

Jaarverslaggeving 2021

Spirare Valley BV

16-mei-22

INHOUDSOPGAVE	Pagina
1 Verslag van de bestuurders	2
2.1 Jaarrekening 2021	5
2.1.1 Balans per 31 december 2021	6
2.1.2 Resultatenrekening over 2021	7
2.1.3 Kasstroomoverzicht over 2021	8
2.1.4 Algemene toelichting & grondslagen van waardering en resultaatbepaling	9
2.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2021	20
2.1.6 Toelichting op de resultatenrekening over 2021	32
2.1.7 WNT-verantwoording 2021	37
2.1.8 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	38
2.1.9 Resultaatbestemming	38
2.1.10 Gebeurtenissen na balansdatum	38
2.1.11 Ondertekening door bestuurders en toezichthouders	38
2.2 Overige gegevens	39
2.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	40
2.2.2 Bijzondere statutaire rechten inzake de zeggenschap in de rechtspersoon	40
2.2.3 Overzicht nevenvestigingen	40

1 VERSLAG VAN DE BESTUURDERS

1 VERSLAG VAN DE BESTUURDERS

Voor u ligt het jaarverslag over 2021 van Spirare Valley B.V.

Onder de naam Spirare Talent Valley begeleidt Spirare Valley B.V. hoogbegaafde jongeren met als doel het reactiveren van deze jongeren zodat zij weer volwaardig kunnen deelnemen aan onze maatschappij. De begeleiding van deze jongeren bestaat uit trajecten waarbij de begeleiding plaatsvindt in groep en individueel. De begeleiding is erop gericht om de jongeren intrinsiek te motiveren. Het intrinsiek motiveren vindt haar basis in het faciliteren van de eigen ambitie en interesse, en in het bieden van een omgeving waarin de jongeren zich gezien en begrepen voelen.

De Coronacrisis heeft sinds maart 2020 een grote impact gehad op onze organisatie. Door de overheidsmaatregelen waarbij leerlingen regelmatig geen onderwijs konden genieten, is het aantal jongeren dat vastliep in het onderwijssysteem in deze periode gedaald. Dit heeft geresulteerd in een stagnatie van onze groei en uiteindelijk tot een vermindering van het aantal cliënten. Deze trend heeft zich tot in de eerste maanden van 2022 doorgezet. Nu het onderwijs in 2022 weer geheel geopend is, zien we het aantal intake gesprekken vanaf maart weer (fors) toenemen en is er bij het schrijven van dit verslag weer een groei van het aantal cliënten.

Sinds maart 2020 was steeds de veronderstelling dat de situatie zich snel zou herstellen. Spirare heeft het personeelsbestand dan ook op het niveau van 2020 gehouden zodat we een snel herstel zouden kunnen oppakken. Door het voortduren van de coronacrisis was er echter geen herstel van de omzet in 2021 en kwam de liquiditeit onder druk door de minder dan verwachte omzet. In dit kader heeft Spirare in 2021 eenmalig een beroep gedaan op de NOW steunmaatregel. En om de teruglopende liquiditeit verder op te vangen heeft Spirare daarnaast een beroep gedaan op het bijzondere uitstel van de Belastingen. In 2021 is er dan ook sprake van een fors verlies dat voornamelijk wordt veroorzaakt door de teruglopende omzet en het gelijktijdig handhaven van het personeelsbestand. Eind 2021 hebben daarenboven extra lasten het resultaat verder gedrukt. Deze extra lasten hangen samen met de verhuizing naar een nieuwe locatie per 1 januari 2022.

In 2021 begeleidde Spirare gemiddeld 78 jongeren (2019: 100; 2020: 96). Het aantal trajecten in 2021 bedroeg 106, hiervan zijn er 21 gestart in 2021 en zijn er 36 in 2021 beëindigd. Het gemiddeld aantal maanden dat deze jongeren door Spirare werden begeleid bij het aflopen van het traject, bedroeg 42 maanden.

Het boekjaar 2021 wordt gekenmerkt door een daling van de netto omzet van € 1.754.025 in 2020 naar € 1.663.613 in 2021. Het negatieve resultaat uit de gewone bedrijfsuitoefening voor belasting bedraagt in 2021 € - 226,646, in tegenstelling tot het positieve resultaat van € 49.059 in 2020.

De organisatie kende in 2021 een vrijwel gelijkblijvend aantal medewerkers, gemiddeld had de organisatie 22,2 FTE (2020: 21,5 FTE) in dienst op basis van een 36 uren werkweek. Per december 2021 zijn dit 33 medewerkers en 22,69 FTE. De begeleiding van de jongeren wordt daarnaast verzorgd door een 20 tal wisselende gepassioneerde professionals (in totaal 4 FTE). Er wordt ook regelmatig een beroep gedaan op vrijwilligers die onze maatschappelijke doelen delen en die hieraan graag een bijdrage willen leveren.

Ten gevolge van het forse negatieve resultaat is er sprake van een negatieve solvabiliteit in tegenstelling van 29% op 31 december 2020. De liquiditeit bedraagt per 31 december 2021: 1,07 (2020: 1,56).

1 VERSLAG VAN DE BESTUURDERS

De betrokkenheid van cliënten wordt binnen Spirare op meerdere wijzen bevorderd. Naast de individuele gesprekken met de jongeren en indien van toepassing met de ouders, wordt normaliter 2 maal per jaar een ouderavond georganiseerd waarin de algemene gang van zaken wordt toegelicht en waarin ruimte is voor het stellen van vragen en het plaatsen van opmerkingen. Ook wordt hierbij gelegenheid geboden om als ouders onderling contact te leggen en bepaalde gemeenschappelijke onderwerpen te bespreken. Verder kunnen de jongeren in voorkomende gevallen een jongerenparlement vormen waarin onderwerpen m.b.t. het functioneren van Spirare kunnen worden besproken. Ten slotte is er sprake van een open organisatiestructuur die het mogelijk maakt iedereen binnen de organisatie direct aan te spreken.

De wijze waarop Spirare deze groep van jongeren opvangt in Heibloem heeft een deels experimenteel karakter en is zeker uniek te noemen in Nederland. De dienstverlening is niet verbonden aan één regio, de jongeren komen uit geheel Nederland. Mede in dit licht wordt voortdurend kritisch naar onze eigen organisatie gekeken. Waar noodzakelijk worden aanpak, faciliteiten en procedures verder ontwikkeld en/of aangepast om de kwaliteit van onze dienstverlening verder te verbeteren.

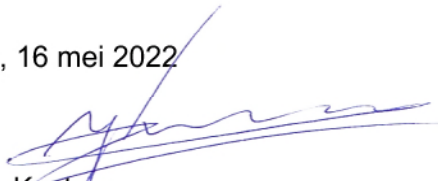
De materiële strategische risico's in de continuïteit van de onderneming beperken zich in het algemeen tot de mogelijkheden die de wetgever en de gemeenten bieden op het vlak van de persoons gebonden budgets en in mindere mate de zorg in natura. De tarieven, en de indexering hiervan, staan hierbij onder voortdurende druk, terwijl de organisatie zich moet conformeren aan omvangrijke verplichtingen die voortvloeien uit de wet en uit de eisen gesteld door gemeenten.

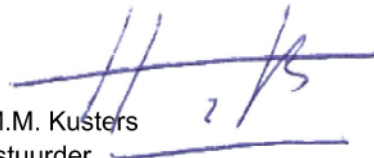
In 2022 staat de continuïteit onder druk door de slechte liquiditeit van de organisatie. Deze situatie hangt samen met de nog stagnerende omzet en de lopende personeelskosten. Om deze situatie het hoofd te bieden zijn er in april 2022 maatregelen genomen om de personeelskosten structureel terug te brengen en is er een tijdelijk loonoffer gevraagd aan alle medewerkers. Door de aandeelhouders is een aanvullende lening verstrekt. De bestuurders / aandeelhouders hebben het vertrouwen dat met deze maatregelen en de verwachte groei van het aantal cliënten de continuïteit gewaarborgd is ondanks dat in 2022 wederom een fors verlies onvermijdelijk is.

Spirare Valley B.V. is opgericht zonder subsidies, financiële hulp van derden of financiële instellingen. De noodzakelijke financiering vindt plaats met een kortlopende lening van de aandeelhouders en met de resultaten die aan het vermogen van de onderneming zijn toegevoegd. De organisatie maakt verder geen gebruik van financiële instrumenten anders dan de in 2022 aflopende betalingsregeling met het pensioenfonds en het lopende bijzondere uitstel van Belastingen.

In 2022 zullen wij ons beleid verder voortzetten en zullen wij de organisatie blijven professionaliseren.

Venlo, 16 mei 2022


J.H.P. Kusters
Bestuurder
Spirare Valley B.V.


J.M.M. Kusters
Bestuurder
Spirare Valley B.V.

2.1 JAARREKENING 2021

2.1 JAARREKENING 2021

2.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2021
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-21 €	31-dec-20 €
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	0	0
Materiële vaste activa	2	110.195	29.326
Financiële vaste activa	3	0	0
Totaal vaste activa		110.195	29.326
Vlottende activa			
Vorraden	4	0	0
Onderhanden zorgtrajecten	5	0	0
Debiteuren en overige vorderingen	6	222.295	241.622
Effecten	7	0	0
Liquide middelen	8	107.435	190.967
Totaal vlottende activa		329.730	432.589
Totaal activa		439.925	461.915
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	9	20.000	20.000
Algemene en overige reserves		-112.478	114.168
Bestemmingsreserves		0	0
Bestemmingsfondsen		0	0
Totaal eigen vermogen		-92.478	134.168
Vorzieningen	10	0	0
Langlopende schulden (nog voor meer dan 1 jaar)	11	225.466	49.892
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	12	306.937	277.855
Totaal kortlopende schulden		306.937	277.855
Totaal passiva		439.925	461.915

* Het aansprakelijk vermogen bestaat uit het totaal eigen vermogen en de achtergestelde leningen die onder langlopende schulden verwerkt zijn.

Het aansprakelijk vermogen per balansdatum bedraagt -92.478 134.168

2.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2021

	Ref.	Realisatie 2021 €	Realisatie 2020 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	13	1.644.248	1.750.298
Subsidies (exclusief WMO en Jeugdwet)	14	0	0
Overige bedrijfsopbrengsten	15	19.365	3.727
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>1.663.613</u>	<u>1.754.025</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	16	1.438.490	1.336.394
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	17	8.016	12.656
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	18	0	0
Overige bedrijfskosten	19	438.150	339.363
Som der bedrijfslasten		<u>1.884.656</u>	<u>1.688.413</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		-221.043	65.612
Financiële baten en lasten	20	-9.165	-12.991
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN		<u>-230.208</u>	<u>52.621</u>
Vennootschapsbelasting		3.562	-3.562
RESULTAAT NA BELASTINGEN		<u>-226.646</u>	<u>49.059</u>

RESULTAATBESTEMMING*Het resultaat is als volgt verdeeld:*

	2021 €	2020 €
Algemene en overige reserves	-226.646	49.059
Bestemmingsreserves		
Bestemmingsfondsen		
	<u>-226.646</u>	<u>49.059</u>

2.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

	2021		2020	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat		-221.043		65.612
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	8.016		12.656	
- mutaties voorzieningen				
- boekresultaten afstoting vaste activa	11.941			
		19.957		12.656
Veranderingen in werkkapitaal:				
- voorraden				
- mutatie onderhanden zorgtrajecten				
- vorderingen	19.327		91.446	
- vorderingen/schulden uit hoofde van subsidies				
- kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen behoudens rekening-courant krediet)	29.082		65.740	
		48.409		157.186
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		-152.677		235.454
Ontvangen interest	0		0	
Betaalde interest	-9.165		-12.991	
Betaalde VpB	3.562		-3.562	
		-5.603		-16.553
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		-158.280		218.901
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa	-100.826		-5.183	
Desinvesterings materiële vaste activa				
Investerings immateriële vaste activa				
Desinvesterings immateriële vaste activa				
Verwerving deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden				
Vervreemding deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden				
Uitgegeven leningen u/g				
Aflossingen leningen u/g				
Investerings in overige financiële vaste activa				
Desinvesterings in overige financiële vaste activa				
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-100.826		-5.183
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Nieuw opgenomen leningen				
Aflossing langlopende schulden	175.574		-55.867	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		175.574		-55.867
Mutatie geldmiddelen		-83.532		157.851
Stand geldmiddelen per 1 januari		190.967		33.116
Stand geldmiddelen per 31 december		107.435		190.967
Mutatie geldmiddelen		-83.532		157.851

2.1.4 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Spirare Valley B.V. is statutair (en feitelijk) gevestigd op het adres Aan de Heibloem 5, 6089NN Heibloem, en is geregistreerd onder KvK-nummer 58591168.

De belangrijkste activiteiten zijn de begeleiding in groep en de individuele begeleiding van hoogbegaafde jongeren die niet langer in staat zijn om op een reguliere wijze deel te nemen aan de maatschappij en/of het onderwijs. Het doel van de begeleiding is het bevorderen van de mogelijkheden bij deze jongeren om weer in de maatschappij te kunnen participeren. Hiertoe wordt onder andere door de organisatie uiteenlopende activiteiten en voorzieningen geboden die gericht zijn op het reactiveren van deze jongeren.

Cliënten van de organisatie komen uit een groot aantal verschillende gemeenten, verspreid over geheel Nederland.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en de resultaten zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

De huidige waarderingsgrondslagen zijn naar de mening van het management niet kritisch voor het weergeven van de financiële positie, en vereisen verder geen verdere schattingen en veronderstellingen.

Verbonden rechtspersonen

Spirare Valley B.V. is geen transacties met verbonden partijen aangegaan die niet onder normale marktvoorwaarden hebben plaatsgevonden.

2.1.4 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de de geamortiseerde kostprijs.

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

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar Spirare Valley B.V. zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Een verplichting wordt in de balans opgenomen 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 daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans, als een transactie met betrekking tot het actief of de verplichting niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen als een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. Verder wordt een actief of een verplichting niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip dat niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en of betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van Spirare Valley B.V..

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen; dit laatste is het geval als de boekwaarde van het actief (of van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort) hoger is dan de realiseerbare waarde ervan.

Kosten van onderzoek en ontwikkeling

Onderzoekskosten worden verwerkt in de winst-en-verliesrekening. Uitgaven voor ontwikkelings-projecten worden geactiveerd als onderdeel van de vervaardigingsprijs als het waarschijnlijk is dat het project commercieel en technisch succesvol zal zijn (dat wil zeggen: als het waarschijnlijk is dat economische voordelen zullen worden behaald) en de kosten betrouwbaar kunnen worden vastgesteld. De afschrijving van de geactiveerde ontwikkelingskosten vangt aan zodra de commerciële productie is gestart en vindt plaats over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief.

Concessies, vergunningen en intellectueel eigendom

Kosten van immateriële vaste activa anders dan intern gegenereerde activa, waaronder octrooien en licenties, worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs en lineair afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur met een maximum van 20 jaar.

Goodwill

De verwerking van acquisities van een onderneming vindt plaats op de overnamedatum. De overnamedatum is het moment dat overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend op de desbetreffende onderneming.

2.1.4 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

De verkrijgingsprijs bestaat uit het geldbedrag of het equivalent hiervan dat is overeengekomen voor de verkrijging van de overgenomen onderneming vermeerderd met eventuele direct toerekenbare kosten. Indien de verkrijgingsprijs hoger is dan het nettobedrag van de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva wordt het meerdere als goodwill geactiveerd onder de immateriële vaste activa. Indien de verkrijgingsprijs lager is dan het nettobedrag van de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva, dan wordt het verschil (negatieve goodwill) als overlopende passiefpost opgenomen.

Positieve goodwill voortkomend uit acquisities wordt geactiveerd en lineair afgeschreven gedurende de geschatte economische levensduur. Er wordt rekening gehouden met duurzame bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht. Voor de vaststelling of voor een vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering wordt verwezen naar onderstaande paragraaf Bijzondere waardeverminderingen vaste activa.

Dergelijke waardeverminderingen worden niet teruggenomen, ook niet indien de waardevermindering heeft opgehouden te bestaan.

Negatieve goodwill valt vrij in de winst-en-verliesrekening voor zover lasten en verliezen zich voordoen waar bij de verwerking van de overname rekening mee is gehouden en deze lasten en verliezen betrouwbaar zijn te meten. Indien geen rekening is gehouden met verwachte lasten of verliezen, dan valt de negatieve goodwill vrij in overeenstemming met het gewogen gemiddelde van de resterende levensduur van de verworven afschrijfbaar activa. Voor zover de negatieve goodwill uitkomt boven de reële waarde van de geïdentificeerde niet-monetaire activa wordt het meerdere direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Kosten van ontwikkeling : n.v.t. .
- Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom : n.v.t. .
- Kosten van goodwill die van derden is verkregen : n.v.t. .

Materiële vaste activa

Bedrijfsgebouwen en -terreinen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigingsprijs onder aftrek van de fiscaal toegestane afschrijvingen gedurende de geschatte toekomstige gebruiksduur. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht. Voor de vaststelling of voor een vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering wordt verwezen naar onderstaande paragraaf Bijzondere waardeverminderingen vaste activa.

Overige vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen. De vervaardigingsprijs bestaat uit de aanschaffingskosten van grond- en hulpstoffen en kosten die rechtstreeks toerekenbaar zijn aan de vervaardiging inclusief installatiekosten.

Rentelasten worden geactiveerd gedurende de periode van vervaardiging van een actief, indien het een aanmerkelijke hoeveelheid tijd vergt om het actief gebruiks- of verkoopklaar te maken. De te activeren rente wordt berekend op basis van de verschuldigde rente over specifiek voor de vervaardiging opgenomen leningen en op basis van de gewogen rentevoet van leningen die niet specifiek aan de vervaardiging van het actief zijn toe te rekenen, in verhouding tot de uitgaven en periode van vervaardiging.

De volgende afschrijvingspercentages (in procenten van de aanschafwaarde minus eventuele restwaarde) worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen : 0% indien boekwaarde beneden restwaarde of bodemwaarde is
- Machines en installaties : n.v.t.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 20 %.

2.1.4 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Voor zover subsidies of daaraan gelijk te stellen vergoedingen zijn ontvangen als eenmalige bijdrage in de afschrijvingskosten, zijn deze in mindering gebracht op de investeringen/zijn deze als vooruitontvangen bedrag onder de overlopende passiva opgenomen.

Groot onderhoud

Kosten voor periodiek groot onderhoud worden ten laste gebracht van het resultaat op het moment dat deze zich voordoen.

Kosten van herstel

Voor verplichtingen tot herstel na afloop van het gebruik van het actief (ontmantelingskosten) wordt een voorziening getroffen voor het verwachte bedrag op het moment van activering. Dit bedrag wordt verwerkt als onderdeel van de boekwaarde van het actief waartegenover voor het gehele bedrag een voorziening wordt gevormd.

Financiële vaste activa

Deelnemingen

Deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten. De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming. Indien de waardering van een deelneming (netto-investering) volgens de nettovermogenswaarde negatief is, wordt deze op nihil gewaardeerd. Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de resultatenrekening.

Vorderingen op deelnemingen

Leningen aan deelnemingen worden opgenomen tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindervingsverliezen. Leningen aan niet-geconsolideerde deelnemingen worden initieel opgenomen tegen reële waarde.

De grondslagen voor overige financiële vaste activa zijn opgenomen onder het kopje Financiële Instrumenten.

Dividenden worden verantwoord in de periode waarin zij betaalbaar worden gesteld. Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende post. Eventuele winsten of verliezen worden verantwoord onder de financiële baten en lasten.

Overige vorderingen

De onder financiële vaste activa opgenomen overige vorderingen worden initieel gewaardeerd tegen de reële waarde, gewoonlijk de nominale waarde, onder aftrek van noodzakelijk geachte voorzieningen. Vervolgens worden deze vorderingen gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs.

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen (impairment)

Bij het samenstellen van deze jaarrekening is er geen sprake van bijzondere waardeverminderingen.

Vervreemding van vaste activa

Voor verkoop beschikbare activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

2.1.4 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Spirare beschikt niet over afgeleide financiële instrumenten (derivaten).

Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien instrumenten niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering.

Verstrekte leningen en overige vorderingen

Verstrekte leningen en overige vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen.

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode.

De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

Bepaling reële waarde

De reële waarde van een financieel instrument is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en van elkaar onafhankelijk zijn.

Voorraden

De voorraden zijn bestemd voor eigen gebruik door Spirare Valley B.V. . De voorraden worden gewaardeerd op verkrijgingsprijzen onder toepassing van de FIFO-methode (first in, first out) of lagere opbrengstwaarde. De opbrengstwaarde is de geschatte verkoopprijs onder aftrek van direct toerekenbare verkoopkosten. Bij de bepaling van de opbrengstwaarde wordt rekening gehouden met de incourantheid van de voorraden.

Onderhanden zorgtrajecten

Onderhanden trajecten jeugdzorg worden gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, zijnde de kostprijs van de reeds bestede verrichtingen, of tegen de opbrengstwaarde van de trajecten indien deze lager is. De productie van de onderhanden trajecten is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de trajecten die ultimo boekjaar openstonden. Op de onderhanden trajecten worden de voorschotten die ontvangen zijn in mindering gebracht.

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 winst- en verliesrekening verwerkt). De vervolgwaaardering 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.

Effecten

Effecten die deel zijn van de handelsportefeuille worden gewaardeerd tegen reële waarde. Effecten die geen onderdeel zijn van de handelsportefeuille worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs of reële waarde. De transactiekosten zijn verwerkt in de winst- en verliesrekening.

2.1.4 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Liquide middelen

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

Eigen vermogen

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

Kapitaal

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

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserves zijn reserves waaraan door de vergadering van aandeelhouders een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

Bestemmingsfondsen

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

Aanwending van bestemmingsreserves en -fondsen

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

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

Algemene en overige reserves

Onder Algemene en overige reserves is opgenomen dat deel van het eigen vermogen, waarover de vergadering van aandeelhouders binnen de statutaire doelstellingen en binnen de wettelijke beperkingen vrij kunnen beschikken.

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen.

Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

Voorziening groot onderhoud

De voorziening groot onderhoud wordt gevormd voor verwachte kosten inzake periodiek onderhoud van panden, installaties, e.d., gebaseerd op een meerjaren onderhoudsplan. De voorziening is gebaseerd op nominale waarde.

2.1.4 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Reorganisatievoorziening

Een reorganisatievoorziening wordt getroffen indien op balansdatum een gedetailleerd reorganisatieplan is geformaliseerd en uiterlijk op opmaakdatum van de jaarrekening de gerechtvaardigde verwachting van uitvoering van het plan heeft gewekt bij hen voor wie de reorganisatie gevolgen zal hebben. Van een gerechtvaardigde verwachting is sprake als is gestart met de uitvoering van de reorganisatie, of als de hoofdlijnen bekend zijn gemaakt aan hen voor wie de reorganisatie gevolgen zal hebben. In de reorganisatievoorziening worden de als gevolg van de reorganisatie noodzakelijke kosten opgenomen die niet in verband staan met de doorlopende activiteiten van de onderneming.

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken kan een voorziening gevormd worden op basis van de nominale waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2018 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar. Per einde 2018 kende de organisatie geen langdurig zieke medewerkers.

Schulden

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. 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.

De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

2.1.4 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

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

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

Baten en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

Opbrengsten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de winst-en-verliesrekening 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.

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de groep gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de groep voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief. Een krediet afgesloten tegen een lagere rente dan de marktrente, wordt als schuld in de balans opgenomen waarbij waardering plaatsvindt zoals opgenomen onder Financiële instrumenten. Het verschil tussen het hogere ontvangen bedrag van het krediet en de boekwaarde bij eerste verwerking betreft het voordeel als gevolg van de lagere rente. Dit voordeel wordt verwerkt als overheidssubsidie.

2.1.4 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Uitgangspunten Sociaal Domein

Bij het bepalen van de Wmo-omzet en of Jeugdwet-omzet heeft de onderneming de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hiervoor opgenomen. Met ingang van 2015 is als gevolg van de transitie een deel van de toenmalige AWBZ en ZVW zorg overgeheveld van de zorgkantoren respectievelijk de zorgverzekeraars naar de gemeenten ('decentralisatie').

Als gevolg van deze decentralisatie en het verschillende beleid dat door individuele gemeenten wordt gevolgd is er vanaf 2015 sprake van een bepaalde mate van omzetonzekerheden. Overeenkomstig de landelijke en gemeentelijke uitingen van de overheid heeft hierbij continuïteit van zorgverlening voorop gestaan. Dit heeft voor Spirare Valley B.V. echter niet geleid tot materiële onzekerheden en/of schattingsrisico's in de omzet omdat er bijna altijd sprake is van zorgovereenkomsten met de cliënt die in het kader van een PGB worden vergoed. Onzekerheden in de omzet blijven hierdoor beperkt tot het verlenen van zorg waarvoor nog geen PGB beschikking is afgegeven en/of het beleid en de organisatie van een individuele gemeente verhindert dat de afgesproken vergoeding betaald wordt.

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit opbrengsten anders dan uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning en subsidies. De overige opbrengsten kunnen worden verdeeld in opbrengsten voor het leveren van goederen en opbrengsten voor het leveren van diensten.

Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper.

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

Personeelskosten

Periodiek betaalbare beloningen

Lonen en salarissen en andere personeelslasten worden verantwoord in de periode waarin personeel op grond van de arbeidsvoorwaarden het recht op beloning verkrijgt. Sociale lasten worden toegerekend aan dezelfde periode als de lonen en salarissen waaraan deze sociale lasten direct kunnen worden toegerekend.

Pensioenen

Spirare Valley B.V. is verplicht aangesloten bij het Pensioenfonds voor Zorg en Welzijn. De hiermee samenhangende premies worden ten laste gebracht van het resultaat in de periode dat ze verschuldigd worden of bekend wordt dat de premies met terugwerkende kracht worden opgelegd.

Afschrijvingen

Immateriële vaste activa inclusief goodwill en materiële vaste activa worden vanaf het moment van in gebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen wordt niet afgeschreven.

Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

Negatieve goodwill valt vrij in de winst-en-verliesrekening voor zover lasten en verliezen zich voordoen, indien hier bij de verwerking van de overname rekening mee is gehouden en deze lasten en verliezen betrouwbaar zijn te meten. Indien geen rekening is gehouden met verwachte lasten of verliezen, dan valt de negatieve goodwill vrij in overeenstemming met het gewogen gemiddelde van de resterende levensduur van de verworven afschrijfbaar activa. Voor zover de negatieve goodwill uitkomt boven de reële waarde van de geïdentificeerde niet-monetaire activa wordt het meerdere direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

2.1.4 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen ofwel onder de kostenrubriek waarin de lasten met betrekking tot het activa werden geboekt. Als de boekwinsten en verliezen groter zijn dan € 5.000,- worden zij afzonderlijk toegelicht.

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa en de terugname hiervan worden onder deze rubriek verantwoord (impairment).

Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben.

Bijzondere posten

Bijzondere posten zijn baten of lasten die voortvloeien uit gebeurtenissen of transacties die behoren tot het resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening, maar die omwille van de vergelijkbaarheid apart toegelicht worden op grond van de aard, omvang of het incidentele karakter van de post.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van de onderneming in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen danwel ontvangen dividenden van deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend en waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

2.1.4.4 Grondslagen van segmentering

In de jaarrekening wordt overeenkomstig RJ 640 en de voor de onderneming van toepassing zijnde subsidievoorwaarden geen verder segmentatie van de resultatenrekening gemaakt. De onderneming bestaat slechts uit één segment.

2.1.4.5 Toelichting op het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen, met uitzondering van deposito's met een looptijd langer dan drie maanden. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde dividenden zijn opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten. De verkrijgingsprijs van een eventueel verworven groepsmaatschappij is opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voor zover betaling in geld heeft plaatsgevonden. De geldmiddelen die in de verworven groepsmaatschappij aanwezig zijn, worden op de aankoopprijs in mindering gebracht. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De waarde van de gerelateerde activa en leaseverplichting zijn in de toelichting van balansposten verantwoord. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van een eventueel financiële leasingcontract zijn voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

2.1.4 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.1.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft de onderneming zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd.

2.1.4.7 Financiële instrumenten en risicobeheersing

Algemeen

De onderneming maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen.

De instelling handelt niet in financiële derivaten en heeft gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn verspreid over een groot aantal cliënten en indirect over eveneens een groot aantal verschillende gemeenten. Het kredietrisico per balansdatum wordt niet als materieel beschouwd en waar van toepassing is het te vorderen bedrag als dubieus ten laste gebracht van de vorderingen..

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd. De instelling heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

Reële waarde

De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, effecten, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan.

De reële waarde van de overige in de balans verantwoorde financiële instrumenten wijkt niet materieel af van de boekwaarde.

2.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

Spirare Valley B.V. heeft geen Immateriële vaste activa in de lopende boekjaren en per einde boekjaar 2021 en 2020.

2.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

ACTIVA

2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	0	11.941
Machines en installaties		
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	110.195	17.385
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa		
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële vaste activa		
Totaal materiële vaste activa	110.195	29.326

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

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs-middelen, technische en administratie-ve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruit-betalingen op MVA	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari	11.941	0	17.385	0	0	29.326
Bij: investeringen			100.826			100.826
Af: investeringssubsidies						0
Af: afschrijvingen			8.016			8.016
Af: bijzondere waardeverminderingen						0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen						0
Af: desinvesteringen	11.941					11.941
Boekwaarde per 31 december	0	0	110.195	0	0	110.195
Aanschafwaarde	0		166.074			166.074
Cumulatieve waardeverminderingen						0
Cumulatieve afschrijvingen			55.879			55.879
	0	0	110.195	0	0	110.195
Gehanteerde afschrijvingspercentages	0%		20%			

Toelichting:

Onder de materiële vaste activa is geen vaste activa opgenomen waarvan Spirare Valley B.V. alleen het economisch eigendom heeft.

De vaste activa zijn niet als zekerheid gesteld voor de lang- of kortlopende schulden.

De waarde opgenomen onder bedrijfsgebouwen en terreinen heeft betrekking op enkele tijdelijke gebouwen zonder terrein waarop geen (fiscale) afschrijvingen van toepassing zijn omdat de waarde onder de restwaarde is. Het betreffende bedrijfsgebouw is inmiddels afgebroken en de hiermee samenhangende kosten (desinvestering en kosten voor het afbreken zijn opgenomen onder huisvestingskosten.

2.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

Spirare Valley B.V. heeft geen Financiële vaste activa in de lopende boekjaren en per einde boekjaar 2021 en 2020.

2.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

ACTIVA

4. Voorraden

Spirare Valley B.V. heeft geen Voorraden van betekenis in de lopende boekjaren en per einde boekjaar 2021 en 2020.

5. Onderhanden zorgtrajecten

Spirare Valley B.V. heeft geen zorgtrajecten per einde boekjaar 2021 en 2020 waarbij sprake is van op te nemen onderhanden werk.

2.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

ACTIVA

6. *Debiteuren en overige vorderingen*

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	211.498	216.840
Nog te factureren zorgtrajecten		
Vorderingen op groepsmaatschappijen		
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen		
Vorderingen uit hoofde van subsidies:		
Overige vorderingen:		
Diverse	2.222	1.512
Vooruitbetaalde bedragen:		
Diverse	2.025	15.927
Nog te ontvangen bedragen:	5.400	7.343
Overige overlopende activa:	1.150	
Totaal vorderingen en overlopende activa	<u>222.295</u>	<u>241.622</u>

Toelichting vorderingen uit hoofde van subsidies:

Subsidiejaar	Stadium van vaststelling
--------------	--------------------------

<u>0</u>	<u>0</u>
----------	----------

Overige toelichtingen op Debiteuren en overige vorderingen:

Voor dubieuze debiteuren is een voorziening getroffen van € 10.000 en in dit verband in aftrek gebracht op de vorderingen per balansdatum 2021 (2020: € 16.000). Oninbare vorderingen worden verder als oninbaar in mindering gebracht op de omzet op het moment dat deze als zodanig worden aangemerkt door de directie. In 2021 bedroeg de in mindering van de omzet gebrachte oninbare vorderingen € 3701,48 (2020: € 8.487).

In de vorderingen is begrepen een bedrag van € 0,- (2020: € 0,-) met een resterende looptijd langer dan 1 jaar.

Op vorderingen van is geen pandrecht verleend als zekerheid.

2.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

ACTIVA

7. Effecten

Spirare Valley B.V. heeft geen effecten in de lopende boekjaren en per einde boekjaar 2021 en 2020.

8. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Bankrekeningen	107.307	190.923
Kassen		
Deposito's		
Paypal rekening	128	44
Totaal liquide middelen	<u>107.435</u>	<u>190.967</u>

Toelichting:

Alle liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

2.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

PASSIVA**9. Eigen vermogen***Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:*

	2021	2020
	€	€
Kapitaal	20.000	20.000
Algemene en overige reserves	-112.478	114.168
	<u>-92.478</u>	<u>134.168</u>

Totaal eigen vermogen

Kapitaal*Het verloop is als volgt weer te geven:*

	Saldo per 1-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
Gestort en opgevraagd kapitaal	20.000			20.000
Totaal kapitaal	<u>20.000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>20.000</u>

Algemene en overige reserves*Het verloop is als volgt weer te geven:*

	Saldo per 1-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
Overige reserves	114.168	-226.646		-112.478 0
Totaal algemene en overige reserves	<u>114.168</u>	<u>-226.646</u>	<u>0</u>	<u>-112.478</u>

2.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

PASSIVA

10. Voorzieningen

Spirare Valley B.V. heeft geen voorzieningen moeten treffen per einde boekjaar 2021 en 2020.

2.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

PASSIVA

11. Langlopende schulden (nog voor meer dan 1 jaar)

Per einde 31 december 2021 was een langlopende schuld aan het Pensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW) opgenomen in zoverre de looptijd langer is dan 1 jaar. Het betreft een betalingsregeling met een looptijd van in totaal 4 jaar met betrekking tot door het PFZW met terugwerkende kracht opgelegde verschuldigde pensioenen in de periode november 2014 t/m augustus 2018. Het bedrag is door het PFZW berekend op basis van de individuele loonstaten per medewerker en als zodanig definitief aan Spirare Valley B.V. gefactureerd in 2019.

Per einde 31 december 2021 is een langlopende belastingschuld opgenomen als gevolg van het verleende bijzondere uitstel in het kader van de coronamaatregelen in 2021. De aflossingen starten hiervan in oktober 2022 in 60 termijnen.

Verstrekker Geldlening	Totaal kort- en langlopend per 31-12-2021	Langlopend per 31-12-2021	Kortlopend per 31-12-2021
PFZW	49.892	0	49.892
Belastingdienst	237.334	225.466	11.868
Totaal	287.226	225.466	61.760

2.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

PASSIVA

12. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	0	0
Schulden aan kredietinstellingen		
Crediteuren	58.962	24.595
Schulden aan groepsmaatschappijen		
Schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	61.923	59.256
Belastingen en premies sociale verzekeringen	12.364	59.490
Schulden terzake pensioenen	59.093	56.084
Schulden uit hoofde van subsidies:		
Overige schulden:		
Nog te betalen salarissen	0	5
Vakantiegeld	0	0
Reservering verlofdagen	22.819	5.806
Te betalen VpB	0	3.562
Terug te betalen NOW	25.815	39.880
Overig	25.466	23.857
Overige nog te betalen kosten:		
Nog te ontvangen facturen	30.517	5.320
Vooruitontvangen opbrengsten:	9.978	
Overige passiva:		
Totaal overige kortlopende schulden	<u>306.937</u>	<u>277.855</u>

Toelichting schulden uit hoofde van subsidies:

Subsidiejaar	Stadium van vaststelling
--------------	--------------------------

<u>0</u>	<u>0</u>
----------	----------

<u>0</u>	<u>0</u>
----------	----------

Overige toelichtingen kortlopende schulden:

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij Rabobank bedraagt per 31 december 2021 € 0,00 (2020: € 0,00).
Spirare heeft geen zekerheden gesteld ten aanzien van een kredietfaciliteit en/of overige schulden.

2.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN ACTIVA EN VERPLICHTINGEN

Fiscale eenheid

Spirare Valley B.V. maakt geen deel uit van een fiscale eenheid.

Voorwaardelijke verplichtingen

Spirare Valley B.V. heeft geen voorwaardelijke verplichtingen per einde 2021.

(Meerjarige) financiële verplichtingen

Spirare Valley B.V. kent per einde 2021 de volgende verplichtingen die niet elders in deze jaarrekening tot uiting worden gebracht en voortvloeien uit hoofde van lopende contracten en overeenkomsten:

	betalbaar binnen 1 jaar	betalbaar 1-5 jaar	betalbaar na 5 jaar	Totaal
	€	€	€	€
Huur	225.000	985.000		1.210.000
Inhuur Schoonmaakmedewerkers	14.682			14.682
Totaal meerjarige verplichtingen	239.682	985.000	0	1.224.682

Overige niet verwerkte verplichtingen

Spirare Valley B.V. kent geen overige niet verwerkte verplichtingen uit hoofde van lopende contracten en overeenkomsten.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door SVB en de gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles worden door Spirare Valley B.V. per einde 2021 en 2020 niet materieel geacht en derhalve zijn hiervoor geen verplichtingen in de balans opgenomen.

2.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

PASSIVA

11. Langlopende schulden (nog voor meer dan 1 jaar) - Detailoverzicht leningen

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werke-lijke-rente	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Rest looptijd in jaren eind 2021	Aflossingswijze	Aflossing in 2022	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
PFZW	31-dec-18	220.342	4	Bet.-regel.	8,00%	104.892		55.000	49.892	0	1	Lineair	49.892	geen
Belastingdienst	31-dec-21	237.334	6	Bijz. Uitstel	var		237.334		237.334	35.578	6	Lineair	11.868	geen
Totaal schulden uit hoofde van leningen						104.892	237.334	55.000	287.226	35.578			61.760	

PFZW betreft een betalingsregeling voor met terugwerkende kracht verplichtgestelde pensioenen.

Belastingdienst betreft een bijzonderuitstel in het kader van de coronamaatregelen in 2021.

2.1.6 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2021

BATEN

13. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning*De specificatie is als volgt:*

	Realisatie 2021	Realisatie 2020
	<u>€</u>	<u>€</u>
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)		
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)		
Opbrengsten Jeugdwet	1.112.053	1.071.747
Opbrengsten Wmo	532.195	678.551
Opbrengsten Ministerie van Veiligheid en Justitie (forensische zorg; exclusief subsidies)		
Beschikbaarheidsbijdragen Zorg (exclusief Opleidingen)		
Overige zorgprestaties		
Totaal	<u><u>1.644.248</u></u>	<u><u>1.750.298</u></u>

Toelichting:

In de posten 'Opbrengsten Jeugdwet en Wmo' is geen mutatie op onderhanden trajecten van toepassing.

14. Subsidies (exclusief WMO en Jeugdwet)

Spirare Valley B.V. heeft geen subsidies ontvangen of als opbrengsten verwerkt in deze jaarrekening over 2020 en 2019.

15. Overige bedrijfsopbrengsten*De specificatie is als volgt:*

	Realisatie 2021	Realisatie 2020
	<u>€</u>	<u>€</u>
Overige bedrijfsopbrengsten	19.365	3.727
Totaal	<u><u>19.365</u></u>	<u><u>3.727</u></u>

2.1.6 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2021

LASTEN

16. Personeelskosten*De specificatie is als volgt:*

	Realisatie 2021	Realisatie 2020
	€	€
Lonen en salarissen	991.628	919.278
Sociale lasten	142.333	135.505
Pensioenpremies	70.245	56.244
Noodmaatregel Overbrugging Werkgelegenheid (NOW)	-43.363	0
Overige personeelskosten	83.737	75.809
Subtotaal	1.244.580	1.186.836
Personeel niet in loondienst	193.910	149.558
Totaal personeelskosten	1.438.490	1.336.394

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's obv 36 uur) per segment:

Spirare Valley BV (inclusief directie) 22 22

Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van FTE's

22 22

17. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa*De specificatie is als volgt:*

	Realisatie 2021	Realisatie 2020
	€	€
- immateriële vaste activa		
- materiële vaste activa	8.016	12.656
Totaal afschrijvingen	8.016	12.656

18. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa*De specificatie is als volgt:*

	Realisatie 2021	Realisatie 2020
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- immateriële vaste activa		
- materiële vaste activa		
Totaal	0	0

Toelichting:

Er waren in 2021 en 2020 geen bijzondere waardeverminderingen van vaste activa.

2.1.6 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2021

LASTEN

19. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	Realisatie 2021	Realisatie 2020
	€	€
Voedingsmiddelen en overige kantinekosten	50.237	35.773
Algemene kosten	92.588	33.822
Cliëntgebonden kosten	44.851	35.256
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	67.743	59.647
- Energiekosten gas		
- Energiekosten stroom	22.415	21.121
- Energie transport en overig		
Subtotaal	90.158	80.768
Huur	160.316	153.744
Dotaties en vrijval voorzieningen		
Totaal overige bedrijfskosten	438.150	339.363

	Realisatie 2021	Realisatie 2020
	€	€
Overige huisvestingskosten	49.492	223
Computerbenodigdheden		
Onderhoud en aanschaf software		
Uitbesteding ICT-functie		
Kosten van administratieve en registratieve systemen	14.579	13.557
Communicatiekosten	492	487
Kantoorkosten	687	1.312
Zakelijke lasten	3.838	2.141
Kosten algemeen beheer		
Overige algemene kosten	23.500	16.102
Totaal algemene kosten	92.588	33.822

Toelichting:

De overige huisvestingskosten in 2021 worden bijna geheel gevormd door de kosten verbonden aan het afbreken van het Indonesië paviljoen op onze locatie in Venlo. In dit verband is € 11.942 als boekverlies opgenomen en € 37.318 voor het afbreken en het herstel van het terrein.

2.1.6 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2021

LASTEN

20. Financiële baten en lasten*De specificatie is als volgt:*

	Realisatie 2021	Realisatie 2020
	€	€
Rentebaten		
Rentebaten groepsmaatschappijen		
Ontvangen dividenden		
Resultaat deelnemingen		
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten		
Financiële baten uit verhouding met groepsmaatschappijen		
Financiële baten uit verhoudingen met overige verbonden maatschappijen		
Overige opbrengsten financiële vaste activa en effecten		
Subtotaal financiële baten	0	0
Rentelasten	6.498	10.439
Rentelasten groepsmaatschappijen	2.667	2.552
Resultaat deelnemingen		
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten		
Overige financiële lasten		
Subtotaal financiële lasten	9.165	12.991
Totaal financiële baten en lasten	-9.165	-12.991

2.1.6 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2021

OVERIGE TOELICHTINGEN

Bezoldiging bestuurders en toezichthouders

	Realisatie 2021	Realisatie 2020
	€	€
Bestuurders en voormalige bestuurders	181.917	173.883
Toezichthouders en voormalige toezichthouders		
Totaal bezoldiging bestuurders en toezichthouders	<u>181.917</u>	<u>173.883</u>

De bezoldiging van bestuurders omvat periodiek betaalde beloningen, zoals salarissen, vakantiegeld en sociale lasten, beloningen betaalbaar op termijn, zoals pensioenlasten, uitkeringen bij beëindiging van het dienstverband en winstdelingen en bonusbetalingen, voor zover deze posten ten laste zijn gekomen van de onderneming.

Honoraria accountant

	Realisatie 2021	Realisatie 2020
	€	€
De honoraria van de accountant zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	3.264	3.772
2 Overige controlewerkzaamheden		
3 Fiscale advisering		
4 Niet-controlediensten		
Totaal honoraria accountant	<u>3.264</u>	<u>3.772</u>

Toelichting:

De kosten van de controle op de jaarrekening worden in het jaar van realisatie in rekening gebracht en zijn niet voorzien.

Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling, haar deelnemingen en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen.

Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.

5.1.7 WNT-VERANTWOORDING 2021 - Spirare Valley B.V.

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op **Spirare Valley B.V.**

Het voor **Spirare Valley B.V.** toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 **€ 116.000,- (Klasse I)**

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen, gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling

bedragen x € 1	J.H.P. Kusters	J.M.M. Kusters
Functiegegevens	Algemeen Directeur	Algemeen Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2021	[01/01 - 31/12]	[01/01 - 31/12]
Deeltijdfactor in fte	1,0	1,0
Gewezen topfunctionaris?	nee	nee
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	88.724	93.193
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-
<i>Subtotaal</i>	88.724	93.193
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	116.000	116.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-
Totale bezoldiging	88.724	93.193
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2020¹²		
Aanvang en einde functievervulling in 2019	[01/01] - [31/12]	[01/01] - [31/12]
Deeltijdfactor 2020 in fte	1,0	1,0
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	84.900,00	88.983,00
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-
Totale bezoldiging 2020	84.900,00	88.983,00

Voor elke hierboven vermelde onverschuldigde betaling is een vordering ingesteld die is inbegrepen in de post 'Overige vorderingen'.

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking

N.v.t.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2020 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

OVERIGE TOELICHTINGEN OP DE JAARREKENING

2.1.8 VASTSTELLING EN GOEDKEURING JAARREKENING

De raad van bestuur van Spirare Valley B.V. heeft de jaarrekening 2021 vastgesteld in de vergadering van 16 mei 2021.

2.1.9 RESULTAATBESTEMMING

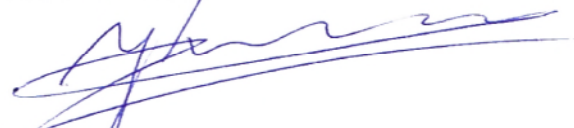
Voorgesteld wordt om het resultaat te verdelen in overeenstemming met de resultaatverdeling onder aan paragraaf 2.1.2.

2.1.10 GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Er zijn geen belangrijke gebeurtenissen te melden na balansdatum die van invloed zijn op de jaarrekening 2021.

2.1.11 ONDERTEKENING DOOR BESTUURDERS EN TOEZICHTHOUDERS

Raad van Bestuur



J.H.P. Kusters



J.M.M. Kusters

2.2 OVERIGE GEGEVENS

2.2 OVERIGE GEGEVENS

2.2.1 STATUTAIRE REGELING RESULTAATBESTEMMING

In de statuten is bepaald, conform artikel 20, dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van de algemene vergadering van aandeelhouders voor zover het eigen vermogen groter is dan de reserves die krachtens de wet moeten worden aangehouden.

2.2.2 BIJZONDERE STATUTAIRE RECHTEN INZAKE DE ZEGGENSCHAP IN DE RECHTSPERSOON

N.v.t.

2.2.3 OVERZICHT NEVENVESTIGINGEN

Spirare Valley B.V. heeft geen nevenvestigingen en handelt ook onder de namen Spirare en Spirare Talent Valley.