

Jaarrekening 2013

Jeugdriagg

Noord Holland Zuid

INHOUDSOPGAVE	Pagina
1.1 Jaarrekening 2013	
1.1.0 Samenvatting	4
1.1.1 Balans per 31 december 2013	6
1.1.2 Resultatenrekening over 2013	7
1.1.3 Kasstroomoverzicht over 2013	8
1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	9-15
1.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2013	16-23
1.1.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	24
1.1.7 Toelichting op de resultatenrekening over 2013	25-33
1.2 Overige gegevens	34
1.2.1 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	35
1.2.2 Resultaatbestemming	35
1.2.3 Gebeurtenissen na balansdatum	35
1.2.4 Ondertekening door bestuurders en toezichthouders	35
1.2.5 Controleverklaring	36

1.1 JAARREKENING

1.1 JAARREKENING

1.1.0 Samenvatting

Algemeen

In 2013 is de GGZ sector volledig naar de DBC financiering overgegaan. Door aanvullende eisen vanuit de verzekeraars, die een bijna onbeperkte inkoopmacht hebben gekregen, is van het oorspronkelijke uitgangspunt (open-end financiering en opheffen budgetbegrenzings) niets meer over gebleven. Van een situatie van één budget per instelling wordt er nu gewerkt met een budget per verzekeraar. Voor onze instelling betekent dit het werken met 6 verschillende budgetten, waarbij budgetoverschrijdingen per verzekeraar niet geaccepteerd zullen worden. Door de inkoopwijze van verzekeraars (productie afspraak wordt gemaakt over het aantal te openen DBC's in een jaar) en de lange doorlooptijd van een DBC (een DBC geopend in december 2013 wordt vaak pas in december 2014 afgesloten. kan het resultaat van 2013 pas in de loop van 2015 exact worden vastgesteld. De jaarrekening 2013 kent daarom een grotere onzekerheidsmarge dan in voorgaande jaren.

Naast bovengenoemd effect heeft de overgang naar de marktwerking ook gevolgen van de administratieve organisatie en interne controle. De AO/IC kaderregeling is komen te vervallen en een nieuw gemeenschappelijk kader is er (nog) niet. Verzekeraars gaan in toenemende mate zelf over tot materiële en formele controles, waarbij het volstrekt ongewis is welke definities en randvoorwaarden door verzekeraars gehanteerd worden.

Ook hierdoor neemt de onzekerheidsmarge toe.

In de jaarrekening is getracht deze onzekerheden zo goed als mogelijk te kwantificeren.

Balans

Het balanstotaal is door het positieve resultaat opgelopen tot € 6.583.846.

Activa

De post "vorderingen en overlopende activa" is gedaald met ruim € 350.000. De belangrijkste oorzaken zijn de gewijzigde PFZW facturering (van kwartaal naar maand, € 185.000) en het pas in 2014 overgemaakte AWK voorschot voor de VU.

De liquide middelen zijn gestegen met € 1,1 miljoen. De overtollige middelen staan op een spaarrekening.

Passiva

Door het positieve resultaat is het eigen vermogen toegenomen.

De voorzieningen zijn toegenomen door verhoging van de post Persoonlijk Levensloop Budget.

De kortlopende schulden zijn nagenoeg constant gebleven. Naast de PFZW wijziging is er rekening gehouden met nog in rekening te brengen FACT kosten door derden (onder nog te betalen kosten) en reeds ontvangen subsidies voor activiteiten in 2014 (onder overige subsidies).

Over 2013 zijn afspraken gemaakt over de gemiddelde DBC-prijs. Naar verwachting heeft de Jeugdriagg te veel gedeclareerd en zal eind 2015 een bedrag van € 0,5 miljoen gecorrigeerd moeten worden.

1.1 JAARREKENING

1.1.0 Samenvatting

Resultatenrekening

2013 is afgesloten met een positief resultaat. Het resultaat is positief beïnvloed door opbrengstverrekening (ruim € 200.000) op de doorloop DBC's uit 2012 .

Opbrengsten:

Voor 2013 heeft Achmea (namens alle verzekeraars) beduidend minder DBC's ingekocht en tegen **lagere** tarieven en de mogelijkheid tot nacalculatie. De opbrengsten staan daardoor onder de druk.

Kosten:

De personeelskosten zijn door de vacaturestop bij vertrek van (tijdelijke) medewerkers fors gedaald, maar de rek is er nu wel zo'n beetje uit.

De bedrijfskosten zijn gedaald. In 2013 zijn geen bijzondere kosten geboekt.

De reservering voor uitloop KJTC behandelingen van € 300.000 is vrijgevallen. Voor de uitloop van behandelingen van buitenregionale cliënten is een reservering van gelijke omvang getroffen.

Ratio's (in %)

	2013	2012	2011
Liquiditeit (Vlottende activa./VI. passiva)	186	192	210
Solvabiliteit (Eigen vermogen/Opbrengsten)	29	26	26

Vooruitzichten

Voor 2014 en latere jaren moet rekening gehouden worden met krimpende budgetten (transitie) en versoering van het zorgaanbod (transformatie).

De aanstaande overheveling in 2015 van de Jeugd GGZ van ZVW – naar gemeente financiering brengt forse transitiekosten met zich mee. De beschikbare middelen worden in 3 jaar bij de overheveling met zo'n 20% gereduceerd, naar verwachting brengt dat voor het Jeugdriagg een budgetreductie van € 0,8 miljoen met zich mee. Daarnaast zal sprake zijn van een transformatieproces. De "zorgprocessen" zullen opnieuw ingericht worden waarbij de gemeenten de verwachting hebben dat hierdoor het beroep op de specialistische hulp verminderd kan worden. De effecten hiervan op de Jeugdriagg zullen groot zijn en een forse reorganisatie met zich mee brengen. Naast een nog verdergaande budgetreductie zullen de komende jaren forse reorganisatiekosten onontkoombaar zijn.

1.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2013

(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	196.619	269.907
Totaal vaste activa		<u>196.619</u>	<u>269.907</u>
Vlottende activa			
Onderhanden projecten uit hoofde van DBC's	2	1.009.538	1.001.720
Vordering financieringstekorten t/m 2012	3	477.257	572.781
Vordering doorloop DBC's 2012	3	202.784	0
Vorderingen en overlopende activa	4	1.590.491	1.938.432
Liquide middelen	5	<u>3.107.158</u>	<u>1.970.873</u>
Totaal vlottende activa		6.387.228	5.483.805
Totaal activa		<u><u>6.583.846</u></u>	<u><u>5.753.712</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	6	5.095	5.095
Collectief gefinancierd gebonden vermogen	6	2.889.531	2.648.088
Niet collectief gefinancierd vrij vermogen	6	<u>71.339</u>	<u>86.436</u>
Totaal eigen vermogen		2.965.965	2.739.619
Voorzieningen	7	190.844	154.782
Kortlopende schulden			
Kortlopende schulden en overlopende passiva	8	2.881.045	2.859.311
Schulden verwachte nacalculatie 2013	9	<u>545.992</u>	<u>0</u>
		3.427.037	2.859.311
Totaal Passiva		<u><u>6.583.846</u></u>	<u><u>5.753.712</u></u>

1.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2013

	Ref.	2013 €	2012 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	10	0	9.194.436
Omzet DBC zorgproducten	11	8.479.178	0
Subsidies	12	754.817	809.361
Overige bedrijfsopbrengsten	13	848.826	571.079
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>10.082.821</u>	<u>10.574.877</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	14	7.564.852	8.015.020
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	15	73.287	73.245
Overige bedrijfskosten	16	2.249.564	2.447.959
Som der bedrijfslasten		<u>9.887.703</u>	<u>10.536.224</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		195.118	38.653
Financiële baten en lasten	17	31.229	33.966
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING		<u>226.347</u>	<u>72.618</u>
Buitengewone baten en lasten		0	0
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>226.347</u></u>	<u><u>72.618</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2013</u> €	<u>2012</u> €
Onttrekking/Toevoeging:			
Reserve aanvaardbare kosten		241.443	89.434
Bestemmingsfonds KJTC		-15.097	-16.816
Deskundigheidsbevordering		0	0
		<u><u>226.347</u></u>	<u><u>72.618</u></u>

Toelichting:

Het KJTC-fonds wordt gevoed door de opbrengsten van extern gegeven cursussen van onbezoldigde medewerkers van het KJTC. Uit het fonds worden specifieke opleidingsactiviteiten betaald.

1.1.3 KASSTROOMOVERZICHT

	Ref.	2013		2012	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			195.118		38.653
Aanpassingen voor :					
- afschrijvingen	15	73.288		73.245	
- mutaties overige bestemmingsreserves	6	0		0	
- mutaties voorzieningen	7	<u>36.062</u>		<u>10.052</u>	
			109.350		83.297
Veranderingen in vlottende middelen:					
- onderhanden projecten DBC's	2	-7.818		534.541	
- vorderingen	4	347.940		1.210.808	
- vordering/schulden uit hoofde van Doorloop DBC's/verwachte nacalculatie 2013/financieringstekort respectievelijk -overschot	3-9	438.732		-641.138	
- kortlopende schulden (excl.schulden aan kredietinstellingen)	8	<u>21.734</u>		<u>719.627</u>	
			800.588		1.823.838
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>1.105.056</u>		<u>1.945.788</u>
Ontvangen interest	17	31.235		33.974	
Betaalde interest	17	-6		-8	
Buitengewoon resultaat		<u>0</u>		<u>0</u>	
			31.229		33.966
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			1.136.285		1.979.753
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	1	0		0	
Desinvesteringen materiële vaste activa		0		0	
Investerings immateriële vaste activa		0		0	
Desinvesteringen immateriële vaste activa		0		0	
Investerings deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden		0		0	
Mutatie leningen u/g		0		0	
Overige investeringen in financiële vaste activa		<u>0</u>		<u>0</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			0		0
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen		0		0	
Schuld aan kredietinstelling		<u>0</u>		<u>-10.389</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			0		-10.389
Mutatie geldmiddelen			<u>1.136.285</u>		<u>1.969.364</u>

Dit kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de "Indirecte Methode".
Voor de mutaties verwijzen wij u naar de balans en resultatenrekening.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 Algemeen

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, uitgegeven door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Door de gewijzigde regelgeving (zie samenvatting) is de onzekerheidsmarge bij het opstellen van de jaarrekening toegenomen. De opstelling van de jaarrekening vereist steeds meer 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.

Continuïteitsveronderstelling

De jaarrekening is opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling.

Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. De Schulden worden opgenomen voor de geamortiseerde kostprijs (nominale waarde).

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Machines en installaties : 12,5 %.
- Inventaris : 10 %.
- Automatisering : 33,3 %.

Onderhanden projecten DBC's

De productie van het onderhanden werk is bepaald met behulp van de tijdsbesteding aan de DBC's die ultimo boekjaar openstonden. Het aantal berekenende uren is verrekend tegen een uurtarief van € 93,--. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

Vorderingen

Vorderingen worden opgenomen voor de nominale waarde. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

Liquide middelen

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

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. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen 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.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Levensloop reservering

In de CAO 2009-2011 zijn partijen overeengekomen om per 1 januari 2010 een persoonlijk levensfasebudget (PLB) in de tijd te realiseren voor alle werknemers vallend onder deze CAO. Dit PLB kan aangewend worden voor bestedingsdoelen in tijd. Met de invoering van het PLB komen de huidige leeftijdsafhankelijke verlofregelingen en ontziebepalingen te vervallen.

Om de implementatielast bij het invoeren van een PLB zo veel mogelijk te beperken wordt een eenmalige invoering en overgangsregeling gerealiseerd. Dit betekent onder andere dat werknemers in de leeftijdscategorie 45-49 jaar een eenmalige storting in hun budget ontvangen van 200 uur bij het bereiken van de 55-jarige leeftijd. Bij het bepalen van de omvang van de verplichting is rekening gehouden met blijfkans en het gemiddeld uurloon. De voorziening PBL dient ter dekking van deze toekomstige eenmalige storting van PLB-uren aan genoemd personeel.

Jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op CAO en blijfkans.

1.1.4.3 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. Verliezen worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn; baten worden verantwoord als deze gerealiseerd zijn.

Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

Pensioenen

De Jeugdriagg NHZ heeft voor haar werknemers een toegezegd-pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen welke afhankelijk is van leeftijd, salaris en dienstjaren. De regeling is ondergebracht bij het Pensioenfonds Zorg en Welzijn. De Jeugdriagg NHZ heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij Pensioenfonds Zorg en Welzijn, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. De Jeugdriagg NHZ heeft daarom de pensioenregeling verwerkt als een toegezegde-bijdrage-regeling en heeft alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Landelijke onzekerheden omzetverantwoording 2013

Algemeen

Bij het bepalen van de DBC-omzet 2013 heeft de Jeugdriagg de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd, die zijn gebaseerd op de handreiking omzetbepaling curatieve GGz 2013. Door de systeemcomplexiteit en landelijke problematiek is sprake van onzekerheden in de omzetverantwoording 2013. Met deze toelichting wordt nader ingegaan op deze onzekerheden voor de sector.

Oorzaak en achtergrond

Systeemcomplexiteit

Met ingang van 2013 is voor de curatieve geestelijke gezondheidszorg prestatiebekostiging ingevoerd op basis van de DBC-systematiek. In de periode 2008 tot en met 2012 is reeds gebruik gemaakt van de DBC systematiek voor de incasso van het budget, maar vanaf 2013 zijn de DBC's ook bepalend voor de omzet in de jaarrekening. De systematiek kent inherente beperkingen waardoor in de periode 2008 tot en met 2012 geen goedkeurende verklaringen bij de DBC verantwoordingen konden worden verstrekt. Deze generieke landelijke risico's en onduidelijkheden zijn nog steeds van toepassing. De risico's en onduidelijkheden hebben met name betrekking op de registratie- en facturatiebepalingen.

Perverse prikkels in systematiek

De systematiek van de GGZ DBC's kent perverse prikkels. Door de productstructuur kan 1 minuut extra tijdbesteding (bijvoorbeeld indirect cliënt gebonden tijd, een minuutje langer dossier bijwerken) leiden tot soms wel een verdubbeling van het tarief voor de betreffende DBC, terwijl binnen de tijdsgrenzen van een dbc extra inzet geen cent oplevert. Daarnaast levert het inzetten van minder gekwalificeerd personeel binnen de huidige systematiek een fors financieel voordeel op. Het vermoeden bestaat dat gebruik is gemaakt van deze perverse prikkels ('zorgfraude'). In plaats van het verwijderen van deze perverse prikkels is gekozen voor verschillende aanvullende controle maatregelen, die door het ontbreken van een duidelijk normenstelsel per verzekeraar anders ingevuld worden. De facturatie staat door het vermoeden van 'zorgfraude' sinds afgelopen jaar onder extra toezicht. Het gebrek aan heldere normstelling maakt de controle van GZZ instellingen op facturen echter complex en niet eenduidig; dit wordt bevestigd door uiteenlopende beoordelingen en controle-uitkomsten van verschillende zorgverzekeraars en de NZA. Het vergroot de onzekerheid voor belanghebbenden in de zorg

Toelichting op de onzekerheden 2013 en de wijze waarop hier mee om is gegaan door de Jeugdriagg

De Raad van Bestuur heeft de omzet en daarbij behorende balansposten naar beste weten bepaald en daarbij rekening gehouden met belangrijke schattingsfactoren en onzekerheden die landelijk een rol spelen en ook bij de Jeugdriagg van toepassing zijn. De genoemde sectorbrede onzekerheden cumuleren en leiden tot (beperkte) onzekerheden in de jaarrekening. De Raad van Bestuur kan het individuele effect van deze sectorbrede onzekerheden op de betrouwbaarheid van de omzetverantwoording in de jaarrekening 2013 van de Jeugdriagg niet opheffen gegeven de landelijke systeemcomplexiteit.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Onderstaand wordt de relevantie ervan voor de jaarrekening 2013 toegelicht:

Terugwerkende kracht aanpassingen c.q. aanscherpingen door nadere duidingen NZA en zorgverzekeraars en normonduidelijkheid over registratie- en declaratieregels.

Dit geeft inherent onzekerheid over de juistheid van registratie en facturatie van een deel van de verantwoorde zorgomzet.

De Jeugdriagg heeft gedurende 2013 naar beste weten de registratie en facturatiebepalingen geïnterpreteerd en toegepast. Onjuistheden, verschillende interpretaties maar ook onvolledigheden zijn echter niet geheel uitgesloten. Door de inrichting van onze administratieve organisatie, de door ons uitgevoerde interne controles, controles van zorgverzekeraars en/of naar aanleiding van vragen van patiënten zijn onjuistheden en onvolledigheden slechts beperkt aanwezig en waar nodig door ons gecorrigeerd. Voor dit risico is geen reservering opgenomen in de jaarrekening 2013.

Schadelastplafond en maximaal bedrag per unieke patiënt

De Jeugdriagg heeft contractafspraken gemaakt met Achmea, de verzekeraar die in 2013 heeft opgetreden namens alle andere verzekeraars. Deze afspraken hebben invloed op de omzet 2013. Omdat de criteria verschillen waarover afspraken gemaakt worden (op basis van schadelastjaar, kosten worden toegerekend aan het boekjaar waarin de DBC is geopend) en hoe de omzet in een jaarrekening bepaald wordt (mutatie onderhanden werk en afgesloten DBC's in een jaar) is er in de jaarrekening een onzekerheidsmarge ontstaan. Door de doorlooptijd van een DBC (gemiddeld 10 maanden) is deze onzekerheidsmarge groot te noemen. De Jeugdriagg heeft in lijn met de handreiking aan de hand van de gemaakte DBC omzet per cliënt over de afgelopen 12 maanden en het aantal geopende DBC's in 2013 een inschatting gemaakt van dit effect.

Inschatting effecten materiële controles.

De effecten van materiële controles zijn onzeker als gevolg van laat op gang gekomen materiële controles in 2013, nog uit te voeren controles door zorgverzekeraars met terugwerkende kracht op onze facturen. Daarbij komt dat een groot deel van de verantwoorde omzet nog onderdeel uitmaakt van het onderhanden werk waaraan nog tot eind 2014 kan worden gewerkt, leidend tot facturatie uiterlijk in 2015 en materiële controles in de jaren daarna.

De Jeugdriagg heeft naar beste weten een zo nauwkeurig mogelijke inschatting gemaakt van de hieruit voortvloeiende risico's en verplichtingen en deze verwerkt. Daarbij is rekening gehouden met ervaringsgegevens omtrent afwijzingen, uitkomsten van interne controles, materiële controles door zorgverzekeraars en de inschatting van de mate waarin problematiek rond bijvoorbeeld de verwijsregistratie en hoofdbehandelaarschap daadwerkelijk tot afwijzingen zal leiden.

De waardering van het Onderhanden werk DBC bevat inherente onzekerheden, mede in relatie tot contracteringsafspraken, in de registratie en waardering.

Voor de (grondslag van) waardering van het onderhanden werk per 31 december 2013 wordt verwezen naar de toelichting op de post onderhanden werk en de waarderingsgrondslagen terzake. Er is een conservatieve berekening gemaakt van de omvang van het onderhanden werk.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

De afwikkeling van vorderingen en schulden uit het oude budget tijdperk. Dit kan onzekerheden inhouden omtrent de balanspost nog in tarieven te verrekenen financieringsverschil.

De Jeugdriagg heeft naar beste weten rekening gehouden met alle relevante factoren die naar de inschatting van de Raad van Bestuur van belang zijn en gaat uit van definitieve vaststelling en verrekening van de huidige opgenomen positie ad € 477.257. Effecten uit materiële controles inzake DBC's opgelegd door zorgverzekeraars na 31 december 2012 met betrekking tot en met de jaren 2012 (op dit moment is nauwelijks sprake van enig effect) zullen worden opgenomen in de nacalculatie DBC's 2013 (in te dienen uiterlijk 1 juni 2015) als te verrekenen bedrag.

Het bedrag dat voortvloeit uit de nacalculatie doorloop DBC's 2012, zoals opgenomen in de omzet 2013 en waarvan goedkeuring van het berekende bedrag door de NZA nog niet heeft plaatsgevonden.

De Jeugdriagg heeft naar beste weten de berekening van de vergoeding uit hoofde van deze regeling gemaakt in lijn met de beleidsregels en nadere aanwijzingen terzake en gaat uit van definitieve vaststelling en verrekening van de huidige opgenomen positie ad € 202.784. Hierbij bedraagt de correctiefactor 5,58% welke is gebaseerd op de berekeningswijze van de NZA. Het budget 2012 op basis waarvan de rekenfactor is berekend is definitief vastgesteld en er is geen bezwaarprocedure daaromtrent onderhanden. Wij gaan er van uit dat correcties uit de materiële controle geen effect meer zullen hebben op de rekenfactor.

Nacalculatie op correcties op voor 2013 geopende DBC's

Hiervoor is een verrekeningsmogelijkheid in de nacalculatie DBC's 2013 maar onduidelijk is wat hier precies onder zal vallen en hoe lang hier onzekerheid blijft over nog uit te voeren materiële controles na 1 juni 2015 over DBC's geopend voor 31 december 2012.

Verwijsregistratie

Onder de toetsingscriteria in het controleprotocol nacalculatie doorloop DBC's GGZ 2012 en nacalculatie DBC's GGZ 2013 is opgenomen dat er voor iedere cliënt een geldige verwijzing dient te zijn. De wijze van administratieve verantwoording is vormvrij. Daarbij is onduidelijk waaraan die verwijzing zou moeten voldoen en waaraan de verwijsregistratie zou moeten voldoen. Dit thema krijgt meer aandacht van NZA en zorgverzekeraars blijkens controles. Dit leidt ook daadwerkelijk tot correcties. Deels ontstaan nieuwe interpretaties en regels. Daarbij komt dat in de GGZ relatief veel sprake is van chroniciteit waardoor de verwijzing reeds enkele jaren geleden is afgegeven, of waardoor de behandelrelatie nog stamt uit het AWBZ tijdperk. De Jeugdriagg heeft - gelet op de wijze van registreren en de uitkomsten van de interne controles - in 2013 geen extra toevoeging gedaan aan de voorziening dubieuze debiteuren.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Hoofdbehandelaarschap

Wie hoofdbehandelaar mag zijn is voor 2012 en 2013 niet landelijk geregeld. Met Achmea, representant namens alle verzekeraars voor 2013, zijn afspraken gemaakt over het hoofdbehandelaarschap op mede basis van het interne professionele statuut.

In de beleidsregels van de NZA voor 2013 is voor het eerst opgenomen dat een hoofdbehandelaar face to face tijd moet hebben met de cliënt. Voor alle nieuwe zorgtrajecten in 2013 is getracht met deze beleidsregel rekening gehouden.

De Jeugdriagg stelt zich op het standpunt dat - gelet op de wijze van registreren, de uitkomsten van de interne controles en gemaakte afspraken – het begrip hoofdbehandelaarschap voldoende is ingericht en heeft om die redenen geen voorziening opgenomen voor eventuele effecten uit materiële controles die toezien op hoofdbehandelaarschap.

De onzekerheden bij de hiervoor genoemde factoren versterken elkaar. Deze factoren worden in de handreiking omzetbepaling curatieve GGZ 2013 behandeld. De Jeugdriagg heeft de handreiking gevolgd; desondanks blijft de jaarrekening 2013 inherent materiële onzekerheden bevatten. Voor de aard en inhoud van genoemde regelingen en dilemma's meer in detail wordt verwezen naar de regelgeving van de NZA terzake, de handreiking omzetbepaling curatieve GGZ 2013, de brief van Coziek aan VWS d.d. 12 september 2013 en de NBA Alert 'Controleverklaringen bij de financiële overzichten 2013 van aanbieders van curatieve GGZ zorg'. De uiteindelijke uitkomsten zullen blijken uit de uitkomsten van materiële controles, de eindafrekeningen met zorgverzekeraars en de eindafrekening met de NZA kunnen materieel afwijken van de in deze jaarrekening opgenomen bedragen gebaseerd op de beste schatting.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Installaties	9.703	11.969
Inventaris	186.916	243.738
Automatisering	0	14.200
Totaal materiële vaste activa	<u>196.619</u>	<u>269.907</u>

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

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	269.906	343.152
Bij: investeringen	0	0
Af: afschrijvingen	73.287	73.245
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	0	0
Boekwaarde per 31 december	<u>196.619</u>	<u>269.907</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.6

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

2. Onderhanden projecten uit hoofde van DBC's

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Onderhanden projecten DBC's	3.849.087	3.980.081
Af: ontvangen voorschotten	-2.839.549	-2.978.361
Af: voorziening onderhanden projecten	0	0
Totaal onderhanden werk	<u><u>1.009.538</u></u>	<u><u>1.001.720</u></u>

Toelichting:

Voor een toelichting op de onderhanden projecten positie wordt verwezen naar de waarderingsgrondslagen.
Voor alle verzekeraars ligt het bedrag aan openstaande DBC projecten hoger dan het ontvangen voorschot .

3. Vorderingen en schulden uit hoofde van bekostiging

Vorderingen uit hoofde van bekostiging:

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
1. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	477.257	572.781
2. Vordering uit hoofde van Nacalculatie doorloop DBC's 2012 en nacalculatie 2013	202.784	

Opbouw financieringstekort t/m 2012	<u>t/m 2010</u>	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	95.524	477.257	0	572.781
Financieringsverschil boekjaar				0	0
Correcties voorgaande jaren	0				0
Betalingen/ontvangsten	0	-95.524			-95.524
Sub-totaal mutatie boekjaar	0	-95.524	0	0	-95.524
Saldo per 31 december	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>477.257</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>477.257</u></u>

Stadium van vaststelling (per erkenning): Definitief Definitief Definitief

Specificatie bekostigings/financieringsverschil in het boekjaar

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
Wettelijk budget aanvaardbare kosten	0	9.030.555
Af: ontvangen voorschotten		
Af: gefactureerde DBC's (inclusief onderhanden werk)	0	8.553.298
Af: overige ontvangsten		
Bij: eigen bijdragen	0	0
Totaal financieringsverschil	<u><u>0</u></u>	<u><u>477.257</u></u>

Specificatie financieringsverschil

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
Vordering uit hoofde van financieringstekort	0	477.257
Totaal financieringsverschil	<u><u>0</u></u>	<u><u>477.257</u></u>

Toelichting

Als gevolg van de wijziging in de bekostiging van de GGZ-instellingen is het wettelijk budget en het daarmee samenhangend financieringsverschil komen te vervallen.

4. Vorderingen en overlopende activa

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Debiteuren (inclusief nog te factureren DBC's)	1.095.945	1.113.098
Personeelsleningen (fiets , OV, studie)	16.627	8.340
Vooruitbetaalde bedragen:		
Diverse vooruitbetaalde bedragen	179.049	364.422
VU voorschot AWK	115.880	245.396
Rekening-courant Stg.Ambulante Zorg/LOAK	99.803	128.539
Nog te ontvangen bedragen	83.187	78.637
	<u>1.590.491</u>	<u>1.938.432</u>
Totaal vorderingen en overlopende activa	<u>1.590.491</u>	<u>1.938.432</u>

Toelichting:

Op de debiteuren en vorderingen is een voorziening voor incourantheid in mindering gebracht.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

5. Liquide middelen

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Bankrekeningen		
ING - BANK NV, (Jeugdriagg)	305.465	69.512
ING - BANK NV, (Pratenonline)	76	118
ING - Bank NV, spaarrekening	2.800.000	1.900.000
Kassen	1.617	1.242
Totaal liquide middelen	<u>3.107.158</u>	<u>1.970.873</u>

De liquide middelen zijn direct opeisbaar.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

6. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Kapitaal	5.095	5.095
Collectief gefinancierd gebonden vermogen	2.889.531	2.648.088
Niet collectief gefinancierd vrij vermogen	71.339	86.436
Totaal eigen vermogen	<u>2.965.965</u>	<u>2.739.619</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2013</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2013</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	5.095	0	0	5.095
	<u>5.095</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>5.095</u>

Collectief gefinancierd gebonden vermogen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2013</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2013</u>
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten: Saldo 2013	2.648.088	241.443	0	2.889.531
Totaal collectief gefinancierd gebonden vermogen	<u>2.648.088</u>	<u>241.443</u>	<u>0</u>	<u>2.889.531</u>

Niet collectief gefinancierd vrij vermogen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2013</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2013</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves: Saldo 2013	26.457	0	0	26.457
Bestemmingsfondsen: KJTC Fonds	59.979	-15.097		44.882
Totaal niet-collectief gefinancierd vrij vermogen	<u>86.436</u>	<u>-15.097</u>	<u>0</u>	<u>71.339</u>

Toelichting:

Het KJTC- fonds wordt gevoed door de opbrengsten van extern gegeven cursussen van onbezoldigde medewerkers van het KJTC. Uit het fonds worden specifieke opleidingsactiviteiten betaald .

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

7. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per 1-jan-2013</u>	<u>Dotatie/Vrijval</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Saldo per 31-dec-2013</u>
	€	€	€	€
Jubileumuitkeringen	64.626	8.292	-8.292	64.626
Persoonlijk Levensloop Budget	90.156	36.062		126.218
Totaal voorzieningen	<u>154.782</u>	<u>44.354</u>	<u>-8.292</u>	<u>190.844</u>

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

	<u>31-dec-2013</u>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	8.000
Langerlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr. en < 5jr)	112.000
Langlopend (> 5 jaar)	70.844

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

8. Kortlopende schulden en overlopende passiva

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen (ING-BANK NV, rekening courant)	<u>0</u>	<u>0</u>
	0	0
Crediteuren	139.171	136.100
Schulden terzake pensioenen	-12.563	913
Loonheffing en sociale premies december	338.201	351.573
Pensioenpremie volgend boekjaar	95.123	283.977
Aanvulling salarissen i.v.m. langdurige zieken	72.866	45.630
Vakantiegeld	296.005	299.323
Vakantiedagen	172.111	172.360
Overige schulden:		
LFB Spaaruren	307.813	270.622
Nog te betalen kosten:		
Diversen	324.469	237.036
Vooruitontvangen bedragen:		
Academische Werkplaats Kindermishandeling	538.375	562.355
Overige Subsidies	496.013	341.895
Overige passiva:		
Accountantkosten	10.610	15.391
Meerjarig Onderhoudsplan	<u>102.851</u>	<u>142.135</u>
	<u>2.881.045</u>	<u>2.859.311</u>
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	<u><u>2.881.045</u></u>	<u><u>2.859.311</u></u>

9. Schulden uit hoofde van bekostiging

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Schulden aan zorgverzekeraars	545.992	0

In het kader van de 'niet uit de balans blijvende verplichtingen' kunnen de volgende onderdelen gemeld worden:

Huur verplichtingen

De Stichting is een huurverplichting aangegaan voor in totaal € 527.595,- op jaarbasis.
Het betreft hier de panden:

- Laan van de Helende Meesters 433 te Amstelveen.	looptijd 1-9-2014 t/m 31-8-2019	€	105.626
- Amerikaweg 2 te Haarlem.	looptijd 16-11-2005 t/m 15-11-2015	€	178.041
- Binnenweg 6 te Hoofddorp.	looptijd 1-1-2012 t/m 31-12-2016	€	40.325
- Binnenweg 18 te Hoofddorp.	looptijd 1-6-2009 t/m 31-5-2014	€	49.341
- Spaarnepoort 1 te Hoofddorp.	looptijd 1-4-2010 t/m 31-3-2015	€	112.217
- Belgijelaan 63-D te Haarlem.	looptijd 1-12-2009 t/m 30-11-2014	€	35.733
- Gezondheidscentrum te Uithoorn.	looptijd 1-1-2010 t/m 31-12-2019	€	6.312

Service Level Agreement (SLA)

De jeugdriagg NHZ maakt gebruik van de middelen / faciliteiten van de Stichting GGZ inGeest.
Medio 2012 is een nieuwe Service Level Agreement overeenkomst met de Stichting GGZ inGeest afgesloten.

Lease-verplichting ABNAMRO

Onze ICT leverancier heeft het beheercontract voor de periode 2010-2014 ondergebracht bij ABN AMRO. Maandelijkse betaling € 20.000

Garanties

Afgegeven bankgaranties door ING-BANK NV	
Van Maarschalkerwaart Makelaardij	€ 11.400,00
Löfgren Real Estate I B.V.	€ 15.341,98
Dhr. W.B.M. Welman	€ 6.587,88

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument wordt door de minister van VWS ingezet om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij GGZ-instellingen. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor tweedelijns curatieve GGZ 2013. Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

Voor 2013 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op EUR 4.050 miljoen (prijsniveau 2012).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2013 bestaat geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2013. Jeugdriagg is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Overigens zal gelet op de gemaakte afspraken met verzekeraars en de reeds gemaakte neerwaartse omzetaanpassing, als er al een effect is, het effect klein zijn. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2013.

1.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

1.1.6.1 Niet - WTZi/WMG - gefinancierde materiële vaste activa

	Grond	Terreinen voorzieningen	Gebouwen	Semi perm. gebouwen	Ver- bouwingen	Installaties	Inventaris	Vervoer middelen	Automati- sering	Onderhanden Projecten	Sub-totaal Niet WTZi WMG
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2013											
- aanschafwaarde	0	0	0	0	0	18.126	568.213	0	98.662	0	685.001
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	6.157	324.476	0	84.462	0	415.095
Boekwaarde per 1 januari 2013	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>11.969</u>	<u>243.737</u>	<u>0</u>	<u>14.200</u>	<u>0</u>	<u>269.906</u>
Mutaties in het boekjaar											
- investeringen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	0	0	0	0	0	2.266	56.821	0	14.200	0	73.287
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>											
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>											
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-2.266</u>	<u>-56.821</u>	<u>0</u>	<u>-14.200</u>	<u>0</u>	<u>-73.287</u>
Stand per 31 december 2013											
- aanschafwaarde	0	0	0	0	0	18.126	568.213	0	98.662	0	685.001
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	8.423	381.297	0	98.662	0	488.382
Boekwaarde per 31 december 2013	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>9.703</u>	<u>186.916</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>196.619</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>						12,5%	10,0%		33,3%		

1.1.7 Toelichting op de resultatenrekening

10. Wettelijk budget aanvaardbare kosten

	2013		2012	
	€	€	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten voorgaand jaar		0		9.229.105
Productieafspraken verslagjaar		0		-447.991
Overheidsbijdrage in de arbeidskostenontwikkeling	0		249.441	
Prijsindexatie materiële kosten	<u>0</u>		<u>0</u>	
		0		249.441
Overige mutaties:				
Diversen	<u>0</u>		<u>0</u>	
		0		0
Sub-totaal wettelijk budget boekjaar		<u>0</u>		<u>9.030.555</u>
Correcties voorgaande jaren		0		163.881
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten jaar		<u>0</u>		<u><u>9.194.436</u></u>

11. Omzet DBC's

De specificatie is als volgt:

	2013		2012	
	€	€	€	€
Gefactureerde omzet DBC's		8.610.172		0
Mutatie onderhanden werk DBC's		-130.994		0
Totaal		<u><u>8.479.178</u></u>		<u>0</u>

1.1.7 Toelichting op de resultatenrekening

BATEN

12. Toelichting subsidies

De specificatie is als volgt :

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
Overige dienstverlening:		
WMO- gelden / OGGZ	184.038	165.082
Diverse projectsubsidies	119.110	85.122
Ministerie van VWS -opleidingsfondsen	175.294	267.784
AWK-gelden	276.375	291.373
Totaal	<u>754.817</u>	<u>809.361</u>

13. Toelichting overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt :

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
Overige dienstverlening:		
Doorberekende salarissen	257.830	174.903
Doorberekende huren	5.028	4.625
Medische informatie	371	890
Overige opbrengsten	585.598	390.661
Totaal	<u>848.826</u>	<u>571.079</u>

1.1.7 Toelichting op de resultatenrekening

LASTEN

14. Personeelskosten

De specificatie is als volgt :

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
Lonen en salarissen		
Brutosalarissen	4.899.389	5.244.000
PLB reservering	37.191	110.702
Eindejaarsuitkering 6,75	319.244	335.793
Vakantiebijslag- en uren	391.590	425.366
Totaal salarissen	<u>5.647.415</u>	<u>6.115.862</u>
 Sociale lasten:		
 Heffingspaarloon	0	876
Premies sociale lasten	740.360	859.660
Ziektekosten verzekering	15.463	25.778
Andere suppleties, gratificaties, uitkeringen etc	40.555	-48.296
Pensioenpremie	567.949	576.584
	<u>1.364.328</u>	<u>1.414.602</u>
 Andere personeelskosten:		
Kosten Werving en selectie	29	5.947
Opleidings- / bijscholingskosten	89.200	157.656
Bedrijfsgezondheidszorg	23.804	18.386
Reiskostenvergoeding	104.381	106.285
Overige personeelskosten	50.443	24.335
	<u>267.857</u>	<u>312.609</u>
 Sub-totaal	7.279.599	7.843.072
Personeel niet in loondienst	285.253	171.948
 Totaal personeelskosten	<u>7.564.852</u>	<u>8.015.020</u>
 Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Management	5,21	5,25
Stafpersoneel	1,52	1,24
Administratief personeel	18,20	18,50
Personeel behandel(-ondersteunende) functies	1,00	0,82
Personeel psychosociale behandel en begeleidingsfuncties	7,83	9,18
Verpleegkundig, opvoedkundig en verzorgend personeel	10,78	10,83
Personeel medische en sociaal wetenschappelijke staf	48,05	54,30
Stagiaires	6,80	6,80
Personeel niet in loondienst- algemene en administratieve functies		
Personeel niet in loondienst- cliëntgebonden functies	2,00	2,00
 Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>101,39</u>	<u>108,92</u>
 Aantal personen	<u>152</u>	<u>160</u>
(Waarvan 138 medewerkers in loondienst)		

1.1.7 Toelichting op de resultatenrekening

LASTEN

15. Afschrijvingen immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
Overige afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	73.288	73.245
Totaal afschrijvingen	<u>73.288</u>	<u>73.245</u>

Aansluiting afschrijvingen resultatenrekening - verloopoverzichten materiële vaste activa

	<u>2013</u>
Afschrijving niet WTZi/WMG gefinancierde vaste activa	73.288
Totaal afschrijvingen volgens verloopoverzichten	<u>73.288</u>
Totaal afschrijvingen resultatenrekening	<u>73.288</u>

1.1.7 Toelichting op de resultatenrekening

LASTEN

16. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt :

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
Organisatiekosten:		
Onderhoud inventaris / verbruiksgoederen	41.533	36.012
Kantormiddelen	24.683	29.910
Drukwerk	10.405	10.924
Kosten betalingsverkeer	3.802	2.969
Overige automatiseringskosten	390.375	367.137
Portkosten	17.988	16.131
Telefoonkosten / huurlijnen	32.001	29.248
Accountantkosten	28.500	21.996
Advieskosten	9.794	9.903
Contributies en bijdragen	56.199	61.368
Vakliteratuur	7.947	8.979
Reis- en verblijfkosten	56.430	53.028
Kosten Raad van Toezicht	14.491	15.252
Representatie- en vergaderkosten	200	0
Publiciteitskosten	2.835	2.000
Kosten ondernemingsraad	29.441	22.714
Cliëntenraad	16.242	15.430
Verzekeringen en belastingen	12.863	12.111
Test- en preventiemateriaal	20.249	13.436
Doorberekende dienstverlening / SLA	224.550	243.248
Overige algemene kosten	262.091	841.740
Dotatie en vrijval voorzieningen	<u>380.693</u>	<u>10.052</u>
	<u>1.643.310</u>	<u>1.823.588</u>
Huisvestings en kapitaallasten:		
Huren	538.179	537.232
Service kosten	40.962	40.623
Verbouwingskosten	27.114	46.516
	<u>606.254</u>	<u>624.372</u>
Totaal bedrijfskosten	<u><u>2.249.564</u></u>	<u><u>2.447.959</u></u>

1.1.7 Toelichting op de resultatenrekening

17. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt :

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
Rentebaten	31.235	33.974
Resultaat deelnemingen		
Waardeverandering financiële vaste activa en effecten		
Overige opbrengsten financiële vaste activa en effecten		
Sub-totaal financiële baten	<u>31.235</u>	<u>33.974</u>
Rentelasten	-6	-8
Sub-totaal financiële lasten	<u>-6</u>	<u>-8</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>31.229</u></u>	<u><u>33.966</u></u>

1.1.7 Toelichting op de resultatenrekening

18. Bezoldiging bestuurders en toezichhouders

Welke bestuursmodel is van toepassing op uw organisatie? Eindverantwoordelijke Raad van Bestuur met Raad van Toekomst
 Wat is de samenstelling van het bestuur of de directie? Eenhoofdig

De bezoldiging van de bestuurders en gewezen bestuurders van de zorginstelling over het jaar 2013 is als volgt:

Naam	C.P.Bastiaanse
Vanaf welke datum is de persoon als bestuurder werkzaam in uw organisatie?	1-jan-01
Maakt de persoon op dit moment nog steeds deel uit van het bestuur?	ja
Tot welke datum was de persoon als bestuurder werkzaam in uw organisatie?	
Is de persoon in het verslagjaar voorzitter van het bestuur geweest?	ja
Hoeveel maanden is de persoon voorzitter geweest in het verslagjaar?	12
6 Wat is de aard van de (arbeids)overeenkomst?	1
7 Welke salarisregeling is toegepast?	2
8 Wat is de deeltijdfactor? (percentage)	100%
Bruto-inkomen, incl. vakantiegeld, eindejaars-uitkeringsalaris en andere vaste toelagen	130.262
10 Waarvan verkoop verlofuren	0
11 Waarvan nabetalingen voorgaande jaren	0
12 Bruto-onkostenvergoeding	3.134
13 Werkgeversbijdrage sociale lasten	6.822
14 Werkgeversbijdrage pensioen, VUT, FPU	14.557
15 Ontslagvergoeding	0
16 Bonussen	0
17 Totaal inkomen (9+12 t/m 16)	154.775
18 Overige onbelaste onkostenvergoedingen	4.726
19 Cataloguswaarde auto van de zaak	0
20 Eigen bijdrage auto van de zaak	0

Toelichting
 Beloning conform arbeidsvoorwaarden NVZD/NVTZ
 Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft de instelling zich gehouden aan de Beleidsregels toepassing WNT. De instelling heeft de Beleidsregels toepassing WNT, waaronder het wetsvoorstel Aanpassingswet WNT, als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd. Eerder genoemd wetsvoorstel mag op grond van de mededeling van de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties van 12 februari 2014 worden toegepast als ware de wettekst reeds in werking getreden.

De bezoldiging van de leden van de raad van toezicht van de zorginstelling over het jaar 2013 is als volgt:

Naam	Functie	Bezoldiging €
J.M.G. Engelsman	voorzitter	3.146
P. Uniken-Venema	lid	1.350
R.Weggemans	lid	1.300
J. Jacobs	lid	1.573
H. Woertman	lid	1.966
H. Gerrits Jans	lid	2.162
A. PH. Waller	lid (tot 1-4-2013)	406
D.J.K.H. Boot	lid (tot 1-4-2013)	406

1.1.7 Toelichting op de resultatenrekening

19. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2013 zijn als volgt:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
1 Controle van de jaarrekening	23.000	17.000
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	5.500	5.000
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet controle-diensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>28.500</u>	<u>22.000</u>

1.1.7 Toelichting op de resultatenrekening

20. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

De bezoldiging van de functionarissen die over 2013 in het kader van de WNT verantwoord worden, is als volgt:

	C.P. Bastiaanse	J.M.G. Engelsman	P.Uniken-Venema	R. Weggemans	J. Jacobs	H. Woertman	H. Gerrit Jans	A.P.H. Waller	D.J.K.H. Boot
1 Functionaris (functienaam)									
2 In dienst vanaf (datum)	1-1-2001								
3 In dienst tot (datum)	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt
4 Deeltijdfactor (percentage)	100%	RvT	RvT	RvT	RvT	RvT	RvT	RvT	RvT
5 Bruto-inkomen (incl. salaris, vak.geld, EJU en andere vaste toelagen)	130.262	3.146	1.350	1.300	1.573	1.966	2.162	406	406
6 Winstdelingen en bonusbetalingen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Totaal beloning (5 en 6)	130.262	3.146	1.350	1.300	1.573	1.966	2.162	406	406
8 Werkgeversbijdrage sociale lasten	21.379	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Bruto-onkostenvergoeding (vast en variabel)	3.134	-	-	-	-	-	-	-	-
10 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11 Uitkeringen in verband met beëindiging van het dienstverband (in €)	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt
Totaal bezoldiging in kader van de WNT (7 tm. 11)	154.775	3.146	1.350	1.300	1.573	1.966	2.162	406	406
12 Beloning 2012*	153.928	2.600	1.300	1.300	1.300	541	541	1.625	1.625

Toelichting:

Binnen Jeugdriagg is het lid van de Raad van Bestuur als topfunctionaris aangemerkt omdat de Raad van Bestuur het hoogste uitvoerende orgaan van Jeugdriagg is en het enige orgaan dat beslissingen voor de gehele instelling kan nemen. Tevens zijn de leden van de Raad van Toezicht aangemerkt als topfunctionarissen omdat de RvT het hoogste toezichthoudende orgaan is binnen Jeugdriagg. Voor alle hierboven genoemde topfunctionarissen geldt dat de genoten bezoldiging over 2013 lager is dan het bezoldigingsmaximum zoals gesteld in artikel 2.2 en 2.3 van de WNT.

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2.1 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Jeugdriagg NHZ heeft de jaarrekening 2013 vastgesteld in de vergadering van 12 maart 2014.

De raad van toezicht van de Stichting Jeugdriagg NHZ heeft de jaarrekening 2013 goedgekeurd in de vergadering van 16 april 2014.

1.2.2 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, conform artikel 10, dat het behaalde resultaat na goedkeuring door de Raad van Toezicht ter vrije beschikking staat.

1.2.3 Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.2.

1.2.4 Gebeurtenissen na balansdatum

Geen bijzonderheden te melden.

1.2.5 Ondertekening door bestuurder en toezichthouders

C.P. Bastiaanse

J.M.G. Engelsman, voorzitter

P.Uniken-Venema, lid

R. Weggemans, lid

J.Jacobs, lid

H. Woertman, lid

H. Gerrits Jans, lid

1.2.6 Controleverklaring

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant