2023

Subsidie inzet inzake A2-team jeugdzorg gemeente Heeze-Leende

	Realisatie 2023		Realisatie 2022	
	fte	€	fte	€
Toegekende subsidie:	3,17	294.631	3,17	287.013
Totaal ingezet:	2,98	296.437	3,17	282.630
	-0,19	1.806	-0,01	-4.383

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 resultatenrekening.

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

Er is minder fte jeugdhulpverlener ingezet dan is beschikt. De tarieven zijn echter hoger uitgevallen, waarmee ook wij een optioneel beschikbare aanvulling ad €1.806 aanvragen. De aanvraag tot subsidie vaststelling omvat naast een financiële verantwoording ook een inhoudelijk verslag waaruit blijkt dat de activiteiten zijn verricht waarvoor de subsidie is verleend. De gemeente ontvangt dit verslag separaat.