

Ambulante Jeugdhulp B.V.
Elisabethhof 19
2353 EW LEIDERDORP

Jaarrekening 2023

Ambulante Jeugdhulp B.V.
Elisabethhof 19
2353 EW LEIDERDORP

Jaarrekening 2023

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1. Inleiding

1.1 Fiscale positie 2

2. Jaarrekening

2.1 Balans per 31 december 2023 4

2.2 Winst- en verliesrekening over 2023 6

2.3 Kasstroomoverzicht over 2023 7

2.4 Toelichting op de jaarrekening 8

2.5 Toelichting op de balans 17

2.6 Toelichting op de winst- en verliesrekening 22

1.1 Fiscale positie

Berekening belastbaar bedrag 2023

De verschuldigde vennootschapsbelasting over het boekjaar 2023 bedraagt € 103.832. Dit bedrag is als volgt berekend:

	2023	
	€	€
Resultaat na belastingen		350.900
<i>Bij:</i>		
Vennootschapsbelasting	103.832	
Beperkt aftrekbare kosten	434	
		<u>104.266</u>
Belastbaar bedrag 2023		<u><u>455.166</u></u>
De hierover verschuldigde vennootschapsbelasting bedraagt		<u><u>103.832</u></u>

Toerekening vennootschapsbelasting aan boekjaar

	2023
	€
Verschuldigde vennootschapsbelasting	<u>103.832</u>
Ten laste van het resultaat 2023	<u><u>103.832</u></u>

Vennootschapsbelasting 2023

Verschuldigde vennootschapsbelasting over 2023	103.832
Voldaan op voorlopige aanslag vennootschapsbelasting 2023	<u>-28.296</u>
Resteert te betalen over 2023	<u><u>75.536</u></u>

Balanspost vennootschapsbelasting

	31-12-2023
	€
Vennootschapsbelasting 2023	<u>75.536</u>
Te betalen vennootschapsbelasting	<u><u>75.536</u></u>

2. JAARREKENING

2.1 Balans per 31 december 2023

(Na resultaatbestemming)

ACTIVA	<u>31 december 2023</u>		<u>31 december 2022</u>	
	€	€	€	€
Vaste activa				
<i>Materiële vaste activa</i>	[1]			
Inventaris	<u>41.134</u>	41.134	<u>52.861</u>	52.861
<i>Financiële vaste activa</i>	[2]			
Overige vorderingen	<u>4.379</u>	4.379	<u>4.600</u>	4.600
Vlottende activa				
<i>Vorderingen</i>	[3]			
Debiteuren en overige vorderingen	928.061		925.754	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	-		4.007	
Overige vorderingen	<u>-</u>	928.061	<u>5.706</u>	935.467
<i>Liquide middelen</i>	[4]	1.040.412		202.816
Totaal activazijde		<u><u>2.013.986</u></u>		<u><u>1.195.744</u></u>

2.1 Balans per 31 december 2023

(Na resultaatbestemming)

PASSIVA	31 december 2023		31 december 2022	
	€	€	€	€
Eigen vermogen	[5]			
Kapitaal		1.261		1.261
Algemene en overige reserves		<u>747.297</u>	<u>396.397</u>	
		748.558		397.658
Voorzieningen	[6]			
Overige voorzieningen		<u>100.000</u>	<u>195.250</u>	
		100.000		195.250
Kortlopende schulden	[7]			
Handelscrediteuren		1.008.800	499.341	
Belastingen en premies sociale verzekeringen		104.067	70.863	
Overige schulden		33.539	9.903	
Overlopende passiva		<u>19.022</u>	<u>22.729</u>	
		1.165.428		602.836
Totaal passivazijde		<u><u>2.013.986</u></u>	<u><u>1.195.744</u></u>	

2.2 Winst- en verliesrekening over 2023

	2023		2022	
	€	€	€	€
Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning	8.586.554		5.420.837	
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>8.586.554</u>		<u>5.420.837</u>
Personeelskosten	7.719.995		4.606.114	
Afschrijvingen op materiële vaste activa	11.727		4.478	
Overige bedrijfskosten	<u>400.114</u>		<u>497.898</u>	
Som der bedrijfslasten		<u>8.131.836</u>		<u>5.108.490</u>
Bedrijfsresultaat		<u>454.718</u>		<u>312.347</u>
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	14		4	
Financiële baten en lasten	<u>-</u>		<u>-412</u>	
Som der financiële baten en lasten		14		-408
Resultaat voor belastingen		<u>454.732</u>		<u>311.939</u>
Belastingen		-103.832		-46.901
Resultaat na belastingen		<u><u>350.900</u></u>		<u><u>265.038</u></u>

2.3 Kasstroomoverzicht over 2023

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

	2023		2022	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat		454.718		312.347
Aanpassingen voor:				
Afschrijvingen	11.727		4.478	
Mutatie voorzieningen	<u>-95.250</u>		<u>145.250</u>	
		-83.523		149.728
Verandering in werkkapitaal:				
Vorderingen	7.406		-368.276	
Kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen en vennootschapsbelasting)	<u>511.618</u>		<u>-59.731</u>	
		519.024		-428.007
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		<u>890.219</u>		<u>34.068</u>
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	14		4	
Rentelasten en soortgelijke kosten	-		-412	
Belastingen	<u>-52.858</u>		<u>-44.678</u>	
		-52.844		-45.086
Kasstroom uit operationele activiteiten		<u>837.375</u>		<u>-11.018</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in materiële vaste activa	-		-37.018	
Mutaties overige financiële vaste activa	<u>221</u>		<u>-3.684</u>	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		221		-40.702
Mutatie geldmiddelen		<u>837.596</u>		<u>-51.720</u>
Toelichting op de geldmiddelen				
Stand per 1 januari		202.816		254.536
Mutatie geldmiddelen		<u>837.596</u>		<u>-51.720</u>
Stand per 31 december		<u>1.040.412</u>		<u>202.816</u>

2.4 Toelichting op de jaarrekening

ALGEMENE TOELICHTING

Activiteiten

Zorginstelling Ambulante Jeugdhulp B.V. is statutair (en feitelijk) gevestigd te Leiderdorp, op het adres Elisabethhof 19 te Leiderdorp, 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 2023, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2023.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met met 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.

Continuïteit

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

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

2.4 Toelichting op de jaarrekening

GRONDSLAGEN VOOR 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.

2.4 Toelichting op de jaarrekening

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.

2.4 Toelichting op de jaarrekening

Financiële vaste activa

Overige vorderingen

De onder financiële vaste activa opgenomen overige vorderingen omvatten verstrekte leningen, waarborgsommen en overige vorderingen, alsmede gekochte leningen die tot het einde van de looptijd zullen worden aangehouden. Deze vorderingen worden initieel gewaardeerd tegen reële waarde. Vervolgens worden deze leningen gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Indien er bij de verstrekking van leningen sprake is van disagio of agio, wordt dit gedurende de looptijd ten gunste respectievelijk ten laste van het resultaat gebracht als onderdeel van de effectieve rente. Ook transactiekosten worden verwerkt in de eerste waardering en als onderdeel van de effectieve rente ten laste van het resultaat gebracht. Bijzondere waardeverminderingen worden in mindering gebracht op de winst-en-verliesrekening.

Vorderingen

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

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en 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 en Algemene en overige reserves.

Kapitaal

Onder kapitaal is opgenomen het bij oprichting ingebrachte kapitaal.

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.

2.4 Toelichting op de jaarrekening

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 tijds waarde 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 On Investment (SROI) houdt verband met de verwachte kosten die worden gemaakt in verband met contractuele verplichtingen met gemeentes.

Ambulante Jeugdhulp B.V. zet zich in voor SROI door het creëren van meer werkgelegenheid voor mensen die een (grotere) afstand tot de arbeidsmarkt hebben. Bijvoorbeeld door het aannemen van mensen met een uitkering, het werken met stagiaires, werken met kandidaten uit de participatiewet, creëren van traineetrajecten, praktijkprogramma (scholing) en deelname aan stage/ banenmarkten.

2.4 Toelichting op de jaarrekening

GRONDSLAGEN VOOR BEPALING VAN HET RESULTAAT

Algemeen

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

Baten worden in de resultatenrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verlichting, 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.

2.4 Toelichting op de jaarrekening

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.

2.4 Toelichting op de jaarrekening

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 B.V. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Ambulante Jeugdhulp 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. Voor pensioenfonds geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. De premie voor het arbeidsongeschiktheidspensioen blijft gelijk. Ambulante Jeugdhulp 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. Ambulante Jeugdhulp B.V. 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 en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen 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 2024 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.

2.4 Toelichting op de jaarrekening

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.

GRONDSLAGEN VOOR GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

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

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

WAARDERINGSGRONDSLAGEN WNT

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

2.5 Toelichting op de balans

ACTIVA

VASTE ACTIVA

Materiële vaste activa [1]

Het verloop van de materiële vaste activa wordt als volgt weergegeven:

	<u>Inventaris</u>
	€
Aanschafwaarde	59.051
Cumulatieve afschrijvingen	<u>-6.190</u>
Boekwaarde per 1 januari	<u><u>52.861</u></u>
Afschrijvingen	<u>-11.727</u>
Mutaties 2023	<u><u>-11.727</u></u>
Aanschafwaarde	59.051
Cumulatieve afschrijvingen	<u>-17.917</u>
Boekwaarde per 31 december	<u><u>41.134</u></u>

Afschrijvingspercentages:
Inventaris

20 %

Financiële vaste activa [2]

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Overige vorderingen		
Waarborgsommen	<u>4.379</u>	<u>4.600</u>
	<u><u>4.379</u></u>	<u><u>4.600</u></u>

2.5 Toelichting op de balans

VLOTTENDE ACTIVA

Vorderingen [3]

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Debiteuren en overige vorderingen		
Vordering op debiteuren	1.024.628	925.754
	<u>1.024.628</u>	<u>925.754</u>
Voorziening oninbare debiteuren	-96.567	-
	<u>928.061</u>	<u>925.754</u>

De voorziening betreft een analyse op openstaande posten, waarbij het bestuur van Ambulante Jeugdhulp B.V. ervan uitgaat dat deze posten niet te declareren zijn, dan wel niet inbaar zijn i.v.m. de duur van de openstaande posten (> 90 dagen), achtergebleven PGB betalingen, niet afgegeven indicaties/ faillissement hoofdaannemers.

Belastingen en premies sociale verzekeringen

Loonheffing	-	4.007
	<u>-</u>	<u>4.007</u>

Overige vorderingen

Vooruitbetaalde salarissen	-	5.467
Vooruitbetaalde facturen	-	239
	<u>-</u>	<u>5.706</u>

Liquide middelen [4]

Rekening courant Rabobank	994.321	152.812
Spaarrekening Rabobank	45.018	50.004
Rekening courant Rabobank	1.073	-
	<u>1.040.412</u>	<u>202.816</u>

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

2.5 Toelichting op de balans

PASSIVA

EIGEN VERMOGEN [5]

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Kapitaal		
Stand per 1 januari	1.261	1.261
Stand per 31 december	<u>1.261</u>	<u>1.261</u>

Het gestort en opgevraagd kapitaal bedraagt € 1.260,70, verdeeld in 12.607 aandelen van nominaal € 0,10.

Algemene en overige reserves

Stand per 1 januari	396.397	131.358
Uit voorstel resultaatbestemming	<u>350.900</u>	<u>265.039</u>
Stand per 31 december	<u>747.297</u>	<u>396.397</u>

Het aansprakelijk vermogen bestaat uit het eigen vermogen. Het aansprakelijk vermogen per 31 december 2023 bedraagt € 748.558,-

Voorstel tot bestemming van het resultaat over het boekjaar 2023

De directie stelt aan de Algemene Vergadering voor het resultaat over het boekjaar 2023 ten bedrage van € 350.900 geheel ten gunste van de overige reserves te brengen en over 2023 geen dividend uit te keren.

Het ingehouden deel van het resultaat over 2023 bedraagt € 350.900.

VOORZIENINGEN [6]

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Overige voorzieningen		
Voorziening social return	-	195.250
Voorziening budgetplafond	<u>100.000</u>	<u>-</u>
	<u>100.000</u>	<u>195.250</u>

Voorziening social return

Stand per 1 januari	195.250	50.000
Dotatie	<u>-195.250</u>	<u>145.250</u>
Stand per 31 december	<u>-</u>	<u>195.250</u>

De voorziening betraf een contractele verplichting voor een gemeente, waarbij de omvang en het moment vooralsnog onduidelijk zijn. In 2023 is deze voorziening in haar geheel vrijgevallen.

2.5 Toelichting op de balans

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<i>Voorziening budgetplafond</i>		
Stand per 1 januari	-	-
Dotatie	100.000	-
Stand per 31 december	<u>100.000</u>	<u>-</u>

De voorziening is naar aanleiding van geleverde zorg in 2023, die boven het budgetplafond van de regio NSDMH is uitgekomen. Ambulante Jeugdhulp B.V. heeft ingestemd de kosten te delen met de gemeente.

KORTLOPENDE SCHULDEN [7]

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Handelscrediteuren		
Crediteuren	1.008.800	499.341
	<u>1.008.800</u>	<u>499.341</u>
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Vennootschapsbelasting	75.536	24.562
Omzetbelasting	1.679	3.485
Loonheffing	1.051	-
Premies pensioen	25.801	42.816
	<u>104.067</u>	<u>70.863</u>
<i>Vennootschapsbelasting</i>		
Vennootschapsbelasting	75.536	24.562
	<u>75.536</u>	<u>24.562</u>
<i>Omzetbelasting</i>		
Omzetbelasting laatste periode	1.679	-
Omzetbelasting suppletie	-	3.485
	<u>1.679</u>	<u>3.485</u>
<i>Loonheffing</i>		
Loonheffing	1.051	-
	<u>1.051</u>	<u>-</u>

2.5 Toelichting op de balans

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
<i>Premies pensioen</i>		
Pensioenen	25.801	42.816
	<u>25.801</u>	<u>42.816</u>
Overige schulden		
Nog te betalen salarissen	1.429	-
Nog te betalen vakantiegeld	32.110	9.903
	<u>33.539</u>	<u>9.903</u>
Overlopende passiva		
Reservering ambtsjubileum	-	2.500
Reservering scholingskosten	16.752	19.013
Overlopende kosten personeel niet in loondienst	1.327	1.216
Nog te betalen kosten automatisering	943	-
	<u>19.022</u>	<u>22.729</u>

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

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.

2.6 Toelichting op de winst- en verliesrekening

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning		
Opbrengsten Jeugdwet	5.312.065	3.862.734
Opbrengsten Wmo	171.305	147.974
Overige zorgprestaties	3.103.184	1.410.129
	<u>8.586.554</u>	<u>5.420.837</u>

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

Personeelskosten

Brutolonen en salarissen	1.396.006	751.050
Kosten HRM	19.972	21.219
Onbelaste vergoedingen	43.579	9.452
Sociale lasten	20.860	9.903
Pensioenlasten	319.039	130.314
Scholingskosten	3.501	19.612
Kantinekosten	1.971	7.375
Overige personeelskosten	8.533	8.573
	<u>1.813.461</u>	<u>957.498</u>
Personeel niet in loondienst	5.273.387	3.657.731
Bemiddelingskosten	660.849	-
Ontvangen zwangerschapsuitkering	-27.702	-9.115
	<u>7.719.995</u>	<u>4.606.114</u>

Afschrijvingen op materiële vaste activa

Inventaris	11.727	4.478
	<u>11.727</u>	<u>4.478</u>

De afschrijving vinden plaats naar rato van de economische levensduur.

Overige bedrijfskosten

Verkoopkosten	129.540	120.088
Kantoorkosten	74.036	68.397
Algemene kosten	125.601	86.681
Huisvestingskosten	166.187	77.482
Dotaties en vrijval voorzieningen	-95.250	145.250
	<u>400.114</u>	<u>497.898</u>

De voorziening inzake Social Return is volledig vrijgefallen en de dotatie voorziening budgetplafond en dubieuze debiteuren nader toegelicht bij de voorziening en debiteuren.

2.6 Toelichting op de winst- en verliesrekening

Financiële baten en lasten

	2023	2022
	€	€
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten		
Rentebate rekening courant banken	14	4
	<u>14</u>	<u>4</u>
Rentelasten en soortgelijke kosten		
Rentelast rekening courant banken	-	461
Rentelast fiscus	-	-49
	<u>-</u>	<u>412</u>
Belastingen		
Vennootschapsbelasting	103.832	46.901
	<u>103.832</u>	<u>46.901</u>

De vennootschapsbelasting is berekend over het belastbaar resultaat

Personeelsleden

Gedurende het jaar 2023 waren gemiddeld 24,17 werknemers in dienst op basis van een fulltime dienstverband. In het jaar 2022 waren dit 8,475 werknemers.

Onderverdeeld naar:

Directie	4,0	4,0
Zorgmedewerker	24,2	4,5
	<u>28,2</u>	<u>8,5</u>
Aantal werknemers werkzaam binnen Nederland	28,2	8,5
Aantal werknemers werkzaam buiten Nederland	-	-
	<u>28,2</u>	<u>8,5</u>

2.6 Toelichting op de winst- en verliesrekening

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

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

De algemene vergadering heeft de jaarrekening vastgesteld in de vergadering van .

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling vermeld onder de algemene en overige reserves.

Gebeurtenissen na balansdatum

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

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Leiderdorp,
Ambulante Jeugdhulp B.V.

D. Rosdorff



M. van der Plas



J.S. van der Spek



E. Zweverink

