

Stichting K-Vriendelijk

te Ommen

Rapport inzake de jaarrekening 2021

INHOUDSOPGAVE

ACCOUNTANTSVERSLAG	3
1 Beoordelingsverklaring van de onafhankelijke accountant	4
2 Resultaten	6
3 Financiële positie	7
JAARREKENING 2021	8
4 Balans per 31 december 2021	9
5 Staat van baten en lasten over 2021	11
6 Kasstroomoverzicht over 2021	12
7 Algemene toelichting	13
8 Grondslagen voor financiële verslaggeving	14
9 Toelichting op balans	19
10 Toelichting op staat van baten en lasten	23
11 Overige toelichtingen	27
BIJLAGEN	28
12 WNT gegevens	29

ACCOUNTANTSVERSLAG

mevrouw J. de Moor
Stichting K-Vriendelijk
Bouwstraat 1
7731CP Ommen

Dedemsvaart, 21 april 2022

Geacht bestuur/geachte Raad van Toezicht,

1 BEOORDELINGSVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Ons oordeel

Wij hebben de in dit rapport opgenomen jaarrekening 2021 van Stichting K-Vriendelijk te Ommen beoordeeld.

Op grond van onze beoordeling hebben wij geen reden om te veronderstellen dat de jaarrekening geen getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting K-Vriendelijk op 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2021;
2. de winst-en-verliesrekening over 2021; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze beoordeling verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 2400 'Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten'. Deze beoordeling is gericht op het verkrijgen van een beperkte mate van zekerheid. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de beoordeling van de jaarrekening.'

Wij zijn onafhankelijk van Stichting K-Vriendelijk zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Daarnaast hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA)

Wij vinden dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie.

Verantwoordelijkheden van het management voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een beoordelingsopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte assurance-informatie verkrijgen voor de door ons af te geven conclusie

De mate van zekerheid die wordt verkregen bij een beoordelingsopdracht is aanzienlijk lager dan de zekerheid die wordt verkregen bij een controleopdracht verricht in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden. Derhalve brengen wij geen controleoordeel tot uitdrukking.



Wij hebben deze beoordeling professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 2400.

Onze beoordeling bestond onder andere uit:

- Het verwerven van inzicht in de entiteit en haar omgeving en in het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, om gebieden in de jaarrekening te kunnen identificeren waar het waarschijnlijk is dat zich risico's op afwijkingen van materieel belang voor zullen doen als gevolg van fouten of fraude, het in reactie hierop opzetten en uitvoeren van werkzaamheden om op die gebieden in te spelen en het verkrijgen van assurance-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie;
- Het verkrijgen van inzicht in de administratieve systemen en administratie van de entiteit en het overwegen of deze gegevens opleveren die adequaat zijn voor het doel van het uitvoeren van cijferanalyses;
- Het inwinnen van inlichtingen bij het bestuur en andere functionarissen van de entiteit;
- Het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de informatie opgenomen in de jaarrekening;
- Het verkrijgen van assurance-informatie dat de jaarrekening overeenstemt met of aansluit op de onderliggende administratie van de entiteit;
- Het evalueren van de verkregen assurance-informatie;
- Het overwegen van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren of de door het bestuur gemaakte schattingen redelijk lijken;
- Het overwegen van de algehele presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- Het overwegen of de jaarrekening, inclusief de gerelateerde toelichtingen, een getrouw beeld lijkt te geven van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Dedemsvaart, 21 april 2022

Arno Zoer Accountancy
namens deze,

A. Zoer
Accountant-Administratieconsulent



2 RESULTATEN

ONTWIKKELING RESULTAAT

De verslagperiode is afgesloten met een resultaat van € -21.413, tegenover € 178.116 over 2020. Ter analyse van het resultaat dient de volgende opstelling, die is ontleend aan de staat van baten en lasten.

	2021		2020	
	€	%	€	%
Baten	2.025.846	100,0	1.849.894	100,0
Kostprijs van de baten	-225.875	-11,1	-187.272	-10,1
Brutomarge (dekkingsbijdrage)	1.799.971	88,9	1.662.622	89,9
Personeelskosten				
Lonen en salarissen	1.126.886	55,6	931.428	50,4
Sociale lasten	179.261	8,8	152.691	8,3
Pensioenlasten	97.535	4,8	72.433	3,9
Andere personeelskosten	110.722	5,5	39.695	2,1
Afschrijvingen en waardeverminderingen				
Afschrijvingen materiële vaste activa	15.764	0,8	17.818	1,0
Overige bedrijfskosten				
Huisvestingskosten	166.370	8,2	161.953	8,8
Exploitatiekosten	18.066	0,9	11.952	0,6
Verkoopkosten	1.763	0,1	1.967	0,1
Auto- en transportkosten	30.784	1,5	27.231	1,5
Algemene kosten	74.138	3,7	67.338	3,6
Som der vaste kosten	1.821.289	89,9	1.484.506	80,2
Exploitatieresultaat	-21.318	-1,1	178.116	9,6
Financiële baten en lasten	-95	0,0	-	-
Resultaat	-21.413	-1,1	178.116	9,6

VERGELIJKING RESULTAAT

De ontwikkeling van het resultaat 2021 ten opzichte van 2020 kan als volgt worden verklaard:

	2021
	€
Resultaat hoger door	
Stijging brutomarge	137.349
Daling afschrijvingen en waardeverminderingen	2.054
Resultaat lager door	
Stijging personeelskosten	-318.157
Stijging overige bedrijfskosten	-20.680
Daling financieel resultaat	-95
Totaal afname resultaat	-199.529



3 FINANCIËLE POSITIE

ONTWIKKELING WERKKAPITAAL

Het onderstaande overzicht geeft een beeld van de ontwikkeling van de liquiditeitspositie ultimo het verslagjaar en is ontleend aan de balans:

	<u>31 dec 2021</u>	<u>31 dec 2020</u>
	€	€
Beschikbaar op lange termijn		
Eigen vermogen	244.439	265.851
	<u>244.439</u>	<u>265.851</u>
Vastgelegd op lange termijn		
Materiële vaste activa	17.332	30.549
	<u>17.332</u>	<u>30.549</u>
Werkkapitaal	<u>227.107</u>	<u>235.302</u>

De omvang van het werkkapitaal geeft informatie over de liquiditeitspositie van de organisatie.

OPBOUW WERKKAPITAAL

Onder werkkapitaal wordt verstaan het geheel van vlottende activa verminderd met de kortlopende schulden. Op basis van de balans kan een opstelling worden gegeven van het werkkapitaal:

	<u>31 dec 2021</u>	<u>31 dec 2020</u>
	€	€
Vorderingen	245.046	213.237
Liquide middelen	194.011	204.888
Vlottende activa	<u>439.057</u>	<u>418.125</u>
Af: kortlopende schulden	211.950	182.823
Werkkapitaal	<u>227.107</u>	<u>235.302</u>

Arno Zoer Accountancy
namens deze,

A. Zoer
Accountant-Administratieconsulent

JAARREKENING 2021

4 BALANS PER 31 DECEMBER 2021

ACTIVA

(Voor voorstel resultaatbestemming)

		31 dec 2021		31 dec 2020
	€	€	€	€
Vaste activa				
Materiële vaste activa		17.332		30.549
Vlottende activa				
Vorderingen				
Handelsdebiteuren	190.605		201.926	
Pensioenvorderingen	-		1.405	
Overige vorderingen	54.441		9.906	
		245.046		213.237
Liquide middelen		194.011		204.888
Totaal		456.389		448.674

PASSIVA

(Voor voorstel resultaatbestemming)

		31 dec 2021		31 dec 2020
	€	€	€	€
Eigen vermogen				
Overige reserves	244.439		265.851	
		244.439		265.851
Kortlopende schulden				
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	15.006		37.239	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	32.953		25.359	
Overige schulden	147.663		116.697	
Overlopende passiva	16.328		3.528	
		211.950		182.823
Totaal		<u>456.389</u>		<u>448.674</u>

5 STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2021

	2021	2020
	€	€
Baten	2.025.846	1.849.894
Som der exploitatiebaten	2.025.846	1.849.894
Kostprijs van de baten	225.875	187.272
Personeelskosten		
Lonen en salarissen	1.126.886	931.428
Sociale lasten	179.261	152.691
Pensioenlasten	97.535	72.433
Andere personeelskosten	110.722	39.695
Afschrijvingen en waardeverminderingen		
Afschrijvingen materiële vaste activa	15.764	17.818
Overige bedrijfskosten		
Huisvestingskosten	166.370	161.953
Exploitatiekosten	18.066	11.952
Verkoopkosten	1.763	1.967
Auto- en transportkosten	30.784	27.231
Algemene kosten	74.138	67.338
Som der exploitatielasten	2.047.164	1.671.778
Exploitatieresultaat	-21.318	178.116
Financiële baten en lasten		
Rentelasten en soortgelijke kosten	-95	-
Resultaat	-21.413	178.116
<i>Resultaatbestemming</i>		
Overige reserves	-21.413	178.116
Bestemd resultaat	-21.413	178.116

6 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

Indirecte methode

	2021	2020
	€	€
Exploitatieresultaat	-21.318	178.116
Aanpassing voor afschrijvingen	15.764	17.818
Mutatie van handelsdebiteuren	11.321	-123.201
Mutatie van overige vorderingen	-43.130	22.320
Mutatie van handelscrediteuren	-22.233	147
Mutatie van overige kortlopende schulden (excl. schulden kredietinstellingen)	51.360	-23.093
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	-8.236	72.107
Betaalde interest	-95	-
Kasstroom uit operationele activiteiten	-8.331	72.107
Investerings in materiële vaste activa	-2.547	-
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	-2.547	-
Netto-kasstroom	-10.878	72.107
Koers- en omrekeningsverschillen	1	-
Mutatie in liquide middelen	-10.877	72.107

7 ALGEMENE TOELICHTING

Belangrijkste activiteiten

Zorginstelling Stichting K-Vriendelijk is statutair gevestigd te Ommen op het adres Bouwstraat 1, en is geregistreerd onder KvK-nummer 08176311. De stichting heeft ten doel: het bieden van zorgverlening aan cliënten waarbij er sprake is van een licht verstandelijke beperking en/of psychiatrische problematiek waardoor cliënten niet zelfstandig kunnen functioneren. De cliënten van Stichting K-Vriendelijk zijn jeugdigen en volwassenen. In het kader van de zorgverlening kan er gespecialiseerde (ambulante) begeleiding, dagopvang, dagbesteding en logeeropvang worden geboden aan cliënten die toezicht of een beschermde omgeving nodig hebben door hun beperking. Daarnaast biedt de stichting gespecialiseerde begeleiding voor cliënten waarbij er sprake is van een licht verstandelijke beperking en/of psychiatrische problematiek waardoor cliënten niet zelfstandig kunnen wonen en zij toezicht of een beschermde omgeving nodig hebben.

Locatie feitelijke activiteiten

De organisatie verricht haar activiteiten vanuit de locatie in Ommen.

Verslaggevingsperiode

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

Continuïteitsveronderstelling

Als gevolg van het uitbreken van het 'Corona-virus' in 2020 is er een onzekere situatie ontstaan. In het verslagjaar heeft dit geleid tot extra kosten en is er sprake van een negatief resultaat. Voor de langere termijn verwachten we dat de uitbraak van het 'Corona-virus' geen of een beperkte impact zal hebben op de continuïteitsveronderstelling van Stichting K-Vriendelijk.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vennootschapsbelasting

Tot en met 2019 is door Stichting K-vriendelijk gebruik gemaakt van de generieke vrijstelling die geldt voor stichtingen, verenigingen en vergelijkbare organisaties die een onderneming drijven. Na invoering van de Jeugdwet per 1 januari 2015 was er veel onduidelijkheid over de fiscale positie van aanbieders van jeugdhulp. Inmiddels is er meer duidelijkheid en na een aantal wijzigingen heeft dit geleid tot het besluit vennootschapsbelasting 17 december 2020, nr. 2020-27575. Hierin is onder meer geregeld dat er een vrijstelling vennootschapsbelasting is voor specifieke categorieën zorglichamen. In het bijzonder worden hier ook genoemd jeugdhulpaanbieders. Twee aspecten zijn met name van belang. De eerste is de winstbestemmingseis: de winst mag uitsluitend worden aangewend voor eigen zorgactiviteiten of voor het algemeen belang. In haar statuten heeft Stichting K-vriendelijk dit vastgelegd. Het tweede aspect betreft de werkzaamhedeneis. Expliciet wordt in het besluit aangegeven dat "*begeleiding, inhoudende het bevorderen van de deelname aan het maatschappelijk verkeer en van het zelfstandig functioneren van jeugdigen met een lichamelijke, zintuiglijke, somatische, gediagnosticeerde psychische of verstandelijke beperking*" kwalificeert voor vrijstelling van vennootschapsbelasting. Voor de jaren 2020 en verder wordt aangesloten op dit besluit en wordt de vrijstelling vennootschapsbelasting toegepast. Op 23 juli 2021 heeft belastingdienst na onderzoek vastgesteld dat Stichting K-vriendelijk onder de vrijstelling van artikel 5 lid 1 onderdeel c Wet Vennootschapsbelasting valt en niet aangifteplichtig is voor de vennootschapsbelasting.

8 GRONDSLAGEN VOOR FINANCIËLE VERSLAGGEVING

ALGEMEEN

Algemene grondslagen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving RJ 655, Titel 9 BW2 en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

Algemene grondslagen voor waardering activa en passiva

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

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

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

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

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

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van Stichting K-Vriendelijk.

Algemene grondslagen bepaling resultaat

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

Baten worden in de resultatenrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verlichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend. In het geval van een geconstateerde fout in voorgaande boekjaren wordt fouterstel toegepast.

GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING ACTIVA

Materiële vaste activa

De machines en installaties en andere vaste bedrijfsmiddelen worden gewaardeerd tegen hun kostprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De kostprijs van de genoemde activa bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik.

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Huurdersinvestering : 10 %
- Machines en installaties : 20 %.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 20 %.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. (Door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de resultatenrekening verwerkt). De vervolgwaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. Per post wordt ingeschat of er een voorziening moet worden getroffen.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de instelling, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING PASSIVA

Eigen vermogen

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen Kapitaal, Agioreserve, Herwaarderingsreserve, Statutaire en wettelijke reserves, Algemene en overige reserves, Bestemmingsreserves en Bestemmingsfondsen. Onder Algemene en overige reserves is opgenomen dat deel van het eigen vermogen, waarover de bevoegde organen binnen de statutaire doelstellingen van de instelling vrij kunnen beschikken.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

Leasing

De instelling kan financiële en operationele leasecontracten afsluiten. Een leaseovereenkomst waarbij de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom van het leaseobject geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden gedragen, wordt aangemerkt als een financiële lease. Alle andere leaseovereenkomsten classificeren als operationele leases. Bij de leaseclassificatie is de economische realiteit van de transactie bepalend en niet zozeer de juridische vorm. Classificatie van de lease vindt plaats op het tijdstip van het aangaan van de betreffende leaseovereenkomst.

Operationele leases

Als de instelling optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Vergoedingen die worden ontvangen als stimulering voor het afsluiten van een overeenkomst worden verwerkt als een vermindering van de leasekosten over de leaseperiode. Leasebetalingen en vergoedingen inzake operationele leases worden lineair over de leaseperiode ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht, tenzij een andere toerekeningsystematiek meer representatief is voor het patroon van de met het leaseobject te verkrijgen voordelen.

GRONDSLAGEN VOOR BATEN EN LASTEN

Baten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de resultatenrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald.

Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten.

De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

Onder opbrengsten jeugdwet en opbrengsten wmo worden de baten verantwoord uit hoofde van geleverde prestaties op het gebied van verleende jeugdzorg respectievelijk wmo-prestaties. Als realisatiemoment geldt het moment waarop de betreffende prestaties zijn gerealiseerd en op grond van de geldende voorschriften of richtlijnen gedeclareerd kunnen worden bij de opdrachtgever. Tot de opbrengsten jeugdwet worden tevens gerekend mutaties in onderhanden zorgtrajecten met betrekking tot jeugdzorg.

Personeelskosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voorzover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit.

De beloningen van het personeel worden als last in de resultatenrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de instelling.

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

Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling in geval van ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief ontslagvergoedingen) aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid wordt een voorziening

opgenomen. De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (CAO en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht.

Pensioenen

Stichting K-Vriendelijk heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Stichting K-Vriendelijk. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting K-Vriendelijk betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Voor pensioenfonds en geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. In februari 2022 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 101,6%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 121,4% (eind 2020). Het bestuur van PFZW heeft besloten om de pensioenpremie te verhogen: per 1 januari 2022 met 2 procentpunt. Verder verhoogt het pensioenfonds gedurende het herstelplan (2020-2029) de pensioenen pas vanaf een dekkingsgraad van 110%. De premie voor het arbeidsongeschiktheidspensioen blijft gelijk. Stichting K-Vriendelijk heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting K-Vriendelijk heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Sociaal domein

Bij het bepalen van de Wmo-omzet en/of Jeugdwet-omzet heeft de instelling de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hiervoor opgenomen. In de praktijk kan het lang duren voordat de geleverde Wmo-zorg en jeugdhulp in een kalenderjaar definitief wordt afgerekend door de gemeenten. Hierdoor is er onzekerheid over het vergoeden van overproductie en kunnen gemeenten geleverde zorg ter discussie stellen, waardoor deze mogelijk niet wordt vergoed. De raad van bestuur heeft deze mogelijke effecten naar beste weten geschat en verwerkt in deze jaarrekening waar mogelijk en wijst op het resterende inherente risico terzake dat kan leiden tot nagekomen financiële effecten in 2022 of later.

Overige bedrijfskosten

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

GRONDSLAGEN VOOR KASSTROOMOVERZICHT

Algemene grondslagen voor het opstellen van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en beleggingen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen.

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

Waarderingsgrondslagen WNT

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

9 TOELICHTING OP BALANS

MATERIËLE VASTE ACTIVA

	31 dec 2021	31 dec 2020
	€	€
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	4.441	4.996
Machines en installaties	12.891	25.553
Totaal	17.332	30.549

Onderstaand overzicht geeft het verloop van de materiële vaste activa gedurende het boekjaar weer:

	Bedrijfs- gebouwen en -terreinen	Machines en installaties	Totaal
	€	€	€
Boekwaarde 1 januari 2021			
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	5.551	190.906	196.457
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-555	-165.353	-165.908
	4.996	25.553	30.549
Mutaties 2021			
Investerings	-	2.547	2.547
Afschrijvingen	-555	-15.209	-15.764
	-555	-12.662	-13.217
Boekwaarde 31 december 2021			
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	5.551	193.453	199.004
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-1.110	-180.562	-181.672
	4.441	12.891	17.332
Afschrijvingspercentage (gemiddeld)	10,0	20,0	

VORDERINGEN

	31 dec 2021	31 dec 2020
	€	€
Vorderingen op handelsdebiteuren, bruto	190.605	201.926
Pensioenvorderingen	-	1.405
Overige vorderingen		
Nog te factureren Jeugdwet - ZIN	37.613	-
UWV transitievergoeding	8.532	27
R/c St. K-Vriendelijk Wonen	526	9.604
Afdracht PAW	-	275
Vooruitbetaalde huur	7.770	-
	54.441	9.906
Totaal	245.046	213.237

LIQUIDE MIDDELEN

	<u>31 dec 2021</u>	<u>31 dec 2020</u>
	€	€
Banktegoeden	194.011	204.798
Kasmiddelen	-	90
Totaal	<u>194.011</u>	<u>204.888</u>

EIGEN VERMOGEN

	31 dec 2021	31 dec 2020
	€	€
Overige reserves	244.439	265.851
Totaal	244.439	265.851
<i>Overige reserves</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>
	€	€
Stand 1 januari	265.851	87.734
Bestemming resultaat	-21.412	178.117
	244.438	265.850
Stand 31 december	244.439	265.851

KORTLOPENDE SCHULDEN

	31 dec 2021	31 dec 2020
	€	€
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	15.006	37.239
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Loonheffing- en premieschulden		
Loonheffing december	32.953	25.359
Overige schulden		
Te betalen administratie-/accountantskosten	10.648	12.962
Reservering vakantiedagen	37.341	22.624
Reservering loopbaanbudget	15.872	13.031
Reservering individueel keuzebudget	2.142	5.917
Nettoloonschuld	77.944	62.163
Pensioenpremie	3.282	-
Afdracht PAW	434	-
	147.663	116.697
Overlopende passiva	16.328	3.528
Totaal	211.950	182.823

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN VERPLICHTINGEN

Operationele leases

De verplichtingen uit hoofde van met derden aangegane leaseovereenkomsten bedragen in totaal € 1.756 per maand. Het gaat om vier operational lease-overeenkomsten met Ford Lease-Axus Nederland B.V. De ingangsdatum is 1 maart 2018. De looptijd is 60 maanden. Er wordt afgerekend op basis van meer- en minderkilometers.

Overige niet in de balans opgenomen verplichtingen

Huur panden

De met derden aangegane huurverplichtingen voor huur van de panden bedraagt in het verslagjaar € 133.893.

Huur machines

Er is een huurovereenkomst met BNP Paribas Leasing Solutions afgesloten. De maandelijkse verplichting bedraagt € 211,75. Ingangsdatum is 1 november 2019. De looptijd is 60 maanden.

10 TOELICHTING OP STAAT VAN BATEN EN LASTEN

BATEN EN BRUTOMARGE

	2021	2020
	€	€
Baten		
Mee-eten en eigen bijdragen woonlocaties	52.438	50.214
Opbrengsten PGB - WMO	234.722	296.884
Opbrengsten PGB - Jeugdwet	4.339	41.317
Opbrengsten PGB - WLz	362.209	178.719
Opbrengsten ZIN - Jeugdwet	879.477	726.532
Opbrengsten ZIN - WMO	482.671	535.345
Opbrengsten SMW omzet	8.734	3.600
Continuïteitsbijdrage	-	16.867
Ontvangen donaties	1.409	496
Diversen	-153	-80
	<u>2.025.846</u>	<u>1.849.894</u>
Som der exploitatiebaten	<u>2.025.846</u>	<u>1.849.894</u>
Kostprijs van de baten	225.875	187.272
Brutomarge (dekkingsbijdrage)	<u><u>1.799.971</u></u>	<u><u>1.662.622</u></u>

PERSONEELSKOSTEN

	2021	2020
	€	€
Lonen en salarissen	1.126.886	931.428
Sociale lasten	179.261	152.691
Pensioenlasten	97.535	72.433
Andere personeelskosten		
Res. Loopbaanbudget	2.841	40
Res. Individueel keuzebudget	6.585	-3.764
Mutatie Reservering vakantiedagen	14.717	7.370
Ziekteverzuimverzekering	27.177	20.568
Reïntegratie traject	772	1.861
Arbodienst	3.243	2.837
Reiskostenvergoeding woon-werk en zakelijk	26.219	25.166
Kantinekosten	1.968	1.300
Vrijwilligersvergoeding en overige verg. personeel	23.778	28.401
Stage en praktijk leren vergoeding	-12.144	-4.107
UWV Ziektegelduitkering	-30.081	-32.420
Coronabonus personeel	-19.159	-41.400
Bedrijfsfitness en fitness materialen (forfait)	14.721	3.364
Fiets- of rijbewijs regeling IKB (forfait)	1.024	5.026
Apparaten vergoeding (forfait)	4.365	5.586
LBB (forfait)	1.107	4.078
Arbovoorziening ged. op de werkplek (gericht)	1.138	982
BHV (gericht)	4.412	1.675
Studiekosten en cursuskosten (gericht)	18.039	11.426
Ontwikkeling medewerkers (onder SLIM)	4.303	-
Kerstpakketten (forfait)	-	500
Personeelsfeest / teamuitje (forfait)	1.090	598
Loonkosten vergoeding Arbodienst	-12.131	-
Transitievergoeding UWV	-8.532	-
Eind afrekenig WKR	34.026	-
Overig	1.244	608
	110.722	39.695
Totaal	1.514.404	1.196.247

AFSCHRIJVINGEN EN WAARDEVERMINDERINGEN

	2021	2020
	€	€
Afschrijving op materiële vaste activa	15.764	17.818
Totaal	15.764	17.818

OVERIGE BEDRIJFSKOSTEN

	2021	2020
	€	€
Huisvestingskosten		
Onderhoud	8.878	3.130
Huur	133.893	135.899
Gas/water/elektra	18.341	14.094
Teruggave energielasting	-2.321	-466
Gemeentelijke belastingen	2.069	2.045
Beveiliging	3.689	5.554
Schoonmaakkosten	1.821	1.697
	<u>166.370</u>	<u>161.953</u>
Exploitatiekosten		
Onderhoud inventaris	3.517	1.808
Computerkosten	6.884	3.914
Assurantie inventaris	596	643
Huur inventaris	2.541	2.449
Klein materiaal	4.528	2.263
Overige exploitatiekosten	-	875
	<u>18.066</u>	<u>11.952</u>
Verkoopkosten		
Reclame- en advertentiekosten	1.027	1.456
Relatiegeschenken en representatiekosten	711	158
Sponsoring	25	353
	<u>1.763</u>	<u>1.967</u>
Auto- en transportkosten		
Onderhoud auto	506	-
Lease vervoermiddelen	21.721	21.137
Brandstof	7.077	5.263
Overige autokosten	1.480	831
	<u>30.784</u>	<u>27.231</u>
Algemene kosten		
Contributies en abonnementen	2.422	2.207
Elektronische cliënten dossiers	11.106	11.168
Assurantie algemeen	4.238	5.364
Telefoon	8.565	9.301
Kantoorartikelen	328	395
Bankkosten	901	942
Administratiekosten	5.202	3.177
Accountantskosten	10.648	10.648
Salarisadministratie	10.904	9.489
Organisatiekosten	5.479	2.954
Juridische kosten	656	-
Vergoeding RVT leden	5.850	7.853
Certificeringskosten	6.637	3.315
Overige algemene kosten	1.202	525
	<u>74.138</u>	<u>67.338</u>

Stichting K-Vriendelijk, te Ommen

	2021	2020
	€	€
Totaal	291.121	270.441

FINANCIËLE BATEN EN LASTEN

	2021	2020
	€	€
Rentelasten banken	-95	-
Financiële baten en lasten (saldo)	-95	-

11 OVERIGE TOELICHTINGEN

WERKNEMERS

Het gemiddelde aantal werknemers gedurende het boekjaar bij Stichting K-Vriendelijk bedroeg:

<i>Gemiddeld aantal werknemers over periode</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<i>fte</i>	<i>fte</i>
Werkzaam binnen Nederland	26,8	24,2

ONDERTEKENING

De raad van bestuur heeft 21 april 2022 de jaarrekening vastgesteld. De raad van toezicht heeft goedkeuring verleend voor de vaststelling van de jaarrekening.

Ommen, 21 april 2022

Naam

Handtekening

J. de Moor
(bestuurder)

C.P.F. Broek
(voorzitter RvT)

BIJLAGEN

12 WNT GEGEVENS

Bezoldiging topfunctionarissen

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling.

(Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt)

bedragen x € 1		J. de Moor
Functiegegevens		Bestuurder/manager
Aanvang en einde functievervulling in 2021		01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		1,0
Dienstbetrekking?		ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		95.104
Beloningen betaalbaar op termijn		0
<i>Subtotaal</i>		<i>95.104</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		146.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		0
Bezoldiging		95.104
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		N.v.t.
Gegevens 2020		
Functiegegevens		Bestuurder/manager
Aanvang en einde functievervulling in 2020		01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		1,0
Dienstbetrekking?		ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		86.594
Beloningen betaalbaar op termijn		0
<i>Subtotaal</i>		<i>86.594</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		135.000
Bezoldiging		86.594

Gegevens 2021				
bedragen x € 1	C.P.F. Broek	D.W. Colon	C.R. de Fretes	H.J. Veurink
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 -31/12	01/01 -30/06
Bezoldiging				
Bezoldiging	2.250	1.500	1.500	600
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	21.900	14.600	14.600	14.600
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	2.250	1.500	1.500	600
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2020				
bedragen x € 1	C.P.F. Broek	D.W. Colon	C.R. de Fretes	H.J. Veurink
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	2.250	1.500	1.500	1.500
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.050	13.500	13.500	13.500

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.