

**STICHTING PROKINO ZORG**  
**FINANCIEEL VERSLAG 2021**

## Inhoudsopgave

	Pagina
JAARREKENING	
Balans per 31 december 2021	2
Staat van baten en lasten over 2021	3
Kasstroomoverzicht over 2021	4
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	5
Toelichting op de balans	15
Toelichting op de staat van baten en lasten	22
Vaststelling en goedkeuring	25
Overige gegevens	26
Statutaire regeling omtrent de bestemming van het resultaat	27
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	28
Bijlage 1: Zorgbonus 2020	29

## JAARREKENING 2021

**BALANS PER 31 DECEMBER 2021***(na resultaatbestemming)*

		<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>VASTE ACTIVA</b>			
Materiële vaste activa	1	1.175.744	1.475.636
Financiële vaste activa	2	<u>176.506</u>	<u>97.971</u>
		1.352.250	1.573.607
<b>VLOTTENDE ACTIVA</b>			
<b>Vorderingen</b>			
Debiteuren en overige vorderingen	3	5.662.469	4.699.918
Liquide middelen	4	<u>1.259.515</u>	<u>1.927.120</u>
		6.921.984	6.627.039
<b>Totaal</b>		<u><u>8.274.234</u></u>	<u><u>8.200.646</u></u>
		<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
		€	€
<b>PASSIVA</b>			
<b>STICHTINGSVERMOGEN</b>			
Stichtingskapitaal	5	13.318	13.318
Wettelijke reserve		163.188	84.653
Bestemmingsfondsen		0	328.809
Overige reserves		<u>-4.444.212</u>	<u>-3.609.846</u>
		-4.267.707	-3.183.067
<b>VOORZIENINGEN</b>			
Overige voorzieningen	6	22.680	28.665
<b>LANGLOPENDE LENINGEN</b>			
Achtergestelde lening	7	3.960.000	2.790.000
Overige leningen		<u>0</u>	<u>1.321.054</u>
		3.960.000	4.111.054
<b>KORTLOPENDE SCHULDEN</b>			
Overige kortlopende schulden	8	8.559.261	7.243.994
<b>Totaal</b>		<u><u>8.274.234</u></u>	<u><u>8.200.646</u></u>

## STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2021

		<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
		€	€
<b>BATEN</b>			
Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning	9	21.605.083	18.721.327
Subsidies	10	4.483.761	3.582.962
Overige bedrijfsopbrengsten	11	<u>627.672</u>	<u>581.512</u>
		26.716.516	22.885.801
<b>LASTEN</b>			
Personeelskosten	12	22.464.531	21.737.937
Afschrijvingen op materiële vaste activa	13	233.185	250.307
Overige bedrijfskosten	14	4.704.677	3.840.389
<b>Som der bedrijfskosten</b>		<u>27.402.393</u>	<u>25.828.633</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		<u>-685.878</u>	<u>-2.942.832</u>
<b>FINANCIELE BATEN EN LASTEN</b>			
Financiële baten en lasten	15	-148.488	-191.619
Aandeel in resultaat deelnemingen	16	<u>78.535</u>	<u>12.990</u>
		-69.953	-178.629
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		<u><u>-755.831</u></u>	<u><u>-3.121.460</u></u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Overige reserves		-834.366	-3.239.847
Resultaat deelneming		78.535	12.990
Bestemmingsfonds Peuterspeelzalen (PSZ) Kampen		0	81.233
Bestemmingsfonds Peuterspeelzalen (PSZ) Elburg		<u>0</u>	<u>24.164</u>
		<u><u>-755.831</u></u>	<u><u>-3.121.460</u></u>

	2021		2020	
	€	€	€	€
<b>KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021</b>				
<b>De geldmiddelen zijn als volgt gemuteerd:</b>				
Liquide middelen per 31 december		1.259.515		1.927.120
Liquide middelen per 31 december vorig boekjaar		1.927.120		1.708.694
Mutatie geldmiddelen		<u>-667.605</u>		<u>218.426</u>
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>				
Bedrijfsresultaat		-685.878		-2.942.832
<b>Aanpassingen voor</b>				
Afschrijvingen	233.185		250.307	
Afwaarderingen materiële vaste activa	72.838		0	
Overdracht vermogen PSZ Elburg en Kampen	-328.810		0	
Mutatie voorzieningen	<u>-5.985</u>		<u>28.663</u>	
		-28.772		278.970
<b>Verandering in werkkapitaal</b>				
Ophoging achtergestelde lening	1.610.000		3.100.000	
Ophoging liquiditeitsborg GRJR	0		1.761.405	
Aflossing volgend boekjaar	-863.919		-750.351	
Mutatie vorderingen	-962.551		-1.280.287	
Mutatie kortlopende schulden	<u>1.315.267</u>		<u>290.508</u>	
		1.098.797		3.121.275
<b>Kasstroom uit bedrijfsoperaties</b>		<u>384.147</u>		<u>457.413</u>
Financiële baten en lasten	-148.488		-191.619	
Vennootschapsbelasting	<u>0</u>		<u>0</u>	
		-148.488		-191.619
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>		<u>235.660</u>		<u>265.795</u>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>				
Investerings in materiële vaste activa	-6.130		-47.369	
Investerings in financiële vaste activa	<u>0</u>		<u>0</u>	
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		-6.130		-47.369
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>				
Aflossing boekjaar		-897.135		
<b>Mutatie geldmiddelen</b>		<u>-667.606</u>		<u>218.426</u>

Voor uitleg over de mutatie eigen vermogen PSZ Elburg en PSZ Kampen verwijzen wij naar de toelichting balans voor het eigen vermogen.

## **GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING**

### **Activiteiten**

Stichting Prokino Zorg is statutair gevestigd te Diemen en is ingeschreven onder KVK-nummer 67266932.

De stichting heeft ten doel:

- a. Het op professionele wijze bevorderen van de ontwikkeling van kinderen en jongeren door het aanbieden van goede zorg of anderszins;
- b. Het aanbieden van opleidingen en trainingen verband houdend met de doelstelling als hiervoor onder a. omschreven;
- c. Het - in verband met het bedoelde onder a. - (doen) verlenen van bijkomende diensten en voorts al hetgeen met een en ander rechtstreeks of zijdelings verband houdt of daartoe bevorderlijk kan zijn en samen te werken met andere instellingen die een zelfde doel beogen, alles in de ruimste zin des woords.

De stichting zal haar zorg- en dienstverlening verstrekken op respectvolle wijze binnen een voor iedereen veilige omgeving. Zij handelt met respect en gevoel voor ieders geloofsovertuiging en levensbeschouwing.

De stichting is een maatschappelijke organisatie zonder winstoogmerk.

### **Bestuursverslag**

Stichting Prokino Zorg heeft geen (eigen) bestuursverslag opgesteld. Op grond van de RVW is het opstellen van een bestuursverslag voor Stichting Prokino Zorg niet verplicht. Via het bestuursverslag van Stichting Meander Prokino legt Stichting Meander-Prokino (inclusief de aan haar gelieerde entiteiten) verantwoording af over het gevoerde beleid en de wijze waarop dat beleid bijdraagt aan de door de organisatie geformuleerde doelstellingen.

### **Groepsverhoudingen**

Stichting Prokino Zorg maakt onderdeel uit van de groep, waarvan Stichting Meander-Prokino de overkoepelende stichting is.

### **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 *Regeling verslaggeving WTZi* en daarmee de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving hoofdstuk 655 Zorginstellingen. De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

### **Continuïteitsveronderstelling**

Stichting Prokino Zorg heeft in het boekjaar 2021 een verlies geleden van € 755.831. Hierdoor bedraagt het eigen vermogen van de stichting per 31 december 2021 € 4.267.707 negatief. Inmiddels zijn diverse acties in gang gezet om het negatieve resultaat van afgelopen jaren om te zetten in een structureel positief resultaat. Naar verwachting zal 2022 met een nulresultaat worden afgesloten, waardoor het negatieve eigen vermogen niet verder zal oplopen.

De zorgactiviteiten van Stichting Prokino Zorg zijn een belangrijk onderdeel van het totale aanbod van Stichting Meander-Prokino en derhalve van belang voor de gehele organisatie. Met het opstarten van de zorgactiviteiten is middels inschrijvingen op aanbestedingen in aanpalende gemeenten van Stichting Prokino Kinderopvang en Stichting Meander geïnvesteerd in groei en ontwikkeling van Stichting Prokino Zorg. Nu de organisatie een goede basis laat zien qua omvang, dient de komende periode aandacht te zijn voor het vergroten van marges en reduceren van kosten om na een periode van investeren te komen tot een gezonde bedrijfsvoering van de stichting zonder de kwaliteit van dienstverlening uit het oog te verliezen.

Op korte termijn zijn / worden daartoe inspanningen geleverd op de volgende zaken:

- Het formuleren van een organisatiestrategie
- Regionale analyse en (verbeter)plan
- Taakverdeling en efficiency centraal en regionaal
- Het beschikbaar stellen van day-to-day sturingsinformatie
- Vergroten van de omzet
- Directe kosten besparingsmogelijkheden
- Het maken van een gedegen businessplan bij het doen van aanbestedingen

Een concrete maatregel die in 2021 is genomen, is het aanstellen van accountmanagers. Zij zorgen voor adequate tarieven bij het aanbesteden en het mogelijk afstoten van dienstverlening in regio's. De verliezen worden voornamelijk gefinancierd door de aan Stichting Prokino Zorg gelieerde stichtingen Meander-Prokino, Prokino Kinderopvang en Meander. Deze gelieerde stichtingen hebben toegezegd hun huidige vordering en toekomstige vordering inzake de verliezen 2021 op Stichting Prokino Zorg niet binnen een jaar op te eisen danwel als de continuïteit Stichting Prokino Zorg in gevaar dreigt te komen.

Daarnaast heeft Stichting Meander-Prokino ultimo 2020 vrijwel de gehele vordering op Stichting Prokino Zorg (€ 3,1 mln) omgezet in een achtergestelde lening, teneinde ook aan externe partijen te verhelderen dat Stichting Meander-Prokino staat voor de continuïteit van Stichting Prokino Zorg. In 2021 is besloten om deze lening met € 1,6 mln. op te hogen. Door het achtergestelde karakter van deze lening vormt deze, samen met het (negatieve) eigen vermogen, tezamen het garantievermogen dat daarmee ultimo 2021 € 132.293 positief bedraagt (inclusief de wettelijke reserve ad. € 163.188).

Gezien de ontstane situatie bestaat er een materiële onzekerheid ten aanzien van de continuïteit van Stichting Prokino Zorg. Met de benoemde korte termijn en een langere termijn aanpak beoogd Prokino Zorg weer tot een gezonde bedrijfsvoering komen. Derhalve is het bestuur van Stichting Prokino Zorg van mening dat de jaarrekening 2021 opgesteld kan worden op basis van de huidige waarderingsgrondslagen.



## **Vergelijking met voorgaand jaar**

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

## **Oordelen en schattingen**

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de De volgende waarderingsgrondslagen zijn naar de mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie, en vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen:

- Omzetverantwoording Jeugdwet
- Subsidies
- Debiteuren

## **Activa en passiva**

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

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

Een verplichting wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen kunnen hebben 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, de functionele valuta van de stichting.

### **Materiële vaste activa**

De bedrijfsgebouwen en -terreinen, machines en installaties, andere vaste bedrijfsmiddelen en materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de kostprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De activering van de materiële vaste activa vindt plaats op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige uitgaven voor benodigd onderhoud.

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, vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

Buiten gebruik gestelde activa worden gewaardeerd tegen de boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

Stichting Prokino Zorg heeft beoordeeld of er sprake is geweest van bijzondere waardeverminderingen in 2021. Dit is niet het geval geweest.

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.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Verbouwingen: 0 -10%.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen: 20%.

### **Groot onderhoud**

Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd als zij de gebruiksduur van het object verlengen en/of leiden tot toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot het object. Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

### **Financiële vaste activa**

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs.

Deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode, doch niet lager dan nihil. 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 volgens de nettovermogenswaarde negatief is, waarbij ook leningen aan deze deelneming worden betrokken (netto-investering), wordt deze op nihil gewaardeerd. Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs. Indien er sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de resultatenrekening.

Indien waardering tegen nettovermogenswaarde niet kan plaatsvinden doordat de hiervoor benodigde informatie niet kan worden verkregen, wordt de deelneming gewaardeerd volgens het zichtbaar eigen vermogen. Bij de vaststelling of er sprake is van een deelneming waarin de instelling invloed van betekenis uitoefent op het zakelijke en financiële beleid, wordt het geheel van feitelijke omstandigheden en contractuele relaties (waaronder eventuele potentiële stemrechten) in aanmerking genomen.

Deelnemingen waarin geen invloed van betekenis wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere realiseerbare waarde. Indien er sprake is van een stellig voornemen tot afstoting vindt waardering plaats tegen de eventuele lagere verwachte verkoopwaarde. Indien de instelling een actief of passief overdraagt aan een deelneming die wordt gewaardeerd op verkrijgingsprijs of actuele waarde, wordt de winst of het verlies voortvloeiend uit deze overdracht direct en volledig in de resultatenrekening verwerkt, tenzij de winst op de overdracht in wezen niet is gerealiseerd.

Stichting Prokino Zorg heeft zelf een 33,33% belang in ThuisTeamJeugd. Het betreft de deelname in een maatschap en deze wordt aangemerkt als een joint venture en daarmee gewaardeerd tegen nettovermogenswaarde.

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer er 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. Verder is er geen sprake van verbonden partijen.

### **Vorderingen**

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. De vervolgwaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van de verwachte oninbaarheid. Deze wordt gewaardeerd op basis van de statische methode.

### **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.

Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de instelling, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

**Eigen vermogen**

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen kapitaal, statutaire en wettelijke reserves, wettelijke reserve deelneming, algemene en overige reserves, bestemmingsfondsen.

*Stichtingskapitaal:*

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

*Wettelijke reserve:*

Dit betreft de wettelijke reserve deelnemingen.

*Bestemmingsfondsen:*

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

*Aanwending van wettelijke bestemmingsreserves en -fondsen:*

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

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

*Overige reserves:*

Onder overige reserves is opgenomen dat deel van het eigen vermogen, waarover de bevoegde organen binnen de statutaire doelstellingen van de instelling vrij kunnen beschikken.

**Voorzieningen**

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De overige voorzieningen met een verwachte looptijd van maximaal één jaar worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld. De overige voorzieningen waarop het effect van tijdswaarde materieel is, worden gewaardeerd tegen contante waarde. De mutatie in de voorziening als gevolg van rentetoevoeging wordt gepresenteerd als rentelast. Wanneer de verwachting is dat een derde de verplichtingen vergoedt, en wanneer het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichtingen en verliezen, dan wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen.

*Voorziening jubileumverplichtingen*

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen zoals deze is vastgelegd in de cao. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd.

### **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.

### **Financiële lease**

Als de instelling optreedt als lessee in een financiële lease, wordt het leaseobject (en de daarmee samenhangende schuld) bij de aanvang van de leaseperiode in de balans verwerkt tegen de reële waarde van het leaseobject of, indien deze lager is, tegen de contante waarde van de minimale leasebetalingen. Beide waardes worden bepaald op het tijdstip van het aangaan van de leaseovereenkomst. De toegepaste rentevoet bij de berekening van de contante waarde is de impliciete rentevoet. Indien deze rentevoet praktisch niet te bepalen is, wordt de marginale rentevoet gehanteerd.

De initiële directe kosten worden opgenomen in de eerste waardering van het leaseobject. Als er geen redelijke zekerheid bestaat dat de instelling eigenaar van een leaseobject zal worden aan het eind van de leaseperiode, wordt het object afgeschreven over de kortste termijn van de leaseperiode of de gebruiksduur van het object. De minimale leasebetalingen worden gesplitst in rentelasten en aflossing van de uitstaande leaseverplichting. De rentelasten worden gedurende de leaseperiode zodanig toegerekend aan elke periode dat dit resulteert in een constante periodieke rentevoet over de resterende netto-verplichting met betrekking tot de financiële lease. Voorwaardelijke leasebetalingen worden als last verwerkt in de periode dat aan de voorwaarden tot betaling wordt voldaan.

## **GRONDSLAGEN VOOR BEPALING VAN HET RESULTAAT**

### **Algemeen**

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

### **Opbrengsten**

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 de balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de 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

Onder opbrengsten Jeugdwet en opbrengsten Wet maatschappelijke ondersteuning (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 desbetreffende prestaties zijn gerealiseerd en op grond van de geldende voorschriften of richtlijnen gedeclareerd kunnen worden bij de opdrachtgever. Tot de opbrengsten Jeugdwet worden tevens gerekend mutaties in onderhanden zorgtrajecten met betrekking tot jeugdzorg.

### **Overige bedrijfsopbrengsten**

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit opbrengsten anders dan uit zorgprestaties, 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 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.

### **Personele kosten**

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

De beloningen van het personeel worden als last in de resultatenrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de 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 (verlofbudget, 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.

### **Ontslagvergoedingen**

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de instelling zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievergoeding. Zie hiervoor de grondslag onder de paragraaf Voorzieningen. Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

### **Pensioenen**

Stichting Prokino Zorg 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 Prokino Zorg. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het Pensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). Stichting Prokino Zorg betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Voor pensioenfonds geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. In maart 2022 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 102,7%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 125%. Het bestuur van PFZW heeft besloten om de pensioenpremie te verhogen in twee stappen: per 1 januari 2021 met 1,5 procentpunt en per 1 januari 2022 met 0,8 procentpunt. De premie voor het arbeidsongeschiktheidspensioen blijft gelijk. Stichting Prokino Zorg 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 Prokino Zorg heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

### **Financiële baten en lasten**

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van de instelling 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.

### **Subsidies**

Subsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de instelling zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de instelling gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de resultatenrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de instelling voor de kosten van een actief worden in mindering gebracht op het geïnvesteerde bedrag.

### **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 bestaat 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 deze waar mogelijk verwerkt in de jaarrekening. Zij wijst op het resterende risico dat kan leiden tot nagekomen financiële effecten in 2022 of later.

Zie voor verdere informatie ook de niet uit de balans blijkende verplichtingen.

### **Kasstroom**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen.

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

### **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 instellingspecifieke (sectorale) regels.

Voor de publicatie ingevolge de WNT verwijzen wij naar de jaarrekening van de Stichting Meander-Prokino.



## TOELICHTING OP DE BALANS

### Vaste activa

#### 1 Materiële vaste activa

	31-12-2021	31-12-2020
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Verbouwingen	1.113.062	1.279.932
Andere vaste bedrijfsmiddelen	62.681	195.704
Totaal materiële vaste activa	<u>1.175.744</u>	<u>1.475.636</u>
	2021	2020
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	€	€
Boekwaarde per 1 januari	1.475.636	1.678.573
Bij: investeringen	6.130	47.369
Af: afschrijvingen	-233.185	-250.307
Af: Desinvesteringen Automatisering	-222.345	0
Bij: Afschrijvingen desinvesteringen Automatisering	162.829	0
Af: Desinvesteringen PSZ Elburg en PSZ Kampen	-41.898	0
Bij: Afschrijvingen desinvesteringen PSZ Elburg en PSZ Kampen	28.575	0
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u>1.175.744</u>	<u>1.475.636</u>

*Het verloop van de materiële vaste activa per categorie is als volgt:*

	Verbouwingen	Andere vaste bedrijfsmiddelen	Totaal
	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari	1.279.932	195.704	1.475.636
Bij: investeringen	-7.026	13.156	6.130
Af: afschrijvingen	-159.844	-73.341	-233.185
Af: Desinvesteringen Automatisering	0	-222.345	-222.345
Bij: Afschrijvingen desinvesteringen Automatisering	0	162.829	162.829
Af: Desinvesteringen PSZ Elburg en PSZ Kampen	0	-41.898	-41.898
Bij: Afschrijvingen desinvesteringen PSZ Elburg en PSZ Kampen	0	28.575	28.575
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u>1.113.062</u>	<u>62.681</u>	<u>1.175.744</u>
Afschrijvingspercentages	<u>0-10%</u>	<u>20%</u>	

De desinvesteringen op automatisering betreft de resterende boekwaarde van oude activa ad € 59.516. In 2021 is alle automatisering vervangen en wordt vanaf dat moment centraal geregeld via de afdeling ICT van Stichting Meander-Prokino.

De desinvesteringen PSZ Elburg en PSZ Kampen betreft een transactie van de resterende boekwaarde van andere vaste bedrijfsmiddelen van beide peuterspeelzalen naar de administratie van Stichting Prokino Kinderopvang.

In de boekwaarde zijn investeringen inbegrepen waarvoor voor een bedrag van € 300.000 aan subsidie is ontvangen van de gemeente Rotterdam.

## 2 Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
ThuisTeamJeugd	176.506	97.971
Totaal financiële vaste activa	176.506	97.971

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	97.971	84.981
Resultaat deelnemingen	78.535	12.990
(Terugnname) waardeverminderingen	0	0
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>176.506</b>	<b>97.971</b>

De maatschap ThuisTeamJeugd is opgericht op 1 januari 2018 en wordt gevormd door Stichting Prokino Zorg, V.M. Kooij Praktijk voor Kinder- en Jeugdpsychiatrie B.V. en de FortaGroep B.V.. Maatschap ThuisTeamJeugd dient een maatschappelijk belang en heeft geen winstoogmerk.

## Vlottende activa

### 3 Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Vorderingen op debiteuren	2.934.250	2.725.844
Nog te factureren omzet	1.649.602	615.765
Nog te ontvangen subsidie	237.199	769.939

#### Overige vorderingen:

*Vorderingen op gelieerde partijen en maatschappijen waarin wordt deelgenomen:*

Rekening-courant ThuisTeamJeugd	433.395	69.723
---------------------------------	---------	--------

*Vorderingen uit hoofde van subsidies:*

Nog te ontvangen corona compensatie	374.984	495.135
-------------------------------------	---------	---------

Vooruitbetaalde bedragen	29.166	17.612
Overige overlopende activa	3.872	5.900

Totaal debiteuren en overige vorderingen	5.662.469	4.699.918
--	-----------	-----------

De voorziening die in aftrek op de vorderingen inzake debiteuren is gebracht, bedraagt € 87.543 (2020: € 75.829).

#### 4 Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Rabobank	1.248.887	1.901.232
Bank en kasmiddelen locaties	2.444	14.230
Overige diverse banken	8.184	11.658
Totaal liquide middelen	1.259.515	1.927.120

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting. Er is in 2021 geen bankgarantie afgegeven.

#### PASSIVA

##### 5 Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Stichtingskapitaal	13.318	13.318
Wettelijke reserve	163.188	84.653
Bestemmingsfondsen	0	328.810
Algemene en overige reserves	-4.444.212	-3.609.846
Totaal eigen vermogen	-4.267.707	-3.183.067

##### Stichtingskapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-1-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2021
	€	€	€	€
Stichtingskapitaal	13.318	0	0	13.318
Totaal wettelijke en statutaire reserves	13.318	0	0	13.318

Dit betreft het stichtingskapitaal van Stichting Prokino Zorg.

##### Wettelijke reserve

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-1-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2021
	€	€	€	€
Wettelijke reserve	84.653	78.535	0	163.188
Totaal wettelijke reserve	84.653	78.535	0	163.188

De wettelijke reserve betreft het eigen vermogen van Maatschap ThuisTeamJeugd. Hieraan wordt jaarlijks het resultaat toegevoegd of onttrokken.

##### Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-1-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2021
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Bestemmingsfonds PSZ Kampen	260.901	0	-260.901	0
Bestemmingsfonds PSZ Elburg	67.908	0	-67.908	0
Totaal bestemmingsreserves	328.810	0	-328.810	0

In 2021 zijn de activiteiten van de PSZ Kampen en PSZ Elburg ondergebracht in Stichting Prokino Kinderopvang, inclusief de aanwezige bestemmingsfondsen. Het niet bestede deel van de subsidies wordt - conform de subsidieregelingen - toegevoegd aan de bestemmingsfondsen.

**Overige reserves**

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<b>Saldo per 1-1-2021</b>	<b>Resultaat- bestemming</b>	<b>Overige mutaties</b>	<b>Saldo per 31-12-2021</b>
	€	€	€	€
Overige reserves	-3.609.846	-834.366	0	-4.444.212
Totaal overige reserves	<u>-3.609.846</u>	<u>-834.366</u>	<u>0</u>	<u>-4.444.212</u>

Aan de overige reserves wordt jaarlijks het resultaat toegevoegd of onttrokken.

Het aansprakelijk vermogen bestaat uit het eigen vermogen en de achtergestelde lening(en) die onder de langlopende schulden verwerkt zijn. Het aansprakelijke vermogen per 31 december 2021 bedraagt positief € 132.293 (2020 negatief € 83.067).

**6 Voorzieningen**

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<b>Saldo per 1-1-2021</b>	<b>Onttrekking</b>	<b>Saldo per 31-12-2021</b>
	€	€	€
Jubileumverplichtingen	28.665	-5.985	22.680
Totaal voorzieningen	<u>28.665</u>	<u>-5.985</u>	<u>22.680</u>

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

	<b>31-12-2021</b>
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	-
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar)	1.140
hiervan > 5 jaar	<u>21.540</u>
	<u>22.680</u>

Deze voorziening betreft de jubileum voorziening personeel.

**7 Langlopende lening**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	€	€
Achtergestelde lening Stichting Meander-Prokino	3.960.000	2.790.000
Liquideitsborg gemeente Rotterdam /	0	1.321.054
Gemeenschappelijke regeling jeugdhulp Rijnmond (GRJR)		
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>3.960.000</u>	<u>4.111.054</u>
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	€	€
<b>Achtergestelde lening Stichting Meander-Prokino</b>		
Stand per 1 januari	3.100.000	0
Bij: nieuwe leningen	1.610.000	3.100.000
Af: aflossingen	-310.000	0
Stand per 31 december	<u>4.400.000</u>	<u>3.100.000</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	-440.000	-310.000
Stand langlopende schuld achtergestelde lening Stichting Meander-Prokino	<u>3.960.000</u>	<u>2.790.000</u>

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	€	€
<b>Liquiditeitsborg gemeente Rotterdam /</b>		
<b>Gemeenschappelijke regeling jeugdhulp Rijnmond (GRJR)</b>		
Stand per 1 januari	1.761.405	2.201.756
Af: aflossingen	-587.135	-440.351
Stand per 31 december	<u>1.174.270</u>	<u>1.761.405</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	-1.174.270	-440.351
Stand langlopende schuld liquiditeitsborg gemeente Rotterdam	<u>0</u>	<u>1.321.054</u>
<i>Toelichting in welke mate (het totaal van) de langlopende schulden als langlopend moeten worden beschouwd:</i>		
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jaar), aflossingsverplichtingen	1.614.270	750.351
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jaar) (balanspost)	3.960.000	4.111.054
hiervan > 5 jaar	2.200.000	1.550.000

#### **Toelichting op langlopende lening Stichting Meander-Prokino**

Op 31 december 2020 heeft Stichting Meander-Prokino een achtergestelde lening verstrekt aan Stichting Prokino Zorg.

De lening heeft een looptijd van 10 jaar en de in rekening gebrachte rente bedraagt 5% per jaar.

Op 31 december 2021 heeft Stichting Meander-Prokino de achtergestelde lening aan Stichting Prokino Zorg herzien.

De lening is opgehoogd met € 1.610.000.

Eind 2021 is voor de eerste keer € 310.000 afgelost. Komend boekjaar wordt 10% van het nieuwe totaal afgelost.

#### **Toelichting op liquiditeitsborg gemeente Rotterdam**

Stichting Prokino Zorg is met de gemeente Rotterdam / GRJR overeengekomen dat het gehele bedrag van de gehele borg in 12 gelijke maandelijkse termijnen zal worden afgelost in de periode september 2021 tot en met september 2022.

## 8 Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
<i>Aflossingsverplichting volgend boekjaar:</i>		
Achtergestelde lening Stichting Meander-Prokino	440.000	310.000
Liquiditeitsborg gemeente Rotterdam / GRJR	1.174.270	440.351
Crediteuren	619.527	806.906
Loonheffing en premies sociale verzekeringen	850.010	955.070
Schulden terzake pensioenen	131.040	21.535
<u>Overige schulden:</u>		
<i>Schulden aan groepsmaatschappijen:</i>		
Rekening courant Stichting Prokino Kinderopvang	980.129	292.854
Rekening courant PSZ Elburg	0	0
Rekening courant PSZ Kampen	0	0
Rekening-courant Stichting Meander	489.204	530.077
Rekening-courant Stichting Meander-Prokino	621.063	161.437
Over alle rekening-couranten wordt 4,5 % rente berekend.		
<i>Vooruit ontvangen subsidies:</i>		
PSZ Elburg	0	72.975
PSZ Kampen	0	230.568
In 2021 zijn de activiteiten van de PSZ Kampen en PSZ Elburg ondergebracht in Stichting Prokino Kinderopvang,		
<i>Nog te betalen kosten:</i>		
Nog te betalen kosten onderaanneming	697.286	476.873
Nog terug te betalen zorgbonus	63.720	216.800
<i>Terug te betalen subsidie</i>		
Subsidie PSZ	0	134.385
Subsidie Zorg	889.983	952.775
Van de post subsidie Zorg is een bedrag van € 767.702 toe te rekenen aan de subsidiepost C4. Het resterende bedrag ad € 109.775 betreft ASR 2021 en € 12.506 voor Bahreinstraat 2021.		
<i>Schulden jegens personeel:</i>		
Vakantiegeld	483.612	477.113
Vakantiedagen	718.686	505.229
Nog te betalen salarissen	7.064	42.708
<i>Overige overlopende passiva:</i>		
Vooruitontvangen bedragen	53.892	17.193
Accountantskosten	132.000	197.681
Huisvestingskosten	74.811	119.085
Overige schulden en overlopende passiva	132.965	282.381
Totaal overige kortlopende schulden	8.559.261	7.243.994

## **Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen**

### **Huurverplichtingen**

De stichting is diverse huurovereenkomsten aangegaan voor de huisvesting van diverse locaties die een looptijd hebben van één tot vijf jaar. De huurverplichting aan externe huurpartijen bedraagt circa € 331.998 per jaar (2020: € 301.430). De overige huurlasten betreffen intercompany huur van Stichting Prokino Kinderopvang en Stichting Meander voor locaties van Stichting Prokino Zorg. De totale huurverplichting van Stichting Prokino Zorg bedraagt € 811.658 (2020: € 895.250).

### **Bankgaranties**

Er zijn geen bankgaranties ten behoeve van de huurverplichtingen afgegeven in 2021.

### **Leaseverplichting**

De stichting is voor diverse auto's leaseovereenkomsten aangegaan met een meerjarige looptijd. De leaseverplichting bedraagt circa € 18.596 per jaar (2020: € 10.088).

### **Langlopende lening Stichting Meander-Prokino**

De geldlening van Stichting Meander-Prokino is bedoeld voor de financiering van werkkapitaal en mag uitsluitend hiervoor gebruikt worden. Betaling van rente vindt alleen plaats voor zover er sprake is van een positief bedrijfsresultaat.

## TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN

### BATEN

#### 9 Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Wmo	2.234.013	2.026.520
Persoonsgebonden budget	33.139	47.157
Jeugdzorg, Jeugdwet	16.628.350	14.322.362
Ouderbijdragen PSZ	0	881.595
Onderaanneming zorgactiviteiten	2.089.983	1.443.127
Opbrengsten in het kader van de corona maatregelen	619.598	566
Totaal	<u>21.605.083</u>	<u>18.721.327</u>

#### 10 Subsidies

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Subsidie Zorg	4.305.761	2.997.054
Subsidie PSZ	0	585.908
Subsidie coronabonus (Zie bijlage 1, Zorgbonus 2020)	178.000	0
Totaal	<u>4.483.761</u>	<u>3.582.962</u>

#### 11 Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Overige dienstverlening	386.587	445.001
Verhuur zorg accommodatie	241.085	136.512
Totaal	<u>627.672</u>	<u>581.513</u>

#### 12 Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Lonen en salarissen	14.305.398	14.316.284
Sociale lasten	2.099.446	2.173.578
Pensioenpremies	1.110.430	948.191
Dotatie / vrijval personele voorzieningen	2.352	28.665
Andere personeelskosten:		
Studie- en opleidingskosten	120.561	212.139
Reiskostenvergoeding woon-werkverkeer	250.276	111.746
Arbodienst	-2.369	11.386
Wervingskosten	7.364	36.300
Overige personeelskosten	51.558	74.542
Subtotaal	<u>17.945.015</u>	<u>17.912.830</u>
Personeel niet in loondienst	4.519.516	3.825.107
Totaal personeelskosten	<u>22.464.531</u>	<u>21.737.937</u>



<b>Gemiddeld aantal werknemers op basis van een volledig dienstverband</b>	<b>in fte</b>	<b>in fte</b>
Medewerkers met een vast - en oproepcontract	260,9	257,6
Stagiairs	11,2	12,1
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>272,1</u>	<u>269,7</u>

### **13 Afschrijvingen op materiële vaste activa**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	€	€
Afschrijvingen:		
Verbouwingen	159.844	153.499
Andere vaste bedrijfsmiddelen	73.341	96.808
Totaal afschrijvingen	<u>233.185</u>	<u>250.307</u>

### **14 Overige bedrijfskosten**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	€	€
Huisvestingskosten	1.417.238	1.334.054
Kosten verzorging en recreatie	756.122	715.223
Verkoopkosten	27.937	112.421
Kantoorkosten	147.290	131.455
Algemene kosten	259.271	391.414
Inrichtingskosten	112.302	188.901
Totaal overige bedrijfskosten	<u>2.720.160</u>	<u>2.873.467</u>
Doorberekende gemeenschappelijke kosten	<u>1.984.517</u>	<u>966.921</u>
	<u>4.704.677</u>	<u>3.840.389</u>

De doorberekende gemeenschappelijke kosten hebben betrekking op gemeenschappelijke kosten die door Stichting Meander-Prokino als groep gemaakt zijn. Deze gezamenlijke kosten worden op basis van een vooraf overeengekomen verdeelsleutel toegerekend aan de onderlinge groepsonderdelen waaronder Stichting Prokino Zorg.

#### **Huisvestingskosten**

Betaalde huur	811.370	895.250
Onderhoud	259.329	167.218
Gas, water en elektra	127.440	140.933
Schoonmaakkosten	44.958	63.331
Onroerende zaakbelasting	4.601	1.998
Overige huisvestingskosten	169.540	65.323
	<u>1.417.238</u>	<u>1.334.054</u>

#### **Kosten verzorging en recreatie**

Voeding	489.807	440.778
Verzorging	137.100	151.223
Recreatie	120.024	110.914
Speelgoed en inventaris	9.191	12.308
	<u>756.122</u>	<u>715.223</u>

#### **Verkoopkosten**

Reclame- en advertentiekosten	3.611	4.984
Representatiekosten	9.002	5.482
Dotatie voorziening dubieuze vorderingen op handelsdebiteuren	15.320	102.509
Overige verkoopkosten	3	-554
	<u>27.937</u>	<u>112.421</u>

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
<b>Kantoorkosten</b>		
Telefoon- en faxkosten	11.987	10.313
Kosten automatisering	88.266	60.393
Kantoorbenodigdheden	35.487	29.245
Drukwerk	1.966	9.390
Porti	2.522	5.544
Congressen	0	50
Vakliteratuur	50	162
Kopieerkosten	5.257	7.053
Overige kantoorkosten	1.755	9.306
	<u>147.290</u>	<u>131.455</u>
<b>Algemene kosten</b>		
Accountantskosten	128.835	244.276
Dienstreizen	363	58.998
Advieskosten	75.666	33.626
Abonnementen en contributies	39.176	8.772
Salarissysteem	750	24.079
Bankkosten	9.763	8.565
Assurantiepremie	-3.646	2.371
Heffingen	0	0
Overige algemene kosten	8.364	10.725
	<u>259.271</u>	<u>391.414</u>
<b>Inrichtingskosten</b>		
Kosten verbouwingen	0	0
Aanschaffingen inventaris	112.302	188.901
	<u>112.302</u>	<u>188.901</u>

### **15 Financiële baten en lasten**

*De specificatie is als volgt:*

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Rentebaten	12	11
Rente rekening-courant	148.500	191.630
	<u>148.488</u>	<u>191.619</u>

### **16 Aandeel in resultaat deelnemingen**

Resultaat deelnemingen	<u>78.535</u>	<u>12.990</u>
------------------------	---------------	---------------

### **17 Wet normering topinkomens**

Voor de publicatie in gevolge de WNT verwijzen wij naar de jaarrekening van Stichting Meander-Prokino.

### **18 Accountantshonorarium**

Voor het accountantshonorarium verwijzen wij naar de jaarrekening van Stichting Meander-Prokino.

**Gebeurtenissen na balansdatum**

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die hier opgenomen behoren te worden.

De raad van bestuur van Stichting Prokino Zorg heeft de jaarrekening 2021 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 12 mei 2022.

De raad van toezicht van de Stichting Prokino Zorg heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd in de vergadering van 31 mei 2022.

**Stichting Meander-Prokino vertegenwoordigd door:****Raad van bestuur:**

.....  
K.M.F. Laumans  
voorzitter

.....  
R. Liefing

**Raad van toezicht:**

.....  
C.H. Donkervoort  
voorzitter

.....  
M.A.P. Huysmans

.....  
J.M. Imhoff

.....  
G. Vreugdenhil

.....  
A. van der Vlist

## OVERIGE GEGEVENS

## **STATUTAIRE REGELING RESULTAATBESTEMMING**

### **STATUTAIRE REGELING OMTRENT DE BESTEMMING VAN DE WINST**

Ten aanzien van de winstbestemming zijn er geen statutaire bepalingen. Stichting Prokino Zorg is wel - artikel 2.3 - een stichting zonder winstoogmerk. Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling zoals vermeld onder resultaatbestemming.

## **CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT**

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)						
Dagtekening van de verleningsbeschikking:		4-12-2020				
	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Ontvangen Zorgbonus 2020 - Netto Bonus (a € 1.000)	200	€ 200.000,00	0	€ 0,00	200	€ 200.000,00
Ontvangen zorgbonus 2020 - Belastingcomponent (a € 800 / € 750)		€ 160.000,00		€ 0,00		€ 160.000,00
<b>Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)</b>		<b>€ 360.000,00</b>		<b>€ 0,00</b>		<b>€ 360.000,00</b>
Netto uitgekeerde bonus 2020 (a € 1.000) aan werknemers	178	€ 178.000,00			178	€ 178.000,00
- Aantal werknemers dat niet in aanmerking komt voor de bonus	0	€ 0,00			0	€ 0,00
<b>Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)</b>	<b>178</b>	<b>€ 178.000,00</b>			<b>178</b>	<b>€ 178.000,00</b>
Netto uitgekeerde bonus 2020 (a € 1.000) aan derden			0	€ 0,00	0	€ 0,00
- Aantal derden dat niet in aanmerking komt voor de bonus			0	€ 0,00	0	€ 0,00
<b>Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)</b>			<b>0</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>0</b>	<b>€ 0,00</b>
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 118.280,00				€ 118.280,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 0,00		€ 0,00
<b>Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)</b>		<b>€ 118.280,00</b>		<b>€ 0,00</b>		<b>€ 118.280,00</b>
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		<b>€ 63.720,00</b>		<b>€ 0,00</b>		<b>€ 63.720,00</b>
Verklaringen:						
- Verklaring: bonus aan werknemers en derden zijn door bevoegden geautoriseerd		Ja		Nee		
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		Ja				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de eindheffing aan anderen dan eigen werknemers toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Nee		
- Verklaring: derden zijn schriftelijk geïnformeerd dat de verschuldigde belasting reeds is afgedragen				Nee		

Specificatie		
<b>Subsidie</b>		
- Voorschot verleende subsidie		€ 200.000,00
- Uitgekeerd aan werknemers die in aanmerking komen voor Bonus 2020		€ 178.000,00
- Uitgekeerd aan derden die in aanmerking komen voor Bonus 2020		€ 0,00
<b>Totaal terug te betalen aan voorgesloten subsidie</b>		<b>€ 22.000,00</b>
<b>Belastingen:</b>		
- Voorschot verleende belastingen		€ 160.000,00
- Afgedragen belastingen werknemers		€ 118.280,00
- Afgedragen belastingen derden		€ 0,00
<b>Totaal terug te betalen aan voorgesloten belastingen</b>		<b>€ 41.720,00</b>
<b>Totaal terug te betalen aan voor gesloten subsidie en belastingen</b>		<b>€ 63.720,00</b>