

## **Stichting Almoss**

gevestigd te Ossendrecht

### **Rapport inzake de jaarrekening 2020**



PricewaterhouseCoopers  
Accountants N.V.  
Uitsluitend voor  
identificatiedoeleinden

## Inhoudsopgave

|  | Pagina |
|--|--------|
| <b>Jaarrekening</b>                                    |        |
| Balans per 31 december 2020                            | 3      |
| Staat van baten en lasten over 2020                    | 5      |
| Kasstroomoverzicht over 2020                           | 6      |
| Grondslagen van waardering en resultaatbepaling        | 7      |
| Toelichting op de balans                               | 12     |
| Toelichting op de staat van baten en lasten            | 19     |
| <b>Overige gegevens</b>                                |        |
| Statutaire regeling omtrent de bestemming van de winst | 30     |

## Jaarrekening

Balans per 31 december 2020

Activa

|   |   | 31-12-2020 |           | 31-12-2019 |           |
|---|---|------------|-----------|------------|-----------|
|   |   | €          | €         | €          | €         |
| <b>Vaste activa</b>                       |   |            |           |            |           |
| <i>Materiële vaste activa</i>             | 1 |            |           |            |           |
| Bedrijfsgebouwen en terreinen             |   | 56.464     |           | 48.109     |           |
| Andere vaste bedrijfs-middelen            |   | 199.931    |           | 229.734    |           |
|   |   |            | 256.395   |            | 277.843   |
| <b>Vlottende activa</b>                   |   |            |           |            |           |
| <i>Vorderingen</i>                        |   |            |           |            |           |
| Vorderingen op handelsdebiteuren          | 2 | 878.004    |           | 305.180    |           |
| Vorderingen op verbonden partijen         | 3 | 42.366     |           | 44.470     |           |
| Overige vorderingen en overlopende activa | 4 | 594.455    |           | 1.711.581  |           |
|   |   |            | 1.514.825 |            | 2.061.231 |
| <i>Liquide middelen</i>                   | 5 |            |           |            |           |
| Kas                                       |   | 235        |           | 7.317      |           |
| Rabobank                                  |   | 3.381.654  |           | 1.190.067  |           |
|   |   |            | 3.381.889 |            | 1.197.384 |
|   |   |            | 5.153.109 |            | 3.536.458 |

**Passiva**

|  |    | 31-12-2020 |           | 31-12-2019 |           |
|--|----|------------|-----------|------------|-----------|
|  |    | €          | €         | €          | €         |
| <b>Stichtingsvermogen</b>  |    |            |           |            |           |
| Overige reserves   | 6  |            | 2.323.502 |            | 1.336.913 |
| <b>Voorzieningen</b>   |    |            |           |            |           |
| Voorziening langdurig zieken                                       | 7  | 52.304     |           | 83.816     |           |
| Voorziening groot onderhoud  | 8  | 241.120    |           | 230.270    |           |
| Voorziening personeel 57+ regeling CAO                             | 9  | 52.513     |           | 65.942     |           |
| Voorziening jubileumuitkeringen personeel                          | 10 | 60.583     |           | 52.624     |           |
| Voorziening ORT tijdens verlof                                     | 11 | 4.576      |           | 9.359      |           |
|  |    |            | 411.096   |            | 442.011   |
| <b>Langlopende schulden</b>  |    |            |           |            |           |
| Langlopende leningen   | 12 |            | -         |            | 31.250    |
| <b>Kortlopende schulden</b>  |    |            |           |            |           |
| Schulden aan leveranciers en handelskredieten                      | 13 | 149.637    |           | 387.107    |           |
| Schulden aan verbonden partijen                                    | 14 | 277.312    |           | 139.746    |           |
| Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen | 15 | 330.861    |           | 323.768    |           |
| Overige schulden en overlopende passiva                            | 16 | 1.660.701  |           | 875.663    |           |
|  |    |            | 2.418.511 |            | 1.726.284 |
|  |    |            | 5.153.109 |            | 3.536.458 |

**Staat van baten en lasten over 2020**

|  |    | 2020       |   | 2019      |   |
|--|----|------------|---|-----------|---|
|  |    | €          | € | €         | € |
| <b>Bedrijfsopbrengsten</b>   | 17 |            |   |           |   |
| Opbrengsten gemeenten regio Zuid   | 18 | 10.172.903 |   | 8.503.612 |   |
| Subsidie Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport                    | 19 | 942.971    |   | 885.976   |   |
| Subsidie Europees Sociaal Fonds  |    | 89.250     |   | 122.735   |   |
| Opbrengsten buitenregionale plaatsingen                                      | 20 | 477.144    |   | 210.408   |   |
|  |    |            |   |           |   |
|  |    | 11.682.268 |   | 9.722.731 |   |
| Overige opbrengsten  | 21 | -10.408    |   | 64.415    |   |
|  |    |            |   |           |   |
|  |    | 11.671.860 |   | 9.787.146 |   |
| <b>Lasten</b>  |    |            |   |           |   |
| Lasten uit hoofde van personeelsbeloning- en                                 | 22 | 7.998.723  |   | 7.107.060 |   |
| Afschrijvingen op immateriële, materiële vaste activa en vastgoedbeleggingen | 23 | 69.160     |   | 170.309   |   |
| Overige lasten   | 24 | 2.611.036  |   | 1.752.518 |   |
|  |    |            |   |           |   |
| <b>Totaal van som der kosten</b>   |    | 10.678.919 |   | 9.029.887 |   |
|  |    |            |   |           |   |
| <b>Totaal van bedrijfsresultaat</b>  |    | 992.941    |   | 757.259   |   |
| Financiële baten en lasten   | 25 | -6.352     |   | -2.953    |   |
|  |    |            |   |           |   |
| <b>Totaal van netto resultaat</b>  |    | 986.589    |   | 754.306   |   |

Kasstroomoverzicht over 2020

|   |    | 2020      |           | 2019     |           |
|---|----|-----------|-----------|----------|-----------|
|   |    | €         | €         | €        | €         |
| <b>Totaal van kasstroom uit operationele activiteiten</b> |    |           |           |          |           |
| Saldo van baten en lasten                                 |    |           | 992.941   |          | 757.259   |
| <i>Aanpassingen voor</i>                                  |    |           |           |          |           |
| Afschrijvingen  | 23 | 69.160    |           | 170.309  |           |
| Mutatie van de voorzieningen                              |    | -30.915   |           | 117.450  |           |
|   |    |           | 38.245    |          | 287.759   |
| <i>Verandering in werkkapitaal</i>                        |    |           |           |          |           |
| Afname (toename) van handelsdebiteuren                    | 2  | -572.824  |           | 286.178  |           |
| Vorderingen op verbonden partijen                         | 3  | 2.104     |           | -27.919  |           |
| Afname (toename) van overige vorderingen                  | 4  | 1.117.126 |           | -113.508 |           |
| Toename (afname) van overige schulden                     |    | 692.227   |           | -9.152   |           |
|   |    |           | 1.238.633 |          | 135.599   |
| <b>Totaal van kasstroom uit bedrijfsoperaties</b>         |    |           | 2.269.819 |          | 1.180.617 |
| Betaalde interest   |    |           | -6.352    |          | -2.953    |
| <b>Totaal van kasstroom uit operationele activiteiten</b> |    |           | 2.263.467 |          | 1.177.664 |
| <b>Totaal van kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>  |    |           |           |          |           |
| Verwerving van materiële vaste activa                     | 1  |           | -47.712   |          | -110.570  |
| <b>Totaal van kasstroom uit financieringsactiviteiten</b> |    |           |           |          |           |
| Uitgaven ter aflossing van leningen                       |    |           | -31.250   |          | -125.000  |
| <b>Totaal van toename (afname) van geldmiddelen</b>       |    |           | 2.184.505 |          | 942.094   |
|   |    |           |           |          |           |
|   |    |           | 2020      |          | 2019      |
|   |    |           | €         |          | €         |
| <b>Verloop van toename (afname) van geldmiddelen</b>      |    |           |           |          |           |
| Geldmiddelen aan het begin van de periode                 |    |           | 1.197.384 |          | 255.290   |
| Toename (afname) van geldmiddelen                         |    |           | 2.184.505 |          | 942.094   |
| Geldmiddelen aan het einde van de periode                 |    |           | 3.381.889 |          | 1.197.384 |

## Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

### *Informatie over de rechtspersoon*

#### **Vestigingsadres en inschrijfnummer handelsregister**

Stichting Almoss is feitelijk gevestigd op O.L.V. ter Duinenlaan 193, 4641 RM te Ossendrecht, is statutair gevestigd in Cadier en Keer en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 60824522.

#### **Algemene toelichting**

#### **De belangrijkste activiteiten van de rechtspersoon**

De Stichting Almoss heeft tot doel het bevorderen van jeugdzorg en welzijnswerk in de ruimste zijn des woords, alsmede het daartoe dienend onderwijs.

Stichting Almoss is opgericht bij akte d.d. 6 juni 2014, verleden door notaris Joosten te Maastricht. Per 1 juli 2014 heeft de Stichting Almoss de activiteiten en activa overgenomen van de voormalige rijksinrichting voor JeugdzorgPlus Almata Ossendrecht.

De capaciteit binnen de Stichting Almoss bedroeg gemiddeld 57 capaciteitsplaatsen (voorgaand jaar 51 plaatsen).

#### **Informatieverschaffing over continuïteit**

##### **Exploitatie**

De relatie met de inkopers van JeugdzorgPlus van regio's Zeeland, West Brabant West en West Brabant Oost is zeer goed te noemen. Hierdoor is er geen belemmering om het vigerende contract dat tot 31-12-2021 loopt, te verlengen met twee jaar onder redelijk gelijke voorwaarden. Partijen zullen beginnen met contractonderhandelingen voor de tweede periode van twee jaar voor de zomer 2021. Ook is de bezetting van de open zorggroepen zeer hoog en is er een wachtlijst. De exploitatie is met een positief resultaat afgesloten. Wij verwachten geen belemmeringen voor de continuïteit van Stichting Almoss in de komende jaren.

##### **Covid-19**

In 2020 zijn de gevolgen van het Covid-19 virus beperkt tot een lichte stijging van het ziekteverzuim en enkele meerkosten. De continuïteit van zorg is geen issue geweest en hierdoor is de financiering ook niet negatief beïnvloed.

Ook in 2021 is de verwachting dat Covid-19 slechts een geringe invloed zal hebben op de zorg en bedrijfsvoering. Op grond hiervan veronderstelt de raad van bestuur dat er geen gevolgen zijn voor de continuïteit van Stichting Almoss. De in de jaarrekening 2020 gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn aldus gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit.

#### **Informatieverschaffing over groepsverhoudingen**

De Stichting Almoss is een verbonden partij met de Stichting Via Jeugd in verband met de centrale leiding middels een personele unie ten aanzien van de Raad van Bestuur en de Raad van Toezicht. Stichting Via Jeugd en Stichting Almoss vormen geen economische eenheid.

#### **Informatieverschaffing over schattingen**

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van Stichting Almoss zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.



### ***Algemene grondslagen voor verslaggeving***

#### **De standaarden op basis waarvan de jaarrekening is opgesteld**

Bij de waardering van activa en verplichtingen en bij de resultaatbepaling is uitgegaan van de navolgende wet en regelgeving:

- Subsidieregeling huisvestingslasten gesloten jeugdhulp 2016-2020
- Wet justitie subsidies
- De Regeling Jeugdwet
- Kaderregeling VWS subsidies

Voor zover niet anders vermeld zijn de activa en verplichtingen gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van het voorgaande jaar.

Stichting Almoss wordt vanaf 2020 middels een tweejarig-inkoopcontract met de gemeenten van de regio gefinancierd. Er zijn met betrekking tot dit contract geen nadere afspraken gemaakt ten aanzien van verslaggevingsvoorschriften.

#### **Vergelijkende cijfers**

Indien noodzakelijk voor vergelijkingsdoeleinden is de rubricering van de vergelijkende cijfers aangepast.

## Grondslagen

### Materiële vaste activa

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs verminderd met de jaarlijkse afschrijvingen, welke lineair zijn berekend. De afschrijvingstermijnen van de materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte gebruiksduur van het vast actief.

### Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

Op iedere balansdatum wordt beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Er zijn per balansdatum geen aanwijzingen die duiden op een waardevermindering van de vaste activa.

### Vorderingen

De vorderingen worden initieel gewaardeerd tegen reële waarde. Na de eerste verwerking worden deze gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

### Liquide middelen

De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

### Eigen vermogen

Hieronder is opgenomen de overige reserve van de stichting.

### 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.

#### Voorziening langdurig zieken

De voorziening vanwege langdurig zieken wordt gevormd voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend of geheel niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid. Hieronder zijn ook begrepen toekomstige WGA verplichtingen.

#### Voorziening groot onderhoud

De voorziening is gebaseerd op de kosten van onderhoud waarvan de uitgaven in een later jaar plaatsvinden. De voorziening is gewaardeerd tegen prijspeil op het verwachte moment van uitvoering. Verder ligt aan deze voorziening een meerjaren onderhoudsplanning ten grondslag.

#### Voorziening personeel 57 regeling CAO

De voorziening is berekend op basis van de contante waarde van de individuele aanspraken van de medewerkers, die vanaf 1-1-2015 de leeftijd van 57 jaar of hoger hebben. In de voorziening wordt rekening gehouden met het sterfterisico. De gehanteerde rekenrente bedraagt 2%.

#### Voorziening jubileumuitkeringen personeel

De voorziening is berekend op basis van de contante waarde van de individuele aanspraken van de medewerkers. In de berekening zijn opgenomen de 12½, 25, 30, en 40-jarige dienstjubilea. In de voorziening wordt voorts rekening gehouden met een uitdiensttredingsfactor. De gehanteerde rekenrente bedraagt 2%.

#### Voorziening ORT tijdens verlof

De medewerkers die volgens een dienstrooster werken hebben recht op een ORT vergoeding met betrekking tot de opgenomen verlofuren. Tot 2017 had nog geen uitbetaling hiervan plaatsgevonden.

De voorziening betreft de claim van de medewerkers met betrekking tot de niet betaalde ORT vergoeding en is berekend op basis van een percentage van de uitbetaalde ORT over de jaren 2014-2017. Voor de jaren 2014 en 2015 betreft dit de ORT over het wettelijk en bovenwettelijk verlof vanaf 2016 de ORT over het bovenwettelijk verlof.

#### Langlopende schulden

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De langlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde.

Transactiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerving van de langlopende schulden worden in de waardering bij eerste verwerking opgenomen. Na de eerste verwerking worden deze gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

#### Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden gewaardeerd tegen historische kostprijs. Na de eerste verwerking worden deze gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De kortlopende schulden hebben allen een looptijd van maximaal één jaar.

#### Subsidiebaten

In de post subsidies / opbrengsten zijn opgenomen de opbrengsten inzake het contract met de gemeenten van de regio Zuid, de subsidie huisvesting gesloten jeugdzorg en de via het Ministerie van J & V te ontvangen ESF subsidies. Totdat deze laatste subsidie definitief is vastgesteld wordt er rekening gehouden met een reservering voor correcties door het agentschap, rijksauditedienst en/of de Europese rekenkamer.

Onder overige bedrijfsopbrengsten worden resultaten verantwoord die niet rechtstreeks samenhangen met de levering van goederen of diensten in het kader van de normale, niet-incidentele bedrijfsactiviteiten. De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit stagefondsen en diverse opbrengsten niet vallend in resterende categorieën. Deze opbrengsten worden toegerekend aan de verslagperiode in overeenstemming met de inhoud van de overeenkomst.

#### Lonen

Lonen, salarissen en sociale lasten die op grond van de arbeidsvoorwaarden zijn verschuldigd aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit worden verwerkt in de winst- en verliesrekening.

#### Pensioenen

De pensioenregelingen zijn ondergebracht bij de Stichting Pensioenfonds Zorg en Welzijn. Alle pensioenregelingen worden verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord. De per balansdatum van toepassing zijnde dekkingsgraad bedraagt 92,6%.

#### Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

Immateriële vaste activa inclusief goodwill en materiële vaste activa worden vanaf het moment van gereedheid voor ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief.

#### Overige bedrijfskosten

De exploitatiekosten hebben betrekking op de kosten gemaakt ten behoeve van de behandeling en opvang van de pupillen. De kosten worden toegerekend aan het jaar waarop deze betrekking hebben.

### **Financiële baten en lasten**

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva.

### **Kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. De kasstromen uit investeringsactiviteiten zijn (des) investeringen in (im)materiële vaste activa of financiële vaste activa. De kasstromen uit financieringsactiviteiten betreft uitgaven c.q. ontvangsten ter aflossing van leningen.

## Toelichting op de balans

### Activa

#### Vaste activa

##### 1 Materiële vaste activa

|                                      | Bedrijfs-<br>gebouwen en<br>terreinen | Machines en<br>installaties | Andere vaste<br>bedrijfs-<br>middelen | Totaal     |
|--------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|------------|
|                                      | €                                     | €                           | €                                     | €          |
| Stand per 1 januari 2020             |                                       |                             |                                       |            |
| Verkrijgings- of vervaardigingsprijs | 337.381                               | 113.764                     | 1.087.088                             | 1.538.233  |
| Cumulatieve afschrijvingen           | -289.272                              | -113.764                    | -857.354                              | -1.260.390 |
| Boekwaarde per 1 januari 2020        | 48.109                                | -                           | 229.734                               | 277.843    |
| Mutaties                             |                                       |                             |                                       |            |
| Investeringen                        | 29.083                                | -                           | 18.629                                | 47.712     |
| Afschrijvingen                       | -20.728                               | -                           | -48.432                               | -69.160    |
| Saldo mutaties                       | 8.355                                 | -                           | -29.803                               | -21.448    |
| Stand per 31 december 2020           |                                       |                             |                                       |            |
| Verkrijgings- of vervaardigingsprijs | 366.464                               | 113.764                     | 1.105.717                             | 1.585.945  |
| Cumulatieve afschrijvingen           | -310.000                              | -113.764                    | -905.786                              | -1.329.550 |
| Boekwaarde per 31 december 2020      | 56.464                                | -                           | 199.931                               | 256.395    |
| Afschrijvingspercentages             | 10%                                   | 20%                         | 12,5% - 33%                           |            |

#### Vlottende activa

##### 2 Vorderingen op handelsdebiteuren

|                                  | <u>31-12-2020</u> | <u>31-12-2019</u> |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                  | €                 | €                 |
| Vorderingen op handelsdebiteuren | 878.004           | 305.180           |

##### 3 Vorderingen op verbonden partijen

|                                  | <u>31-12-2020</u> | <u>31-12-2019</u> |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                  | €                 | €                 |
| Vordering op Stichting Via Jeugd | 42.366            | 44.470            |

De Stichting Almoss is gelieerd met de Stichting Via Jeugd middels een personele unie ten aanzien van de Raad van Bestuur en de Raad van Toezicht.

#### 4 Overige vorderingen en overlopende activa

|   | <u>31-12-2020</u> | <u>31-12-2019</u> |
|---|-------------------|-------------------|
|   | €                 | €                 |
| Te vorderen gemeenten open jeugdzorg          | 73.776            | 38.203            |
| Te vorderen subsidie gemeenten                | -                 | 240.813           |
| Te vorderen subsidie ESF                      | 195.691           | 243.088           |
| Vooruitontvangen facturen                     | 2.431             | 217.266           |
| Overige vorderingen en vooruitbetaalde posten | 223.499           | 27.962            |
| Te vorderen Volksabdij                        | -                 | 767.699           |
| Te factureren inzake FaseHuis                 | 99.058            | 176.550           |
|   | <u>594.455</u>    | <u>1.711.581</u>  |

#### Te vorderen subsidie gemeenten

|   | <u>31-12-2020</u> | <u>31-12-2019</u> |
|---|-------------------|-------------------|
|   | €                 | €                 |
| Vordering Overheidsbijdrage voor Arbeidsvoorwaardenontwikkeling (OVA) 2019/2018 | -                 | 248.707           |
| Vordering Overheidsbijdrage voor Arbeidsvoorwaardenontwikkeling (OVA) 2017      | -                 | -7.894            |
| Totaal  | <u>-</u>          | <u>240.813</u>    |

#### 5 Liquide middelen

De liquide middelen staan ter vrije beschikking.

Passiva

6 Overige reserves

|                        | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|------------------------|-------------|-------------|
|                        | €           | €           |
| Stand per 1 januari    | 1.336.913   | 582.607     |
| Uit resultaatverdeling | 986.589     | 754.306     |
|                        | <hr/>       | <hr/>       |
| Stand per 31 december  | 2.323.502   | 1.336.913   |
|                        | <hr/>       | <hr/>       |

**Voorzieningen**

Overige voorzieningen

|   | <u>31-12-2020</u> | <u>31-12-2019</u> |
|---|-------------------|-------------------|
|   | €                 | €                 |
| Voorziening langdurig zieken              | 52.304            | 83.816            |
| Voorziening groot onderhoud               | 241.120           | 230.270           |
| Voorziening personeel 57+ regeling CAO    | 52.513            | 65.942            |
| Voorziening jubileumuitkeringen personeel | 60.583            | 52.624            |
| Voorziening ORT tijdens verlof            | 4.576             | 9.359             |
|   | <hr/>             | <hr/>             |
|   | 411.096           | 442.011           |
|   | <hr/>             | <hr/>             |

7 Voorziening langdurig zieken

|                                     | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|-------------------------------------|-------------|-------------|
|                                     | €           | €           |
| <b>Voorziening langdurig zieken</b> |             |             |
| Stand per 1 januari                 | 83.816      | -           |
| Dotatie                             | -           | 83.816      |
|                                     | <hr/>       | <hr/>       |
|                                     | 83.816      | 83.816      |
| Afname ten gunste van resultaat     | -31.512     | -           |
|                                     | <hr/>       | <hr/>       |
| Stand per 31 december               | 52.304      | 83.816      |
|                                     | <hr/>       | <hr/>       |

De voorziening langdurig zieken heeft een kortlopend karakter (korter dan één jaar)

8 Voorziening groot onderhoud

|                                 | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|---------------------------------|-------------|-------------|
|                                 | €           | €           |
| Stand per 1 januari             | 230.270     | 178.370     |
| Dotatie ten laste van resultaat | 51.900      | 51.900      |
|                                 | <hr/>       | <hr/>       |
|                                 | 282.170     | 230.270     |
| Besteding voorziening           | -41.050     | -           |
|                                 | <hr/>       | <hr/>       |
| Stand per 31 december           | 241.120     | 230.270     |
|                                 | <hr/>       | <hr/>       |

Van de voorziening is een bedrag van €189.220 als langlopend (langer dan een jaar) aan te merken.

## 9 Voorziening personeel 57+ regeling CAO

|                       | <u>2020</u>   | <u>2019</u>   |
|-----------------------|---------------|---------------|
|                       | €             | €             |
| Stand per 1 januari   | 65.942        | 85.758        |
| Besteding voorziening | -13.429       | -19.816       |
| Stand per 31 december | <u>52.513</u> | <u>65.942</u> |

Van de voorziening is een bedrag van € 34.920 als langlopend (langer dan een jaar) aan te merken.

## 10 Voorziening jubileumuitkeringen personeel

|                                 | <u>2020</u>   | <u>2019</u>   |
|---------------------------------|---------------|---------------|
|                                 | €             | €             |
| Stand per 1 januari             | 52.624        | 48.615        |
| Dotatie ten laste van resultaat | 7.959         | 4.009         |
| Stand per 31 december           | <u>60.583</u> | <u>52.624</u> |

Van de voorziening is een bedrag van € 58.532 als langlopend (langer dan een jaar) aan te merken.

## 11 Voorziening ORT tijdens verlof

|                                 | <u>2020</u>  | <u>2019</u>  |
|---------------------------------|--------------|--------------|
|                                 | €            | €            |
| Stand per 1 januari             | 9.359        | 11.818       |
| Afname ten gunste van resultaat | -4.783       | -2.459       |
| Stand per 31 december           | <u>4.576</u> | <u>9.359</u> |

In 2018 is een groot deel van de claim uitbetaald. Een deel van de voorziening blijft gehandhaafd in verband met mogelijke toekomstige claims. De in 2018 betaalde claims waren lager dan oorspronkelijk voorzien. Het verschil is vrijgevallen ten gunste van het resultaat.

## 12 Langlopende leningen

|                            | <u>31-12-2020</u> | <u>31-12-2019</u> |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
|                            | €                 | €                 |
| Lening Stichting Via Jeugd | -                 | 31.250            |



### Lening Stichting Via Jeugd

|                         | <u>2020</u>          | <u>2019</u>           |
|-------------------------|----------------------|-----------------------|
|                         | €                    | €                     |
| Stand per 1 januari     |                      |                       |
| Hoofdsom                | 950.000              | 950.000               |
| Cumulatieve aflossing   | -793.750             | -636.250              |
| Saldo per 1 januari     | <u>156.250</u>       | <u>313.750</u>        |
| Mutaties                |                      |                       |
| Aflossing boekjaar      | <u>-125.000</u>      | <u>-157.500</u>       |
| Stand per 31 december   |                      |                       |
| Hoofdsom                | 950.000              | 950.000               |
| Cumulatieve aflossing   | -918.750             | -793.750              |
| Kortlopend deel         | -31.250              | -125.000              |
| Saldo per 31 december   | <u>-</u>             | <u>31.250</u>         |
|                         |                      |                       |
|                         | <u>Lening deel I</u> | <u>Lening deel II</u> |
| Hoofdsom lening         | 325.000              | 625.000               |
| Cumulatieve aflossing   | -325.000             | -468.750              |
| Aflossing boekjaar      | <u>-</u>             | <u>-125.000</u>       |
|                         | -                    | 31.250                |
| Kortlopende deel lening | -                    | -31.250               |
| Totaal                  | <u>-</u>             | <u>-</u>              |

Dit betreft een lening met Stichting Via Jeugd met een hoofdsom ad. € 950.000. De lening is aangegaan op 1 juli 2014. De rente is gelijk aan zesmaands Euribor vermeerderd met een opslag van 1%.

Ter zake van de aflossing van een deel van de lening, groot € 325.000 dient gedurende de eerste vijf jaar van de looptijd telkens uiterlijk op de laatste dag van een kwartaal een bedrag ad € 16.250 te worden afgelost.

Terzake van de aflossing van het andere deel van de lening, groot € 625.000 dient vanaf 1 april 2016 voor een periode van vijf jaar telkens uiterlijk op de laatste dag van een kwartaal een bedrag ad € 31.250 te worden afgelost. Als zekerheid is het recht van pand verleend op de vorderingen, waaronder begrepen vorderingen op de Staat der Nederlanden uit hoofde van subsidierelaties. Het saldo ad € 31.250 heeft een looptijd van korter dan 1 jaar.

### Kortlopende schulden

#### 13 Schulden aan leveranciers en handelskredieten

|             | <u>31-12-2020</u> | <u>31-12-2019</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
|             | €                 | €                 |
| Crediteuren | <u>149.637</u>    | <u>387.107</u>    |

#### 14 Schulden aan verbonden partijen

|   | <u>31-12-2020</u> | <u>31-12-2019</u> |
|---|-------------------|-------------------|
|   | €                 | €                 |
| Schuld aan Stichting Via Jeugd            | 246.062           | 14.746            |
| Aflossingsverplichting langlopende lening | 31.250            | 125.000           |
|   | <u>277.312</u>    | <u>139.746</u>    |

De Stichting Almoss is gelieerd met de Stichting Via Jeugd middels een personele unie ten aanzien van de Raad van Bestuur en de Raad van Toezicht.

#### 15 Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen

|                               | <u>31-12-2020</u> | <u>31-12-2019</u> |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
|                               | €                 | €                 |
| Loonheffing                   | 324.302           | 307.134           |
| Pensioenen                    | 4.256             | 15.013            |
| Premies sociale verzekeringen | 2.303             | 1.621             |
|                               | <u>330.861</u>    | <u>323.768</u>    |

#### 16 Overige schulden en overlopende passiva

|   | <u>31-12-2020</u> | <u>31-12-2019</u> |
|---|-------------------|-------------------|
|   | €                 | €                 |
| Te betalen netto salarissen                   | 1.499             | 3.727             |
| Te verrekenen subsidie gemeenten              | 330.523           | -                 |
| Te betalen subsidie Ministerie van VWS        | 160.010           | 15.810            |
| Te betalen Ministerie van VWS - zorgbonus     | 23.832            | -                 |
| Te betalen Koraal Onderwijs                   | 95.455            | 59.786            |
| Te betalen Consortium                         | -                 | 3.744             |
| Te betalen vakantietoelage                    | 213.253           | 189.102           |
| Te betalen vakantiedagen                      | 263.284           | 179.750           |
| Te betalen ORT december                       | 37.426            | 36.372            |
| Te betalen MST trajecten                      | 395.776           | 276.356           |
| Overige te betalen en vooruitontvangen posten | 139.643           | 111.016           |
|   | <u>1.660.701</u>  | <u>875.663</u>    |

Alle kortlopende schulden hebben een looptijd korter dan één jaar.

## Niet uit de balans blijkende verplichtingen

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

#### Huurovereenkomsten

Per 31 januari 2020 is een huurovereenkomst afgesloten met betrekking tot de locatie Ossendrecht voor een periode van 10 jaar tot 31 januari 2030, met de mogelijkheid deze na 5 jaar tussentijds op te zeggen. De jaarlijkse huurtermijn bedraagt € 657.914.

De totale huurverplichting langer dan één jaar bedraagt € 5.318.138 en langer dan 5 jaar € 2.686.482.

Per 1 maart 2020 is een huurovereenkomst afgesloten met betrekking tot de locatie Roosendaal voor een periode van 2 jaar tot 28 februari 2022. De jaarlijkse huurtermijn bedraagt € 23.148.

De verplichting na één jaar betreft € 3.858, na 5 jaar is geen verplichting aanwezig.

Toelichting op de staat van baten en lasten

**17 Bedrijfsopbrengsten**

|   | 2020              | 2019             |
|---|-------------------|------------------|
|   | €                 | €                |
| Opbrengsten gemeenten regio Zuid                          | 10.172.903        | 8.503.612        |
| Subsidie Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport | 942.971           | 885.976          |
| Subsidie Europees Sociaal Fonds                           | 89.250            | 122.735          |
| Opbrengsten buitenlandse regionale plaatsen               | 477.144           | 210.408          |
|   | <u>11.682.268</u> | <u>9.722.731</u> |

**18 Opbrengsten gemeenten regio Zuid**

|  | 2020              | 2019             |
|--|-------------------|------------------|
|  | €                 | €                |
| Contract gesloten Jeugdzorg regio Zuid | 9.107.735         | 7.516.023        |
| Ontvangsten Gemeenten Open Groep       | 667.570           | 751.364          |
| Ontvangsten FaseHuis                   | 299.355           | 236.225          |
| Ontvangsten projectsubsidie Gemeenten  | 98.243            | -                |
|  | <u>10.172.903</u> | <u>8.503.612</u> |

**19 Subsidie Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport**

|   | 2020           | 2019           |
|---|----------------|----------------|
|   | €              | €              |
| Subsidie Ministerie van VWS inzake huisvestingslasten | 848.053        | 885.976        |
| Subsidie Ministerie van VWS inzake zorgbonus          | 94.918         | -              |
|   | <u>942.971</u> | <u>885.976</u> |

## Subsidie Europees Sociaal Fonds

|                                 | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|---------------------------------|-------------|-------------|
|                                 | €           | €           |
| Subsidie Europees Sociaal Fonds | 89.250      | 122.735     |

## 20 Opbrengsten buitenregionale plaatsingen

|   | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|---|-------------|-------------|
|   | €           | €           |
| Opbrengsten buitenregionale plaatsingen | 477.144     | 210.408     |

## 21 Overige opbrengsten

|                     | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|---------------------|-------------|-------------|
|                     | €           | €           |
| Overige opbrengsten | -10.408     | 64.415      |

## 22 Lasten uit hoofde van personeelsbeloningen

|       | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|-------|-------------|-------------|
|       | €           | €           |
| Lonen | 7.998.723   | 7.107.060   |

### Lonen

|                              | <u>2020</u>      | <u>2019</u>      |
|------------------------------|------------------|------------------|
|                              | €                | €                |
| Lonen en salarissen          | 5.055.987        | 4.571.986        |
| Sociale lasten               | 914.855          | 783.663          |
| Pensioenpremies              | 464.863          | 421.741          |
| Overige personeelskosten     | 481.188          | 381.645          |
|                              | <u>6.916.893</u> | <u>6.159.035</u> |
| Personeel niet in loondienst | 1.081.830        | 948.025          |
|                              | <u>7.998.723</u> | <u>7.107.060</u> |

## Dienstverleningsovereenkomst

Met de verbonden partij Stichting Via Jeugd is een dienstverleningsovereenkomst gesloten met betrekking tot de ondersteunende diensten. In totaal is € 149.210 aan kosten in het kader van deze overeenkomst onder de post "personeel niet in loondienst" verantwoord.

## Personeel niet in loondienst

Hieronder is onder meer de doorbelasting van de kosten van de Raad van Bestuur en de Raad van Toezicht ad € 155.000 begrepen.

**Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:**

|  | Realisatie<br><u>2020</u> | Realisatie<br><u>2019</u> |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Groepsfuncties                                 | 63                        | 57                        |
| Gedragsdeskundigen                             | 10                        | 8                         |
| Pupilgebonden functies                         | 3                         | 3                         |
| Medische functies                              | 1                         | 1                         |
| Management- en beheersfuncties                 | 22                        | 21                        |
| Gemiddeld aantal werknemers op basis van FTE's | <u>99</u>                 | <u>90</u>                 |

Gedurende het boekjaar, evenals vorig boekjaar, zijn er geen werknemers werkzaam in het buitenland.

## Melding WNT

De bestuurder van de Stichting Almoss heeft een arbeidsovereenkomst met de Stichting Via Jeugd.  
De Stichting Almoss is gelieerd met de Stichting Via Jeugd middels een personele unie ten aanzien van de Raad van Bestuur en de Raad van Toezicht.

Met betrekking tot de WNT is het navolgende in de toelichting op de jaarrekening van Stichting Via Jeugd opgenomen:

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de van toepassing zijnde regelgeving voor de sector Zorg- en Jeugdhulp en de daarbij behorende klasse-indeling. Het bezoldigingsmaximum van de bestuurder in 2020 bedraagt € 185.000 behorend bij de indeling in klasse IV (10 complexiteitspunten).

Het bezoldigingsmaximum voor de Raad van Toezicht is vastgesteld op 15% voor de voorzitter en 10% voor de overige leden van het bezoldigingsmaximum van de bestuurder.

## Bezoldiging topfunctionarissen

Bedragen x € 1

|  |                   |
|--|-------------------|
| <b>Functiegegevens</b>                                       | <b>J. Kuperus</b> |
| Aanvang en einde functievervulling in 2020                   | Bestuurder        |
| Omvang dienstverband (in fte)                                | 01/01 – 30/09     |
| (Fictieve) dienstbetrekking?                                 | 1,0               |
|  | ja                |
| <hr/>  |                   |
| <b>Bezoldiging</b>   |                   |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen                | 106.519           |
| Beloningen betaalbaar op termijn                             | 9.359             |
| Subtotaal  | 115.878           |
| <b>Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum</b>          | 138.497           |
| -/- Onverschuldigd betaald bedrag                            | N.v.t.            |
| Totale bezoldiging   | 115.878           |
| <br>Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | <br>N.v.t.        |
| <hr/>  |                   |
| <b>Gegevens 2019</b>   |                   |
| Aanvang en einde functievervulling in 2019                   | 01/01 – 31/12     |
| Omvang dienstverband 2019 (in fte)                           | 1,0               |
| (Fictieve) dienstbetrekking?                                 | ja                |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen                | 136.677           |
| Beloningen betaalbaar op termijn                             | 12.268            |
| Subtotaal  | 148.945           |
| <br>Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum             | <br>179.000       |
| Totale bezoldiging 2019                                      | 148.945           |

Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

Bedragen x €1

|  |                    |
|--|--------------------|
| <b>Functiegegevens</b>                                       | <b>W. Fassotte</b> |
| Kalenderjaar   | Bestuurder         |
| Periode functievervulling in het kalenderjaar                | 2020               |
| Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar | 01/10 - 31/12      |
| Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar        | 3,0                |
|  | 280,0              |

**Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum**

|   |        |
|---|--------|
| Maximum uurtarief in het kalenderjaar                                   | € 193  |
| Maxima op basis van de normbedragen per maand                           | 80.400 |
| Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 | 54.040 |

**Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)**

|  |        |
|--|--------|
| Werkelijk uurtarief lager dan het (gemiddeld) maximum uurtarief? | Ja     |
| Bezoldiging in de betreffende periode                            | 42.000 |
| Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12                | 42.000 |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag     | N.v.t. |
| <b>Bezoldiging</b>   | 42.000 |

|  |        |
|--|--------|
| Het bedrag van de overschrijding, en de reden waarom de overschrijving al dan niet is toegestaan | N.v.t. |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling                                      | N.v.t. |



Bezoldiging toezichthoudende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking

| Bedragen x € 1  | <b>R. Coolen<br/>van Brakel</b> | <b>E. Smeets</b>    | <b>H. Plagge</b> | <b>R. Dona</b>   |
|---|---------------------------------|---------------------|------------------|------------------|
| Functiegegevens   | Voorzitter                      | Vice-<br>Voorzitter | Lid              | Lid              |
| Aanvang en einde functie-<br>vervulling in 2020                   | 01/01 -<br>31/12                | 01/01 -<br>31/12    | 01/01 -<br>31/12 | 01/01 -<br>31/12 |
| Bezoldiging   |                                 |                     |                  |                  |
| Totale bezoldiging  | 19.560                          | 13.040              | 13.040           | 13.040           |
| Individueel toepasselijk<br>bezoldigingsmaximum                   | 27.750                          | 18.500              | 18.500           | 18.500           |
| -/- Onverschuldigd<br>betaald bedrag                              | N.v.t.                          | N.v.t.              | N.v.t.           | N.v.t.           |
| Bezoldiging   | 19.560                          | 13.040              | 13.040           | 13.040           |
| Reden waarom de<br>overschrijding al dan<br>niet is toegestaan    | N.v.t.                          | N.v.t.              | N.v.t.           | N.v.t.           |
| Toelichting op de<br>vordering wegens<br>onverschuldigde betaling | N.v.t.                          | N.v.t.              | N.v.t.           | N.v.t.           |
| Gegevens 2019   |                                 |                     |                  |                  |
| Aanvang en einde functie-<br>vervulling in 2019                   | 01/01 -<br>31/12                | 01/01 -<br>31/12    | 21/08 -<br>31/12 | 01/01 -<br>31/12 |
| Totale bezoldiging 2019   | 18.840                          | 12.560              | 4.187            | 12.560           |
| Individueel toepasselijk<br>bezoldigingsmaximum                   | 26.850                          | 17.900              | 6.522            | 17.900           |

Van de salariskosten van de bestuurder en de kosten van de Raad van Toezicht wordt 1/3 deel doorbelast aan de Stichting Almoss. Stichting Almoss is gelieerd met de Stichting Via Jeugd middels een personele unie ten aanzien van de Raad van Bestuur en de Raad van Toezicht.

Verder zijn er geen meldingen inzake de WNT 2020.

### 23 Afschrijvingen op immateriële, materiële vaste activa en vastgoedbeleggingen

|   | 2020          | 2019           |
|---|---------------|----------------|
|   | €             | €              |
| Afschrijvingen immateriële vaste activa | -             | 64.811         |
| Afschrijvingen materiële vaste activa   | 69.160        | 105.498        |
|   | <u>69.160</u> | <u>170.309</u> |

### 24 Overige lasten

|                       | 2020             | 2019             |
|-----------------------|------------------|------------------|
|                       | €                | €                |
| Huisvestingskosten    | 1.068.973        | 399.357          |
| Automatiseringskosten | 237.182          | 222.418          |
| Verzorgingskosten     | 921.534          | 713.211          |
| Apparaatskosten       | 383.347          | 417.532          |
|                       | <u>2.611.036</u> | <u>1.752.518</u> |

### Huisvestingskosten

|                                     | 2020             | 2019           |
|-------------------------------------|------------------|----------------|
|                                     | €                | €              |
| Kosten huur en beheer               | 695.125          | 155.524        |
| Onderhoudskosten                    | 275.241          | 150.381        |
| Dotatie voorziening groot onderhoud | 51.900           | 51.900         |
| Vrijval voorziening groot onderhoud | -41.050          | -              |
| Overige huisvestingskosten          | 180.251          | 131.646        |
|                                     | <u>1.161.467</u> | <u>489.451</u> |
| Ontvangen gebruiksvergoeding        | -92.494          | -90.094        |
|                                     | <u>1.068.973</u> | <u>399.357</u> |

In 2019 heeft er met terugwerkende kracht een huurverlaging plaatsgevonden.  
De huurverlaging 2017-2018 betrof € 507.895.

### Automatiseringskosten

|                                | 2020           | 2019           |
|--------------------------------|----------------|----------------|
|                                | €              | €              |
| Computerbenodigdheden          | 10.726         | 11.799         |
| Onderhoud en aanschaf software | 226.456        | 210.619        |
|                                | <u>237.182</u> | <u>222.418</u> |

### Verzorgingskosten

|   | 2020    | 2019    |
|---|---------|---------|
|   | €       | €       |
| Voeding   | 214.019 | 198.297 |
| Behandeling                                       | 260.895 | 148.921 |
| Overige kosten van verzorging en behandeling      | 228.583 | 273.244 |
| Multi Systeem Therapie                            | 218.037 | 107.289 |
| Amarant FaseHuis                                  | -       | 52.500  |
|   | 921.534 | 780.251 |
| Doorbelasting kosten FaseHuis aan Stichting Idris | -       | -67.040 |
|   | 921.534 | 713.211 |

### Apparaatskosten

|  | 2020    | 2019    |
|--|---------|---------|
|  | €       | €       |
| Kosten van administratieve en registratieve systemen | 21.400  | 22.618  |
| Communicatiekosten                                   | 24.340  | 39.524  |
| Kantoorkosten  | 18.040  | 19.805  |
| Zakelijke lasten                                     | 34.395  | 17.548  |
| Kosten algemeen beheer                               | 47.928  | 49.328  |
| Contributies en bijdragen                            | 28.691  | 34.715  |
| Accountantskosten                                    | 55.792  | 71.813  |
| Overige algemene kosten                              | 152.761 | 162.181 |
|  | 383.347 | 417.532 |

### Accountantskosten

|                               | 31-12-2020 | 31-12-2019 |
|-------------------------------|------------|------------|
|                               | €          | €          |
| Controle van de jaarrekening  | 32.065     | 47.345     |
| Overige controlewerkzaamheden | 6.595      | 24.468     |
| Totaal                        | 38.660     | 71.813     |

Bovenstaande honoraria betreffen de werkzaamheden die bij de stichting zijn uitgevoerd door de externe accountant zoals bedoeld in artikel 1, lid 1 Wta (Wet toezicht accountantsorganisaties) en de in rekening gebrachte honoraria van het gehele netwerk waartoe de accountantsorganisatie behoort.

Deze honoraria hebben betrekking op het onderzoek van de jaarrekening over het boekjaar 2020 resp. 2019, ongeacht of de werkzaamheden reeds gedurende het boekjaar zijn verricht.

**25 Financiële baten en lasten**

|                                    | <u>2020</u>              | <u>2019</u>              |
|------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                                    | €                        | €                        |
| Rentelasten en soortgelijke kosten | -6.352                   | -2.953                   |
|                                    | <u><u>          </u></u> | <u><u>          </u></u> |

**Rentelasten en soortgelijke kosten**

|                                  | <u>2020</u>              | <u>2019</u>              |
|----------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                                  | €                        | €                        |
| Rente lening Stichting Via Jeugd | 737                      | 1.775                    |
| Overige rentelasten              | 5.615                    | 1.178                    |
|                                  | <u>6.352</u>             | <u>2.953</u>             |
|                                  | <u><u>          </u></u> | <u><u>          </u></u> |

Eijsden-Margraten 24 juni 2021,

W. Fassotte

R. Coolen van Brakel

E. Smeets

K. Smit

H. Plagge

## Overige gegevens

## **Overige gegevens**

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

De winstbestemming wordt primair bepaald door subsidievoorschriften, voor zover de opbrengsten middels subsidies worden verkregen. Winsten die worden behaald uit opbrengsten, niet zijnde subsidies kunnen uitsluitend worden aangewend ten bate van;

- (I) een lichaam waarop de vrijstelling van artikel 5, eerste lid, onderdeel c, van de Wet Vennootschapsbelasting van toepassing is; of
- (II) een algemeen maatschappelijk belang.