

## **Geconsolideerde jaarrekening 2023**

Stichting Bureau Jeugdzorg Limburg  
Slachthuisstraat 33  
6041CB Roermond

## Voorblad

Inhoud	1
Resultaatsvergelijking	2
Financiële positie	3
Fiscale positie	5
Grondslagen voor de waardering	6
<b>Geconsolideerde jaarrekening</b>	<b>14</b>
Geconsolideerde balans	15
Geconsolideerde W & V	17
Geconsolideerde kasstroom	18
Toelichting gecons. balans	19
Toelichting gecons. W & V	24
<b>Enkelvoudige jaarrekening</b>	<b>31</b>
Enkelvoudige balans	32
Enkelvoudige W & V	34
Toelichting enkelvoudige balans	35
Toelichting enkelvoudige W & V	41
Vaststelling en goedkeuring	45
Overige gegevens	46
Controleverklaring	47

## Resultaatsvergelijking

Teneinde inzicht te geven in de ontwikkeling van het resultaat over 2023 volgt hierna een overzicht gebaseerd op de winst-en-verliesrekening over 2023 met ter vergelijking de winst-en-verliesrekening over 2022. Opbrengsten en kosten zijn hierbij uitgedrukt in euro's en in een percentage van de totale opbrengsten.

	<u>2023</u>		<u>2022</u>	
Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning	25.455.318	94,0%	23.341.873	97,8%
Subsidies	1.489.911	5,5%	329.314	1,4%
Overige bedrijfsopbrengsten	140.015	0,5%	206.251	0,9%
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>	<b>27.085.244</b>	100,0%	<b>23.877.438</b>	100,0%
Personeelskosten	21.253.495	78,5%	20.853.709	87,3%
Afschrijvingen op materiële vaste activa	374.922	1,4%	424.958	1,8%
Kosten cliënten	268.554	1,0%	241.662	1,0%
Huisvestingskosten	791.997	2,9%	827.783	3,5%
Automatiseringskosten	1.148.230	4,2%	1.136.662	4,8%
Apparaatkosten	1.052.756	3,9%	986.468	4,1%
<b>Som der bedrijfslasten</b>	<b>24.889.954</b>	91,9%	<b>24.471.242</b>	102,5%
<b>Bedrijfsresultaat</b>	<b>2.195.290</b>	8,1%	<b>-593.804</b>	-2,5%
Financiële baten & lasten	54.518	0,2%	9.091	0,0%
<b>Resultaat voor belastingen</b>	<b>2.249.808</b>	8,3%	<b>-584.713</b>	-2,4%
Vennootschapsbelasting	-493.018	-1,8%	183.671	0,8%
<b>Resultaat na belastingen</b>	<b>1.756.790</b>	6,5%	<b>-401.042</b>	-1,7%

### Toelichting bedrijfsresultaat

#### *Bedrijfsresultaat gunstiger door:*

Hogere opbrengsten	3.207.806
Lagere afschrijvingen op materiële vaste activa	50.036
Lagere huisvestingskosten	35.786
	<u>3.293.628</u>

#### *Bedrijfsresultaat ongunstiger door:*

Hogere personeelskosten	399.786
Hogere kosten cliënten	26.892
Hogere automatiseringskosten	11.568
Hogere apparaatkosten	66.288
	<u>504.534</u>

### Hoger bedrijfsresultaat

**2.789.094**

## Financiële positie

In het navolgende hebben wij een analyse van de financiële positie van uw onderneming gemaakt. Opgemerkt dient te worden dat de omvang van balansposten in de loop van een jaar kan fluctueren en dat de waarde per balansdatum aanmerkelijk kan afwijken van een willekeurige andere in het verslagjaar gekozen datum. Kengetallen kunnen hierdoor zijn beïnvloed.

Onderstaand volgt een samenvatting van de balans per 31 december 2023 en per 31 december 2022:

	<u>31 dec 2023</u>		<u>31 dec 2022</u>	
<b>Activa</b>				
1. Materiële vaste activa	3.381.988	22,3%	2.191.792	19,3%
2. Vorderingen	673.861	4,4%	892.523	7,9%
3. Liquide middelen	11.108.589	73,3%	8.283.383	72,9%
	<u><b>15.164.438</b></u>	100,0%	<u><b>11.367.698</b></u>	100,0%
<b>Passiva</b>				
4. Groepsvermogen	7.066.559	46,6%	5.309.679	46,7%
5. Voorzieningen	360.173	2,4%	315.371	2,8%
6. Schulden uit hoofde van gemeentelijke subsidie:	3.943.201	26,0%	2.014.633	17,7%
7. Kortlopende schulden	3.794.505	25,0%	3.728.015	32,8%
	<u><b>15.164.438</b></u>	100,0%	<u><b>11.367.698</b></u>	100,0%

### Werkkapitaal

Op basis van de voorgaande balans kan een opstelling worden opgegeven van het werkkapitaal. Onder werkkapitaal wordt verstaan het geheel van vlottende activa verminderd met de kortlopende schulden. Omdat de schulden uit hoofde van gemeentelijke subsidies per balansdatum een looptijd korter dan 1 jaar hebben, zijn deze ook in mindering gebracht op de vlottende activa.

De omvang van het werkkapitaal geeft informatie over de liquiditeitspositie van de onderneming.

	<u>31 dec 2023</u>	<u>31 dec 2022</u>	<u>verschil</u>
Vorderingen	673.861	892.523	-218.662
Liquide middelen	11.108.589	8.283.383	2.825.206
	<u><b>11.782.450</b></u>	<u><b>9.175.906</b></u>	<u><b>2.606.544</b></u>
Af: Schulden uit hoofde van gemeentelijke subsidie	-3.943.201	-2.014.633	-1.928.568
Af: Kortlopende schulden	-3.794.505	-3.728.015	-66.490
<b>Netto werkkapitaal</b>	<u><b>4.044.744</b></u>	<u><b>3.433.258</b></u>	<u><b>611.486</b></u>

## Financiële positie

### Solvabiliteit

Uit de solvabiliteit - de verhouding tussen het eigen vermogen en het vreemd vermogen dan wel de verhouding tussen het eigen vermogen en het totaal vermogen - blijkt het weerstandsvermogen van een onderneming. Hoe hoog deze solvabiliteit moet zijn, hangt af van de aard van de onderneming. Hiervoor kunnen geen algemeen geldende normen worden gegeven. Met behulp van onderstaande kengetallen kan een inzicht worden verkregen in de solvabiliteit van de stichting.

	<u>31 dec 2023</u>	<u>31 dec 2022</u>
Verhouding eigen vermogen / totaal vermogen	47%	47%

### Liquiditeit

Uit de liquiditeit, zijnde de verhouding tussen vlottende activa en de kortlopende schulden, blijkt in hoeverre een onderneming aan haar financiële verplichtingen op korte termijn kan voldoen. Met behulp van onderstaande kengetallen kan een inzicht worden verkregen in de liquiditeitspositie van de onderneming. Omdat de schulden uit hoofde van gemeentelijke subsidies per balansdatum een looptijd korter dan 1 jaar hebben, is ook de liquiditeit berekend zijnde de verhouding tussen vlottende activa en totale schulden.

	<u>31 dec 2023</u>	<u>31 dec 2022</u>
<b>Current ratio</b>		
(vorderingen en liquide middelen) / kortlopende schulden	3,1	2,5
(vorderingen en liquide middelen) / totale schulden	1,5	1,6

## Fiscale positie

Deze fiscale positie heeft geheel betrekking op Stichting Bureau Jeugdzorg Limburg, aangezien Stichting Veilig Thuis Noord- en Midden Limburg niet vennootschapsbelastingplichtig is.  
Het uitgangspunt van onderstaande berekening is derhalve het enkelvoudige resultaat.

### Belastbaar bedrag en belasting boekjaar

Het belastbaar bedrag is als volgt te berekenen:	<u>2023</u>
Resultaat voor belastingen	2.125.893
Fiscale afschrijving hoger dan commerciële afschrijving	-26.426
Fiscaal hogere investeringen	10.865
Fiscaal lagere mutatie jubileumverplichting	-44.623
<b>Fiscaal resultaat</b>	<u><b>2.065.709</b></u>
Beperkt aftrekbare bedragen	47.536
Milieu-investeringsaftrek (MIA) / Energie-investeringsaftrek (EIA)	-86.702
<b>Belastbaar bedrag</b>	<u><b>2.026.543</b></u>
Vennootschapsbelasting 19% over resultaat tot € 200.000	38.000
Vennootschapsbelasting 25,8% over het meerdere	471.247
<b>Hierover verschuldigde vennootschapsbelasting</b>	<u><b>509.247</b></u>
De belasting volgens de winst-en-verliesrekening is als volgt te berekenen:	
Vennootschapsbelasting over resultaat 2023	509.247
Correcties voorgaande jaren	-16.229
<b>Belastingen volgens de winst-en-verliesrekening</b>	<u><b>493.018</b></u>

De effectieve belastingdruk is 23,95% (2022: 21,24%).

<u>Specificatie balanspost vennootschapsbelasting</u>	<b>VPB 2023</b>	<b>VPB 2022</b>	<b>VPB 2021</b>
Openstaand saldo per 1 januari 2023		251.678	-63.156
Betalde voorlopige aanslagen	179.371		50.392
Correctie vennootschapsbelasting voorgaande jaren		3.465	12.764
Te betalen vennootschapsbelasting over resultaat boekjaar	-509.247		
	<u><b>-329.876</b></u>	<u><b>255.143</b></u>	<u><b>0</b></u>
Per saldo te betalen per 31 december 2023	<u><b>-74.733</b></u>		

## Grondslagen voor de waardering

### Algemeen

#### Activiteiten

Stichting Bureau Jeugdzorg Limburg (hierna: Bureau Jeugdzorg Limburg) is statutair (en feitelijk) gevestigd te Roermond, op het adres Slachthuisstraat 33 in Roermond, en is geregistreerd onder KvK-nummer 41067977.

Bureau Jeugdzorg Limburg komt op voor jeugdigen in Limburg die (ernstig) in hun ontwikkeling worden bedreigd. Activiteiten waaraan Bureau Jeugdzorg Limburg uitvoering geeft:

- inzet in de lokale toegangsconstructies (wijkteams)
- preventie en kinderbeschermingsmaatregelen (drang)
- kinderbeschermingsmaatregelen en maatregelen jeugdreclassering.

#### Groepsverhoudingen

Bureau Jeugdzorg Limburg staat aan het hoofd van de groep waarbij Stichting Veilig Thuis Noord- en Midden Limburg in de consolidatie wordt opgenomen.

#### Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2023, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2023.

#### Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

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

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

#### Vergelijking met voorgaand jaar

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

#### Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2022 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2023 mogelijk te maken. Indien 2022 is geherrubriceerd staat dit in de toelichting van het betreffende onderdeel vermeld.

#### Oordelen en schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt, én schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld.

Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft. De volgende waarderingsgrondslagen zijn naar de mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie, en vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen:

- voorziening jubileumuitkeringen;
- voorziening voor arbeidsongeschiktheid.

### **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. De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van Bureau Jeugdzorg Limburg. Gegevens van geconsolideerde maatschappijen die andere grondslagen hanteren zijn omgerekend naar de grondslagen van de rechtspersoon. Alleen wegens gegronde en in de toelichting vermelde redenen zijn in de geconsolideerde jaarrekening afwijkende grondslagen gehanteerd.

De volgende stichting is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening:

- Stichting Veilig Thuis Noord- en Midden Limburg (KvK 66012198, gevestigd te Roermond).

### **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.

Bureau Jeugdzorg Limburg is transacties met verbonden partijen aangegaan die onder normale marktvoorwaarden hebben plaatsgevonden:

- doorbelasting afname diensten centraal bureau op basis van een onderliggende overeenkomst.

## **Grondslagen voor de 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 opgenomen maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa.

Een verplichting wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag waartegen de afwikkeling zal plaatsvinden op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Onder verplichtingen worden mede voorzieningen begrepen. Verplichtingen die hier niet aan voldoen worden niet in de balans opgenomen, maar worden verantwoord als niet in de balans opgenomen verplichtingen.

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



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

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

#### **Materiële vaste activa**

De gebouwen en -terreinen, huurdersinvesteringen, installaties en inventarissen, vervoermiddelen en automatisering 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 afschrijvingstermijnen van materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het vast actief. Daarnaast wordt rekening gehouden met een restwaarde aan het einde van de economische levensduur.

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, rekening houdende met een activeringsgrens van € 2.500. Op terreinen wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Gebouwen: 2,5%
- Verbouwingen 6,67%
- Huurdersinvesteringen: 10%
- Technische installaties: 6,67% - 10%
- Inventarissen: 10%
- Automatisering: 33,33%.
- Vervoermiddelen: 20%.

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.

#### **Vorderingen en overlopende activa**

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.

Een vordering uit hoofde van subsidies of een schuld uit hoofde van subsidies is het aan het einde van het boekjaar bestaande verschil tussen het werkelijke subsidiebaton en de ontvangen voorschotten.

### **Vordering compensatie transitievergoedingen (UWV)**

Een vordering op het UWV, welke voortvloeit uit de Regeling Compensatie Transitievergoeding, welke op 26 februari 2019 is gepubliceerd. Deze regeling maakt het mogelijk om met terugwerkende kracht de transitiegelden die zijn uitgekeerd aan langdurig zieke medewerkers bij beëindiging van het dienstverband onder voorwaarden terug te vorderen van het UWV. De vordering heeft betrekking op reeds uitgekeerde transitievergoedingen én op korte termijn te verwachte uit te keren transitievergoedingen, zoals ook in de voorziening voor arbeidsongeschiktheid zijn opgenomen.

### **Liquide middelen**

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

### **Eigen vermogen**

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen de algemene reserve, bestemmingsreserves en egalisatiereserves.

#### *Algemene reserve*

De algemene reserve dient als buffer van de organisatie voor het opvangen van tekorten op die activiteiten waarvoor geen subsidie wordt ontvangen.

#### *Bestemmingsreserves*

Bestemmingsreserves zijn reserves waaraan door de bevoegde organen van de instelling een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

#### *Egalisatiereserves*

De egalisatiereserves vertegenwoordigen het cumulatieve exploitatiesaldo op de (gesubsidieerde) jeugdzorg. Eventuele tekorten en/of overschotten worden integraal hiermee verrekend.

### **Voorzieningen**

Voorzieningen worden gevormd voor voor in rechte afdwingbare of eitelijke 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 in 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.

#### *Voorziening jubileumverplichtingen*

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen (exclusief gratificaties bij pensionering). De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3,7% (2022: 4%).

#### *Voorziening voor arbeidsongeschiktheid*

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de nominale waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voor zover deze na 31 december 2023 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar en eventueel verschuldigde transitievergoeding.

#### *Voorziening Garantieregeling en Regeling Vervroegd Uittreden*

In de CAO 2021-2023 is de generatieregeling en de RVU-regeling geïntroduceerd. Enkel medewerkers die binnen vijf jaar de AOW gerechte leeftijd bereiken kunnen gebruik maken van één van deze regelingen. Mede gezien het beperkt aantal werknemers die hiervan gebruik kunnen maken en het feit dat deze regeling in de meeste gevallen financieel onaantrekkelijk is (ten opzichte van de huidige regelingen) is besloten om geen voorziening hiervoor te treffen in de jaarrekening.

#### **Kortlopende schulden**

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

## **Grondslagen voor de bepaling van het resultaat**

### **Algemeen**

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

Baten worden in de resultatenrekening 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.

Baten en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend. In het geval van een geconstateerde fout in voorgaande boekjaren wordt fouterstel toegepast.

### **Opbrengsten**

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

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

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

Onder opbrengsten jeugdwet en opbrengsten WMO worden de baten verantwoord uit hoofde van geleverde prestaties op het gebied van verleende jeugdzorg respectievelijk WMO-prestaties. Als realisatiemoment geldt het moment waarop de betreffende prestaties zijn gerealiseerd en op grond van de geldende voorschriften of richtlijnen gedeclareerd kunnen worden bij de opdrachtgever.

### **Subsidies**

Subsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruit ontvangen 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. Een krediet afgesloten tegen een lagere rente dan de marktrente, wordt als schuld in de balans opgenomen waarbij waardering plaatsvindt zoals opgenomen onder Financiële instrumenten. Het verschil tussen het hogere ontvangen bedrag van het krediet en de boekwaarde bij eerste verwerking betreft het voordeel als gevolg van de lagere rente. Dit voordeel wordt verwerkt als overheidssubsidie.

### **Overige bedrijfsopbrengsten**

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit opbrengsten anders dan uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning en subsidies. De overige opbrengsten kunnen worden verdeeld in opbrengsten voor het leveren van goederen en opbrengsten voor het leveren van diensten.

### **Personele kosten**

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de Belastingdienst.

De beloningen van het personeel worden als last in de resultatenrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de instelling.

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

Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling in geval van ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief ontslagvergoedingen) aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid wordt een voorziening opgenomen. De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (CAO en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht.

### **Ontslagvergoedingen**

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de instelling zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievergoeding. Zie hiervoor de grondslag onder het hoofd Voorzieningen. Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

### **Pensioenen**

Bureau Jeugdzorg Limburg heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Bureau Jeugdzorg Limburg. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (hierna PFZW). De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds dit toelaat. Voor pensioenfonds geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad. In december 2023 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 106,3%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 125%. De pensioenpremie voor zowel 2022 als 2023 bedraagt 25,8%. Hiervan wordt 12,3% door de werknemer betaald. Bureau Jeugdzorg Limburg heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Bureau Jeugdzorg Limburg heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

### **Overige bedrijfskosten**

De kosten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben

### **Financiële baten en lasten**

De financiële baten en lasten betreffen ontvangen (te ontvangen) en betaalde (te betalen) interest.

### **Belastingen**

Belastingen omvatten de over de verslagperiode verschuldigde en verrekenbare vennootschapsbelasting 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, of op overnames.

De over het boekjaar verschuldigde en verrekenbare belasting is de naar verwachting te betalen vennootschapsbelasting 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.

## **Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en beleggingen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen.

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

## **Grondslagen voor 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.

## **Waarderingsgrondslagen WNT**

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft de instelling zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instelling specifieke (sectorale) regels.

## **Geconsolideerde jaarrekening 2023**

## Geconsolideerde balans per 31 december 2023

(na voorstel resultaatsbestemming)

	<u>31 dec 2023</u>	<u>31 dec 2022</u>
<b>ACTIVA</b>		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	1.618.192	949.735
Huurdersinvesteringen	560.510	629.091
Installaties en inventarissen	1.182.758	403.019
Automatisering	9.851	190.190
Vervoermiddelen	10.677	19.757
<b>1. Materiële vaste activa</b>	<b>3.381.988</b>	<b>2.191.792</b>
Debiteuren	163.302	289.100
Belastingen	0	188.522
Overige vorderingen	473.775	346.003
Overlopende activa	36.784	68.898
<b>2. Vorderingen</b>	<b>673.861</b>	<b>892.523</b>
Bankrekeningen	6.020.343	8.193.699
Deposito	5.000.000	0
Kruisposten	0	1.438
Bankgaranties	88.246	88.246
<b>3. Liquide middelen</b>	<b>11.108.589</b>	<b>8.283.383</b>
<b>Activa</b>	<b><u>15.164.438</u></b>	<b><u>11.367.698</u></b>



## Geconsolideerde balans per 31 december 2023

(na voorstel resultaatsbestemming)

	<u>31 dec 2023</u>	<u>31 dec 2022</u>
<b>PASSIVA</b>		
Algemene reserve	70.683	70.683
Bestemmingsreserves	2.540.877	1.606.260
Egalisatiereserves	<u>4.454.999</u>	<u>3.632.826</u>
<b>4. Groepsvermogen</b>	<b>7.066.559</b>	<b>5.309.679</b>
Jubileumverplichting	274.029	226.796
Arbeidsongeschiktheid	<u>86.144</u>	<u>88.575</u>
<b>5. Voorzieningen</b>	<b>360.173</b>	<b>315.371</b>
Gemeentelijke subsidies Noord-Limburg	705.314	781.640
Gemeentelijke subsidies Midden-Limburg	506.778	-43.611
Gemeentelijke subsidies Zuid-Limburg	<u>2.731.109</u>	<u>1.276.604</u>
<b>6. Schulden uit hoofde van gemeentelijke subsidies</b>	<b>3.943.201</b>	<b>2.014.633</b>
Crediteuren	249.585	367.543
Belastingen en premies sociale verzekeringer	1.256.226	1.157.347
Schulden ter zake van pensioenen	498.707	491.311
Schulden uit hoofde van landelijke subsidies	273.729	284.589
Overige schulden	1.434.436	1.358.758
Overlopende passiva	<u>81.822</u>	<u>68.467</u>
<b>7. Kortlopende schulden</b>	<b>3.794.505</b>	<b>3.728.015</b>
<b>Passiva</b>	<b><u><u>15.164.438</u></u></b>	<b><u><u>11.367.698</u></u></b>

## Geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2023

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Bedrijfsopbrengsten:</b>		
8. Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning	25.455.318	23.341.873
9. Subsidies	1.489.911	329.314
10. Overige bedrijfsopbrengsten	<u>140.015</u>	<u>206.251</u>
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>	<b>27.085.244</b>	<b>23.877.438</b>
<b>Bedrijfslasten:</b>		
11. Personeelskosten	21.253.495	20.853.709
12. Afschrijvingen op materiële vaste activa	374.922	424.958
13. Overige bedrijfskosten	<u>3.261.537</u>	<u>3.192.575</u>
<b>Som der bedrijfslasten</b>	<b>24.889.954</b>	<b>24.471.242</b>
<b>Bedrijfsresultaat</b>	<b><u>2.195.290</u></b>	<b><u>-593.804</u></b>
14. Financiële baten & lasten	54.518	9.091
<b>Resultaat voor belastingen</b>	<b><u>2.249.808</u></b>	<b><u>-584.713</u></b>
15. Vennootschapsbelasting	-493.018	183.671
<b>Resultaat na belastingen</b>	<b><u><u>1.756.790</u></u></b>	<b><u><u>-401.042</u></u></b>

## Geconsolideerde kasstroom over 2023

	<u>2023</u>
<b>Bedrijfsresultaat</b>	<b>2.195.290</b>
Aanpassingen voor:	
Afschrijvingen (en overige waardeveranderingen)	374.922
Mutatie voorzieningen	<u>44.802</u>
	419.724
Veranderingen in werkkapitaal:	
Mutatie operationele vorderingen	218.752
Mutatie schulden uit hoofde van gemeentelijke subsidies	1.928.568
Mutatie operationele schulden	<u>66.490</u>
	2.213.810
<b>Kasstroom uit bedrijfsoperaties</b>	<b><u>4.828.824</u></b>
Ontvangen/betaalde rentes	54.518
Vennootschapsbelasting	<u>-493.018</u>
	-438.500
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>	<b><u>4.390.324</u></b>
(Des)investeringen in materiele vaste activa	-1.190.196
Waarvan afschrijvingen	<u>-374.922</u>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>	<b>-1.565.118</b>
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>	<b>0</b>
<b>Mutatie geldmiddelen</b>	<b><u><u>2.825.206</u></u></b>
Saldo liquide middelen per 1 januari	8.283.383
Saldo liquide middelen per 31 december	<u>11.108.589</u>
Mutatie liquide middelen	<u>2.825.206</u>

## Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2023

### 1. Materiële vaste activa

Het verloop van de materiële vaste activa in het boekjaar is onderstaand opgenomen:

	Bedrijfs- gebouwen en -terreinen	Huurders- investeringen	Installaties en inventarissen	Automati- sering	Vervoer- middelen	Totaal
Aanschaffingen	2.796.714	685.817	526.783	1.204.288	107.521	5.321.123
Cum. afschrijving	-1.846.979	-56.726	-123.764	-1.014.098	-87.764	-3.129.331
Boekwaarde begin	949.735	629.091	403.019	190.190	19.757	2.191.792
(Des)investeringen	727.745	0	837.374	0	0	1.565.119
Afschrijvingen	-59.288	-68.581	-57.635	-180.339	-9.080	-374.923
Mutaties	668.457	-68.581	779.739	-180.339	-9.080	1.190.196
<b>Boekwaarde einde</b>	<b>1.618.192</b>	<b>560.510</b>	<b>1.182.758</b>	<b>9.851</b>	<b>10.677</b>	<b>3.381.988</b>

#### **Toelichting:**

De WOZ-waarde van de panden in Heerlen en Venlo bedraagt met waarde peildatum 1 januari 2022 € 1.891.000. In vergelijking met de boekwaarde is er geen indicatie voor een duurzame waardevermindering.

Er wordt geen aanleiding verondersteld tot het opstellen van een bedrijfswaardeberekening van de aangehouden vaste activa in gebouwen en terreinen.

### 2. Vorderingen

	31 dec 2023	31 dec 2022
<b>Debiteuren</b>		
Debiteuren	163.302	289.100
	<b>163.302</b>	<b>289.100</b>

#### **Toelichting:**

De openstaande debiteuren worden gekwalificeerd als courante vorderingen, waarbij geen noodzaak bestaat tot het treffen van een voorziening vanwege mogelijke oninbaarheid van deze vorderingen.

## Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2023

	<u>31 dec 2023</u>	<u>31 dec 2022</u>
<b>Belastingen</b>		
Vennootschapsbelasting	0	188.522
	<u>0</u>	<u>188.522</u>
<b>Overige vorderingen</b>		
Vooruitbetaalde bedragen	281.428	278.872
Nog te ontvangen bedragen	76.038	20.337
Nog te ontvangen omzet	116.293	46.794
Nog te vorderen salarissen	16	0
	<u>473.775</u>	<u>346.003</u>
<b>Overlopende activa</b>		
UWV transitievergoedingen	36.118	68.232
Waarborgsommen	666	666
	<u>36.784</u>	<u>68.898</u>
<b><u>3. Liquide middelen</u></b>		
<b>Bankrekeningen</b>		
Rabobank	5.031.280	6.210.769
ING	989.063	1.982.930
Deposito	5.000.000	0
Kruisposten	0	1.438
Bankgaranties	88.246	88.246
	<u>11.108.589</u>	<u>8.283.383</u>

### ***Toelichting:***

De liquide middelen staan, uitgezonderd het deposito en de bankgaranties, ter vrije beschikking van de stichting.

## Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2023

### 4. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31 dec 2023</u>	<u>31 dec 2022</u>
Algemene reserve	70.683	70.683
Bestemmingsreserves	2.540.877	1.606.260
Egalisatiereserves	4.454.999	3.632.826
	<b>7.066.559</b>	<b>5.309.769</b>

	Saldo per 1-1-2023	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2023
Algemene reserve	70.683	0	0	70.683
<b>Totaal algemene reserve</b>	<b>70.683</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>70.683</b>
Bestemmingsreserve duurzaamheid	183.069	0	-665	182.404
Bestemmingsreserve verbouwingen	1.423.191	35.574	-21.853	1.436.912
Bestemmingsreserve automatisering	0	921.561	0	921.561
<b>Totaal bestemmingsreserves</b>	<b>1.606.260</b>	<b>957.135</b>	<b>-22.518</b>	<b>2.540.877</b>
Egalisatiereserve uit provinciale middelen	1.783.753	0	11.259	1.795.012
Egalisatiereserve uit gemeentelijke middelen	1.865.366	610.935	11.259	2.487.560
Egalisatiereserve uit overige middelen	0	64.805	0	64.805
Egalisatiereserve Veilig Thuis NML	-16.293	123.915	0	107.622
<b>Totaal egalisatiereserves</b>	<b>3.632.826</b>	<b>799.655</b>	<b>22.518</b>	<b>4.454.999</b>

### 5. Voorzieningen

	Saldo per 1-1-2023	Dotatie	Ontrekking	Vrijval	Saldo per 31-12-2023
Jubileumuitkeringen	226.796	88.615	-27.169	-14.213	274.029
Arbeidsongeschiktheid	88.575	86.144	0	-88.575	86.144
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b>315.371</b>	<b>174.759</b>	<b>-27.169</b>	<b>-102.788</b>	<b>360.173</b>

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

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	121.170
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar)	239.003
hiervan > 5 jaar	140.501

## Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2023

### 6. Schulden uit hoofde van gemeentelijke subsidies

	Saldo per 1-1-2023	Betalingen / ontvangsten in boekjaar	Af: productie- verantwoor- ding 2023	Af: correcties voorgaande jaren	Saldo per 31-12-2023
Noord-Limburg	781.640	5.212.107	5.259.150	29.283	705.314
Midden-Limburg	-43.611	4.658.729	4.137.656	-29.316	506.778
Zuid-Limburg	1.276.604	11.456.151	10.001.558	88	2.731.109
	<b>2.014.633</b>	<b>21.326.987</b>	<b>19.398.364</b>	<b>55</b>	<b>3.943.201</b>

#### *Toelichting per regio:*

**Noord-Limburg:** de positie per 31-12-2023 heeft volledig betrekking op de af te rekenen subsidie over 2023.

**Midden-Limburg:** de positie per 31-12-2023 heeft volledig betrekking op de afrekening over 2023.

**Zuid-Limburg:** de positie per 31-12-2023 heeft betrekking op de af te rekenen subsidie over 2022 en 2023.

Bestaande uit een bedrag ad € 1.351.683 dat over 2022 terug betaald dient te worden (terugbetaald in 2024).

Het restant ad € 1.379.426 heeft geheel betrekking op de af te rekenen subsidie over 2023.

### 7. Kortlopende schulden

	<u>31 dec 2023</u>	<u>31 dec 2022</u>
<b>Crediteuren</b>		
Crediteuren	249.585	367.543
	<b>249.585</b>	<b>367.543</b>
<b>Belastingen en premies sociale verzekeringen</b>		
Loonheffingen en premies sociale verzekeringen	1.145.477	1.150.091
Vennootschapsbelasting	74.733	0
Omzetbelasting	36.016	7.256
	<b>1.256.226</b>	<b>1.157.347</b>
<b>Schulden ter zake van pensioenen</b>		
Pensioenen	498.707	491.311
	<b>498.707</b>	<b>491.311</b>
<b>Schulden uit hoofde van landelijke subsidies</b>		
Subsidie zij-instromers gecertificeerde instellingen	211.343	0
Subsidie Landelijk Netwerk Zorg en Straf	62.386	0
Subsidie verlagen werkdruk gecertificeerde instellingen	0	284.589
	<b>273.729</b>	<b>284.589</b>

## Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2023

	<u>31 dec 2023</u>	<u>31 dec 2022</u>
<b>Overige schulden</b>		
Reservering vakantiegeld	706.176	709.346
Vakantiedagen	547.778	486.740
Nog te betalen kosten	147.374	110.460
Vooruitontvangen fondsen	33.108	25.544
Nog te betalen salarissen	0	26.668
	<u>1.434.436</u>	<u>1.358.758</u>
<b>Overlopende passiva</b>		
Gelden pupillen	27.197	29.263
Reservering accountantskosten	54.625	39.204
	<u>81.822</u>	<u>68.467</u>

### Niet uit de balans blijvende verplichtingen

#### **(Meerjarige) financiële verplichtingen**

De instelling heeft de volgende meerjarige verplichtingen uit hoofde van lopende overeenkomsten.

	<u>betaalbaar binnen 1 jaar</u>	<u>betaalbaar 2-5 jaar</u>	<u>betaalbaar na 5 jaar</u>	<u>Totaal 31-dec-23</u>
Huur	467.787	1.040.325	385.809	1.893.921
Contracten	141.287	249.082	0	390.369
Leases	13.894	26.630	0	40.524
Totaal meerjarige verplichtingen	<u>622.968</u>	<u>1.316.037</u>	<u>385.809</u>	<u>2.324.814</u>

**Huur:** Voor de locaties in Roermond en Maastricht zijn in 2021 nieuwe overeenkomsten aangegaan. De locatie in Maastricht kent een looptijd van 10 jaar met een opzegtermijn van 1 jaar. De locatie in Roermond kent een looptijd van 5 jaar met een opzegtermijn van 1 jaar.

**Contracten:** betreft de premie inzake de afgesloten overeenkomst ERD WGA voor de periode van 3 jaar t/m 2026

**Leases:** Het betreft een in 2021 aangegaan contract, een contract voor 5 jaar voor multifunctionals.

**Verstrekte garanties:** er zijn bankgaranties afgegeven in verband met een aantal huurpanden ad € 88.246,25.

**Gestelde zekerheden:** het kantoorpand gelegen aan de Kloosterweg 26 te Heerlen dient als zekerheid voor een hypothecaire inschrijving bij de bank ter grootte van € 1.134.450.

Daarnaast is er een verpanding van spaargeld ter hoogte van € 88.246,25 ter dekking van de bankgaranties.

#### **Claim te vorderen loonkosten**

Een werknemer van Veilig Thuis Noord- en Midden Limburg is tijdens werktijd betrokken geweest bij een aanrijding. De tegenpartij heeft haar aansprakelijkheid erkend. Op grond hiervan zal de geleden schade verhaald worden op de aansprakelijkheidsverzekering van de tegenpartij.



## Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2023

### 8. Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Jeugdbescherming en jeugdreclassering</b>		
Noord-Limburg	5.259.150	4.715.356
Midden-Limburg	4.137.656	3.633.350
Zuid-Limburg	10.001.558	9.253.187
	<b>19.398.364</b>	<b>17.601.893</b>
<b>Deelname beschermtafel</b>		
Noord-Limburg	44.790	41.880
Midden-Limburg	52.410	51.616
	<b>97.200</b>	<b>93.496</b>
<b>Overige opbrengsten</b>		
Gemeenten buiten provinciaal	327.875	331.435
Overige	69.004	222.770
	<b>396.879</b>	<b>554.205</b>
<b>Opbrengsten WMO (Veilig Thuis Noord-en Midden Limburg)</b>		
Gemeentelijke subsidies	5.287.272	5.092.279
Overige gemeentelijke subsidies	275.603	0
	<b>5.562.875</b>	<b>5.092.279</b>
<b>Totale opbrengsten Jeugdwet en WMO</b>	<b>25.455.318</b>	<b>23.341.873</b>

### 9. Subsidies

Subsidie verlagen werkdruk gecertificeerde instellingen	1.442.775	332.282
Subsidie zij-instromers gecertificeerde instellingen	28.657	0
Rijkssubsidie Ministerie Justitie en Veiligheid	0	-19.410
Rijkssubsidie Ministerie Volksgezondheid, Welzijn & Sport	8.564	7.293
Overige subsidies (waaronder loonkostensubsidies)	9.915	9.149
	<b>1.489.911</b>	<b>329.314</b>

### 10. Overige bedrijfsopbrengsten

Diensten derden	109.787	141.167
Detacheringsopbrengsten	13.677	40.157
Diverse overige opbrengsten	16.551	24.927
	<b>140.015</b>	<b>206.251</b>

## Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2023

### 11. Personeelskosten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Lonen en salarissen</b>		
Bruto lonen en salarissen	15.759.909	15.496.156
Mutatie reservering verlofrechtverplichting	61.038	-47.822
Mutatie voorziening jubileumuitkeringen	47.233	-30.986
Mutatie voorziening arbeidsongeschiktheid	24.810	2.750
Mutatie reservering vakantiegeld	-8.238	33.898
Mutatie CAO-verplichting	0	-54.404
	<b>15.884.752</b>	<b>15.399.592</b>
Af: ziekengelden	-212.717	-214.787
	<b>15.672.035</b>	<b>15.184.805</b>
<b>Sociale lasten en pensioenen</b>		
Sociale lasten	2.625.980	2.647.662
Pensioenpremies	1.579.856	1.593.201
	<b>4.205.836</b>	<b>4.240.863</b>
<b>Personeel niet in loondienst</b>		
Personeel niet in loondienst	41.186	316.629
	<b>41.186</b>	<b>316.629</b>
<b>Overige personeelskosten</b>		
Kosten secundaire arbeidsvoorwaarden	306.419	326.634
Reiskosten woon-werkverkeer	304.890	181.154
Reis- en verblijfkosten	318.721	208.540
Scholingskosten	308.652	286.155
Overige personeelskosten	95.756	106.476
Af: doorberekende overige personeelskosten	0	2.453
	<b>1.334.438</b>	<b>1.111.412</b>
<b>Aantal FTE's</b>		
Gemiddeld aantal werknemers excl. stagiaires (in FTE's)	257,8	261,3

### 12. Afschrijvingen op materiële vaste activa

Afschrijvingen gebouwen en terreinen	59.288	55.245
Afschrijvingen huurdersinvesteringen	68.581	54.624
Afschrijvingen installaties en inventaris	57.635	44.693
Afschrijvingen automatisering	180.338	256.307
Afschrijvingen vervoermiddelen	9.080	14.089
	<b>374.922</b>	<b>424.958</b>

## Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2023

### 13. Overige bedrijfskosten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Kosten cliënten	268.554	241.662
Huisvestingskosten	791.997	827.783
Automatiseringskosten	1.148.230	1.136.662
Apparaatkosten	1.052.756	986.468
	<u><b>3.261.537</b></u>	<u><b>3.192.575</b></u>
<b>Kosten cliënten</b>		
Bijzondere kosten	88.968	89.984
Ziektekosten uithuisgeplaatsen	68.899	69.958
Tolken en vertalingen	36.981	31.165
Spaargelden voogdij	35.090	12.791
AWBZ-voorzieningen	32.096	30.189
Zelfstandige kamerbewoning	993	1.384
Overige	5.527	6.191
	<u><b>268.554</b></u>	<u><b>241.662</b></u>
<b>Huisvestingskosten</b>		
Huren	329.902	360.108
Energie- en servicekosten	192.411	187.081
Schoonmaakkosten	131.617	144.342
Onderhoudskosten	101.560	57.924
Belastingen gebouwgebonden	16.500	32.101
Aanschaf kleine inventaris	10.014	30.583
Verzekeringskosten gebouwgebonden	9.993	9.319
Overige huisvestingskosten	0	6.325
	<u><b>791.997</b></u>	<u><b>827.783</b></u>
<b>Automatiseringskosten</b>		
Onderhoud software en hardware	630.419	663.258
Housing en hosting ICT-apparatuur	356.748	312.983
Computerbenodigdheden	22.635	12.800
Overige automatiseringskosten	138.428	147.621
	<u><b>1.148.230</b></u>	<u><b>1.136.662</b></u>

## Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2023

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Apparaatkosten</b>		
Telefoon en datacommunicatie	225.660	237.804
Overige diensten derden	156.143	220.815
Kosten algemeen beheer	124.065	97.835
Accountantskosten	117.787	113.855
Kosten salarisadministratie	85.213	86.188
Bestuurskosten	77.483	84.470
Kantoorkosten	76.941	73.249
Huishoudelijke kosten	32.969	34.173
Contributies en lidmaatschappen	28.304	22.100
Dotatie en vrijval voorzieningen	0	-9.830
Overige algemene kosten	128.191	25.809
	<b><u>1.052.756</u></b>	<b><u>986.468</u></b>
 <b><u>14. Financiële baten &amp; lasten</u></b>		
Rentebaten	63.225	34.104
Rentelasten	-8.707	-25.013
	<b><u>54.518</u></b>	<b><u>9.091</u></b>
 <b><u>15. Vennootschapsbelasting</u></b>		
Vennootschapsbelasting	493.018	-183.671
	<b><u>493.018</u></b>	<b><u>-183.671</u></b>

## Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2023

### 16. Wet normering topinkomens (WNT)

De WNT is van toepassing op Stichting Bureau Jeugdzorg Limburg. Het voor Stichting Bureau Jeugdzorg Limburg toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 182.000.

Stichting Bureau Jeugdzorg Limburg is met een totaalscore van 9 punten ingedeeld in bezoldigingsklasse III Zorg en jeugdhulp.

#### 1. Bezoldiging topfunctionarissen

##### 1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>bedragen x € 1</b>		
<b>Funcctiegegevens</b>	<b>N.W.M. Plitscher</b>	<b>N.W.M. Plitscher</b>
	voorzitter Raad van Bestuur	voorzitter Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2023 / 2022	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja
<b>Bezoldiging</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	165.915	161.657
Beloningen betaalbaar op termijn	16.085	14.343
<b>Subtotaal</b>	<b>182.000</b>	<b>176.000</b>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	182.000	176.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen	n.v.t.	n.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	<b>182.000</b>	<b>176.000</b>
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.

##### 1b. Toezichthoudende topfunctionarissen

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>bedragen x € 1</b>		
<b>Funcctiegegevens</b>	<b>G.M.H. Mertens</b>	<b>G.M.H. Mertens</b>
	voorzitter Raad van Toezicht	voorzitter Raad van Toezicht
Aanvang en einde functievervulling in 2023 / 2022	01/01 – 28/02	01/01 – 31/12
<b>Bezoldiging</b>		
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	4.413	26.400
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen	n.v.t.	n.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	<b>3.033</b>	<b>17.600</b>
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.

## Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2023

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>bedragen x € 1</b>		
<b>Functiegegevens</b>	<b>R.M.P Bakkes</b>	<b>R.M.P Bakkes</b>
Aanvang en einde functievervulling in 2023 / 2022	lid Raad van Toezicht t/m 28-2, voorzitter Raad van Toezicht vanaf 1-3	lid Raad van Toezicht
<b>Bezoldiging</b>	01/01 - 31/12	01/12 – 31/12
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	25.829	1.495
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen	n.v.t.	n.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	17.290	1.027
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>bedragen x € 1</b>		
<b>Functiegegevens</b>	<b>M.G.J.A.C. Absil</b>	<b>M.G.J.A.C. Absil</b>
Aanvang en einde functievervulling in 2023 / 2022	lid Raad van Toezicht 01/01 – 31/12	lid Raad van 01/01 – 31/12
<b>Bezoldiging</b>		
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	18.200	17.600
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen	n.v.t.	n.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	12.740	12.320
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>bedragen x € 1</b>		
<b>Functiegegevens</b>	<b>Y.W.P. Suiskens</b>	<b>Y.W.P. Suiskens</b>
Aanvang en einde functievervulling in 2023 / 2022	lid Raad van Toezicht 01/01 – 31/12	lid Raad van 01/01 – 31/12
<b>Bezoldiging</b>		
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	18.200	17.600
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen	n.v.t.	n.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	12.740	12.320
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.

## Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2023

	<u>2023</u>
<b>bedragen x € 1</b>	
<b>Functiegegevens</b>	<b>H.A. Verbruggen</b>
Aanvang en einde functievervulling in 2023 / 2022	lid Raad van Toezicht 01/01 – 31/12
<b>Bezoldiging</b>	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	18.200
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen	n.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	12.740
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.

	<u>2023</u>
<b>bedragen x € 1</b>	
<b>Functiegegevens</b>	<b>C.M.M. Wijnhoven</b>
Aanvang en einde functievervulling in 2023 / 2022	lid Raad van Toezicht 01/03 – 31/12
<b>Bezoldiging</b>	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	15.258
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen	n.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	10.617
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.

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

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

#### 17. Honoraria accountant

<i>De honoraria van de accountant over 2023 zijn als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
1. Controle van de jaarrekening	102.310	97.596
2. Niet-controlediensten (w.o. productieverantwoordingen)	17.800	16.259
3. Fiscale advisering	17.692	12.205
4. Niet controlediensten	0	0
<b>Totaal honoraria accountant</b>	<b>137.802</b>	<b>126.060</b>

#### 18. Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling, haar deelnemingen en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen.

Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 16.

## **Enkelvoudige jaarrekening 2023**



## Enkelvoudige balans per 31 december 2023

(na voorstel resultaatsbestemming)

	<u>31 dec 2023</u>	<u>31 dec 2022</u>
<b>ACTIVA</b>		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	1.618.192	949.735
Huurdersinvesteringen	560.510	629.091
Installaties en inventarissen	1.182.758	403.019
Automatisering	9.851	190.190
Vervoermiddelen	10.677	19.757
<b>1. Materiële vaste activa</b>	<b>3.381.988</b>	<b>2.191.792</b>
Debiteuren	135.853	250.004
Vorderingen op groepsmaatschappijen	3.288	0
Belastingen	0	188.522
Overige vorderingen	351.309	312.441
Overlopende activa	666	68.898
<b>2. Vorderingen</b>	<b>491.116</b>	<b>819.865</b>
Bankrekeningen	5.324.253	7.729.158
Deposito	5.000.000	0
Kruisposten	0	1.438
Bankgaranties	88.246	88.246
<b>3. Liquide middelen</b>	<b>10.412.499</b>	<b>7.818.842</b>
<b>Activa</b>	<b><u>14.285.603</u></b>	<b><u>10.830.499</u></b>

## Enkelvoudige balans per 31 december 2023

(na voorstel resultaatsbestemming)

	<u>31 dec 2023</u>	<u>31 dec 2022</u>
<b>PASSIVA</b>		
Algemene reserve	70.683	70.683
Bestemmingsreserves	2.540.877	1.606.260
Egalisatiereserves	4.347.377	3.649.119
<b>4. Eigen vermogen</b>	<b>6.958.937</b>	<b>5.326.062</b>
Jubileumverplichting	229.343	196.951
Arbeidsongeschiktheid	0	88.575
<b>5. Voorzieningen</b>	<b>229.343</b>	<b>285.526</b>
Gemeentelijke subsidies Noord-Limburg	705.314	781.640
Gemeentelijke subsidies Midden-Limburg	506.778	-43.611
Gemeentelijke subsidies Zuid-Limburg	2.731.109	1.276.604
<b>6. Schulden uit hoofde van gemeentelijke subsidies</b>	<b>3.943.201</b>	<b>2.014.633</b>
Crediteuren	213.371	341.465
Schulden aan groepsmaatschappijen	0	30.786
Belastingen en premies sociale verzekering	1.051.115	946.295
Schulden ter zake van pensioenen	410.622	404.567
Schulden uit hoofde van landelijke subsidies	211.343	284.589
Overige schulden	1.199.531	1.142.508
Overlopende passiva	68.140	54.068
<b>7. Kortlopende schulden</b>	<b>3.154.122</b>	<b>3.204.278</b>
<b>Passiva</b>	<b><u>14.285.603</u></b>	<b><u>10.830.499</u></b>

## Enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2023

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Bedrijfsopbrengsten:</b>		
8. Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning	19.892.443	18.249.594
9. Subsidies	1.487.718	329.314
10. Overige bedrijfsopbrengsten	<u>75.887</u>	<u>130.974</u>
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>	<b>21.456.048</b>	<b>18.709.882</b>
<b>Bedrijfslasten:</b>		
11. Personeelskosten	16.490.155	16.192.342
12. Afschrijvingen op materiële vaste activa	334.922	404.958
13. Overige bedrijfskosten	<u>2.560.526</u>	<u>2.600.749</u>
<b>Som der bedrijfslasten</b>	<b>19.385.603</b>	<b>19.198.049</b>
<b>Bedrijfsresultaat</b>	<b><u>2.070.445</u></b>	<b><u>-488.167</u></b>
14. Financiële baten & lasten	55.448	11.006
<b>Resultaat voor belastingen</b>	<b><u>2.125.893</u></b>	<b><u>-477.161</u></b>
15. Vennootschapsbelasting	-493.018	183.671
<b>Resultaat na belastingen</b>	<b><u><u>1.632.875</u></u></b>	<b><u><u>-293.490</u></u></b>

## Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2023

### 1. Materiële vaste activa

Een overzicht van de materiële vaste activa is onderstaand opgenomen:

	Bedrijfs- gebouwen en -terreinen	Huurders- investerings	Installaties en inventarissen	Automati- sering	Vervoer- middelen	Totaal
Aanschaffingen	2.796.714	685.817	526.783	1.204.288	107.521	5.321.123
Cum. afschrijving	-1.846.979	-56.726	-123.764	-1.014.098	-87.764	-3.129.331
Boekwaarde begin	949.735	629.091	403.019	190.190	19.757	2.191.792
(Des)investerings	727.745	0	837.374	0	0	1.565.119
Afschrijvingen	-59.288	-68.581	-57.635	-180.339	-9.080	-374.923
Mutaties	668.457	-68.581	779.739	-180.339	-9.080	1.190.196
<b>Boekwaarde einde</b>	<b>1.618.192</b>	<b>560.510</b>	<b>1.182.758</b>	<b>9.851</b>	<b>10.677</b>	<b>3.381.988</b>

#### **Toelichting:**

De WOZ-waarde van de panden in Heerlen en Venlo bedraagt met waarde peildatum 1 januari 2022 € 1.891.000. In vergelijking met de boekwaarde is er geen indicatie voor een duurzame waardevermindering.

Er wordt geen aanleiding verondersteld tot het opstellen van een bedrijfswaardeberekening van de aangehouden vaste activa in gebouwen en terreinen.

### 2. Vorderingen

	31 dec 2023	31 dec 2022
<b>Debiteuren</b>		
Debiteuren	135.853	250.004
	<b>135.853</b>	<b>250.004</b>

#### **Toelichting:**

De openstaande debiteuren worden gekwalificeerd als courante vorderingen, waarbij geen noodzaak bestaat tot het treffen van een voorziening vanwege mogelijke oninbaarheid van deze vorderingen.

#### **Vorderingen op groepsmaatschappijen**

Rekening-courant Veilig Thuis Noord- en Midden Limburg	3.288	0
	<b>3.288</b>	<b>0</b>

## Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2023

	<u>31 dec 2023</u>	<u>31 dec 2022</u>
<b>Belastingen</b>		
Vennootschapsbelasting	0	188.522
	<u>0</u>	<u>188.522</u>
<b>Overige vorderingen</b>		
Vooruitbetaalde bedragen	275.230	278.872
Nog te ontvangen bedragen	76.038	20.337
Nog te ontvangen omzet	0	13.232
Nog te vorderen salarissen	41	0
	<u>351.309</u>	<u>312.441</u>
<b>Overlopende activa</b>		
UWV transitievergoedingen	0	68.232
Waarborgsommen	666	666
	<u>666</u>	<u>68.898</u>
<b><u>3. Liquide middelen</u></b>		
<b>Bankrekeningen</b>		
Rabobank	4.335.190	5.746.228
ING	989.063	1.982.930
Deposito	5.000.000	0
Kruisposten	0	1.438
Bankgaranties	88.246	88.246
	<u>10.412.499</u>	<u>7.818.842</u>

### ***Toelichting:***

De liquide middelen staan, uitgezonderd het deposito en de bankgaranties, ter vrije beschikking van de stichting.

## Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2023

### 4. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31 dec 2023</u>	<u>31 dec 2022</u>
Algemene reserve	70.683	70.683
Bestemmingsreserves	2.540.877	1.606.260
Egalisatiereserves	4.347.377	3.649.119
	<b><u>6.958.937</u></b>	<b><u>5.326.062</u></b>

	Saldo per 1-1-2023	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2023
Algemene reserve	70.683	0	0	70.683
<b>Totaal algemene reserve</b>	<b><u>70.683</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>70.683</u></b>
Bestemmingsreserve duurzaamheid	183.069	0	-665	182.404
Bestemmingsreserve verbouwingen	1.423.191	35.574	-21.853	1.436.912
Bestemmingsreserve automatisering	0	921.561	0	921.561
<b>Totaal bestemmingsreserves</b>	<b><u>1.606.260</u></b>	<b><u>957.135</u></b>	<b><u>-22.518</u></b>	<b><u>2.540.877</u></b>
Egalisatiereserve uit provinciale middelen	1.783.753	0	11.259	1.795.012
Egalisatiereserve uit gemeentelijke middelen	1.865.366	610.935	11.259	2.487.560
Egalisatiereserve uit overige middelen	0	64.805	0	64.805
<b>Totaal egalisatiereserves</b>	<b><u>3.649.119</u></b>	<b><u>675.740</u></b>	<b><u>22.518</u></b>	<b><u>4.347.377</u></b>

### Specificatie aansluiting tussen het geconsolideerd en enkelvoudig vermogen per 31 december 2023 en het resultaat over 2023.

	Eigen vermogen	Resultaat
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat	6.958.937	1.632.875
Eigen vermogen Stichting Veilig Thuis Noord- en Midden Limburg	107.622	123.915
<b>Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat</b>	<b><u>7.066.559</u></b>	<b><u>1.756.790</u></b>

## Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2023

### 5. Voorzieningen

	Saldo per 1-1-2023	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-12-2023
Jubileumuitkeringen	196.951	69.042	-25.984	-10.666	229.343
Arbeidsongeschiktheid	88.575	0	0	-88.575	0
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b>285.526</b>	<b>69.042</b>	<b>-25.984</b>	<b>-99.241</b>	<b>229.343</b>

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

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	33.160
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar)	196.183
hiervan > 5 jaar	108.926

### 6. Schulden uit hoofde van gemeentelijke subsidies

	Saldo per 1-1-2023	Betalingen / ontvangsten in boekjaar	Af: productie- verantwoor- ding 2023	Af: correcties voorgaande jaren	Saldo per 31-12-2023
Noord-Limburg	781.640	5.212.107	5.259.150	29.283	705.314
Midden-Limburg	-43.611	4.658.729	4.137.656	-29.316	506.778
Zuid-Limburg	1.276.604	11.456.151	10.001.558	88	2.731.109
	<b>2.014.633</b>	<b>21.326.987</b>	<b>19.398.364</b>	<b>55</b>	<b>3.943.201</b>

#### *Toelichting per regio:*

**Noord-Limburg:** de positie per 31-12-2023 heeft volledig betrekking op de af te rekenen subsidie over 2023.

**Midden-Limburg:** de positie per 31-12-2023 heeft volledig betrekking op de afrekening over 2023.

**Zuid-Limburg:** de positie per 31-12-2023 heeft betrekking op de af te rekenen subsidie over 2022 en 2023.

Bestaande uit een bedrag ad € 1.351.683 dat over 2022 terug betaald dient te worden (terugbetaald in 2024).

Het restant ad € 1.379.426 heeft geheel betrekking op de af te rekenen subsidie over 2023.

## Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2023

### 7. Kortlopende schulden

	<u>31 dec 2023</u>	<u>31 dec 2022</u>
<b>Crediteuren</b>		
Crediteuren	213.371	341.465
	<b>213.371</b>	<b>341.465</b>
<b>Schulden aan groepsmaatschappijen</b>		
Rekening-courant Veilig Thuis Noord- en Midden-Limburg	0	30.786
	<b>0</b>	<b>30.786</b>
<b>Belastingen en premies sociale verzekeringen</b>		
Loonheffingen en premies sociale verzekeringen	942.600	940.439
Vennootschapsbelasting	74.733	0
Omzetbelasting	33.782	5.856
	<b>1.051.115</b>	<b>946.295</b>
<b>Schulden ter zake van pensioenen</b>		
Pensioenen	410.622	404.567
	<b>410.622</b>	<b>404.567</b>
<b>Schulden uit hoofde van landelijke subsidies</b>		
Subsidie verlagen werkdruk gecertificeerde instellingen	0	284.589
Subsidie zij-instromers gecertificeerde instellingen	211.343	0
	<b>211.343</b>	<b>284.589</b>
<b>Overige schulden</b>		
Reservering vakantiegeld	579.646	582.751
Vakantiedagen	439.219	398.137
Nog te betalen kosten	147.208	109.620
Vooruitontvangen fondsen	33.458	25.544
Nog te betalen salarissen	0	26.456
	<b>1.199.531</b>	<b>1.142.508</b>
<b>Overlopende passiva</b>		
Gelden pupillen	27.197	29.263
Reservering accountantskosten	40.943	24.805
	<b>68.140</b>	<b>54.068</b>



## Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2023

### Niet uit de balans blijkende verplichtingen

#### (Meerjarige) financiële verplichtingen

De instelling heeft de volgende meerjarige verplichtingen uit hoofde van lopende overeenkomsten.

	<b>betalbaar binnen 1 jaar</b>	<b>betalbaar 2-5 jaar</b>	<b>betalbaar na 5 jaar</b>	<b>Totaal 31-dec-23</b>
Huur	467.787	1.040.325	385.809	1.893.921
Contracten	141.287	249.082	0	390.369
Leases	13.894	26.630	0	40.524
Totaal meerjarige verplichtingen	<u>622.968</u>	<u>1.316.037</u>	<u>385.809</u>	<u>2.324.814</u>

**Huur:** Voor de locaties in Roermond en Maastricht zijn in 2021 nieuwe overeenkomsten aangegaan. De locatie in Maastricht kent een looptijd van 10 jaar met een opzegtermijn van 1 jaar. De locatie in Roermond kent een looptijd van 5 jaar met een opzegtermijn van 1 jaar.

**Contracten:** betreft de premie inzake de afgesloten overeenkomst ERD WGA voor de periode van 3 jaar t/m 2026

**Leases:** Het betreft een in 2021 aangegaan contract, een contract voor 5 jaar voor multifunctionals.

**Verstreckte garanties:** er zijn bankgaranties afgegeven in verband met een aantal huurpanden ad € 88.246,25.

**Gestelde zekerheden:** het kantoorpand gelegen aan de Kloosterweg 26 te Heerlen dient als zekerheid voor een hypothecaire inschrijving bij de bank ter grootte van € 1.134.450.

Daarnaast is er een verpanding van spaargeld ter hoogte van € 88.246,25 ter dekking van de bankgaranties.

## Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2023

### 8. Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Jeugdbescherming en jeugdreclassering</b>		
Noord-Limburg	5.259.150	4.715.356
Midden-Limburg	4.137.656	3.633.350
Zuid-Limburg	10.001.558	9.253.187
	<b>19.398.364</b>	<b>17.601.893</b>
<b>Deelname beschermtafel</b>		
Noord-Limburg	44.790	41.880
Midden-Limburg	52.410	51.616
	<b>97.200</b>	<b>93.496</b>
<b>Overige opbrengsten</b>		
Gemeenten buiten provinciaal	327.875	331.435
Overige	69.004	222.770
	<b>396.879</b>	<b>554.205</b>
<b>Totale opbrengsten Jeugdwet</b>	<b>19.892.443</b>	<b>18.249.594</b>

### 9. Subsidies

Subsidie verlagen werkdruk gecertificeerde instellingen	1.442.775	332.282
Subsidie zij-instromers gecertificeerde instellingen	28.657	0
Rijkssubsidie Ministerie Justitie en Veiligheid	0	-19.410
Rijkssubsidie Ministerie Volksgezondheid, Welzijn & Sport	6.371	7.293
Overige subsidies (waaronder loonkostensubsidies)	9.915	9.149
	<b>1.487.718</b>	<b>329.314</b>

### 10. Overige bedrijfsopbrengsten

Diensten derden	56.299	89.836
Detacheringsopbrengsten	3.037	16.211
Diverse overige opbrengsten	16.551	24.927
	<b>75.887</b>	<b>130.974</b>

## Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2023

### 11. Personeelskosten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Lonen en salarissen</b>		
Bruto lonen en salarissen	12.987.857	12.863.821
Mutatie reservering verlofrechtverplichting	41.082	-70.686
Mutatie voorziening jubileumuitkeringen	32.392	-33.858
Mutatie voorziening arbeidsongeschiktheid	-61.334	2.750
Mutatie reservering vakantiegeld	-3.105	14.138
	<b>12.996.892</b>	<b>12.776.165</b>
Af: ziekengelden	-162.475	-171.888
Af: doorbelaste lonen en salarissen	-727.079	-796.390
	<b>12.107.338</b>	<b>11.807.887</b>
<b>Sociale lasten en pensioenen</b>		
Sociale lasten	2.151.673	2.176.617
Pensioenpremies	1.294.206	1.323.557
	<b>3.445.879</b>	<b>3.500.174</b>
Af: doorbelaste werkgeverslasten	-189.521	-201.165
	<b>3.256.358</b>	<b>3.299.009</b>
<b>Personeel niet in loondienst</b>		
Personeel niet in loondienst	41.186	188.102
Af: doorberekende kosten personeel niet in loondienst	-8.500	-8.500
	<b>32.686</b>	<b>179.602</b>
<b>Overige personeelskosten</b>		
Kosten secundaire arbeidsvoorwaarden	279.807	298.453
Reiskosten woon-werkverkeer	250.074	150.681
Reis- en verblijfkosten	266.573	181.342
Scholingskosten	274.286	252.908
Overige personeelskosten	112.941	100.324
	<b>1.183.681</b>	<b>983.708</b>
Af: doorberekende overige personeelskosten	-89.908	-77.864
	<b>1.093.773</b>	<b>905.844</b>
<b>Totale personeelskosten</b>	<b>16.490.155</b>	<b>16.192.342</b>
<b>Aantal FTE's</b>		
Gemiddeld aantal werknemers excl. stagiaires (in FTE's)	213,4	217,9
Af: doorberekend gemiddeld aantal werknemers (in FTE's)	-10,9	-12,3
	<b>202,5</b>	<b>205,6</b>

## Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2023

### 12. Afschrijvingen op materiële vaste activa

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Afschrijvingen gebouwen en terreinen	59.288	55.245
Afschrijvingen huurdersinvesteringen	68.581	54.624
Afschrijvingen installaties en inventaris	57.635	44.693
Afschrijvingen automatisering	180.338	256.307
Afschrijvingen vervoermiddelen	9.080	14.089
	<b>374.922</b>	<b>424.958</b>
Af: doorberekende afschrijvingen	-40.000	-20.000
	<b>334.922</b>	<b>404.958</b>

### 13. Overige bedrijfskosten

Kosten cliënten	268.554	241.662
Huisvestingskosten	595.686	646.349
Automatiseringskosten	887.087	917.788
Apparaatkosten	809.199	794.950
	<b>2.560.526</b>	<b>2.600.749</b>

#### **Kosten cliënten**

Bijzondere kosten	88.968	89.984
Ziektekosten uithuisgeplaatsten	68.899	69.958
Tolken en vertalingen	36.981	31.165
Spaargelden voogdij	35.090	12.791
AWBZ-voorzieningen	32.096	30.189
Zelfstandige kamerbewoning	993	1.384
Overige	5.527	6.191
	<b>268.554</b>	<b>241.662</b>

#### **Huisvestingskosten**

Huren	329.902	360.108
Energie- en servicekosten	192.411	187.081
Schoonmaakkosten	131.617	144.342
Onderhoudskosten	100.950	57.924
Belastingen gebouwgebonden	16.500	32.101
Aanschaf kleine inventaris	9.053	26.521
Verzekeringskosten gebouwgebonden	9.993	9.319
Overige huisvestingskosten	0	6.325
	<b>790.426</b>	<b>823.721</b>
Af: doorberekende huisvestingskosten	-194.740	-177.372
	<b>595.686</b>	<b>646.349</b>

## Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2023

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Automatiseringskosten</b>		
Onderhoud software en hardware	575.502	614.326
Housing en hosting ICT-apparatuur	335.516	290.177
Computerbenodigdheden	22.635	12.334
Overige automatiseringskosten	101.407	133.011
	<b>1.035.060</b>	<b>1.049.848</b>
Af: doorberekende automatiseringskosten	-147.973	-132.060
	<b>887.087</b>	<b>917.788</b>
 <b>Apparaatkosten</b>		
Telefoon en datacommunicatie	211.502	225.788
Overige diensten derden	151.945	215.680
Kosten algemeen beheer	105.851	89.580
Accountantskosten	90.651	104.904
Kosten salarisadministratie	85.213	86.188
Bestuurskosten	77.483	84.470
Kantoorkosten	74.751	71.562
Huishoudelijke kosten	32.969	34.173
Contributies en lidmaatschappen	16.228	19.813
Dotatie en vrijval voorzieningen	0	-9.830
Overige algemene kosten	67.679	17.127
	<b>914.272</b>	<b>939.455</b>
Af: doorberekende apparaatskosten	-105.073	-144.505
	<b>809.199</b>	<b>794.950</b>
 <b><u>14. Financiële baten &amp; lasten</u></b>		
Rentebaten	63.225	34.104
Rentelasten	-7.777	-23.098
	<b>55.448</b>	<b>11.006</b>
 <b><u>15. Vennootschapsbelasting</u></b>		
Vennootschapsbelasting	493.018	-183.671
	<b>493.018</b>	<b>-183.671</b>

## Vaststelling en goedkeuring

### Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Bureau Jeugdzorg Limburg heeft de jaarrekening 2023 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 27 mei 2024.

De raad van toezicht van de Stichting Bureau Jeugdzorg Limburg heeft de jaarrekening 2023 goedgekeurd in de vergadering van 27 mei 2024.

### Resultaatbestemming

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Bestemmingsreserve verbouwingen	35.574	0
Bestemmingsreserve automatisering	921.561	0
Egalisatiereserve uit gemeentelijke middelen	610.935	-293.490
Egalisatiereserve uit overige middelen	64.805	0
Egalisatiereserve Veilig Thuis NML	123.915	-107.552
	<u>1.756.790</u>	<u>-401.042</u>

### Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

De heer N.W.M. Plitscher  
Voorzitter Raad van Bestuur 27-mei-24

De heer R.M.P. Bakkes  
Voorzitter Raad van Toezicht 27-mei-24

Mevrouw Y.W.P. Suiskens  
Lid Raad van Toezicht 27-mei-24

Mevrouw C.M.M. Wijnhoven  
Lid Raad van Toezicht 27-mei-24

De heer H.A. Verbruggen  
Lid Raad van Toezicht 27-mei-24

Mevrouw H.N. van den Berg  
Lid Raad van Toezicht 27-mei-24

Mevrouw R. Franken  
Lid Raad van Toezicht 27-mei-24

## **Overige gegevens**

### **Statutaire regeling resultaatbestemming**

Er is geen specifieke regeling in de statuten opgenomen welke de resultaatbestemming beschrijft.

### **Nevenvestigingen**

Bureau Jeugdzorg Limburg heeft geen nevenvestigingen.

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

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

## **Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**