

# Directieverslag 2022

## Jong JGZ B.V.

Opsteller: Manon Arts  
Datum: 14 maart 2023  
Versie: 1.3 definitief

## 1. Inleiding

2022, het eerste jaar voor Jong JGZ als zelfstandige organisatie. Na de intensieve voorbereiding in 2021 zijn we per 1 januari 2022 losgekomen van onze moederorganisatie. In het oorspronkelijke plan zouden we de ICT nog van Careyn blijven afnemen. Om verschillende redenen hebben we dit in recordtempo weten om te zetten en is ook dat per 1 januari 2022 onder eigen regie genomen. De eerste helft van 2022 stond nog in het teken van het oppakken van zaken die wat prioritering betreft niet voor de daadwerkelijke verzelfstandiging gedaan hoefden te worden. In de tweede helft zijn we gestart met vooruitkijken en in proces zetten van komende ontwikkelingen.

Vanzelfsprekend was bij de start van het jaar Covid nog steeds bij ons en vroeg aandacht. Maar we hadden al veel beter geleerd om daar mee om te gaan en in dat kader verschillende scenario's ontwikkeld voor verschillende situaties. Er wachtte ons vervolgens echter een nieuwe uitdaging met de zorg voor een groot aantal kinderen op noodopvanglocaties en een toestroom van Oekraïense vluchtelingen. Tel hierbij de situatie op de arbeidsmarkt op en dat levert genoeg ingrediënten voor een intensief jaar.

Er is het afgelopen jaar veel gedaan, heel veel. We zijn trots op de jonge zelfstandige en ambitieuze organisatie die we in een jaar hebben kunnen neerzetten. Een organisatie met zeer korte lijnen, die investeert in de ontwikkeling van haar medewerkers. Zo bouwt Jong JGZ met passie en enthousiasme aan een aantrekkelijke organisatie die de beste resultaten behaalt voor haar klanten.

## 2. Financieel Beleid & Risico's

### 2.1 Financieel beleid

Per 1 januari 2022 is Jong JGZ afgesplitst van Stichting Careyn en als zelfstandige organisatie verder gegaan. Jong JGZ heeft het afgelopen jaar een voorzichtig financieel beleid gevoerd. Het jaar is afgesloten met een gering verlies, wat netjes is voor het eerste jaar als zelfstandige organisatie.

### 2.2 Ontwikkeling van de financiële positie

#### 2.2.1 Omzet

De omzet is in 2022 uitgekomen op € 19,2 mln. en is hiermee hoger dan de omzet in 2021 van € 18,6 mln. Dit wordt met name verklaard door de extra zorg in de noodopvanglocaties, AZC's en voor Oekraïense vluchtelingen.

#### 2.2.2 Resultaat

Het financiële resultaat 2021 is uitgekomen op een gering negatief resultaat van € 9.360. In 2021 was het resultaat € 386.000 negatief. De komende jaren wordt gestart met de opbouw van een gezonde buffer.

#### 2.2.3 Vermogenspositie

Het vermogen is in 2022 met € 9.000 afgenomen tot € 1,1 mln. De solvabiliteit van Jong JGZ bedroeg ultimo 2022: 20,5% (2021: 29,5%).

Het weerstandsvermogen van Jong JGZ bedraagt 8,7% (2021 7,1%), wat prima is voor een jonge organisatie. Het vraagt wel om monitoring van relevante ontwikkelingen in dit kader. Doelstelling is om dit de komende jaren verder te laten groeien tot een gezond weerstandsvermogen. Het weerstandsvermogen is toegenomen als gevolg van de toename van personele voorzieningen.

De liquiditeitsratio is nagenoeg gelijk gebleven: 1,33 ten opzichte van 1,36 in 2021.

## 2.2.4 Financieringen en investeringen

De investeringen door Jong JGZ zijn in 2022 gefinancierd met eigen middelen van Jong JGZ c.q. de positieve cash flow in 2022 van Jong JGZ. Voor een specificatie van de mutaties in de liquide middelen in 2022 verwijzen wij naar het “Kasstroomoverzicht over 2022” in de jaarrekening.

Jong JGZ maakt geen gebruik van afgeleide financiële instrumenten om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

Bij de start als zelfstandige organisatie is met de bank gesproken over kredietfaciliteiten. Ook de bank was het met ons eens dat dit niet nodig leek te zijn en ook niet nodig is gebleken in 2022.

## 2.3 Risico's en risicomanagement

We zijn een lerende organisatie. Dat betekent dat we alle ervaringen en meningen aangrijpen om te verbeteren. We pakken de verbeterpunten procesmatig aan voor het bereiken van een optimaal resultaat. Verder anticiperen we op risico's die we vooraf hebben gedefinieerd om de impact te voorkomen of te verlagen naar een acceptabel niveau. In ons jaarplan hebben we dan ook bij alle onderwerpen de belangrijkste risicofactoren beschreven.

### 2.3.1 Risico's Jong JGZ

Door de bedrijfseconomische afhankelijkheid van gemeenten, die te maken hebben met veel financiële uitdagingen, is de complexiteit van en het risico in de opbrengstverantwoording voor Jong JGZ als geheel toegenomen. Jong JGZ wordt met name vanuit subsidies en overeenkomsten met gemeenten / Gezamenlijke Regelingen gefinancierd. Vele gemeenten hebben in verband met verantwoordelijkheden in het sociaal- en jeugd domein financiële uitdagingen, waarmee het risico in de opbrengstverantwoording voor 2023 iets hoger dan ten opzichte van 2022 wordt verwacht.

Tot nu toe hebben de gemeenteraadsverkiezingen in 2022 nog niet geleid tot beleidswijzigingen die mogelijk een negatief effect hebben op maatwerk afspraken. Gezien de cycli die gemeenten doorlopen zou dat voor 2024 aan de orde kunnen zijn.

Het verwachte liquiditeitsverloop van de bankrekening van Jong JGZ laat zien dat de liquiditeitsbuffers voldoende zijn voor een gezonde bedrijfsvoering.

Er wordt veel extra inzet gevraagd voor de zorg aan vluchtelingen uit met name oorlogsgebieden in de wereld. De financiering hiervan door de overheid is soms pas heel erg laat bekend. Dit betekent dat Jong JGZ soms voor langere periodes moet voorfinancieren. Bovendien ligt het risico bij Jong JGZ, omdat we al die tijd ook niet weten wat we toegekend zullen krijgen, op welke gronden en hoe te verantwoorden. Wel hebben de financiers en het Ministerie toegezegd de zorginstellingen te blijven ondersteunen in de zorgverlening en in financieel opzicht. Ook de VNG en individuele gemeenten onderschrijven deze lijn.

De krappe arbeidsmarkt blijft een risico. Met name het aantrekken van (jeugd)artsen vraagt al veel inspanningen. We zijn gestart met activiteiten om te komen tot taakherschikking. Hierdoor geven we andere medewerkers uitdaging en doorgroeimogelijkheden. Deze ontwikkeling zal in 2023 worden voortgezet en verder uitgebouwd. Met name interne ontwikkelprogramma's krijgen daarbij veel aandacht.

Jong JGZ is een organisatie die voor het uitvoeren van haar maatschappelijke opdracht gefinancierd wordt met gemeenschapsgeld. Vanuit dat kader heeft de stichting een kleine/lage "risk appetite", dat wil zeggen dat de bereidheid om financiële risico's te nemen laag is.

Dergelijke risico's worden alleen genomen indien en voor zover dat van belang is voor (de continuïteit van) het primair proces of de organisatie. En ook in die gevallen waarin een risico wordt genomen, worden de risicocapaciteit, -tolerantie, -bereidheid en -limieten zodanig laag gehouden dat een eventuele openbaring van die risico's – ook als ze zich gelijktijdig voor zouden doen – geen negatieve invloed heeft op het primair proces.

In de bedrijfsvoering van Jong JGZ worden strategische, operationele en financiële risico's en risico's op het terrein van wet- en regelgeving onderscheiden. Daarbij is Jong JGZ zich er van bewust dat risico's nooit volledig uit te sluiten zijn en in sommige gevallen zelfs deel uitmaken van onze opdracht om maatschappelijk te ondernemen. Om de continuïteit van de organisatie en de hulp aan onze klanten niet in gevaar te laten komen, nemen we alleen verantwoorde risico's.

Over de beoordeling van wat verantwoord is, wordt overleg gevoerd met de Raad van Toezicht en het management.

Jong JGZ is pas 1 jaar een zelfstandige organisatie. Het eigen vermogen is in het verleden al redelijk gevormd en voldoende om een eventuele openbaring van verschillende hieronder benoemde risico's – ook als ze zich gelijktijdig zouden voordoen – te ondervangen. De komende jaren zullen benut worden om te sturen op het nog iets steviger worden van het eigen vermogen. De bedrijfsvoering en continuïteit van de organisatie loopt op dat vlak ultimo 2023 geen gevaar.

### **2.3.2. Strategische risico's**

Het belangrijkste strategische risico voor Jong JGZ vormt in 2023 de onduidelijkheid over de toekenning van indexatie ten behoeve van de uitvoering van de opdracht. Daarbij betreft het de uitvoering van een uniform basispakket voor 10 gemeenten in Zuid-Holland Zuid. In de loop van het jaar ontvangen we hierover uitsluitstel. Er wordt een begrotingswijziging ingediend die langs alle 10 de gemeenteraden moet voor akkoord.

Daarnaast is het een strategisch risico dat, ondanks het feit dat het de uitvoering van een uniform basispakket betreft, er bij verschillende gemeenten verschillende meningen zijn over wat wel en niet onderdeel uitmaakt van het basispakket. Hierover zijn we zowel op ambtelijk als bestuurlijk niveau met de individuele en de gezamenlijke gemeenten in gesprek.

### **2.3.3. Operationele risico's**

Jong JGZ vervult een spilfunctie in de (regionale) uitvoering van preventieve activiteiten in het jeugddomein. Het is een basisvoorziening voor alle kinderen. Om het beste resultaat voor kinderen en hun ouders te kunnen bereiken, is samenwerking met alle andere betrokken partijen nodig: onderwijs, kinderopvang,

geboortezorg, maatschappelijk werk, sociale wijkteams, aanbieders van gespecialiseerde jeugdhulp, de gemeenten, (organisaties voor) vrijwilligers en mantelzorgers, etc. Gezien de uiteenlopende belangen en posities van verschillende partijen is het niet altijd even makkelijk hier in gezamenlijkheid aan te werken.

Dit is een belangrijk operationeel risico dat we proberen te ondervangen door regelmatig en gestructureerd met partijen te overleggen op de diverse niveaus (strategisch, tactisch en operationeel) en samenwerking in de verschillende netwerken te bevorderen.

In het overleg met gemeenten (eindverantwoordelijk en DG&J (contractbeheerder) worden deze risico's besproken en zo veel mogelijk beheersbaar gemaakt.

## 2.4. Financiële positie

Jong JGZ heeft voor het boekjaar 2022 op basis van meerjarige contracten met de overheid gewerkt. De financiële positie op dat punt op de korte termijn was solide. Het weerstandsvermogen is zodanig dat de risico's dienaangaande beperkt zijn. Dit risico wordt bovendien ondervangen door het voeren van een sober en behoudend financieel beleid.

Voor het aanvullende maatwerk worden met alle gemeenten aparte subsidierelaties aangegaan. Deze lokale subsidies zijn voor 1 jaar afgesloten. Jong JGZ heeft dus een mix van langlopende contracten en 1-jarige subsidiestromen. Het is verstandig om onze toekomstige risico's en verplichtingen te relateren aan het aanwezige en gewenste weerstandvermogen. Het is nadrukkelijk geen doel op zich om eigen vermogen aan te houden, maar dit moet zich wel verhouden tot aangegane verplichtingen.

Rente- of valutarisico's zijn niet van toepassing. Oninbaarheid van facturen heeft zich niet voorgedaan, omdat het allemaal op basis van aanbestedingen in overeenkomsten met overheidsinstellingen is vastgelegd.

## 2.5. Financiële verslaggeving

In het eerste jaar van Jong JGZ als zelfstandige organisatie is de focus gelegd op het inrichten en organiseren van de basisinrichting van de financiële en administratieve organisatie. We zijn ons bewust van de risico's en gaan die de komende jaren systematisch aanpakken, structureren en waar nodig verbeteren.

## 2.6. Wet- en regelgeving

Op het terrein van wet- en regelgeving zijn de risico's relatief beperkt. Dat wil zeggen dat wijzigingen in de relevante wet- en regelgeving op korte termijn niet worden voorzien. Hetgeen wat wordt voorzien zijn uitbreidingen op het basispakket en betekenen dus alleen uitbreiding van activiteiten met bijbehorende financiering.

## 2.7. Frauderisico's

De directie is zich bewust van de frauderisico's die de organisatie loopt en bespreekt dit thema periodiek. Verder is er op verschillende punten het 4-ogen principe geïmplementeerd en is er bij de inrichting van de administratieve organisatie rekening gehouden met het minimaliseren van een aantal risico's. Dit zal de komende jaren verder

worden doorontwikkeld. De directie heeft geen concrete aanwijzingen of vermoedens dat zich fraudes hebben voorgedaan in het afgelopen boekjaar.

## 2.8. Toekomstparagraaf / Continuïteit

In de gemeente Breda zal 2023 benut worden om de positie te bepalen van de JGZ in haar gemeente en een besluit zal genomen worden over de wijze van contractering c.q. opdrachtverstrekking voor een periode van minimaal 4 jaar vanaf 2024.

De contractbeheerder in Zuid-Holland Zuid heeft begin 2023 laten weten dat gebruik gemaakt wordt van de optie in het contract om de overeenkomst te verlengen. Dat betekent dat de opdracht met twee jaar wordt verlengd en nog doorloopt tot en met 31 december 2025. Gezien bovenstaande is er geen sprake van materiële onzekerheid die ernstige twijfel kan doen rijzen of Jong JGZ haar activiteiten voort kan zetten en is derhalve de jaarrekening 2022 opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

De begroting 2023 is intussen vastgesteld door de RvT. Deze is hieronder opgenomen.

	€
<b>Opbrengsten:</b>	
Basispakket	15.185.224
Subsidie maatwerk	2.803.444
Entgelden	795.787
Overige opbrengsten	579.146
<b>Totaal opbrengsten</b>	<b>19.363.601</b>
<b>Kosten:</b>	
Loonkosten	14.832.722
Detacheringskosten	200.000
Arbeidskosten overig	605.700
Apparaatskosten	1.936.000
Huisvestingskosten	1.638.500
Verzorgingskosten	76.000
<b>Totaal kosten</b>	<b>19.288.922</b>
<b>Resultaat</b>	<b>74.679</b>

Voor de opbrengsten is uitgegaan van de aanvragen met indexatie. De loonkosten zijn hierop afgestemd, waarbij rekening is gehouden met een loonstijging van 4%. De afgesproken strategie is dat het verwachte resultaat zal uitkomen op een kleine winst.

Op basis van de door ons uitgevoerde risico-inventarisatie, de solvabiliteit van 20,1% en het beeld van onze meerjarenbegroting is de directie van mening dat de normale bedrijfsvoering financieel kan worden voortgezet.

## 3. Inhoudelijke ontwikkelingen

### 3.1 Corona

Gelukkig is in de loop van 2022 Corona een gewoner onderdeel van de maatschappij als geheel en van ons werk geworden. We merkten echter wel dat het de afgelopen jaren veel van onze medewerkers heeft gevraagd. Samen met de krapte op de arbeidsmarkt heeft dit ertoe geleid dat we de flexibilisering uit het vernieuwd Landelijke Professionele Karde voor de JGZ sneller zijn gaan doorvoeren. Meer focus leggen op kwetsbare kinderen en gezinnen en niet meer standaard alle kinderen dezelfde zorg geven. Ook kritisch kijken welke professional in welke situatie bij een kind of een gezin betrokken moet zijn zal de komende jaren meer aandacht krijgen.

### 3.2. Noodopvang

De toestroom van asielzoekers uit onveilige landen is niet zoals verwacht gedaald, maar juist hoger geworden door onstabiele regio's. Op verschillende plaatsen in ons werkgebied zijn tijdelijke noodopvanglocaties geopend. Hier hebben wij de jeugdgezondheidszorg voor onze rekening genomen. Na een medische intake wordt er gekeken wat er verder nodig is voor deze kinderen en gezinnen en wordt er waar nodig gestart met de uitvoering van het Rijksvaccinatieprogramma. Er zijn ook asielzoekerscentra ingericht met een veel langduriger karakter. Hier verblijven in onze regio veel gezinnen met (jonge) kinderen. Inmiddels is er een vast team dat op deze locaties de zorg voor zijn rekening neemt. Het moge duidelijk zijn dat het hier kwetsbare kinderen betreft.

### 3.3. Oekraïense ontheemden

Wat niemand tot voor kort mogelijk had gehouden, gebeurde in 2022 wel. Een oorlog aan de rand van Europa. Net als uit andere oorlogsgebieden bracht dit in korte tijd een enorme vluchtelingenstroom teweeg. Met name vrouwen en kinderen ontvluchtten de gevaarlijke gebieden. De verwachting was in eerste instantie dat het slechts van korte duur zou zijn. Inmiddels is het echter al ruim een jaar oorlog in Oekraïne. Doordat dit relatief gezien vrij dichtbij is, is ook de vluchtelingenstroom richting Europa iets logischer en groter dan uit andere gebieden tot nu toe. Voor deze groep vluchtelingen is een speciale status in het leven geroepen. Zij worden meteen ingeschreven bij een gemeente en mogen bijvoorbeeld ook werken in Nederland. Doordat ze ingeschreven worden bij een gemeente hebben ze ook recht op jeugdgezondheidszorg. Bij aanvang wisten we niet om hoeveel kinderen en gezinnen het zou gaan en leek het van korte duur. Om die reden hebben we er in eerste instantie een apart team op gezet. Door de verspreiding van deze doelgroep en het inzicht dat het wel eens langer kon gaan duren hebben we het besluit genomen om de zorg voor deze doelgroep in te bedden in onze reguliere zorgstructuur. Over 2022 hebben we bijna 1.000 Oekraïense kinderen in zorg gehad. Het heeft erg lang geduurd voordat de financiering hiervan duidelijk was. Inmiddels zijn alle facturen verstuurd.

### 3.4. HPV-vaccinatie

Door alle ingrijpende ontwikkelingen lijkt het al lang geleden, maar in februari 2022 was Jong JGZ de eerste organisatie in Nederland die is gestart met het vaccineren van jongens tegen het HPV-virus. Vanaf dat moment is het de standaard dat meisjes en jongens deze vaccinatie krijgen aangeboden.

### **3.5. Kansrijke Start / Prenataal Huisbezoek**

Per 1 juli 2022 is gestart met de uitvoering van het prenataal huisbezoek. Een mooie ontwikkeling om zo vroeg mogelijk de kansen van (ongeboren) kinderen te verbeteren en zo vroeg mogelijk te starten met het bestrijden van kansenongelijkheid. Een mooie kans ook om de samenwerking in de geboortezorg verder uit te bouwen en in het kader van Kansrijke Start kwetsbare zwangere vrouwen eerder te signaleren en indien nodig te ondersteunen. We hebben dit in onze regio samen met de partners uit de geboortezorg voorbereid. We hebben nog een lange weg te gaan en we hebben veel gezamenlijke ambities om de samenwerking te verbeteren en zo bij te dragen aan gezondere generaties.

### **3.6 Toekomstige ontwikkelingen**

#### **3.6.1 Duurzame JGZ**

“Duurzame JGZ” is nog een werktitel. De werktitel voor een programma dat wordt gestart om de nieuwe jeugdgezondheidszorg vorm te geven. Het geeft aan dat we een afgewogen invulling willen geven aan het basispakket JGZ. “Afgewogen” betekent in dit verband dat het zowel voor ouders, kinderen en jongeren voldoet aan hun vragen als dat het voor medewerkers voldoende uitdaging biedt in hun werk. Dit alles vanzelfsprekend binnen de financiële kaders die we hebben. Een goed pakket JGZ waarbinnen we de expertise van onze professionals ten volle benutten. Op deze manier ontwikkelen we een toekomstbestendig pakket waardoor klanten graag bij ons (blijven) komen, en professionals graag bij ons komen en blijven werken.

#### **3.6.2 Taakherschikking**

De arbeidsmarkt is een zorg voor de toekomst die ook effect heeft op de inhoud van ons werk. Met dit in ons achterhoofd zijn we twee jaar geleden al gestart met het investeren in de ontwikkeling van onze medewerkers. Eerste focus lag op intern opleiden van doktersassistenten. Daar zijn afgelopen jaar de verpleegkundig specialisten bijgekomen. Door het verbreden van het palet aan beschikbare professionals binnen Jong JGZ kunnen we in 2023 actief gaan onderzoeken welke mogelijkheden taakherschikking biedt in ons dienstenpakket.

#### **3.6.3. Maternale Griep**

De verwachting is dat er in het najaar van 2023 nog een seizoengebonden vaccinatie voor zwangere vrouwen bij komt. Dit betreft de maternale griepvaccinatie. De kans is groot dat de JGZ wordt gevraagd ook deze vaccinatie aan zwangere vrouwen aan te bieden, net als de maternale kinkhoestvaccinatie. Op die manier kunnen zwangere vrouwen voor vaccinaties op 1 punt terecht, daar ze ook de maternale kinkhoestvaccinatie bij de JGZ kunnen krijgen. De versterking tussen geboortezorg en JGZ wordt hiermee nog verder gestimuleerd.

#### **3.6.4. Vroeg en Voorschoolse Educatie**

Het signaleren van kinderen die dreigen met een taalachterstand op de basisschool te starten is een taak van de JGZ. Gemeenten moeten hiervoor een aantal zaken goed faciliteren zodat alle partijen goed op de hoogte zijn van ontwikkelingen, aanmeldingen etc. Daarnaast moeten er ook rapportages over worden aangeleverd. In 2023 zullen we in verschillende gemeenten gaan starten met de Peutermonitor om dit belangrijke



aandachtsgebied samen met de netwerkpartners in een gemeente goed op de rit te zetten.

## 4. Organisatie

### 4.1. Medewerkers

Jong JGZ heeft per 31-12-2022 318 medewerkers verdeeld over ca. 207,05 fte. Dit is inclusief 6 stagiaires. Ze werken vanuit 29 locaties verspreid over alle gemeenten waar we actief zijn. Over het hele jaar is er 1,5 fte aan medewerkers meer ingestroomd dan er is uitgestroomd. Dat lijkt weinig, maar in deze arbeidsmarkt zijn we daar blij mee. De belangrijkste reden voor uitstroom zijn: het aflopen van stageperiodes, pensionering en eigen verzoek van medewerker (hier valt ook vroegpensioen onder). Het gemiddelde verzuim over 2022 is 8,3%, inclusief zwangerschap. We startten het jaar in het eerste kwartaal met 9,36% (ook inclusief zwangerschap) en zijn daarna dus naar beneden gegaan wat verzuim betreft. Gemiddeld zijn er tussen de 8 en de 11 medewerkers tegelijk zwanger. Dat levert dus een relatief hoog aandeel in het verzuimpercentage op.

### 4.2. Administratieve organisatie

Eind 2021 en met name begin 2022 is de gehele administratieve organisatie van Jong JGZ opnieuw opgezet en ingericht. Nieuwe systemen, nieuwe medewerkers en nieuwe partners die ons daarbij hebben geholpen. Een enthousiast doelgericht team dat het voor elkaar heeft gekregen om in korte tijd alles goed werkend te krijgen. Van heel erg veel zaken hebben de meeste medewerkers helemaal niets gemerkt, omdat alles achter de schermen is geregeld. Voor de ICT zijn alle medewerkers eind 2021 of begin 2022 langs geweest om alles opnieuw aan te melden en opnieuw laten inrichten. Een flinke klus, maar ook die is uiteindelijk na een leerzame eerste dag positief afgerond.

### 4.3. Ondernemingsraad

Met de start van Jong JGZ als zelfstandige organisatie zijn we ook gestart met een ondernemingsraad. De OR bestaat uit 7 leden en is een mooie mix van verschillende functies. De samenstelling geeft ook voldoende betrokkenheid vanuit alle regio's in het werkgebied.

In 2022 zijn de OR-leden geschoold op o.a. de Wet op de Ondernemingsraden en de rol die de OR in de organisatie vervult. De OR heeft zich ontwikkeld tot een volwaardige gesprekspartner van de bestuurder. Kritische vragen hebben ertoe geleid dat de belangen van medewerkers beter zijn verwerkt in de verschillende advies- en instemmingaanvragen.

De OR heeft zich zichtbaar gemaakt voor de medewerkers middels het intranet maar ook door de tour samen met de bestuurder naar de teams. De OR heeft hierdoor meer zicht gekregen op wat er speelt bij medewerkers. De aangepaste dienstverlening en de OR on tour hebben duidelijk gemaakt dat medewerkersbetrokkenheid bij ontwikkelingen en communicatie over besluitvorming erg belangrijk is. De OR ziet dat daar nu meer aandacht voor is binnen de organisatie. Dit zal voor 2023 een blijvend aandachtspunt zijn bij alle projecten en zeker ook bij de ontwikkeling van Duurzame JGZ.

#### 4.4. Vakmanschap

Goed toegeruste medewerkers die met passie hun beroep uitoefenen. Daar worden we vrolijk van, en we denken dat onze klanten daar ook blij van worden. Daarom blijven we veel investeren in de ontwikkeling van onze medewerkers.

In 2022 is de eerste klas met doktersassistenten van Jong JGZ geslaagd voor hun MBO-4 diploma. Tijdens een mooie bijeenkomst heeft iedereen zijn diploma ontvangen. Het traject is samen met het Da Vinci college geëvalueerd. Ondanks enkele aandachtspunten (met name in de startperiode) is de samenwerking goed bevallen. Inmiddels zijn er ook andere werkgevers uit de regio aangehaakt en is er in 2022 een klas gestart waar ook medewerkers van andere werkgevers (ziekenhuis, huisartsengroep etc.) aan zijn toegevoegd. Dit is een mooie ontwikkeling die samenwerking in de regio ten goede komt.

Voor de opleiding tot Verpleegkundig Specialist hebben we nu bij twee opleidingsinstellingen een opleidingsplek weten te bemachtigen (Rotterdam en Utrecht). Een snellere uitbreiding is voornamelijk nog geen optie, omdat we niet voldoende opleiders hebben om deze studenten te begeleiden. In de toekomst willen we per jaar zeker 1 tot 2 verpleegkundigen binnen Jong JGZ de mogelijkheid bieden om de opleiding tot verpleegkundig specialist in te stromen.

Er zijn diverse artsen bij Jong JGZ in opleiding tot arts M+G. Zo bieden we alle disciplines de mogelijkheid om zich bij ons verder te ontwikkelen.

#### 4.5. Luisteren, Leren, Verbeteren

Luisteren naar onze klanten en continu verbeteren hoort bij onze dienstverlening. We staan midden in de maatschappij, die verandert en wij veranderen dus mee. Om die reden hebben we een systeem waarbij we zowel klanten als medewerkers na een moment van contact vragen naar de ervaringen. Dat leidt tot mooie verbeterpunten en inzichten. Op deze manier wordt op locatieniveau door de medewerkers zelf een concrete verbetercyclus in gang gezet die leidt tot concrete kleine en grotere verbeteringen op een locatie. Heel mooi ook om te zien wat een enorm hoog waarderingcijfers onze medewerkers gemiddeld genomen op een locatie krijgen! Ze delen de uitkomsten ook met de klanten door middel van een samenvatting in de boxenruimte van de consultatiebureaus.

#### 4.6. Toekomstige ontwikkelingen

##### 4.6.1. Landelijk Professioneel Kader (LPK)

Hoe gaan we het vernieuwde Landelijk Professioneel Kader vormgeven en wat betekent dit voor de diverse professionals die hierin een rol spelen? Hoe maken we de JGZ een betrouwbare partner voor onze klanten en in het netwerk en zijn we tegelijkertijd ook een aantrekkelijke werkgever? Een belangrijke vraag, gezien de huidige maatschappelijke onrust op verschillende vlakken en de overspannen arbeidsmarkt. Zie hiervoor ook paragraaf 3.6.1. over het programma 'Duurzame JGZ'. We verwachten dat we hier zeker tot en met 2024 mee bezig zullen zijn om de veranderingen die nodig zijn in dit kader ook daadwerkelijk door te voeren.

##### 4.6.2. Informatiemanagement

De JGZ verzamelt een enorme schat aan data in haar digitale dossier en andere bedrijfssystemen. De komende jaren gaan we investeren in informatiemanagement. Op deze manier willen we de informatie beter ontsluiten en gebruiken voor inzicht,

besluitvorming, beleidsinformatie etc. We zullen in 2023 hiervoor de basis gaan leggen en dat de komende jaren verder vormgeven en gaan uitvoeren.

Mahatma Gandhi zei over de toekomst het volgende:

“De toekomst hangt af van wat je nu aan het doen bent.”

Met dat in het achterhoofd blijven we bouwen aan een mooie zelfstandige organisatie met de focus op preventieve zorg voor jeugd en gezin.

Dordrecht,

2 maart 2023

M.M.W. Arts

Directeur bestuurder

**Jaarrekening 2022**

**Jong JGZ B.V.**

<b>INHOUDSOPGAVE</b>	<b>Pagina</b>
<b>5.1 Jaarrekening 2022</b>	
5.1.1 Balans per 31 december 2022	1
5.1.2 Resultatenrekening over 2022	2
5.1.3 Kasstroomoverzicht over 2022	3
5.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	4
5.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2022	10
5.1.5a Mutatieoverzicht materiele vaste activa	16
5.1.6 Toelichting op de resultatenrekening over 2022	17
5.1.7 Gebeurtenissen na balansdatum	23
5.1.8 Resultaatbestemming	24
5.1.9 Vaststelling en goedkeuring bestuurders en toezichthouders	25
<b>5.2 Overige gegevens</b>	
5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	26
5.2.2 Controleverklaring van de onafhankelijk controlerend accountant	27

## 5.1 JAARREKENING

**5.1 JAARREKENING**

**5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2022**

(Na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Materiële vaste activa	1	508.164	476.558
Totaal vaste activa		<u>508.164</u>	<u>476.558</u>
<b>Vlottende activa</b>			
Vorderingen en overlopende activa	2	2.116.157	1.619.197
Liquide middelen	3	2.573.923	1.549.010
Totaal vlottende activa		<u>4.690.080</u>	<u>3.168.207</u>
<b>Totaal activa</b>		<u><u>5.198.244</u></u>	<u><u>3.644.765</u></u>
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Kapitaal	4	18.000	18.000
Agioreserve		2.050.000	2.050.000
Algemene reserve		-1.000.766	-991.406
Bestemmingsreserves		<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal eigen vermogen		1.067.235	1.076.594
<b>Voorzieningen</b>	5	612.813	240.024
<b>Kortlopende schulden</b>	6		
Schulden uit hoofde van subsidies		0	0
Kortlopende schulden en overlopende passiva		3.518.197	2.328.147
<b>Totaal passiva</b>		<u><u>5.198.244</u></u>	<u><u>3.644.765</u></u>

5.1.2 Resultatenrekening over 2022

		Realisatie	Realisatie
	Ref.	31-dec-22	31-dec-21
		€	€
<b>OPBRENGSTEN:</b>			
Bedrijfsopbrengsten	7	18.301.275	18.465.813
Overige bedrijfsopbrengsten	8	930.390	123.822
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>19.231.665</u>	<u>18.589.635</u>
<b>LASTEN:</b>			
Personeelskosten	9	15.239.745	14.958.060
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	10	180.503	111.570
Overige bedrijfskosten	11	3.807.012	3.786.873
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>19.227.261</u>	<u>18.856.503</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		4.405	-266.869
Financiële baten en lasten	12	-13.764	-20.597
<b>RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING</b>		<u>-9.360</u>	<u>-287.466</u>
Buitengewone baten en lasten		0	0
Belastingen over de winst of het verlies		0	-99.457
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<u><u>-9.360</u></u>	<u><u>-386.923</u></u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<b>2022</b>	<b>2021</b>
		€	€
Kapitaal		0	0
Algemene reserve		-9.360	-386.923
Bestemmingsreserve		0	0
		<u><u>-9.360</u></u>	<u><u>-386.923</u></u>



### 5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode

Ref.	31-dec-22		31-dec-21	
	€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>				
Bedrijfsresultaat		4.405		-266.869
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen	180.503		111.569	
- mutaties voorzieningen	<u>372.789</u>		<u>166.921</u>	
		553.292		278.490
Veranderingen in vlottende middelen:				
- vorderingen	-496.960		729.824	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen)	<u>1.190.050</u>		<u>-722.515</u>	
		693.090		7.309
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		<u>1.250.786</u>		<u>18.930</u>
Ontvangen interest	0		0	
Betaalde interest	-13.764		-20.597	
Buitengewoon resultaat		<u>-13.764</u>		<u>-20.597</u>
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>		1.237.022		-1.667
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>				
Investerings materiële vaste activa	-212.109		-252.315	
Desinvesteringen materiële vaste activa	<u>0</u>		<u>0</u>	
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		<u>-212.109</u>		<u>-252.315</u>
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>				
Nieuw opgenomen leningen	0		0	
Aflossing langlopende schulden	<u>0</u>		<u>0</u>	
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>		0		0
<b>Mutatie geldmiddelen</b>		<u><u>1.024.913</u></u>		<u><u>-253.982</u></u>
<b>Toelichting op de geldmiddelen</b>				
Stand 1 januari		1.549.011		1.802.993
Mutatie geldmiddelen		<u>1.024.913</u>		<u>-253.982</u>
Stand 31 december		<u><u>2.573.924</u></u>		<u><u>1.549.011</u></u>

## 5.1.4 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 5.1.4.1 ALGEMEEN

#### **Gegevens rechtspersoon**

Jong JGZ B.V. is feitelijk en statutair gevestigd op Admiraalsplein 171, 3317 BD te Dordrecht en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 24426799

#### **Activiteiten**

Vanaf 1 januari 2022 is de statutaire naam aangepast van Careyn Maatschappelijke Dienstverlening B.V. naar Jong JGZ B.V. en is de feitelijke en statutaire vestigingsplaats gewijzigd naar Admiraalsplein 171, 3317 BD te Dordrecht. Tot en met 31 december 2021 was de statutaire naam Careyn Maatschappelijke Dienstverlening B.V. Careyn Maatschappelijke Dienstverlening B.V. (vanaf 1 januari 2022 Jong JGZ B.V.) is opgericht per 1 januari 2008 en maakt tot en met 31 december 2021 onderdeel uit van de Stichting Careyn. De jaarrekening is dienovereenkomstig tot en met 31 december 2021 opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Careyn, die tot en met 31 december 2021 100% van de aandelen van Careyn Maatschappelijke Dienstverlening B.V. bezit. Met ingang van 1 januari 2022 zijn deze aandelen door een juridische afsplijting overgedragen aan de nieuwe opgerichte Stichting Jong JGZ (zie paragraaf gebeurtenissen na balansdatum)

De activiteiten van Jong JGZ B.V. bestaan voornamelijk uit Jeugdgezondheidszorg. De activiteiten worden grotendeels gefinancierd door gemeenten en de Dienst Gezondheid en Jeugd Zuid-Holland Zuid.

#### **Verslaggevingsperiode**

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2022, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2022.

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

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, uitgegeven door de Raad voor de Jaarverslaggeving, in het bijzonder Richtlijn voor de Jaarverslaggeving Hoofdstuk 655, Zorginstellingen.

Hierbij is tevens rekening gehouden met subsidiebepalingen zoals opgenomen in de subsidiebeschikkingen

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft de instelling zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd.

#### **Continuïteit**

Als wij onze eigen financiële positie en vooruitzichten in ogenschouw nemen, is er geen sprake van materiële onzekerheid die ernstige twijfel kan doen rijzen of Jong JGZ B.V. haar activiteiten voort kan zetten en is derhalve de jaarrekening 2022 opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

#### **5.1.4 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING (vervolg)**

##### **Continuïteit**

De vennootschap heeft leasecontracten waarbij een groot deel van de voor- en nadelen aan de eigendom verbonden, niet bij de vennootschap ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de winst-en-verliesrekening over de looptijd van het contract.

##### **Vergelijking met voorgaand jaar**

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

##### **Verbonden rechtspersonen**

Per 1 januari 2022 vormt Jong JGZ B.V. een groep met Stichting Jong JGZ.

#### **5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva**

##### **Activa en passiva**

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de BV zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Een verplichting wordt in de balans opgenomen 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 daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

##### **Gebruik van schattingen**

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

##### **Materiële vaste activa**

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingstermijnen zijn gebaseerd op de verwachte gebruiksduur van het actief.

Bedrijfsgebouwen en terreinen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de geschatte toekomstige gebruiksduur. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht. Voor de vaststelling of voor een materieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering wordt verwezen naar onderstaande paragraaf Bijzondere waardeverminderingen vaste activa.

De vervaardigingsprijs bestaat uit de aanschaffingskosten van grond- en hulpstoffen en kosten die rechtstreeks toerekenbaar zijn aan de vervaardiging inclusief installatiekosten.

#### 5.1.4 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING (vervolg)

##### **Afschrijvingen**

De afschrijvingen op materiële vaste activa worden gebaseerd op verkrijgingsprijs. Afschrijvingen vinden plaats volgens de lineaire methode op basis van de geschatte economische levensduur. Bij wijziging van de geschatte levensduur zullen de afschrijvingen op lineaire basis worden aangepast over de resterende looptijd.

Afschrijvingspercentages

Bedrijfsgebouwen en terreinen: 10%

Machines en installaties: 33%

Andere vaste bedrijfsmiddelen: 10% en 33%.

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

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de geschatte contante waarde van de toekomstige nettokasstromen die het actief naar verwachting zal genereren.

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde worden de bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. De realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde.

De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren. De bedrijfswaarde is de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen.

Voor de bepaling van de bedrijfswaarde is voor de contant making van de kasstromen een disconteringsvoet gehanteerd. Een bijzonder waardeverminderingverlies wordt direct als een last verwerkt in de winst-en verliesrekening.

Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord. Een terugname van een bijzondere waardevermindering wordt direct als bate verwerkt in de winst- en verliesrekening.

Ook voor financiële instrumenten wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er objectieve aanwijzingen zijn voor bijzondere waardeverminderingen van een financieel actief of ene groep van financiële activa. Bij objectieve aanwijzingen voor bijzondere waardevermindering wordt de omvang van het verlies uit hoofde van de bijzondere waardeverminderingen bepaald en direct verwerkt in de winst -en verliesrekening.

Bij financiële activa die gewaardeerd zijn tegen geamortiseerde kostprijs wordt de omvang van de bijzondere waardevermindering bepaald als het verschil tussen de boekwaarde van het actief en de best mogelijke schatting van de toekomstige kasstromen, contant gemaakt tegen de effectieve rentevoet van het financiële actief zoals die is bepaald bij de eerste verwerking van het instrument. Het waardeverminderingverlies dat daarvoor is opgenomen was, dient te worden teruggenomen indien de afname van de waardevermindering verband houdt met een objectieve gebeurtenis na afboeking. De terugname wordt beperkt tot maximaal het bedrag dat nodig is om het actief te waarderen op de geamortiseerde kostprijs op het moment van de terugname, als er geen sprake geweest zou zijn van een bijzondere waardevermindering. Het teruggenomen verlies wordt in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

##### **Vervreemding van vaste activa**

Voor verkoop beschikbare activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

### **Financiële instrumenten**

#### **Rente-en kasstroomrisico**

Jong JGZ B.V. loopt renterisico over de rentedragende vorderingen (met name onder liquide middelen) en rentedragende langlopende en kortlopende schulden.

Voor vorderingen en schulden met variabele renteaftspraken loopt Jong JGZ B.V. risico ten aanzien van toekomstige kasstromen; met betrekking tot vastrentende vorderingen en schulden loopt Jong JGZ B.V. risico's over de reële waarde als gevold van wijzigingen in de marktrente.

Met betrekking tot de vorderingen worden geen financiële derivaten met betrekking tot renterisico gecontracteerd.

#### **Kredietrisico**

De organisatie handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de organisatie verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde. De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor Jong JGZ B.V. in belangrijke mate geconcentreerd bij subsidieverstrekkers als de Dienst Gezondheid en Jeugd Zuid-Holland Zuid en enkele gemeenten. De organisatie hanteert een betaaltermijn van maximaal 30 dagen. Voor eventuele kredietrisico's inzake de overige vorderingen wordt verwezen naar de toelichting op deze posten.

De liquide middelen staan uit bij banken die minimaal een A-rating hebben.

#### **Liquiditeitsrisico**

Het liquiditeitsrisico is beperkt door het gebruik van een systeembank als huisbankier. Voor zover noodzakelijk zijn zekerheden verstrekt aan de bank voor beschikbare kredietfaciliteiten.

### **Vorderingen**

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde van de tegenprestatie. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. Voorzieningen wegens verwachte oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering. De voorziening wordt statisch bepaald.

### **Belastingvorderingen**

Latente belastingposities worden opgenomen voor tijdelijke verschillen tussen de waarde van de activa en passiva volgens fiscale voorschriften enerzijds. De berekening van de latente belastingposities geschiedt tegen de belastingtarieven die op het einde van het verslagjaar gelden, of tegen de tarieven die in de komende jaren gelden, voor zover deze al bij wet zijn vastgesteld. Belastinglatenties worden gewaardeerd op nominale waarde.

### **Overige financiële verplichtingen**

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

### **Liquide middelen**

De 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 onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

### **Voorzieningen**

#### **Algemeen**

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen.

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.

De voorzieningen worden tegen contante waarde gewaardeerd.

De voorzieningen zijn contant gemaakt met een disconteringsvoet van 0% (2021: 0%)

De relevante categorieën voor Jong JGZ B.V. zijn:

1. Uitkeringen tijdens dienstverband: voorziening uitgestelde beloningen of jubilea

Deze voorziening wordt gevormd voor verwachte toekomstige uitgaven op basis van het huidige personeelsbestand en aannames met betrekking tot het personeelsverloop en loonontwikkeling.

Gehanteerde variabelen zijn:

- Verwachte gemiddelde salarisstijging: 2,5 % (2021: 2,5%)

- Opslag sociale lasten 15,77% (2021: 15,77%)

- Verwachte vertrekans 14,7% (geen differentiatie naar categorie; 2021: 14,7%)

- Gemiddelde leeftijd eind dienstverband (flexpensioen): 67 jaar (2021: 67 jaar)

- Disconteringsvoet: 0% (2021: 0%)

2. De voorziening langdurig zieken is gevormd voor personeelsleden die op balansdatum geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn werkzaamheden te verrichten en de ziekte of arbeidsongeschiktheid zal naar verwachting gedurende het resterende dienstverband niet worden opgeheven. Jong JGZ heeft de verplichting tot het in de toekomst doorbetalen aan de betreffende personeelsleden en deze beloningen komen direct voor rekening van Jong JGZ.

3. Voorziening Wet Arbeidsmarkt in balans. Vanwege de korte looptijd van deze voorziening is deze niet contant gemaakt.

#### ***Vervolg voorzieningen***

##### **4. Voorziening stoppen met werken na 45 jaar**

Vanuit de cao VVT geldt de mogelijkheid om na 45 jaar aantoonbaar werken in de zorg (eerder) te stoppen met werken. De regeling heeft een looptijd van 1 september 2021 tot en met 31 december 2025. De regeling geldt voor werknemers van Jong JGZ B.V. die, minimaal 20 jaar gewerkt hebben in een zwaar beroep en aantoonbaar 45 jaar in de sector Zorg en Welzijn werkzaam zijn. De uitkering is bruto per werknemer gemaximeerd op het wettelijk van RVU-heffing vrijgestelde bedrag. Voor de werknemers die een aanvraag tot gebruik van deze regeling bij Jong JGZ B.V. hebben ingediend (werknemers hebben reeds geopteerd voor de regeling) of naar verwachting van het management een aanvraag kunnen gaan indienen (werknemers hebben nog niet geopteerd voor de regeling), is een voorziening gevormd.

Werkgevers betalen van 2021 tot en met 2025 geen strafheffing over regelingen voor vervroegde uittreding (de RVU-heffing) tot een bedrag dat netto overeenkomt met de AOW. Indien de uitdiensttreding meer dan 3 jaar voorafgaand aan de AOW datum ligt, wordt de voorziening derhalve verhoogd met een RVU-heffing.

#### ***Kortlopende schulden***

Schulden en overlopende passiva worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde.

Transactiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerving van de schulden worden in de waardering bij eerste verwerking opgenomen. Schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Voor zover niet anders is vermeld komt dit overeen met de nominale waarde.

Het verschil tussen de bepaalde boekwaarde en de uiteindelijke aflossingswaarde wordt op basis van de effectieve rente gedurende de looptijd van de schulden in de staat van baten en lasten als interestlast verwerkt.

#### **5.1.4 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING (vervolg)**

##### **5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling**

###### ***Algemeen***

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

De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten.

Baten en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

###### ***Omzetverantwoording***

Verantwoording van opbrengsten uit de levering van diensten geschiedt naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

###### ***Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning***

De opbrengsten uit (zorg) dienstverlening worden verantwoord op basis van de in het boekjaar geleverde prestaties. De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

###### ***Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)***

Subsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de vennootschap zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van de door de vennootschap gemaakte kosten worden systematisch als opbrengst in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Exploitatiesubsidies worden als bate verantwoord in het jaat waarvoor de subsidie is toegekend indien aan de subsidievoorwaarden is voldaan. Subsidies die gekoppeld zijn aan te leveren prestaties worden als bate verantwoord in het jaar waarin de betreffende prestaties zijn geleverd.

###### ***Overige bedrijfsopbrengsten***

De overige opbrengsten omvat de opbrengsten uit levering van goederen en diensten onder aftrek van kortingen en dergelijke en van over de opbrengsten geheven belastingen. Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper.

#### 5.1.4 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING (vervolg)

##### **Lonen**

De lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst-en-verliesrekening voor zover ze verschuldigd zijn aan de werknemers respectievelijk de belastingautoriteit.

Voor de op grond van de Wet normering topinkomens (WNT) in de jaarrekening op te nemen WNT verantwoordings heeft de vennootschap zich gebaseerd op de WNT en de daarop gebaseerde nadere regelgeving.

##### **Pensioenen**

Jong JGZ B.V. 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 Jong JGZ B.V. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Jong JGZ B.V. betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. De dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf maandelijkse dekkingsgraden. Eind februari 2022 bedroeg de dekkingsgraad voor het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn 101,6%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 125%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan 2020-2029 binnen 7 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten. Vanwege de verwachte lagere toekomstige rendementen heeft het bestuur van het pensioenfonds in november 2020 wel besloten tot een premieverhoging. De totale premie is per 2021 verhoogd van 23,5% naar 25%. In 2022 is dit met 0,8% verhoogd tot 25,8%. Jong JGZ B.V. 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. Jong JGZ B.V. heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Gebaseerd op vorenstaande zijn alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

##### **Overige bedrijfskosten**

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

##### **Financiële baten en lasten**

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen die als onderdeel van de berekening van de effectieve rente worden meegenomen.

##### **Belastingen over winst of het verlies**

De vennootschapsbelasting over het resultaat wordt berekend over het resultaat vóór belastingen in de winst-en-verliesrekening, na aftrek van het gebruik van eventuele fiscaal compensabele verliezen uit voorgaande boekjaren (voor zover niet opgenomen in de latente belastingvorderingen) en vrijgestelde winstbestanddelen en na bijtelling van niet aftrekbare kosten. Hierbij worden de thans geldende belastingtarieven gehanteerd. Tevens wordt rekening gehouden met wijzigingen die optreden in de latente belastingposities uit hoofde van wijzigingen in het te hanteren belastingtarief.

##### **5.1.4.4 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.

##### **5.1.4.5 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 instellings specifieke (sectorale) regels.

##### **5.1.4.6 Gebeurtenissen na balansdatum**

Gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum 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.



5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en machines	108.583	135.958
Machines en installaties	12.888	1.596
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	386.693	236.269
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetaling op materiele vaste activa	0	102.735
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële vaste activa	0	0
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<u><u>508.164</u></u>	<u><u>476.558</u></u>

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

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
<b>Boekwaarde per 1 januari 2021</b>	476.558	418.555
Bij: investeringen	212.109	169.572
Bij: herwaarderingen	0	0
Af: afschrijvingen	180.503	111.569
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	0	0
<b>Boekwaarde per 31 december 2022</b>	<u><u>508.164</u></u>	<u><u>476.558</u></u>

**Toelichting:**

De bedrijfsgebouwen hebben betrekking op verbouwingen.

**5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS**

**2. Vorderingen en overlopende activa**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	1.816.317	1.438.255
Vorderingen op groepsmaatschappijen	0	13.955
Overige vorderingen en overlopende activa	299.840	166.987
Totaal vorderingen en overlopende activa	<u>2.116.157</u>	<u>1.619.197</u>

**Toelichting:**

Alle vorderingen hebben een resterende looptijd korter dan een jaar. De reële waarde van de vorderingen benadert de boekwaarde ervan, gegeven het kortlopende karakter ervan en het feit dat waar nodig voorzieningen voor oninbaarheid zijn gevormd. Er is evenals voorgaand boekjaar geen voorziening voor eventuele oninbare debiteuren gevormd.  
De toename van de overige vorderingen bestaat grotendeels uit facturen ontvangen in 2022 mbt 2023

**3. Liquide middelen**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Betalingen onderweg	0	0
Bankrekeningen	2.573.475	1.548.562
Kassen	448	448
Totaal liquide middelen	<u>2.573.923</u>	<u>1.549.010</u>

**Toelichting:**

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de vennootschap.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

4. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Kapitaal	18.000	18.000
Agio reserve	2.050.000	2.050.000
Algemene reserve	-1.000.766	-991.406
Totaal eigen vermogen	<u>1.067.235</u>	<u>1.076.594</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 31-dec-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-22
	€	€	€	€
Kapitaal	18.000	0	0	18.000
Agio reserve	2.050.000	0	0	2.050.000
Algemene reserve	-991.406	-9.360	0	-1.000.766
	<u>1.076.594</u>	<u>-9.360</u>	<u>0</u>	<u>1.067.235</u>

**Toelichting:**

Het maatschappelijk kapitaal van Jong JGZ B.V. bedraagt € 90.000, verdeeld in 90.000 gewone aandelen van € 1 per aandeel. Hiervan zijn geplaatst en volgestort 18.000 gewone aandelen. In 2016 heeft door de toenmalige aandeelhouder Careyn Holding B.V. een agiostorting plaatsgevonden ter aanzuivering van het negatieve eigen vermogen.

Op 1 januari 2022 zijn de aandelen door de Stichting Careyn overgedragen aan Stichting Jong JGZ B.V.

De stand van de algemene reserve heeft per 31 december 2021 voor € 58.361 (2020: € 0) betrekking op een in 2021 ontstaan exploitatieoverschot in de besteding van de jaarsubsidie Thematafel Opgroeien van de gemeente Breda. De beperking in de besteding van deze middelen is opgelegd door de gemeente Breda en dit betreft maximaal 10% van de laatst ontvangen periodieke subsidie. Jong JGZ B.V. dient deze middelen gedurende een periode van 3 jaar aan te wenden om eventuele exploitatietekorten op de jaarsubsidie Thematafel Opgroeien van de gemeente Breda in deze jaren op te vangen.

5. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 31-dec-21	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-22
	€	€	€	€	€
Voorziening voor:					
Voorziening WAB	0	14.287	0	0	14.287
Voorziening uitgestelde beloning personeel Jubilea	71.101	59.461	10.506	0	120.056
Voorziening stoppen met werken na 45 jaar	168.923	0	13.220	0	155.703
Voorziening langdurig zieken	0	322.767	0	0	322.767
Totaal voorzieningen	<u>240.024</u>	<u>382.228</u>	<u>23.726</u>	<u>0</u>	<u>612.813</u>

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

	31-dec-22
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	250.460
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	362.353
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	207.765

**Toelichting per categorie voorziening:**

Zie voor toelichting categorie voorziening de waarderingsgrondslagen

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

6. Kortlopende schulden en overlopende passiva

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Crediteuren	192.174	85.511
Belastingen en sociale premies	238.221	382.932
Schulden terzake pensioenen	188.308	16.479
Vakantiegeld	525.283	513.781
Vakantiedagen	952.092	837.007
Overige passiva	1.136.024	212.750
Nog te betalen salarissen	286.094	279.687
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	<u><u>3.518.197</u></u>	<u><u>2.328.147</u></u>

**Toelichting:**

De kortlopende schulden hebben allen een resterende looptijd van korter dan een jaar. De reële waarde van de kortlopende schulden benadert de boekwaarde vanwege het kortlopende karakter ervan.

De pensioennota over december 2022 is nog niet ontvangen en nog niet betaald. Dit veroorzaakt de toename van de schuld terzake pensioenen.

De overige passiva is toegenomen vanwege de onderbesteding van het maatwerk en facturen die in 2023 zijn ontvangen mbt 2022.

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

### PASSIVA

#### 14. Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen

##### **Informatieverschaffing over niet in de balans opgenomen verplichtingen**

(Meerjarige) financiële verplichtingen

Het totale bedrag van met derden aangegane verplichtingen uit hoofde van multifunctionals bedraagt € 183.362. Hiervan vervalt binnen 1 jaar € 156.022. Het overige deel van de verplichting ad € 27.340 vervalt binnen 5 jaar.

Het totale bedrag van met derden aangegane verplichtingen uit hoofde van huur van bedrijfspanden bedraagt € 1.146.345. Hiervan heeft € 788.380 een looptijd langer dan 1 jaar en € 544.473 een looptijd langer dan 5 jaar. Met de bepaling van deze verplichting is voor contracten van onbepaalde duur uitgegaan van een veronderstelde huurperiode van niet langer dan 1 jaar.

##### **Kredietrisico**

Omtrent de vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren wordt geen kredietrisico gelopen.

##### **Niet in de balans opgenomen verplichtingen inzake bankgaranties**

Niet van toepassing

## 5.1.5a MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfsgebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfsmiddelen	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2021</b>						
- aanschafwaarde	248.492	6.440	638.535	102.735	0	996.202
- Investeringssubsidies BIKL	0	0	0	0	0	0
- Investeringssubsidies overig	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	112.534	4.844	402.266	0	0	519.644
<b>Boekwaarde per 1 januari 2021</b>	<b>135.958</b>	<b>1.596</b>	<b>236.269</b>	<b>102.735</b>	<b>0</b>	<b>476.558</b>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	23.192	12.887	278.765	0	0	314.844
- Nog niet gebruik genomen activa	0	0	0	-102.735	0	-102.735
- afschrijvingen	50.567	1.595	128.341	0	0	180.503
	73.759	14.482	407.106	-102.735	0	392.612
- Reclassificering						
- aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- Royering waarborg hypotheek	0	0	0	0	0	0
- Vrijval investeringssubsidies BIKL	0	0	0	0	0	0
- Vrijval investeringssubsidies overig	0	0	0	0	0	0
- Reclassificering	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0
Investeringssubsidies 2022	0	0	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	73.759	14.482	407.106	-102.735	0	495.347
<b>Stand per 31 december 2022</b>						
- aanschafwaarde	271.684	19.327	917.300	0	0	1.208.311
- investeringssubsidies BIKL	0	0	0	0	0	0
- investeringssubsidies overig	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	163.101	6.439	530.607	0	0	700.147
<b>Boekwaarde per 31 december 2022</b>	<b>108.583</b>	<b>12.888</b>	<b>386.693</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>508.164</b>

5.1.6 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2022

BATEN

7. Bedrijfsopbrengsten

	Realisatie	Realisatie
	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Overige subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	2.594.691	3.010.486
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	15.706.584	15.455.327
Totaal	<u>18.301.275</u>	<u>18.465.813</u>

**Toelichting op de afwijking ten opzichte van vorig jaar:**

Onder de opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning zijn onder andere de volgende subsidies opgenomen:

- Dienst Gezondheid & Jeugd € 12.134.373 (incl meningokokken vaccinatie)
- Dienst Gezondheid & Jeugd HPV vaccinatie jongens € 78.700
- Dienst Gezondheid & Jeugd Prenataal huisbezoek € 68.590
- Gemeente Breda, Basistaken pakket € 2.573.968
- Gemeente Breda RVP € 236.028

De overige subsidies (zie hieronder nader gespecificeerd) betreffen Jeugdgezondheidszorg:

Als onderdeel van de overige subsidies zijn de subsidies maatwerk JGZ opgenomen. Dit betreft onder meer de volgende gemeenten:

- Gemeente Hendrik-Ido-Ambacht € 122.191 (toegekend € 181.540)
- Gemeente Hoeksche Waard € 292.075 (toegekend € 378.124)
- Gemeente Sliedrecht € 56.083 (toegekend € 63.553)
- Gemeente Dordrecht € 621.691 (toegekend € 640.326)
- Gemeente Hardinxveld Giessendam € 18.050 / € 6.922 (toegekend € 25.420 resp € 6.992)
- Gemeente Molenlanden € 138.711 (toegekend 158.408)
- Gemeente Breda Thematafel Leert € 167.174 (toegekend € 181.106)
- Gemeente Breda Opgroeien € 422.442 (toegekend € 501.624)
- Gemeente Breda Pré en Voorzorg € 156.698 (realisatie € 246.921, overproductie € 90.223)

	Realisatie	Realisatie
	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
<b>Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)</b>		
<i>Overige subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)</i>		
Rijkssubsidies vanwege het ministerie van VWS	0	211.206
Overige subsidies	2.594.691	2.799.280
	<u>2.594.691</u>	<u>3.010.486</u>

5.1.6 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2022

BATEN

8. Overige bedrijfsopbrengsten

	Realisatie	Realisatie
<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Overige dienstverlening	905.527	94.833
Overige opbrengsten	24.863	28.989
Totaal	<u>930.390</u>	<u>123.822</u>

**Toelichting op de afwijking ten opzichte van vorig jaar:**

De toename van de overige dienstverlening betreft de het project COVID-19 en extra opbrengsten mbt asielzoekers en Oekraïense kinderen.



5.1.6 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2022

LASTEN

9. Personeelskosten

	Realisatie	
	31-dec-22	31-dec-21
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
	€	€
Lonen en salarissen	9.704.047	9.389.383
Sociale lasten	1.819.201	1.830.639
Pensioenpremies	1.057.849	1.177.288
Eindejaarsuitkering	794.614	777.043
Vakantietoelage	769.806	748.891
Vakantiedagen	0	85.971
- af: ontvangen WAO-gelden UWV	306.366	153.652
Subtotaal	<u>13.839.151</u>	<u>13.855.563</u>
Andere personeelskosten:		
Overige personeelskosten	171.560	27.860
Opleidingskosten extern	221.235	157.530
Diverse vergoedingen	92.893	172.874
Reiskosten/dienstreizen	245.847	218.643
Kosten Werving en Selectie	11.033	9.862
Kosten uitvoering ziektewet/arbo	109.571	61.334
Dotatie/vrijval personele voorzieningen	337.054	166.922
Subtotaal	<u>1.189.193</u>	<u>815.025</u>
Personeel niet in loondienst	211.401	287.472
Totaal personeelskosten	<u>15.239.745</u>	<u>14.958.060</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's):		
Gemiddeld aantal personeelsleden o.b.v. FTE's	<u>201</u>	<u>206</u>

**Toelichting op de afwijking ten opzichte van vorig jaar:**

De dotatie/vrijval personele voorzieningen heeft betrekking op de dotatie langdurig zieken welke in 2022 is gevormd voor medewerkers die op 31 december ziek zijn en waarvan de verwachting is dat zij niet meer terug kunnen keren in hun huidige functie.

## 5.1.6 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2022

## LASTEN

## 10. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

	Realisatie	Realisatie
	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
- materiële vaste activa	180.503	111.570
Totaal afschrijvingen	<u>180.503</u>	<u>111.570</u>

**Toelichting op de afwijking ten opzichte van vorig jaar:**

Er is eind 2021 en in 2022 meer geïnvesteerd dan begroot waardoor de afschrijvingskosten hoger zijn dan verwacht.

## 11. Overige bedrijfskosten

	Realisatie	Realisatie
	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
<b>Huisvestingskosten:</b>		
Kosten huur en beheer	1.098.526	676.765
Onderhoudskosten	167.142	205.133
Overige huisvestingskosten	36.785	22.869
Subtotaal huisvestingskosten	<u>1.302.453</u>	<u>904.767</u>
<b>Automatiseringskosten:</b>		
Computerbenodigdheden	1.433.967	553.023
Subtotaal automatiseringskosten	<u>1.433.967</u>	<u>553.023</u>
<b>Apparaatkosten:</b>		
Kosten van administratieve en registratieve systemen	56.526	16.138
Kantoorkosten	55.364	60.777
Communicatiekosten	95.312	60.428
Zakelijke lasten	48.118	12.026
Kosten algemeen beheer	90.308	16.657
Overige algemene kosten	413.668	1.922.564
Subtotaal apparaatkosten	<u>759.296</u>	<u>2.088.590</u>
<b>Overige kosten</b>		
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	229.001	115.341
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	82.295	125.152
Subtotaal zorgkosten	<u>311.296</u>	<u>240.493</u>
<b>Totaal overige bedrijfskosten</b>	<u><b>3.807.012</b></u>	<u><b>3.786.873</b></u>

**Toelichting op de afwijking ten opzichte van vorig jaar:**

In de overige algemene kosten is in 2021 de SLA met Careyn opgenomen. In 2022 is dit niet meer van toepassing en zijn de kosten verdeeld over de rubrieken. Dit veroorzaakt een afname van de overige algemene kosten. De totale kosten 2022 liggen in lijn met 2021.

5.1.6 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2022

LASTEN

12. Financiële baten en lasten

	Realisatie	Begroting	Realisatie
	31-dec-22	2022	31-dec-21
	€	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>			
Rentebaten	0	0	0
Rentelasten	13.764	0	20.597
Totaal financiële baten en lasten	13.764	0	20.597

13. Bezoldiging bestuurders en toezichthouders

Zie hieronder

14. Wet Normering Topinkomens (WNT)

De instelling heeft de beleidsregels toepassing WNT als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd.

Waarderingsgrondslagen

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen heeft de instelling zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT.

Afwijkende behandeling interim-functionaris niet zijnde topfunctionaris

De instelling heeft gebruik gemaakt van de mogelijkheid die de kamerbrief d.d. 27 februari 2014 van de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties biedt inzake de volledige openbaarmaking van interim-functionarissen die geen functie als topfunctionaris vervullen. Op basis van deze brief kan en hoeft de instelling niet volledig te voldoen aan de verplichting voor openbaarmaking van deze interim-functionarissen zoals voorgeschreven in artikel 4.2 lid 2c van de Aanpassingswet WNT.

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf 13e maand van de functievervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Gegevens 2022  
bedragen x € 1

	M. Arts	
<b>Functiegegevens</b>	Directeur-Bestuurder	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1-jan-22	
Omvang dienstverband (in deeltijd fte)	100%	
Dienstbetrekking	Ja	
<b>Bezoldiging</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	105.339	
Beloningen betaalbaar op termijn		
<i>Subtotaal</i>	<i>105.339</i>	
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	141.000	
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag	0	
<b>Bezoldiging</b>	<b>105.339</b>	

Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan  
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling

**Bezoldiging**

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12. N.v.t

5.1.6 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2022

LASTEN

14. Wet Normering Topinkomens (WNT) (vervolg)

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2022  
bedragen x € 1

	A. de Klerk	K. Smit	V.S. Mangroelat
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter RvT	Lid RvT	
Aanvang en einde functie vervulling in 2022	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	18.000	11.540	12.000
Individueel toepasselijk maximum	21.150	14.100	14.100
Bezoldiging			
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag	0		
<b>Bezoldiging</b>	<b>18.000</b>	<b>11.540</b>	<b>12.000</b>

Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan  
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling

1d. Topfunctionarissen alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een bezoldiging van € 1.700 of minder. N.v.t

1e. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700. N.v.t

1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700 waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is. N.v.t

1g. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700 of minder waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is. N.v.t

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen. N.v.t

3. Bezoldiging niet-topfunctionarissen. N.v.t

15. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2022 zijn als volgt:

	Realisatie 31-dec-22	Realisatie 31-dec-21
	€	€
1 Controle van de jaarrekening	25.410	0
2 Overige controlewerkzaamheden	0	0
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten (collegiaal overleg, kosten vorige accountant)	0	0
Totaal honoraria accountant (incl BTW)	<u>25.410</u>	<u>0</u>

**16. Belastingen**

Jong JGZ B.V. (voorheen Careyn Maatschappelijke Dienstverlening B.V.) is met ingang van 2020 zelfstandig belastingplichtig.

Het effectief belastingpercentage voor het boekjaar bedraagt als gevolg van het gerealiseerde negatief resultaat 0% (2021: 0%). De belastinglast uit hoofde van vennootschapsbelasting betreft voorgaand boekjaar en is met name het gevolg van een correctie in 2021 van de in 2020 opgenomen belastinglatentie.

**17. Verbonden partijen**

Als verbonden partij worden alle rechtspersonen aangemerkt waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. Ook statutaire directieleden, andere steunfuncties in het management van Jong JGZ B.V. of de moedermaatschappij van Jong JGZ B.V. en nauwe verwanten verbonden partijen. Vanuit de groepsrelatie 2022 kwalificeren Jong JGZ B.V. en Stichting Jong JGZ zich als verbonden partij.

Transacties van betekenis met verbonden partijen 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.

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

**Jong JGZ B.V.**

---

**5.1.7 Gebeurtenissen na balansdatum**

Er is geen sprake van gebeurtenissen na balansdatum

### **5.1.8 Resultaatbestemming**

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de resultatenrekening.

**5.1.9 Ondertekening door bestuurders en toezichhouders**

Het bestuur heeft de jaarrekening 2022 opgemaakt en vastgesteld op 20 maart 2023.

De raad van toezicht heeft de jaarrekening 2022 goedgekeurd op 20 maart 2023.

***Raad van Bestuur***

Voorzitter Raad van Bestuur

M. Arts

---

***Raad van Toezicht***

Voorzitter Raad van Toezicht

Dhr. A. de Klerk

---

Lid Raad van Toezicht

Mevr. K. Smit

---

Lid Raad van Toezicht

Dhr. V.S. Mangroelal

---



## 5.2 OVERIGE GEGEVENS

### 5.2.1 Statutaire regeling omtrent de bestemming van de winst

Artikel 24. Winst. Reserves.

1. De Algemene Vergadering is bevoegd tot bestemming van de winst die door de vaststelling van de Jaarrekening is bepaald, met dien verstande dat winst uitsluitend kan worden aangewend ten bate van een kwalificerende aandeelhouder of ten bate van (i) een lichaam waarop vrijstelling van artikel 5, eerste lid, onderdeel c Wet op de vennootschapsbelasting 1969 van toepassing is of (ii) een algemeen maatschappelijk belang.
2. De Algemene Vergadering is bevoegd tot vaststelling van uitkeringen uit de winst voor zover het eigen vermogen groter is dan de reserves die krachtens de wet of deze Statuten moeten worden aangehouden.
3. De Algemene Vergadering kan besluiten tot gehele of gedeeltelijke uitkering van reserves, met inachtneming van het bepaalde in lid 2 van dit artikel en het dienaangaande in de wet bepaalde.
4. Met inachtneming van artikel 22 lid 4 heeft een besluit van de Algemene Vergadering tot uitkering als bedoeld in de voorgaande leden van dit artikel geen gevolgen zolang het Bestuur geen goedkeuring heeft verleend.
5. Het Bestuur weigert slechts de goedkeuring als bedoeld in lid 5 van dit artikel indien het weet of redelijkerwijs behoort te voorzien dat de Vennootschap na de uitkering niet zal kunnen blijven voortgaan met het betalen van haar opeisbare schulden.
6. De vordering van de Aandeelhouders tot uitkering verjaart door een tijdsverloop van vijf (5) jaar.

Jong JGZ B.V.

---

## **5.2 OVERIGE GEGEVENS**

### **5.2.2 Controleverklaring van de onafhankelijk controlerend accountant**

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.

## CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

*Aan de directie en raad van toezicht van Jong JGZ B.V.*

### **A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2022**

#### **Ons oordeel**

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Jong JGZ B.V. te Dordrecht gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Jong JGZ B.V. op 31 december 2022 en van het resultaat over de periode 2022 in overeenstemming met RJ 655 Zorginstellingen en de bepalingen krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2022;
2. de winst-en-verliesrekening over 2022; 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 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Jong JGZ B.V. 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 2022 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.

### **B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie**

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

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 Titel 9 Boek 2 BW vereist is;
- alle informatie bevat die op grond van RJ 655 Zorginstellingen 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 Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De directie is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en overige gegevens, in overeenstemming met RJ 655 Zorginstellingen.

### **C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**

#### **Verantwoordelijkheden van de directie en de raad van toezicht voor de jaarrekening**

De directie is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met RJ 655 Zorginstellingen en de bepalingen krachtens de Wet normering topinkomens (WNT). In dit kader is de directie verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de directie 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 directie afwegen of de vennootschap in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de directie de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de directie het voornemen heeft om de vennootschap te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

De directie moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de vennootschap 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 vennootschap.

#### **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, 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 stichting;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de directie en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door de directie 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 stichting 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 stichting 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 directie en 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.

Zoetermeer, 3 april 2023  
Astrium Overheidsaccountants  
Onderdeel van Flynth Audit B.V.

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

drs. R. Buiteman RA