

Jaarverslaggeving 2021

Ambulante Jeugdhulp B.V.

Model: Jaarrekening Zorg (enkelvoudig)
WTZi Care / WTZi Cure / Jeugdhulp / Gecertificeerde Jeugdhulpinstellingen/
Jeugdhulp GGZ / Justitiële Jeugdinstellingen

Model 2020

Versie: 12 januari 2021
(inclusief modelverantwoording WNT 2021)

INHOUDSOPGAVE		Pagina
5.1	Jaarrekening 2021	1
5.1.1	Balans per 31 december 2021	2
5.1.2	Resultatenrekening over 2021	3
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2021	4
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	5
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2021	13
5.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	17
5.1.7	Toelichting op de resultatenrekening over 2021	18
5.1.8	Vaststelling en goedkeuring	20
5.2	Overige gegevens	21
5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	22
5.2.2	Nevenvestigingen	22
5.3.	Bijlage	23
5.3.1.	Beoordelingsverklaring van de onafhankelijke accountant	24

5.1 JAARREKENING

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2021
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-Dec-21</u>
		€
ACTIVA		
Vaste activa		
Materiële vaste activa	1	20,321
Totaal vaste activa		<u>20,321</u>
Vlottende activa		
Debiteuren en overige vorderingen	2	568,107
Liquide middelen	3	254,536
Totaal vlottende activa		<u>822,643</u>
Totaal activa		<u><u>842,964</u></u>

	<u>Ref.</u>	<u>31-Dec-21</u>
		€
PASSIVA		
Eigen vermogen		
Kapitaal	4	1,261
Algemene en overige reserves		131,359
Totaal eigen vermogen		<u>132,620</u>
Voorzieningen	5	50,000
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		
Overige kortlopende schulden	6	660,344
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>660,344</u>
Totaal passiva		<u><u>842,964</u></u>

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2021

	<u>Ref.</u>	<u>2021</u>
		€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning	8	3,555,595
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>3,555,595</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	9	2,891,368
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	10	610
Overige bedrijfskosten	11	509,558
Som der bedrijfslasten		<u>3,401,536</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		154,059
Financiële baten en lasten	12	-361
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN		<u>153,698</u>
Belastingen	13	22,339
RESULTAAT NA BELASTINGEN		<u><u>131,359</u></u>
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2021</u>
		€
Toevoeging/(onttrekking):		
Algemene / overige reserves		131,359
		<u><u>131,359</u></u>

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

	Ref.	2021
		€
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Bedrijfsresultaat		154,059
Aanpassingen voor:		
- afschrijvingen en overige waardeveranderingen	9	610
- mutaties voorzieningen	13	50,000
		50,610
Veranderingen in werkkapitaal:		
- vorderingen	14	-325,765
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	15	315,671
		-10,094
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		194,575
Betaalde interest	16	-361
		-361
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		194,214
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings materiële vaste activa	17	-19,469
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-19,469
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		0
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		0
Mutatie geldmiddelen		174,745
Stand geldmiddelen per 1 januari		79,791
Stand geldmiddelen per 31 december	3	254,536
Mutatie geldmiddelen		174,745

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Activiteiten

Zorginstelling Ambulante Jeugdhulp B.V. is statutair (en feitelijk) gevestigd te Leiderdorp, op het adres Elizabethshof 19, en is geregistreerd onder KvK-nummer 83359729.

De belangrijkste activiteiten zijn het bieden van ambulante zorg en begeleiding aan jongeren en volwassenen die ondersteuning nodig hebben in de thuissituatie, op school of elders.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2021, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2021.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de *de Regeling verslaggeving WTZi (RvW)/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.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijkende cijfers

De vennootschap is in 2021 opgericht en derhalve zijn geen vergelijkende cijfers beschikbaar.

Oordelen en 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.

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:

- de inbaarheid van de vorderingen
- de afwikkeling van de voorzieningen

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

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

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

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

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

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van zorginstelling Ambulante Jeugdhulp B.V.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Materiële vaste activa

De vaste bedrijfsmiddelen en materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa 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- en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik.

In het geval dat de betaling van de kostprijs van een materieel vast actief plaatsvindt op grond van een langere dan normale betalingstermijn, wordt de kostprijs van het actief gebaseerd op de contante waarde van de verplichting.

In het geval dat materiële vaste activa worden verworven in ruil voor een niet-monetair actief, wordt de kostprijs van het materieel vast actief bepaald op basis van de reële waarde voor zover de ruiltransactie leidt tot een wijziging in de economische omstandigheden en de reële waarde van het verworven actief of van het opgegeven actief op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld.

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 20 %.

Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afschreven op basis van de verwachte economische levensduur, of de technische levensduur indien deze korter is. In het geval dat belangrijkste bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestanddelen afzonderlijk afgeschreven.

De materiële vaste activa waarvan de instelling op grond van een financiële leaseovereenkomst de economische eigendom heeft, worden geactiveerd. De uit de financiële leaseovereenkomst voortkomende verplichting wordt als schuld verantwoord. De in de toekomstige leasetermijnen begrepen interest wordt gedurende de looptijd van de financiële leaseovereenkomst ten laste van het resultaat gebracht.

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

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

Ambulante Jeugdhulp B.V.

Vorderingen

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

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de instelling, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

Eigen vermogen

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen Kapitaal, Algemene en overige reserves, Bestemmingsreserves en Bestemmingsfondsen.

Kapitaal

Onder kapitaal is opgenomen het bij oprichting van de Stichting ingebracht kapitaal.

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.

Bestemmingsfondsen

Bestemmingsfondsen zijn reserves waaraan door derden een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

Aanwending van bestemmingsreserves en -fondsen

Uitgaven die worden gedekt uit bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen worden in de resultatenrekening verantwoord, en via de resultaatbestemming ten laste van de betreffende reserve gebracht.

Wijzigingen in de beperking van de bestemming van reserves welke door de daartoe bevoegde organen of instanties worden aangebracht, worden als overige mutatie binnen het eigen vermogen verwerkt.

Algemene en overige reserves

Onder Algemene en overige reserves is opgenomen dat deel van het eigen vermogen, waarover de bevoegde organen binnen de statutaire doelstellingen van de instelling vrij kunnen beschikken.

Voorzieningen

Algemeen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen, tenzij het effect van de tijdswaarde van geld niet materieel is, of de voorziening binnen een jaar afloopt: dan wordt de voorziening gewaardeerd tegen nominale waarde. Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

Voorziening Social Return

De voorziening Social Return houdt verband met de verwachte kosten die moeten worden gemaakt in verband met een contractuele verplichting met een gemeente. Hierbij dienen kosten te worden gemaakt op het gebied van arbeidskrachten met een afstand tot de arbeidsmarkt of bijvoorbeeld het aannemen van stagiaires. Over de omvang en het tijdstip van de te besteden kosten of het betalen van de hiermee gemoeide verplichting aan de gemeente indien niet aan de verplichting kan worden voldaan, bestaat bij het opmaken van de jaarrekening nog onduidelijkheid. Vooruitlopend op de verwachte afdoening in 2022 is een voorziening ter hoogte van de ingeschatte verplichting getroffen.

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.

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 (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) 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

Er zijn contracten afgesloten met gemeentes en individuele zorgafnemers voor het afnemen van zorg. Er is geen sprake van onderaannemerschap. 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. Tot de opbrengsten jeugdwet worden tevens gerekend mutaties in onderhanden zorgtrajecten met betrekking tot jeugdzorg.

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.

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.

Opbrengsten uit het verlenen van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

Personele kosten

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

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

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. 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

Instelling Ambulante Jeugdhulp 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 Ambulante Jeugdhulp BV. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Ambulante Jeugdhulp BV 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 dekkinggraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Voor pensioenfondsen geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkinggraad. De beleidsdekkinggraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkinggraden. De premie voor het arbeidsongeschiktheidspensioen blijft gelijk. Ambulante Jeugdhulp BV 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. Ambulante Jeugdhulp BV heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

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

Uitgangspunten Sociaal Domein

Bij het bepalen van de Wmo-omzet en/of Jeugdwet-omzet heeft de instelling de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hiervoor opgenomen. In de praktijk kan het lang duren voordat de geleverde Wmo-zorg en jeugdhulp in een kalenderjaar definitief wordt afgerekend door de gemeenten. Hierdoor is er onzekerheid over het vergoeden van overproductie en kunnen gemeenten geleverde zorg ter discussie stellen, waardoor deze mogelijk niet wordt vergoed.

De raad van bestuur heeft deze mogelijke effecten naar beste weten geschat en verwerkt in deze jaarrekening waar mogelijk en wijst op het resterende inherente risico terzake dat kan leiden tot nagekomen financiële effecten in 2022 of later.

Belastingen

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

De over het boekjaar verschuldigde en verrekenbare belasting is de naar verwachting te betalen belasting over de belastbare winst over het boekjaar, berekend aan de hand van belastingtarieven die zijn vastgesteld op verslagdatum, dan wel waartoe materieel al op verslagdatum is besloten, en eventuele correcties op de over voorgaande jaren verschuldigde belasting.

5.1.4.4 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 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 en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

Transacties waarbij geen ruil van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasecontract zijn voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

5.1.4.5 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.

5.1.4.6 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 instellingsspecifieke (sectorale) regels.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	<u>31-Dec-21</u>
	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>	
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	20,321
Totaal materiële vaste activa	<u>20,321</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>31-Dec-21</u>
	€
Boekwaarde per 1 januari	1,462
Bij: investeringen	19,469
Af: afschrijvingen	610
Boekwaarde per 31 december	<u><u>20,321</u></u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.6.

2. Debiteuren en overige vorderingen

	<u>31-Dec-21</u>
	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>	
Vorderingen op debiteuren	567,191
Overige vorderingen:	
Waarborgsommen	916
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>568,107</u>

3. Liquide middelen

	<u>31-Dec-21</u>
	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>	
Bankrekeningen	254,536
Totaal liquide middelen	<u>254,536</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

PASSIVA

4. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-Dec-21</u>
	€
Kapitaal	1,261
Algemene en overige reserves	131,359
Totaal eigen vermogen	<u>132,620</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-Jan-21</u>	<u>Saldo per 31-Dec-21</u>
	€	€
Kapitaal	1,261	1,261
Totaal kapitaal	<u>1,261</u>	<u>1,261</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-Jan-21</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Saldo per 31-Dec-21</u>
	€	€	€
Algemene reserves:	0		
Voorstel resultaatbestemming	0	131,359	131,359
Totaal algemene en overige reserves	<u>0</u>	<u>131,359</u>	<u>131,359</u>

PASSIVA

Toelichting:

Het aansprakelijk vermogen bestaat uit het eigen vermogen. Het aansprakelijk vermogen per 31 december 2021 bedraagt EUR 132.620.

5. Voorzieningen

	Saldo per	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Oprenten en verandering disconterings- voet	Saldo per
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>1-Jan-21</u>					<u>31-Dec-21</u>
	€	€	€	€	€	€
Social Return	0	50,000	0	0	0	50,000
Totaal voorzieningen	<u>0</u>	<u>50,000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>50,000</u>

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

	<u>31-Dec-21</u>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	50,000
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	0
hiervan > 5 jaar	0

Toelichting:

De voorziening betreft een contractuele verplichting voor een gemeente, waarbij de omvang en het moment vooralsnog onduidelijk zijn.

6. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-Dec-21</u>
	€
Crediteuren	634,073
Schulden terzake pensioenen	22,339
Nog te betalen kosten:	3,932
Totaal overige kortlopende schulden	<u>660,344</u>

Toelichting:

Aangezien geen betrouwbare schatting kan worden gemaakt van de per jaareinde beschikbare vakantiedagen, is hiervoor geen verplichting opgenomen.

7. Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn vooralsnog onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.

VPB-plicht Jeugdzorg

Op 13 december 2019 is in de Staatscourant het (aangepaste) beleidsbesluit subjectieve vrijstellingen ex artikel 5 Wet op de Vennootschapsbelasting (Wet Vpb) gepubliceerd. Dit besluit bevat verduidelijkingen voor jeugdzorg- en jeugdhulpinstellingen voor wat betreft de beoordeling van hun vennootschapsbelastingplicht en de mogelijkheden om een beroep te doen op de zogenoemde 'zorgvrijstelling' ex artikel 5 lid 1, onderdeel c Wet Vpb. Per instelling moet worden getoetst of en in hoeverre een onderneming wordt gedreven en zo ja, of aan de wettelijke voorwaarden voor een subjectieve vrijstelling zoals de zorgvrijstelling ex. artikel 5, lid 1, onderdeel c wordt voldaan. Het gepubliceerde besluit bevat voor jeugdzorg- en jeugdhulpinstellingen relevante informatie voor de beoordeling van hun Vpb positie en meer in het bijzonder de mogelijkheden om een beroep te kunnen doen op een subjectieve (zorg-) vrijstelling.

De instelling heeft een analyse gemaakt van de eventuele vennootschapsbelastingplicht en heeft met de belastingplicht in de jaarrekening rekening gehouden.

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Totaal
		€
Stand per 1 januari 2021		
- aanschafwaarde	2,564	2,564
- cumulatieve afschrijvingen	1,102	1,102
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>1,462</u>	<u>1,462</u>
Mutaties in het boekjaar		
- investeringen	19,469	19,469
- afschrijvingen	610	610
- bijzondere waardeverminderingen	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>		
.aanschafwaarde	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0
- <i>desinvesteringen</i>		
aanschafwaarde	0	0
cumulatieve afschrijvingen	<u>0</u>	<u>0</u>
per saldo		0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>18,859</u>	<u>18,859</u>
Stand per 31 december 2021		
- aanschafwaarde	22,033	22,033
- cumulatieve afschrijvingen	1,712	1,712
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>20,321</u>	<u>20,321</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	20.0%	20.0%

5.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

8. Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u> €
Opbrengsten Jeugdwet	3,127,045
Opbrengsten Wmo	117,840
Overige zorgprestaties	310,710
Totaal	<u><u>3,555,595</u></u>

Toelichting:

In de overige zorgprestaties zijn ook de opbrengsten uit Wlz begrepen.

LASTEN

9. Personeelskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u> €
Lonen en salarissen	263,894
Pensioenpremies	39,336
Andere personeelskosten:	9,054
Subtotaal	312,284
Personeel niet in loondienst	2,579,084
Totaal personeelskosten	<u><u>2,891,368</u></u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:	
Directie	4
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u><u>4</u></u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0

Toelichting:

Er zijn buiten de directie geen andere personen in dienst.

10. Afschrijvingen op materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u> €
Afschrijvingen:	
- materiële vaste activa	610
Totaal afschrijvingen	<u><u>610</u></u>

Toelichting:

De afschrijving vinden plaats naar rato van de economische levensduur

11. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u> €
Verkoopkosten	22,919
Kantoorkosten	22,528
Algemene kosten	395,484
Huisvestingskosten	18,627
Dotaties en vrijval voorzieningen	50,000
Totaal overige bedrijfskosten	<u><u>509,558</u></u>

Toelichting:

De dotatie aan de voorziening inzake Social Return is nader toegelicht bij de voorziening.

12. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u> €
Rentelasten	361
Subtotaal financiële lasten	361
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>361</u></u>

13. Belastingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u> €
Vennootschapsbelasting 2021	22,339
Totaal	<u><u>22,339</u></u>

Toelichting:

De vennootschapsbelasting is berekend over het belastbaar resultaat

5.1.8 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Ambulante Jeugdhulp B.V. heeft de jaarrekening opgemaakt d.d. 31 mei 2021.

De algemene vergadering heeft de jaarrekening vastgesteld in de vergadering van 31 mei 2021.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die hier vermeld moeten worden.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.
D. Rosdorff

W.G.
M. van der Plas

W.G.
J.S. van der Spek

W.G.
E. Zweverink

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, conform artikel 12.1, dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van de algemene vergadering.

5.2.2 Nevenvestigingen

Ambulante Jeugdhulp heeft geen nevenvestigingen.

5.3 BIJLAGE